

# **Impacto de las prácticas contables en el turismo sostenible del Municipio de Villa de Leyva**

Adrián Nicolás Mora Parada



PhD. Rubén Darío Hernández- Escorcia  
Asesor del Trabajo

Memoria final para optar al título de Contador Público

Universidad Santo Tomas  
Seccional Tunja  
Facultad de contaduría publica  
Tunja Mayo 2026

## **Dedicatoria**

Dedico este trabajo primeramente a Dios, por brindarme la fortaleza, la sabiduría y la perseverancia necesarias para culminar esta etapa tan importante en mi vida .A mis padres, por su apoyo y amor incondicionales y los sacrificios realizados a lo largo de mi formación académica. Gracias por creer siempre en mí y motivarme a seguir adelante incluso en los momentos más difíciles. A mi tutor PhD. Rubén Darío Hernández- Escorcia, por su orientación académica, su disposición y valiosos aportes durante el desarrollo de esta investigación.

Finalmente, a mi pareja por su amor y constante acompañamiento durante este camino académico, su apoyo, motivación y confianza incondicionales, fueron esenciales para mantener mi determinación.

*Adrián Nicolás Mora Parada*

## Índice de Contenido

|                                                                                             |    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 1. Introducción .....                                                                       | 1  |
| 2. Planteamiento del Problema .....                                                         | 2  |
| 3. Justificación .....                                                                      | 5  |
| 4. Objetivos .....                                                                          | 10 |
| 4.1. Objetivo general .....                                                                 | 10 |
| 4.2. Objetivos específicos.....                                                             | 10 |
| 5. Estado del Arte.....                                                                     | 11 |
| 5.1. Antecedentes .....                                                                     | 11 |
| 5.2. Marco teórico .....                                                                    | 14 |
| 5.2.1. Turismo Sostenible en el País.....                                                   | 14 |
| 5.2.2. Contabilidad ambiental.....                                                          | 16 |
| 5.2.3. Turismo sostenible.....                                                              | 17 |
| 5.2.4. Relación entre contabilidad ambiental y turismo sostenible .....                     | 18 |
| 5.2.5. Modelo del Triple Bottom Line.....                                                   | 19 |
| 5.2.6. Indicadores de sostenibilidad en el turismo .....                                    | 20 |
| 5.2.7. Contabilidad Ambiental y su rol en la Sostenibilidad del Turismo.....                | 22 |
| 5.2.8. Turismo Sostenible como motor de desarrollo local y algunos términos claves<br>..... | 23 |

|                                                                                                                                                                                                                             |    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 5.2.8.1. Patrimonio natural y cultural .....                                                                                                                                                                                | 23 |
| 5.2.8.2. Economía circular en turismo .....                                                                                                                                                                                 | 24 |
| 5.2.8.3. Gobernanza y sostenibilidad contable .....                                                                                                                                                                         | 24 |
| 5.2.8.4. Turismo regenerativo.....                                                                                                                                                                                          | 24 |
| 6. Metodología .....                                                                                                                                                                                                        | 25 |
| 6.1. Tipo de investigación .....                                                                                                                                                                                            | 25 |
| 6.2. Población y muestra .....                                                                                                                                                                                              | 25 |
| 6.3. Diseño metodológico.....                                                                                                                                                                                               | 25 |
| 6.3.1. Revisión de Alcance .....                                                                                                                                                                                            | 26 |
| 6.3.1.1. Análisis de los documentos .....                                                                                                                                                                                   | 26 |
| 6.3.2. Encuesta de Percepción .....                                                                                                                                                                                         | 27 |
| 6.3.2.1. Participantes.....                                                                                                                                                                                                 | 27 |
| 6.3.2.2. Análisis estadístico de la información .....                                                                                                                                                                       | 28 |
| 7. Resultados .....                                                                                                                                                                                                         | 29 |
| 7.1. Prácticas sostenibles representativas implementadas en las empresas turísticas de Colombia y de manera particular en Villa de Leyva y su relación con el manejo eficiente de los recursos naturales y culturales. .... | 29 |
| 7.2. Percepciones de los empresarios del municipio de Villa de Leyva sobre la implementación de prácticas contables orientadas al turismo sostenible .....                                                                  | 32 |

|                                                                                                                                                                                                          |    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 7.3. Ventajas y desafíos que enfrentan los empresarios del sector turístico y las autoridades locales en Villa de Leyva en la implementación de prácticas contables orientadas a la sostenibilidad. .... | 34 |
| 8. Discusión de Resultados .....                                                                                                                                                                         | 37 |
| 9. Conclusiones y Recomendaciones .....                                                                                                                                                                  | 40 |
| 10. Referencias Bibliográficas .....                                                                                                                                                                     | 42 |

## **Índice de Gráficas**

|                                                                                                                                                                        |    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Grafica 1Percepción de los de los empresarios del municipio de Villa de Leyva sobre la<br>implementación de prácticas contables orientadas al turismo sostenible. .... | 33 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|

## **Índice de Tablas**

|                                                                                                                                             |    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Tabla 1 perfil de participantes encuestados .....                                                                                           | 28 |
| Tabla 2 Experiencias de éxito que se tienen en el país y en el municipio de Villa de Leyva<br>de cara a la certificación internacional..... | 30 |

## **1. Introducción**

Villa de Leyva, Boyacá es un municipio donde el turismo es un motor económico y cultural importante, el municipio es conocido por su amplio y diverso catálogo turístico que ha venido creciendo exponencialmente. El turismo es el principal motor económico, una práctica que ha generado empleo en el sector. La investigación se centró en los empresarios del sector turístico en el municipio y se destacaron casos de éxito donde se muestran las buenas prácticas contables que aportan al turismo sostenible, a partir de la búsqueda bibliográfica realizada. Villa de Leyva es conocida no solo por su patrimonio histórico cultural y natural, sino también por sus ferias y festivales que atraen gran flujo de turistas como lo es el festival de las cometas, entre otros. Esta parte del país cuenta con un amplio catálogo turístico que contiene sitios de alojamiento como hoteles, posadas y hospedaje, restaurantes, etc. Todo ello permite ofrecer una gran diversidad gastronómica, planes de entretenimiento lo que representa un motor fundamental para el desarrollo local generando más de 550 empleos solo por concepto de turismo, a pesar de ser un renglón económico importante enfrenta desafíos en cuanto a sostenibilidad y visión del cuidado de los recursos naturales, vinculado a esta actividad económica. Es así como el presente trabajo permite tener una visión global y general en relación al tema abordado a partir de los capítulos que lo integran

El trabajo integra los siguientes capítulos: introducción, planteamiento del problema, justificación, objetivos, estado del arte, marco teórico, metodología, resultados y referencias bibliográficas

## **2. Planteamiento del Problema**

A nivel mundial, la industria turística ha pasado a ser un motor económico de escala masiva, lo que ha generado una presión sin precedentes sobre los ecosistemas y las estructuras sociales. La contabilidad tradicional, centrada exclusivamente en el control financiero y la maximización de utilidades a corto plazo, ha demostrado ser insuficiente para medir el impacto real de la actividad, Según la (Organización Mundial del Turismo- OMT, 2023), el desarrollo turístico que no integra indicadores de sostenibilidad en sus sistemas de reporte financiero corre el riesgo de agotar el capital natural que le da origen.

La problemática global de este sector radica en que los estados financieros convencionales omiten las “externalidades negativas”, como la degradación del paisaje o la huella de carbono, como señalan (García y López 2021), la falta de una arquitectura contable que capture datos no financieros impide que las organizaciones identifiquen riesgos climáticos y sociales que comprometen su continuidad operativa. Esta brecha de información lo que hace es generar una falsa percepción de la rentabilidad, donde el beneficio económico y privado se logra a costas del deterioro del bien común .

En el contexto colombiano la situación se vuelve más compleja debido a la alta biodiversidad y la riqueza patrimonial del país . A pesar de que el gobierno nacional ha promulgado normativas avanzadas, como lo es la Ley 2068 de 2020, la cual establece la sostenibilidad como un principio rector del turismo, existe una desconexión entre la ley y la ejecución contable en las MiPymes turísticas. Investigaciones de (Martínez et al. 2022) sugieren que, aunque existe la voluntad política, los contadores colombianos carecen de herramientas

técnicas estandarizadas para registrar activos ambientales o deducciones por inversiones verdes de manera efectiva.

Actualmente el país enfrenta una transición hacia la Taxonomía Verde de Colombia (2022), un sistema de clasificación que exige que las actividades económicas demuestren su contribución a objetivos ambientales. A pesar de esto el sector turístico nacional presenta una falta o carencia de sistemas de información que permitan reportar estos avances bajo estándares internacionales (como los GRI o SASB), lo que limita la capacidad de los destinos para competir en mercados internacionales que exigen transparencia absoluta en el manejo de recursos naturales.

Villa de Leyva al ser integrante de la Red de pueblos de patrimonio de Colombia representa una fracción de este problema. El municipio ha experimentado un crecimiento exponencial en su flujo turístico, posicionándose, así como un destino emblemático. No obstante, este éxito económico ha traído consigo riesgos asociados al deterioro del patrimonio natural (escasez hídrica y presión sobre el suelo) y cultural (gentrificación y desgaste arquitectónico) (Gössling, Scott & Hall, 2020).

La deficiencia marcada en el municipio reside en la adopción de prácticas contables que revisen estos aspectos vinculados a la sostenibilidad. La contabilidad en los establecimientos locales de villa de Leyva sigue siendo mayoritariamente reactiva y tributaria. Como indica Duarte (2021) en estudios regionales, los empresarios locales suelen percibir la gestión ambiental como un gasto adicional y no como una inversión estratégica, debido a que sus estados financieros no reflejan el ahorro generado por la eficiencia energética o la valorización del inmueble gracias a su conservación histórica. Según autores como Smith y Taylor (2021); Buitrago (2023) la ausencia de prácticas contables sostenibles en el sector turístico de villa de Leyva se manifiesta en tres

ámbitos críticos: invisibilidad de impactos, limitada competencia técnica y opacidad y riesgo reputacional entre otros.

Por lo tanto, resulta de suma importancia realizar un análisis exhaustivo de las prácticas contables vigentes en Villa de Leyva. El desafío no solo es técnico, sino estructural, se requiere hacer un tránsito de una contabilidad de registro a una contabilidad de propósito. Es así como la pregunta que se plasmó para este estudio fue: ¿Cómo pueden las prácticas contables contribuir a medir y mitigar los impactos negativos del turismo en el medio ambiente y la calidad de vida de la comunidad local en Villa de Leyva, al tiempo que se maximizan los beneficios económicos?

### **3. Justificación**

La presente investigación se fundamenta en la necesidad imperativa de integrar la sostenibilidad no como un elemento periférico, sino como un pilar estratégico en la planificación de prácticas contables óptimas dentro del sector turístico de Villa de Leyva. En el contexto actual, la contabilidad ha dejado de ser una mera herramienta de registro histórico para transformarse en un sistema de información integral que debe dar cuenta del impacto ambiental y social de las organizaciones. Según García-Fronti (2021), la contabilidad para la sostenibilidad permite a las empresas identificar riesgos no financieros que, de no ser gestionados, comprometen la viabilidad económica a largo plazo.

Además también se fundamenta en la inminente necesidad de hacer una integración de la sostenibilidad como un pilar importante y estratégico en la planificación de prácticas contables optimas dentro del sector turístico en el municipio de villa de Leyva. En un contexto actual la contabilidad ha dejado de ser meramente una herramienta de registro histórico para tener una visión integral en la actualidad. Según García-Fronti (2021), la contabilidad para la sostenibilidad permite a las empresas identificar riesgos no financieros que, de no ser gestionados, comprometen la viabilidad económica a largo plazo.

Esta implementación en el municipio de villa de Leyva no responde únicamente a una tendencia sino a una urgencia técnica, La transición hacia una “contabilidad verde” o ambiental facilita la medición de externalidades negativas, permitiendo que las empresas turísticas del municipio pasen de una gestión reactiva a una proactiva, López y Martínez (2022) sostienen que la integración de indicadores de sostenibilidad en los estados financieros mejora la transparencia y fortalece la confianza de los grupos de interés (stakeholders).

Los establecimientos turísticos de villa de Leyva operan en un ecosistema frágil donde la presión antrópica afecta directamente los recursos naturales. La importancia de este estudio reside en que las prácticas contables tradicionales suelen omitir el costo de agotamiento de los recursos locales. De acuerdo con la Organización Mundial del Turismo -OMT (2023), el éxito de un destino turístico depende de su capacidad para equilibrar el crecimiento económico con la preservación del patrimonio natural, por lo cual las empresas tienen una gran responsabilidad tanto ética como legal de adoptar modelos de gestión que minimicen su huella de carbono.

La adopción de las practicas sostenibles además permite una protección efectiva del patrimonio histórico, Villa de Leyva gracias a su arquitectura y valor paleontológico, requiere que las empresas del sector turístico hagan una inversión en infraestructuras que no degraden el entorno, como señala Rodríguez (2020), la contabilidad de gestión debe orientarse hacia la inversión en tecnologías limpias y la optimización de residuos, lo que garantiza que el atractivo del destino no se agote por la sobreexplotación.

La sostenibilidad se ha consolidado como un factor crítico de diferenciación, ya que el mercado actual cuenta con turistas más informados y exigentes que valoran el compromiso real con el entorno, investigaciones previas muestran "los consumidores están dispuestos a pagar una prima de precio por servicios que cuenten con certificaciones de sostenibilidad comprobables" (Smith & Taylor, 2021, p. 45). En este contexto, alinear la contabilidad con la sostenibilidad permite a las empresas de villa de Leyva acceder espacios de mercado de alto valor, incrementando así su competitividad frente a otros destinos nacionales.

Desde un punto de vista financiero y legal, la importancia del estudio expresan los beneficios económicos directos que la normativa colombiana otorga a las empresas que tienen un

enfoque ambiental. Las normas vigentes nos permiten adquirir deducciones y descuentos tributarios , (Pérez, 2024) afirma que una correcta planeación tributaria que integre la gestión ambiental no solo reduce la carga fiscal sino que también mejora el flujo operativo de caja de las MiPymes turísticas.

El uso estándar de las practicas abre una puerta hacia certificaciones internacionales (como el sello Earthcheck o Green Globe). Estas certificaciones no solo dan prestigio, sino que a su vez posición al municipio en el radar del turismo global de alta calidad. Según el (Consejo Global de Turismo sostenible, 2022), los destinos los cuales implementan criterios de sostenibilidad logran un desarrollo económico más resiliente ante crisis externas.

La presente investigación adquiere mayor relevancia critica al hacer un análisis de las dinámicas operativas del municipio de villa de Leyva, el municipio enfrenta desafíos , como estrés hídrico y la gestión de residuos salidos, esto especialmente en temporadas de gran flujo turístico como puentes festivos y festivales. Desde un punto de vista contable, estos desafíos se traducen en costos operativos variables que muchas veces no son tomados correctamente por los sistemas tradicionales. Según (Mendoza 2023), la contabilidad de gestión en destinos con alta carga patrimonial debe integrar presupuestos de contingencia ambiental.

En el municipio de villa de Leyva, la articulación de la contabilidad con la sostenibilidad permitirá a los empresarios del sector turístico presupuestar inversiones en sistemas de recirculación de agua y tecnologías de eficiencia energética, la ausencia de registros de este tipo impide que el sector privado haga una visualización del ahorro a largo plazo. Como señala (Bernal 2022) "la falta de datos contables sobre el uso de recursos comunes en destinos históricos conduce

a una tragedia de los comunes, donde el beneficio individual a corto plazo destruye el activo colectivo" (p. 112).

La articulación de la sostenibilidad hace una transformación en el procesos de toma de decisiones gerenciales Al adoptar un enfoque de Triple Cuenta de Resultados (*Triple Bottom Line*), los administradores de establecimientos turísticos en el municipio hacer una evaluación de la rentabilidad no solo desde el margen neto. Sino desde el impacto social y ecológico. Esto es fundamental para la valoración de los activos de la empresa. Un edificio histórico en Villa de Leyva que cuenta con una gestión contable orientada a la conversación tiene una valoración de mercado superior y un perfil de riesgo menor ante entidades bancarias (Bramwell & Lane, 2021).

De acuerdo con (Cárdenas y Holguín 2021), la toma de decisiones basada en información no financiera permite a las organizaciones anticiparse a regulaciones ambientales más estrictas. Por ejemplo, al identificar mediante costos ABC (Costeo Basado en Actividades) el gasto excesivo en plásticos de un solo uso, el gerente puede justificar la transición hacia proveedores locales de empaques biodegradables, fortaleciendo la economía circular del departamento de Boyacá .Este punto de vista estratégico es lo que garantiza que el turismo en villa de Leyva se pueda adaptar y ser capaz de mantener su estatus de destino de gran valor

Así el presente estudio hace un alineamiento de la contabilidad con las MiPymes turísticas con el robusto marco legal colombiano. La Ley 2068 de 2020 (Ley de Turismo) establece que la sostenibilidad es un principio rector y un requisito para el Registro Nacional de Turismo (RNT). Sin una estructura contable que soporte el cumplimiento de estas normas, las empresas corren el riesgo de sanciones o la pérdida de su licencia de operación.

Además, el Estatuto Tributario colombiano ofrece incentivos significativos para quienes realicen inversiones en control, conservación y mejoramiento del medio ambiente. Según el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo (2023), las empresas que demuestren inversiones en fuentes no convencionales de energía o gestión eficiente de residuos pueden acceder a deducciones en el impuesto de renta que alcanzan hasta el 25% del valor invertido. Por tanto, esta investigación provee la hoja de ruta técnica para que los empresarios de Villa de Leyva conviertan sus obligaciones ambientales en ventajas financieras tangibles, asegurando que el desarrollo turístico no comprometa la integridad del patrimonio histórico y natural del municipio (Gutiérrez, 2024).

## **4. Objetivos**

### **4.1. Objetivo general**

- Analizar el impacto de las prácticas contables en el desarrollo del turismo sostenible en el municipio de Villa de Leyva, con el fin de hacer una identificación de los beneficios y desafíos asociados a su implementación.

### **4.2. Objetivos específicos**

- Identificar las prácticas sostenibles más representativas implementadas en las empresas turísticas del país, haciendo énfasis en Villa de Leyva y la relación que esto tiene con el manejo eficiente de los recursos naturales y culturales.
- Evaluar las percepciones de los empresarios del municipio de Villa de Leyva sobre la implementación de prácticas contables orientadas al turismo sostenible.
- Plantear las ventajas y desafíos que enfrentan los empresarios del sector turístico y las autoridades locales en la implementación de prácticas contables orientadas a la sostenibilidad.

## **5. Estado del Arte**

### **5.1. Antecedentes**

El presente apartado tiene como propósito presentar los estudios previos relacionados con el turismo sostenible desde una perspectiva económica, en coherencia con el enfoque de la presente investigación. Para ello, los antecedentes se organizan en tres niveles de análisis: internacional, nacional y local.

Los antecedentes internacionales permiten tener una visión global de la temática y mirar las experiencias de éxito en los últimos años en relación con el tema de interés.

Gössling, Scott y Hall 2020, en Suecia, Australia y Nueva Zelanda realizaron el estudio: *pandemics, tourism and global change: a rapid assessment of COVID-19*, el cual tuvo como objetivo analizar el impacto turístico a nivel global y su relación con la sostenibilidad ambiental, la metodología empleada fue de tipo descriptiva, basada en revisión documental y análisis de datos globales del turismo, los autores concluyeron que el turismo genera impactos significativos sobre los recursos naturales, por ende es de suma necesidad implementar estrategias de gestión sostenible y control ambiental.

Leal Filho, Salvia, Paço y Anholon 2021 en Brasil en su estudio titulado *Sustainable tourism: Trends and challenges*, el cual tuvo como objetivo identificar las principales tendencias y desafíos del turismo sostenible a nivel global, la metodología que usaron fue analítica, mediante revisión de literatura científica, finalmente concluyeron que el turismo sostenible requiere la integración de herramientas de gestión ambiental y financiera para garantizar su desarrollo.

Pulido-Fernández y López-Sánchez 2020, España, realizaron el estudio: *sustainability in emerging destinations*, en el cual buscaron analizar la sostenibilidad en destinos turísticos

emergentes, a través de la metodología cuantitativa, mediante análisis de indicadores turísticos, evidenciaron que la falta de planificación sostenible afecta al desarrollo del turismo.

Castro-Nuño, Molina-Toucedo y Pablo-Romero 2020 en España, con su estudio titulado *tourism and environmental sustainability: Evidence from latin America*, tuvieron como objetivo analizar la relación entre turismo y sostenibilidad ambiental, la metodología que usaron fue econométrica, mediante análisis de datos panel, como conclusión se evidencio que el turismo puede generar crecimiento económico, pero a su vez impactos ambientales si no se gestiona adecuadamente.

Font y McCabe 2021, en Reino Unido, con el estudio titulado *sustainability and marketing in tourism*, analizaron la sostenibilidad en la gestión turística, la metodología que usaron fue mixta, mediante encuestas y análisis documental, como conclusión se determinó que la sostenibilidad mejora la competitividad turística.

Dejando de un lado los estudios internacionales y viendo los antecedentes nacionales tenemos que Ramírez, Torres y Cardenas 2022, en su estudio titulado *prácticas contables sostenibles en el sector turístico colombiano*, analizaron la implementación de prácticas contables sostenibles en empresas turísticas, la metodología que usaron fue de tipo mixta, mediante encuestas y entrevistas, finalmente como conclusión se determinó que estas prácticas mejoran la eficiencia y reducen costos ambientales.

López y Hernández 2023, en su indicadores de sostenibilidad en destinos turísticos colombianos, hicieron un análisis del uso de indicadores de sostenibilidad, a través de la metodología descriptiva, evidenciando que los indicadores mejoran la toma de decisiones.

Pérez y Rojas 2022 con el estudio Gestión ambiental en el sector turístico colombiano, evaluaron la gestión ambiental en empresas turísticas, a través de un enfoque cualitativo determinaron que la gestión ambiental fortalece la sostenibilidad empresarial.

González y Morales 2021, con el estudio turismo sostenible y desarrollo territorial en Colombia, tuvieron como objetivo, analizar la relación entre turismo y desarrollo territorial; La metodología empleada fue descriptiva concluyendo que el turismo sostenible impulsa el desarrollo económico local.

Rojas y Vargas 2023 con el estudio, turismo sostenible en municipios colombianos, evaluaron el turismo sostenible a nivel municipal, a través de una metodología descriptiva, determinaron que la sostenibilidad mejora la competitividad territorial.

A nivel local, especialmente en municipios con una gran actividad turística como Villa de Leyva, la literatura evidencia una limitada producción investigativa específica, lo que nos obliga como investigadores a realizar la contextualización de estudios internacionales y nacionales, sin embargo en el departamento de Boyacá se resaltan los estudios de: Olaya cantor y García Gómez, 2004. Quienes desarrollaron en villa de Leyva la investigación titulada: El turismo: una alternativa para el desarrollo sostenible de las comunidades rurales. Caso : villa de Leyva, Boyacá, con el objetivo de identificar alternativas de desarrollo turístico sostenible en el área rural del municipio, la , metodología implementada fue descriptiva, basada en trabajo de campo y análisis territorial. Como conclusión, las autoras evidenciaron que el turismo rural puede fortalecer el desarrollo sostenible mediante la apropiación y participación comunitaria.

Cruz Rodríguez, 2021 realizo el estudio titulado: Ecoturismo y Turismo cultural: impactos positivos y negativos en el departamento de Boyacá. La metodología que emplearon fue

cualitativa, de nivel descriptivo y método bibliográfico. La autora concluyo que el desarrollo turístico en Boyacá requiere estrategias de sostenibilidad y planificación territorial que permitan conservar los recursos naturales y culturales sin afectar el desarrollo económico de la región.

Álvarez Meneses, 2021 desarrollo la investigación titulada procesos de transformación de la traza urbana ante el desarrollo del turismo a escala local. Villa de Leyva, Colombia que tuvo como objetivo el analizar las transformaciones socioespaciales generadas por el turismo en el municipio. La metodología usada fue de enfoque geográfico y descriptivo, mediante análisis territorial y urbano. Como conclusión, se evidencio que el crecimiento turístico ha generado cambios significativos en la estructura urbana y en la dinámica económica local, así incrementando la presión sobre el patrimonio cultural y territorial de villa de Leyva.

## **5.2. Marco teórico**

### **5.2.1. Turismo Sostenible en el País**

La aplicación de prácticas contables orientadas a la sostenibilidad se convierten en un elemento clave y fundamental para el control del impacto ambiental y económico del turismo. Investigaciones recientes en entornos municipales colombianos han evidenciado que el crecimiento del turismo genere grandes exigencias sobre los recursos hídricos, el manejo de residuos y la infraestructura local, lo que exige una implementación de estrategias de gestión ambiental y financieras, la contabilidad ambiental permite identificar costos asociados al uso de recursos naturales, así facilitando la toma de decisiones (Schaltegger y Burritt, 2018), El caso de villa de Leyva el cual es caracterizado por su alto flujo turístico y su riqueza patrimonial es muy fundamental e importante analizar la relación entre las prácticas contables y la sostenibilidad en el

turismo, con el fin de promover un desarrollo equilibrado que garantice la conservación de sus recursos naturales y culturales.

En los últimos años la contabilidad ambiental se ha consolidado como una herramienta de gran importancia dentro de la gestión organizacional y territorial, al permitir una incorporación de variables ambientales con los sistemas contables tradicionales. Lo que no solo facilita el registro de costos asociados al uso de recursos naturales sino que también contribuye a la toma de decisiones estratégicas que estén orientadas a la sostenibilidad. En un contexto turístico la contabilidad ambiental adquiere una especial relevancia debido a que esta actividad depende directamente de los recursos naturales y culturales del territorio, lo que hace necesario hacer una implementación de mecanismos de control que permitan evaluar su impacto económico y ambiental (Gray, 2010; Schaltegger y Burrit 2018).

El turismo sostenible se puede definir como un modelo de desarrollo el cual busca satisfacer las necesidades actuales de los turistas y las comunidades que van a hacer uso de los recursos naturales disponibles, sin así comprometer la disponibilidad de recursos para las generaciones futuras. Este enfoque implica la integración de tres ejes fundamentales: el económico, el social y el ambiental. En municipios como villa de Leyva. Donde el turismo es una de las principales actividades económicas, resulta de suma importancia garantizar el equilibrio entre estas dimensiones, esto con el fin de evitar la sobreexplotación de los recursos naturales y preservar el patrimonio cultural (Gössling, Scott & Hall, 2020; Bramwell & Lane, 2021).

El enfoque del Triple Bottom Line, propuesto por Elkington, plantea que el desempeño de una organización o territorio no deberá evaluarse únicamente en términos financieros, sino que a su vez en función de su impacto social y ambiental, esto permite analizar de manera integral los efectos del turismo en el territorio, así facilitando la identificación de beneficios económicos, como

la generación de empleo y el incremento de los ingresos y a su vez de impactos negativos, como la contaminación ambiental o la presión sobre los servicios públicos (Elkington, 1997; Bramwell & Lane, 2021).

Los indicadores de sostenibilidad son herramientas clave para la medición y evaluación del impacto del turismo en los territorios. Estos indicadores permiten analizar las diferentes variables como el consumo de agua, la generación de residuos, el uso de energía y la rentabilidad económica, proporcionando información relevante para la toma de decisiones. En el ámbito municipal, la implementación de estos indicadores facilita la planificación territorial y el diseño de políticas públicas orientadas al desarrollo sostenible (Castro-Nuño, Molina-Toucedo & Pablo-Romero, 2020; Pulido-Fernández & López-Sánchez, 2020).

La gestión ambiental en el sector turístico se posiciona como un elemento importante para garantizar la sostenibilidad del territorio. Esto implica la adopción de prácticas orientadas a la reducción del impacto ambiental, como el uso eficiente de recursos, la implementación de tecnologías limpias y la adecuada disposición de residuos. En este contexto, la correcta articulación entre la contabilidad ambiental y la gestión turística permite fortalecer los procesos de control y planificación, así contribuyendo al desarrollo sostenible de destinos turísticos como el caso de villa de Leyva (Leal Filho et al., 2021; Font & McCabe, 2021).

### **5.2.2. Contabilidad ambiental**

La contabilidad ambiental se establece como una evolución de la contabilidad tradicional, direccionada a hacer una integración de variables ambientales dentro de los sistemas de información financiera y de gestión. De acuerdo con (MGray, 2010), esta disciplina permite identificar, medir y comunicar los impactos ambientales derivados de las actividades económicas, así facilitando la toma de decisiones responsables y sostenibles, así las cosas, la contabilidad

ambiental no solo se limita al registro de operaciones monetarias, sino que incorpora elementos como los costos ambientales, los pasivos ecológicos y los beneficios asociados a la conservación de los recursos naturales.

Desde un punto de vista mas aplicado, (Schaltegger y Burritt 2018) sostienen que la contabilidad ambiental cumple una función esencial y estratégica al hacer una vinculación del desempeño económico con el desempeño ambiental, permitiendo hacer una evaluación de la eficiencia en el uso de recursos y el impacto de las actividades productivas sobre el entorno. Este enfoque adquiere mayor relevancia en sectores como el turismo, donde la actividad económica depende directamente de la calidad del entorno natural y cultural.

### **5.2.3. Turismo sostenible**

El concepto de turismo sostenible se fundamenta en el ámbito del desarrollo sostenible, definido en el (Informe Brundtland 1987) como la capacidad de satisfacer las necesidades del presente sin comprometer las generaciones futuras. En el contexto turístico, este enfoque ha evolucionado hacia una visión integral que hace una incorporación de dimensiones económicas, sociales y ambientales.

Según (Gössling, Scott y Hall 2020), el turismo sostenible implica la gestión eficiente de los recursos naturales, la preservación del patrimonio cultural y la generación de beneficios económicos equitativos para las comunidades locales. Este punto de vista reconoce que el turismo aunque es un motor de desarrollo económico también puede causar impactos negativos significativos, como lo es la degradación ambiental, la sobreexplotación de recursos y la alteración de dinámicas socioculturales.

Por su parte ( Font y McCabe, 2021) plantean que el turismo sostenible no se debe entender únicamente como una política publica, sino como una estrategia de gestión que debe integrarse en las practicas administrativas y empresariales. En este sentido la sostenibilidad se convierte en un factor determinante para la competitividad de los destinos turísticos.

En el caso de Villa de Leyva el cual es caracterizado por su riqueza histórica y natural, el turismo sostenible representa una gran alternativa para garantizar el desarrollo económico del municipio sin que se tengan que comprometer la conservación de sus recursos.

#### **5.2.4. Relación entre contabilidad ambiental y turismo sostenible**

La relación de la contabilidad ambiental con el turismo sostenible se fundamenta en la necesidad de medir, controlar y gestionar los impactos generados por la actividad turística, la contabilidad ambiental actúa como un instrumento que permite cuantificar los costos asociados al uso de recursos naturales, así como evaluar la eficiencia económica de las practicas sostenibles.

(Leal Filho et al. 2021), señalan que el desarrollo del turismo sostenible requiere la implementación de herramientas que permitan hacer un análisis de variables tales como el consumo de agua, la generación de residuos y el uso de energía. Estas variables pueden ser integradas dentro de sistemas contables, así facilitando la toma de decisiones orientadas a la sostenibilidad.

De igual forma, (Pulido-Fernández y López-Sánchez ,2020), evidencian que la adopción de practicas sostenibles en el turismo contribuye a mejorar el desempeño económico y reducir los impactos negativos sobre el entorno. Esto refuerza la importancia de hacer una integración de la contabilidad ambiental dentro de la gestión turística especialmente en destinos emergentes. En el

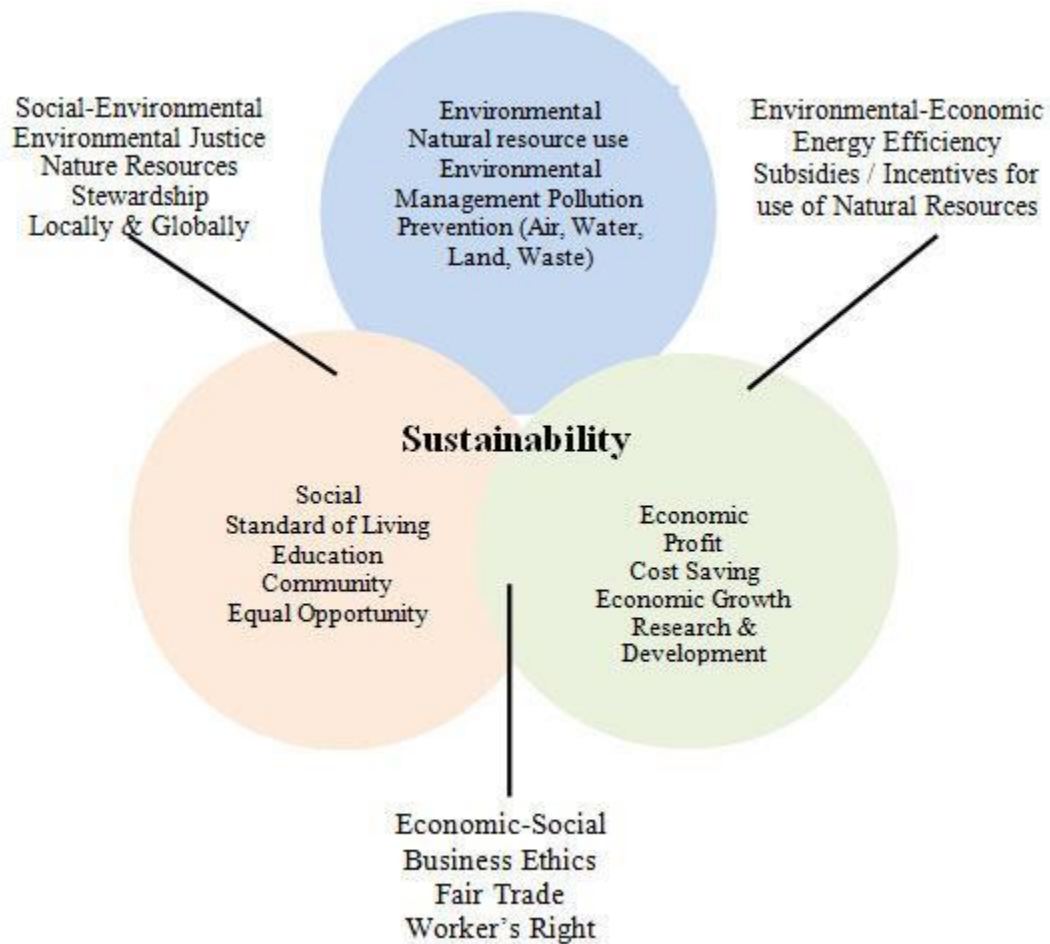
ámbito municipal, esta relación adquiere una mayor relevancia, ya que las alcaldías o gobiernos locales deben hacer una gestión de manera eficiente de los recursos naturales y financieros.

#### **5.2.5. Modelo del Triple Bottom Line**

El modelo del Triple Bottom Line, propuesto por (Elkington ,1997), constituye un enfoque teórico fundamental para el análisis de la sostenibilidad. Este modelo plantea que el desempeño de una organización o territorio debe evaluarse en tres dimensiones: económica, social y ambiental.

Desde la dimensión económica, el turismo contribuye al crecimiento económico mediante la generación de ingresos y empleo. Desde la dimensión social, impacta la calidad de vida de las comunidades locales, mientras que desde la dimensión ambiental, puede generar efectos negativos si no se gestiona adecuadamente. Así, Bramwell y Lane 2021 destacan que la aplicación de este modelo en el turismo permite analizar de manera integral los impactos de la actividad turística, facilitando la toma de decisiones orientadas al desarrollo sostenible. En este contexto, la contabilidad ambiental permite medir y evaluar estas tres dimensiones, contribuyendo a una gestión más eficiente. El diagrama general del modelo del triple Bottom Line se puede observar en la imagen 1.

### Ilustración 1. Modelo del Triple Bottom Line



Nota. Tomado de Cannibals with Forks: The Triple Bottom Line of 21st Century Business, por J. Elkington, 1997, Capstone Publishing.

#### 5.2.6. Indicadores de sostenibilidad en el turismo

Los indicadores de sostenibilidad son herramientas fundamentales para la evaluación del impacto del turismo en los territorios. Según (Castro-Nuño, Molina-Toucedo y Pablo-Romero, 2020), estos indicadores permiten medir variables clave como el consumo de recursos, la generación de residuos y la eficiencia económica. En el contexto del turismo sostenible, los

indicadores facilitan la identificación de problemáticas ambientales y la implementación de estrategias de mejora. Asimismo, permiten evaluar el cumplimiento de objetivos de sostenibilidad y mejorar la planificación territorial. En relación con la contabilidad ambiental, los indicadores permiten integrar información ambiental dentro de los sistemas contables, contribuyendo a una gestión más eficiente de los recursos.

Los indicadores de sostenibilidad son herramientas muy fundamentales para hacer la evaluación del impacto que tiene el turismo sostenible en los territorios, según (Castro Nuño, Molina Toucedo y Pablo Romero, 2020), los indicadores permiten hacer una medición de elementos clave como el consumo de recursos, la generación de residuos y la eficiencia económica. En el contexto del turismo sostenible, los indicadores facilitan la identificación de problemas ambientales y la implementación de estrategias de mejora, también permiten evaluar el cumplimiento de los objetivos de sostenibilidad y la mejora de la planificación territorial. En cuanto a la contabilidad ambiental los indicadores permiten hacer una integración de la información ambiental dentro de los sistemas contables, contribuyendo así a una gestión más eficiente de los recursos.

Entre los principales indicadores de sostenibilidad encontramos los indicadores ambientales, los cuales evalúan los aspectos relacionados con el consumo de agua, el uso eficiente de energía, la emisión de residuos sólidos y la contaminación ambiental. Los indicadores nos permiten medir el impacto ecológico generado por la actividad turística y facilitan la implementación de estrategias de mitigación ambiental (World Tourism Organization, 2020).

Por otro lado los indicadores económicos permiten hacer un análisis de las variables relacionadas con la generación de ingresos, la rentabilidad empresarial, la generación de empleo y la contribución económica que tiene el turismo hacia el desarrollo local. Estos indicadores son

fundamentales para hacerle una evaluación a la sostenibilidad financiera de los destinos turísticos y la eficiencia en el uso de los recursos económicos (pulido Fernández y López Sánchez, 2016).

Los indicadores socioculturales evalúan el impacto del turismo sobre las comunidades, tomando en cuenta aspectos como la preservación del patrimonio cultural, la participación comunitaria , la calidad de vida y la conservación de tradiciones culturales, su finalidad es garantizar que el desarrollo turístico haga una contribución al bienestar social sin que se afecte negativamente la identidad cultural del territorio (Bramwell y Lane, 2021).

Por último, los indicadores de gestión sostenible nos permiten medir el grado de implementación de las políticas contables, programas de sostenibilidad, certificaciones ecológicas y estratégicas de responsabilidad social dentro de las organizaciones turísticas. Estos indicadores fortalecen los procesos de planificación y control favoreciendo la toma de decisiones orientadas al desarrollo sostenible ( Leal filho et al, 2021)

#### **5.2.7. Contabilidad Ambiental y su rol en la Sostenibilidad del Turismo**

La contabilidad ambiental ha surgido como una herramienta fundamental para la vinculación de los sistemas económicos con los sistemas ecológicos, logrando así una gestión más integral y responsable de los recursos naturales. Esta disciplina contable se orienta hacia la identificación, medición y comunicación de los impactos ambientales derivados de las actividades económicas, con el fin de integrar esta información en la toma de decisiones empresariales. Gray, Schaltegger y Burrit, (2010). En el sector turístico, esta práctica adquiere una especial relevancia debido a la alta dependencia de los recursos naturales y culturales. La aplicación de la contabilidad ambiental en destinos turísticos permite evaluar no solo el desempeño económico de las

organizaciones, sino también su huella ecológica y su contribución al bienestar social. En este sentido, se convierte en un componente clave de la planificación estratégica del turismo sostenible, al facilitar el monitoreo de recursos como consumo de energía, uso de agua, generación de residuos y emisiones de gases contaminantes. (Schaltegger y Csutora, 2012).

### **5.2.8. Turismo Sostenible como motor de desarrollo local y algunos términos claves**

El turismo sostenible es definido como aquel que satisface las necesidades actuales de los turistas y las regiones anfitrionas, a la vez protege y mejora las oportunidades para el futuro (OMT, 2005). En el caso de villa de Leyva en el cual el patrimonio natural y cultural constituye el principal atractivo económico, la implementación de un modelo turístico sostenible no solo es una alternativa, sino una necesidad estratégica para garantizar la viabilidad a largo plazo del sector

Varios estudios destacan que el turismo sostenible, cuando esta acompañado de una adecuada gestión contable y ambiental, puede generar empleo digno, promover la equidad social y contribuir al fortalecimiento del tejido empresarial local. (Porter y Kramer, 2011; Elkington, 1997). Por consiguiente las practicas contables deben ser adaptadas para capturar y reflejar estos diversos efectos, facilitando así la integración de criterios sociales y ambientales en las evaluaciones de desempeño turístico.

#### **5.2.8.1. Patrimonio natural y cultural**

El patrimonio natural y cultural representa uno de los principales activos del turismo, especialmente en destinos como Villa de Leyva, donde el patrimonio incluye no solo los paisajes y ecosistemas, sino también la arquitectura, la historia, las costumbres y las tradiciones. La contabilidad debe asumir un rol activo en la valoración, protección y difusión de este patrimonio, incluyendo criterios cualitativos y cuantitativos en sus registros. Preservar estos

activos no solo asegura su disponibilidad para las futuras generaciones, sino que también incrementa el atractivo del destino turístico. (UNESCO, 2019).

#### **5.2.8.2. Economía circular en turismo**

La economía circular propone un modelo productivo basado en la reducción, reutilización, reciclaje y rediseño de productos y procesos. En turismo, este enfoque se traduce en alojamientos que minimizan residuos, restaurantes que aprovechan excedentes alimentarios y operadores que usan energías renovables. La contabilidad debe adaptarse para registrar y valorar estos flujos circulares. (Ellen MacArthur Foundation, 2015).

#### **5.2.8.3. Gobernanza y sostenibilidad contable**

La gobernanza organizacional se refiere al sistema de dirección y control de las empresas, y su alineación con principios de sostenibilidad es clave para garantizar el éxito de las prácticas contables responsables. Una gobernanza sólida permite generar confianza en los stakeholders y promueve el cumplimiento de objetivos ambientales y sociales en el largo plazo. (Eccles et al, 2014).

#### **5.2.8.4. Turismo regenerativo**

El turismo regenerativo va más allá de la sostenibilidad: no solo busca minimizar los daños, sino restaurar y mejorar los ecosistemas y comunidades que visita. Esta visión exige modelos contables más complejos que incluyan impactos positivos y mecanismos de compensación. Se trata de una oportunidad para redefinir el papel del turismo como fuerza transformadora. (Raworth, 2017).

## **6. Metodología**

Esta investigación se desarrolló con un enfoque mixto con un diseño secuencial exploratorio derivativo (Hanson et al., 2005), es decir, se sigue una secuencia en los métodos en la que se inicia con una recolección y análisis de datos cualitativos, seguido de una parte cuantitativa (Hernández-Escorcía et al., 2024). Aumentando la validez y la fiabilidad de los resultados (Creswell y Creswell, 2017). Para lograr los objetivos propuestos.

### **6.1. Tipo de investigación**

Esta investigación es de tipo descriptivo, porque se quiere observar la situación del territorio de Villa de Leyva en las empresas del sector de turismo al que están categorizadas por normas técnicas sectoriales a la que cada una pertenece dentro del municipio, en donde se quiere analizar los comportamientos financieros, de sostenibilidad y las prácticas contables, que tienen las mismas.

### **6.2. Población y muestra**

La población objetivo de esta investigación está formada por empresas y personas vinculadas o que cuentan con experiencias en la realización de actividades financieras en el sector turístico en el municipio de Villa de Leyva, el muestreo se realizó por conveniencia.

### **6.3. Diseño metodológico**

El paso a paso para la realización de esta investigación consistió en llevar a cabo una parte cualitativa, que estuvo comprendida por una búsqueda documental tipo estudio de alcance para conocer las experiencias de éxito en relación con el tema y la parte cuantitativa a través de la aplicación de una encuesta de percepción.

### **6.3.1. Revisión de Alcance**

Se efectuó una búsqueda de documentos centrados en el tema de interés de este estudio. Una vez delimitados los criterios de búsqueda, se procedió a realizar una exploración sistemática de la información. Se realizó una búsqueda estructurada de documentos centrados en el ámbito de la sostenibilidad, el turismo y la contabilidad, habiendo definido previamente criterios de inclusión, exclusión y estrategias de búsqueda. Se analizaron los documentos para identificar el estado actual del tema estudiado. Las bases de datos consultadas incluyeron: Scopus, Web of Science, Redalyc y Dialnet, además de repositorios de acceso abierto, libros y tesis doctorales. Los motores de búsqueda fueron: turismo sostenible, contabilidad ambiental, sostenibilidad. El rango temporal de búsqueda abarcó trabajos publicados entre 2020 y 2025. La exploración documental se desarrolló entre diciembre del 2025 y mayo del 2026. Se seleccionaron 40 estudios. Los criterios de inclusión consideraron artículos publicados en inglés y español que abordaran investigaciones relacionadas con el impacto de las prácticas contables en el turismo sostenible. Igualmente, se incluyeron documentos académicos cuya temática estuviera explícitamente reflejada en el título, el resumen o los objetivos del estudio. Se seleccionaron únicamente publicaciones con sustento metodológico claro, publicaciones entre los años 2020 y 2025.

#### **6.3.1.1. Análisis de los documentos**

Posteriormente, durante la fase de selección, se aplicaron criterios de exclusión a los estudios que superaron la etapa inicial de identificación e inclusión, considerando aspectos relacionados con la pertinencia temática y la estructura de los documentos analizados. En las fases de elegibilidad e inclusión final se registró el número definitivo de artículos objeto de revisión y se procedió a la identificación de sus principales ejes temáticos y argumentativos. Los estudios finalmente incluidos en la revisión fueron analizados con un enfoque cualitativo mediante la

técnica de análisis de contenido, con el propósito de alcanzar el objetivo propuesto para este estudio, en coherencia con los lineamientos metodológicos de las revisiones de alcance.

### **6.3.2. Encuesta de Percepción**

Para la parte cuantitativa se diseñó y validó un instrumento ad hoc para conocer las percepciones que tenían los empresarios en relación con las prácticas sostenibles en sus comportamientos financieros, el contenido de las preguntas se sustenta en temáticas claves en relación con el turismo con énfasis sostenible, esto fundamentado a partir de la búsqueda bibliográfica realizada. Posteriormente, se realizó la validación cualitativa del instrumento a través de un panel de cinco expertos. A partir de dicha validación se realizó ajuste del instrumento en cuanto al número de preguntas, estructura gramatical de las mismas, finalmente se obtuvo un instrumento bajo un esquema sencillo en función del cumplimiento de los objetivos propuestos (Navarro, 2011) Ver anexo 1.

#### **6.3.2.1. Participantes**

Los participantes correspondieron a 18 personas vinculadas al sector turístico del municipio de Villa de Leyva. La muestra del estudio fue no probabilista por conveniencia. El 55.5% de los participantes fueron mujeres y el 44.5% fueron hombres. El 11.1% de los participantes tenían el máximo nivel de formación (magíster), 11.1% expresaron ser especialistas, 22.2% indicaron ser profesionales, 11.1% expresaron ser tecnólogos, el 27.8% expresaron ser técnicos y el 16.7% contaban con formación bachiller. La recolección de datos se realizó en el mes de mayo del año 2026. En la tabla 1 se describe el perfil de los participantes.

**Tabla 1** perfil de participantes encuestados

| <b>Lugar de Encuesta</b>    | <b>Tamaño de la muestra</b> | <b>% Distribución por sexo</b> | <b>% Nivel de formación alcanzado</b> |
|-----------------------------|-----------------------------|--------------------------------|---------------------------------------|
| Municipio de Villa de Leyva | n= 18                       | 55.5% Mujeres                  | 11.1% Magíster                        |
|                             |                             |                                | 11.1% Especialistas                   |
|                             |                             | 44.5% Hombres                  | 22.2% Profesionales                   |
|                             |                             |                                | 11.1% Tecnólogos                      |
|                             |                             |                                | 27.8% Técnicos                        |
|                             |                             |                                | 16.7% Bachilleres.                    |

Fuente de elaboración propia.

#### **6.3.2.2. Análisis estadístico de la información**

Los datos obtenidos mediante la encuesta se organizaron en una matriz de datos en Excel, con el fin de corroborar si el instrumento había sido diligenciado en su totalidad por los participantes, una vez organizados los datos en la matriz, fueron analizados a través de estadística descriptiva e inferencial, en función de las hipótesis planteadas, utilizando el software Jamovi versión 2.3.28. Finalmente se obtuvieron gráficas en relación a la percepción de los empresarios del municipio de Villa de Leyva sobre la implementación de prácticas contables orientadas al turismo sostenible.

## 7. Resultados

Los resultados del trabajo realizado están organizados según la secuencia en la que se han planteado los objetivos que direccionan dicho ejercicio investigativo, de esta manera podemos obtener una visión lógica desde el diseño metodológico realizado para dar respuesta a cada uno de ellos.

### **7.1. Prácticas sostenibles representativas implementadas en las empresas turísticas de Colombia y de manera particular en Villa de Leyva y su relación con el manejo eficiente de los recursos naturales y culturales.**

El análisis de la bibliografía consultada con relación al turismo sostenible evidencia un marcado campo de desarrollo en algunos países como España, Suecia, Australia y Brasil, además, las categorías con mayor acogida y certificación internacional desde esta visión sostenible dentro del campo del turismo son: ecoturismo, turismo rural, turismo cultural y alojamientos sostenibles certificados bajo estándares como Biosphere, Rainforest Alliance y Green Key (Font & McCabe, 2021; Leal Filho et al., 2021) La revisión de la bibliografía nos muestra que del total de documentos consultados 58 el 65% abordan temas como: turismo sostenible, gestión ambiental, contabilidad ambiental, sostenibilidad territorial e indicadores de sostenibilidad los cuales tienen relación con la experiencia de turismo desde la visión sostenible.

En el caso de Colombia, se valoran las experiencias turísticas con énfasis sostenibles que buscan proteger el ambiente, proteger los recursos naturales y garantizar experiencias exitosas para los turistas que frecuentan estos destinos nacionales. En la tabla 2. Se observa las experiencias de éxito que se tienen en el país y además, se citan algunas experiencias interesantes que se llevan a cabo en el municipio de Villa de Leyva de cara a la certificación internacional.

**Tabla 2** Experiencias de éxito que se tienen en el país y en el municipio de Villa de Leyva de cara a la certificación internacional.

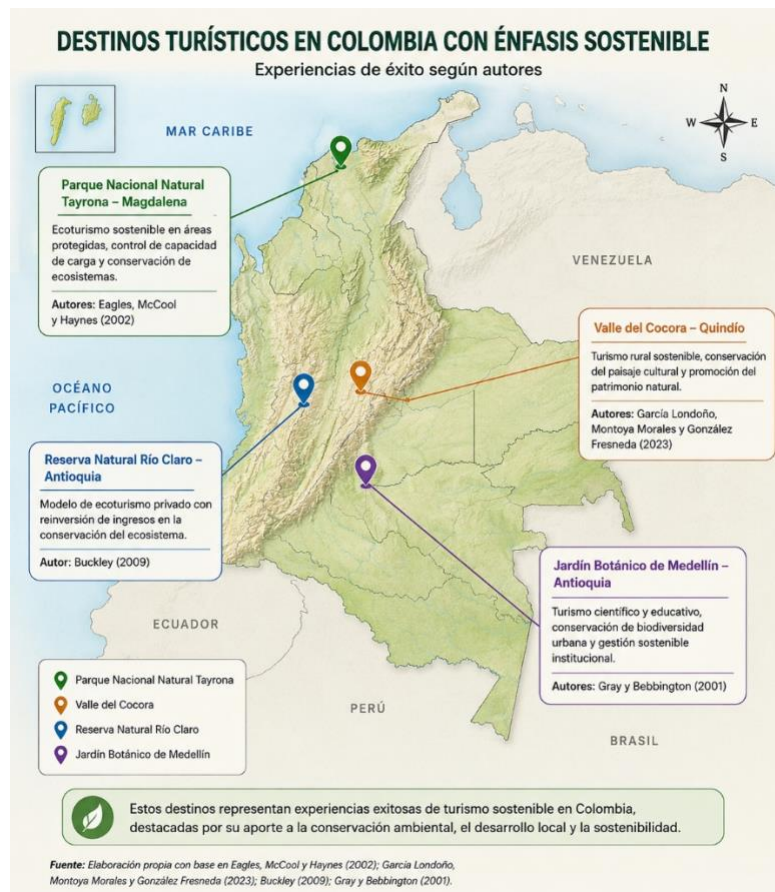
| <b>Cita Autor<br/>/Departamento</b>                                                | <b>Experiencia</b>                                                                                                                                                                                               | <b>Certificación</b>                                                                                                                            | <b>Beneficios</b>                                                                                                                             |
|------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Eagles, McCool y Haynes<br>(Magdalena)<br><br><b>(Colombia)</b>                    | El Parque Nacional Natural Tayrona implementó estrategias de control de capacidad de carga turística, regulación del flujo de visitantes y monitoreo de impactos ambientales asociados al ecoturismo sostenible. | Lineamientos de sostenibilidad de Parques Nacionales Naturales de Colombia y gestión ecoturística en áreas protegidas.                          | de Reducción del deterioro ambiental, fortalecimiento de la conservación de ecosistemas y mejor control administrativo del turismo ecológico. |
| García Londoño, Montoya Morales y González<br><br>Fresneda<br><br><b>(Quindío)</b> | El Valle del Cocora ha desarrollado prácticas de sostenibilidad relacionadas con conservación paisajística, manejo de residuos sólidos, turismo rural sostenible y protección del patrimonio natural.            | Estrategias de sostenibilidad asociadas al Paisaje Cultural Cafetero reconocido por la UNESCO y lineamientos de turismo sostenible territorial. | de Conservación del patrimonio natural y cultural, fortalecimiento económico local y promoción de prácticas sostenibles en el turismo.        |
|                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                  | Certificaciones ambientales privadas                                                                                                            |                                                                                                                                               |

|                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|-------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Buckley<br>(Antioquia)              | La Reserva Natural Río y programas de Conservación de<br>Claro desarrolló un modelo conservación ecosistemas de<br>de ecoturismo privado ecológica. bosque húmedo<br>basado en la reinversión de tropical,<br>ingresos turísticos para sostenibilidad<br>conservación ambiental y financiera del<br>protección del ecosistema. proyecto<br>ecoturístico y<br>generación de<br>empleo local.                                                       |
| Gray y<br>Bebbington<br>(Antioquia) | El Jardín Botánico de Reconocimientos<br>Medellín implementó ambientales y<br>estrategias de programas Fortalecimiento del<br>sostenibilidad institucional institucionales de turismo educativo y<br>mediante indicadores sostenibilidad urbana. científico,<br>financieros asociados a conservación de<br>conservación, educación biodiversidad<br>ambiental y turismo urbana y gestión<br>científico. eficiente de recursos<br>institucionales. |

---

Fuente de elaboración propia.

En la imagen 2. Se observa el mapa de Colombia en el que se reseñan los destinos turísticos con énfasis sostenibles, desde una mirada de éxito según los autores (Eagles, McCool y Haynes ,2002), (García Londoño, Montoya Morales y González Fresneda ,2023), (Buckley, 2009) y (Gray y Bebbington, 2001).

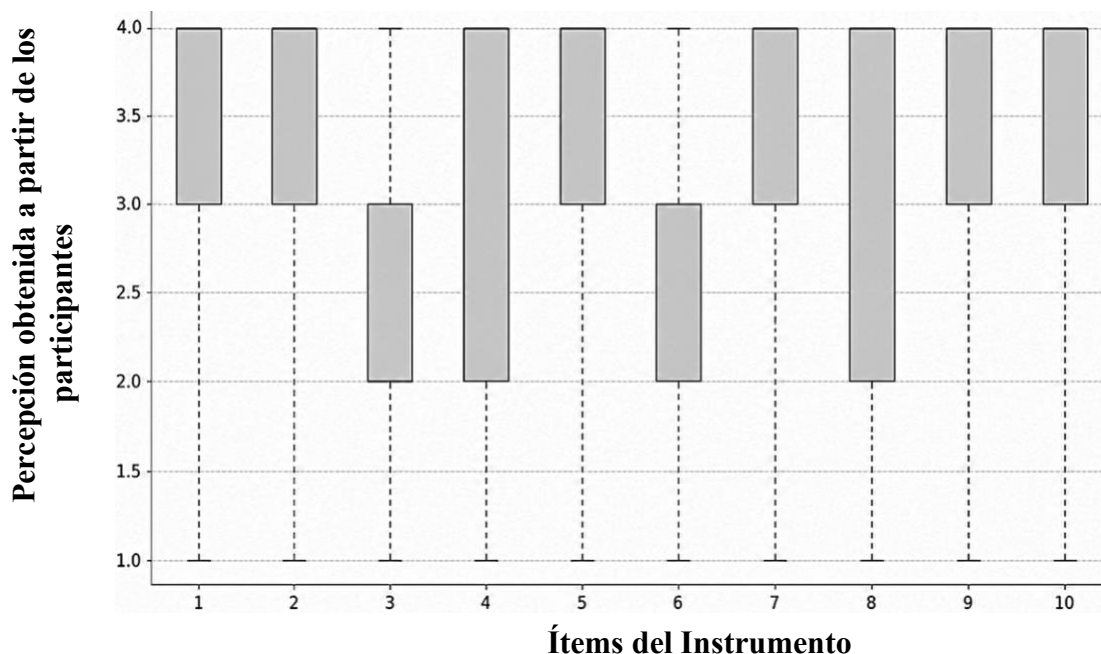


## 7.2. Percepciones de los empresarios del municipio de Villa de Leyva sobre la implementación de prácticas contables orientadas al turismo sostenible

Con el ánimo de conocer desde la voz de los protagonistas la experiencia en relación al Turismo sostenible en el municipio de Villa de Leyva se aplicó un instrumento para tener información en relación a las percepciones de dichas personas. La escala diseñada contó con buena consistencia interna evidenciada con el valor obtenido en el Alfa de Cronbach, el cual fue de:  $\alpha=0.846$ . Así se pudo conocer la percepción de los empresarios del Municipio de Villa de Leyva en relación con la

implementación de prácticas contables orientadas al turismo sostenible, la información se puede evidenciar en la gráfica 1.

**Grafica 1** Percepción de los de los empresarios del municipio de Villa de Leyva sobre la implementación de prácticas contables orientadas al turismo sostenible.



Fuente de elaboración propia.

Como se observa en la gráfica, los resultados obtenidos a partir del instrumento diseñado muestran una tendencia general hacia respuestas altas en la mayoría de los ítems, con medias cercanas al valor máximo de la escala. Se observó que en caso de los ítems: 1 (Considero que las prácticas contables sostenibles son importantes para el desarrollo turístico de Villa de Leyva.), 2 (Mi empresa incorpora criterios ambientales y sociales dentro de sus procesos contables.), 5 (Estoy dispuesto(a) a implementar herramientas contables que permitan medir impactos ambientales y sociales.), 7 (Las prácticas contables sostenibles fortalecen la imagen y competitividad de las empresas turísticas.), 9 (Es importante incluir indicadores de sostenibilidad en los reportes financieros de las empresas. ) y 10 (La adopción de prácticas contables sostenibles contribuye al desarrollo económico y ambiental de Villa de Leyva.) las puntuaciones oscilan entre 3 (De acuerdo ) y 4 (Totalmente de acuerdo), reflejando consistencia en las respuestas de los participantes. No obstante los ítems 3 (Las prácticas contables sostenibles generan beneficios económicos para las

empresas turísticas.),<sup>4</sup> (Las empresas turísticas del municipio cuentan con conocimientos suficientes sobre contabilidad sostenible.), <sup>6</sup> (La falta de capacitación dificulta la implementación de prácticas contables sostenibles.) y <sup>8</sup> ( Las entidades públicas brindan suficiente apoyo para promover prácticas contables sostenibles. ) presentaron mayor dispersión, indicando variabilidad en las percepciones de los encuestados.

Además, el instrumento contaba con una pregunta abierta que buscaba senderar en los participantes sobre reconocer alguna práctica sostenible desarrollada en la empresa, curiosamente se encontró que ninguno de los participantes logra identificar práctica en clave sostenible llevada a cabo en la empresa, esto quizá se deba a que se reduce la práctica sostenible en relación solo a la cultura de recoger basuras, promover el cuidado del medio ambiente, pero lo que se logró percibir con dicha pregunta es que los participantes se les dificulta integrar el componente sostenible con la parte contable al interior de la empresa, es decir, les cuesta articular dicho componente en la práctica profesional en el campo del turismo en clave de sostenibilidad.

### **7.3. Ventajas y desafíos que enfrentan los empresarios del sector turístico y las autoridades locales en Villa de Leyva en la implementación de prácticas contables orientadas a la sostenibilidad.**

La implementación de las prácticas contables direccionadas hacia la sostenibilidad, actualmente representa uno de los principales retos y oportunidades para el sector turístico en destinos que destacan por su patrimonio y entorno ambiental como lo es villa de Leyva. En los últimos años , el turismo sostenible ha venido adquiriendo una gran importancia dentro de las estrategias de desarrollo territorial, esto debido a la necesidad de hacer un equilibrio entre el crecimiento económico y la conservación de los recursos naturales y culturales. La contabilidad ambiental surge como una herramienta fundamental para medir, controlar y gestionar los impactos derivados de la actividad turística, así permitiendo fortalecer la toma de decisiones tanto en el ámbito empresarial como institucional.

Una de las principales ventajas que afrontan los empresarios turísticos al hacer una implementación de prácticas contables sostenibles es contar con la posibilidad de optimizar el uso de recursos naturales mediante el control de costos ambientales asociados al consumo de agua, energía y manejo de residuos. Según (Gray y Bebbington 2001), la incorporación de las diferentes

variables ambientales dentro de los sistemas contables facilita la identificación de los impactos ecológicos y mejora los procesos de gestión organizacional. En el caso de villa de Leyva en el cual la actividad turística depende directamente de la conservación del patrimonio histórico, cultural y paisajístico, la adopción de herramientas de contabilidad ambiental permite fortalecer la sostenibilidad del destino y mejora la competitividad de las empresas turísticas.

A la vez la implementación de las prácticas contables sostenibles contribuye al fortalecimiento de la imagen corporativa y al posicionamiento competitivo de los establecimientos turísticos. Actualmente los turistas presentan una mayor preferencia por destinos y empresas del sector que estén comprometidas con la sostenibilidad ambiental. De acuerdo con (Font y McCabe, 2021), las estrategias de sostenibilidad generan unas ventajas competitivas en el sector turístico, ya que esto permite atraer consumidores más conscientes de los impactos ambientales que tiene el turismo, las certificaciones sostenibles y mecanismos de control ambiental favorece al reconocimiento de los establecimientos turísticos mejorando así su acceso a mercados nacionales e internacionales.

Otra ventaja importante es el fortalecimiento de la planificación financiera y administrativa, la contabilidad ambiental permite cuantificar los costos asociados al deterioro ambiental y establecer estrategias orientadas a la eficiencia operativa lo cual facilita la toma de decisiones relacionadas con inversión en tecnologías limpias, reducción de desperdicios y la optimización de los recursos, también contribuye a mejorar la transparencia organizacional y el cumplimiento de estándares ambientales exigidos por organismos nacionales e internacionales (Leal Filho et al., 2021).

Pese a las ventajas identificadas, los empresarios del sector turístico de Villa de Leyva también enfrentan varios desafíos en la implementación de prácticas contables orientadas hacia la sostenibilidad. Uno de los principales obstáculos corresponde a la limitada capacitación técnica y profesional sobre contabilidad ambiental y sostenibilidad empresarial. Muchas de las micro y pequeñas empresas turísticas del municipio carecen de herramientas metodológicas y conocimientos especializados que les permite hacer una integración de variables ambientales dentro de los procesos contables y administrativos.

Otro desafío significativo se relaciona con los costos económicos que están asociados a la implementación de sistemas de gestión sostenible. La incorporación de tecnologías eficientes, programas de manejo ambiental y procesos de certificación implican inversiones financieras que, en muchos casos resultan difíciles de asumir para los pequeños empresarios del sector turístico, según (pulido Fernández y López Sánchez, 2016), aunque los consumidores valoran la sostenibilidad, muchos establecimientos del sector turístico presentan dificultades para implementar estrategias sostenibles debido a limitaciones económicas y estructurales.

Las autoridades locales también enfrentan desafíos importantes estos relacionados con la planificación y regulación del turismo sostenible. El crecimiento acelerado del turismo en Villa de Leyva ha generado grandes presiones sobre los recursos hídricos, la infraestructura urbana y el patrimonio cultural del municipio lo que exige el fortalecimiento de políticas públicas que estén orientadas al control ambiental, la gestión territorial y el seguimiento de indicadores de sostenibilidad. La ausencia de sistemas integrales de información ambiental y financiera dificulta el correcto y efectivo monitoreo de los impactos generados por la actividad turística.

La articulación entre el sector público y privado continua siendo uno de los retos principales para la consolidación de modelos turísticos sostenibles. La implementación de prácticas contables que estén orientadas a la sostenibilidad requiere procesos de cooperación institucional, capacitación empresarial y además un acompañamiento técnico por parte de las autoridades locales, según la (organización mundial del turismo, 2020), el desarrollo sostenible de los destinos turísticos depende de la participación conjunta de gobiernos, empresas y comunidades locales en la construcción de estrategias integrales de sostenibilidad.

## 8. Discusión de Resultados

Los resultados obtenidos en la presente investigación nos permiten evidenciar que existe una percepción favorable por parte de los empresarios del sector turístico de Villa de Leyva frente a la implementación de prácticas contables orientadas hacia el turismo sostenible. La consistencia interna del instrumento que fue aplicado reflejada en un alfa de Cronbach de  $\alpha = 0.846$  lo cual demuestra que la escala utilizada presento adecuados niveles de confiabilidad, permitiéndonos interpretar los resultados de una manera valida y coherente. Este hallazgo evidencia que las variables que fueron analizadas guardan una relación entre si y permiten comprender el punto de vista o percepciones de los participantes frente al componente sostenible dentro de la gestión turística y contable

En términos más generales, los resultados nos muestran una tendencia positiva hacia la importancia de las prácticas contables sostenibles dentro del desarrollo turístico del municipio. Los empresarios reconocen que la sostenibilidad actualmente constituye un elemento fundamental para garantizar la competitividad y permanencia de los destinos turísticos. Estos resultados coinciden con lo planteado por (Font y McCabe 2021), los cuales afirman que las practicas sostenibles fortalecen la imagen corporativa de las empresas del sector turístico y mejoran su posicionamiento competitivo en mercados donde los turistas presentan una creciente conciencia ambiental. Los hallazgos evidencian que los participantes consideran que es relevante integrar indicadores ambientales y sociales dentro de los procesos financieros y administrativos de las empresas del sector turístico, aspecto que guarda relación con los enfoques de contabilidad ambiental y sostenibilidad empresarial propuestos por (Gray y Bebbington ,2001).

Los apartados relacionados con la importancia de las prácticas contables sostenibles, la disposición para hacer una implementación de herramientas de medición ambiental y la contribución de dichas prácticas al desarrollo económico y ambiental del municipio obtuvieron puntuaciones cercanas al valor máximo de la escala, lo cual permite concluir que existe una percepción favorable frente a la necesidad de fortalecer procesos de sostenibilidad dentro del sector turístico local. Los resultados obtenidos coinciden con las investigaciones desarrolladas por (Leal Filho et al. ,2021), los cuales sostienen que el turismo sostenible requiere la integración de

mecanismos de gestión ambiental y financiera que permitan garantizar el equilibrio entre el crecimiento económico y conservación de los recursos naturales.

Sin embargo, a pesar de la valoración positiva sobre la sostenibilidad, se identificaron importantes limitaciones relacionadas con el conocimiento técnico y la implementación práctica de la contabilidad sostenible dentro de las empresas del sector turístico. Los resultados que se obtuvieron en los ítems asociados al conocimiento sobre contabilidad sostenible y apoyo institucional presentaron una mayor dispersión en las respuestas, lo que indica diferencias significativas entre los participantes. Lo cual nos dice que aunque existe interés hacia la sostenibilidad, no todos los empresarios cuentan con herramientas metodológicas o conocimientos suficientes para incorporar criterios ambientales dentro de sus procesos contables y administrativos.

Este hallazgo resulta coherente con lo expuesto por (Pulido Fernández y López Sánchez, 2016), los cuales plantean que uno de los principales desafíos del turismo sostenible corresponde a las limitaciones estructurales y económicas a los que se enfrentan las empresas para implementar estrategias de sostenibilidad. En el caso de Villa de Leyva, estas dificultades se relacionan con la predominancia de pequeñas y medianas empresas turísticas las cuales en muchos de los casos carecen de capacitación especializada en temas de contabilidad ambiental, sostenibilidad financiera y medición de impactos ambientales.

La percepción relacionada con el apoyo de las entidades públicas mostro resultados variables entre los participantes, evidenciando posibles debilidades en los procesos institucionales de acompañamiento y fortalecimiento empresarial, lo cual coincide con lo señalado por la (organización mundial del turismo, 2020) , la cual sostiene que la sostenibilidad turística requiere de procesos articulados entre gobiernos locales, empresarios y comunidades, orientados al diseño de políticas públicas que velen por la conservación ambiental y el desarrollo económico sostenible. Por tanto, los resultados sugieren la necesidad de fortalecer estrategias de capacitación, asistencia técnica y acompañamiento institucional dirigidas al sector turístico del municipio.

Uno de los hallazgos con más relevancia de la investigación hace referencia a la dificultad presentada por parte de los empresarios para identificar prácticas sostenibles específicas

desarrolladas dentro de sus organizaciones. A pesar de que reconocen la importancia de la sostenibilidad, los participantes asociaron este concepto principalmente con acciones básicas relacionadas con el manejo de residuos o el cuidado general del medio ambiente, sin lograr establecer una relación directa entre sostenibilidad y contabilidad. Este resultado evidencia que persiste una visión limitada sobre el alcance de la contabilidad ambiental dentro de las empresas del sector turístico.

Esta situación refleja la necesidad de fortalecer procesos de educación y sensibilización empresarial que estén orientados a la integración de la sostenibilidad dentro de la gestión administrativa y financiera de las empresas turísticas. Según (Gray y Bebbington, 2001), la contabilidad ambiental no solo debe limitarse al registro financiero tradicional, sino que también debe incorporar indicadores relacionados con el uso de recursos naturales, impactos ambientales y sostenibilidad organizacional. Los resultados permiten inferir que, aunque existe una disposición hacia la sostenibilidad, aún persisten vacíos conceptuales y metodológicos que dificultan la apropiación integral de estas prácticas dentro del contexto empresarial local.

## **9. Conclusiones y Recomendaciones**

La presente investigación permitió analizar la relación que ahí entre las prácticas contables orientadas a la sostenibilidad y el desarrollo turístico en el municipio de Villa de Leyva, evidenciando que el turismo constituye uno de los principales motores económicos del territorio, pero que a la vez al mismo tiempo genera desafíos ambientales y administrativos importantes relacionados con el manejo de los recursos naturales y culturales. A partir de la revisión documental y de la aplicación de la encuesta para saber la percepción de los empresarios del sector turístico, se logró identificar que existe una valoración positiva frente a la sostenibilidad y a la necesidad de incorporar herramientas contables que permitan medir los impactos ambientales y sociales dentro de las empresas del sector turístico.

Los resultados que se obtuvieron muestra que los empresarios reconocen la importancia de las prácticas contables sostenibles para fortalecer la competitividad, mejorar la imagen corporativa y contribuir al desarrollo económico y ambiental del municipio, se evidencio la disposición para implementar mecanismos de control y seguimiento relacionados con indicadores de sostenibilidad.

La investigación permitió establecer que las practicas sostenibles en destinos turísticos requieren de procesos integrales donde sean participes empresarios, autoridades locales y comunidad. En el caso de Villa de Leyva, el crecimiento constante del turismo genera grandes presiones sobre el patrimonio natural, los recursos hídricos y la infraestructura urbana, situación la cual hace necesario fortalecer estrategias de planificación territorial y sostenibilidad ambiental. La contabilidad ambiental se consolida como una herramienta fundamental para la toma de decisiones, debido a que permite identificar los costos ambientales, optimizar recursos y promover modelos de gestión más sostenibles.

En relación con las recomendaciones, se propone fortalecer programas de capacitación dirigidos hacia los empresarios turísticos sobre sostenibilidad, contabilidad ambiental e implementación de indicadores de gestión sostenible, también se recomienda que las autoridades locales promuevan estrategias de acompañamiento institucional y generación de incentivos para las empresas que implementen practicas sostenibles dentro de sus procesos administrativos y financieros.

Resulta importante fomentar alianzas entre entidades públicas, universidades y sector empresarial, con el fin de desarrollar proyectos orientados a la protección del patrimonio cultural y natural del municipio. Por último se recomienda continuar desarrollando investigaciones relacionadas con turismo sostenible y contabilidad ambiental en contextos locales, debido a la limitada producción investigativa existen sobre esta temática en municipios turísticos de Boyacá y especialmente en villa de Leyva.

## 10. Referencias Bibliográficas

- Bernal, J. (2022). Economía y recursos comunes en Boyacá. Editorial Uniboyacá.
- Bebbington, J., Gray, R., & Owen, D. (2007). Sustainability, environmental accounting and accountability. Routledge.
- Bhimani, A., & Willcocks, L. (2014). Digitisation, “big data” and the transformation of accounting information. *Accounting and Business Research*, 44(4), 469–490. <https://doi.org/10.1080/00014788.2014.910051>
- Bramwell, B., & Lane, B. (2021). Tourism governance and sustainability: Impacts and future directions. *Journal of Sustainable Tourism*, 29(1), 1–8. <https://doi.org/10.1080/09669582.2020.1814394>
- Buckley, R. (2009). *Ecotourism: Principles and practices*. CABI Publishing. <https://doi.org/10.1079/9781845934576.0000>
- Burritt, R. L., Hahn, T., & Schaltegger, S. (2002). Towards a comprehensive framework for environmental management accounting: Links between business actors and environmental management accounting tools. *Australian Accounting Review*, 12(27), 39–50. <https://doi.org/10.1111/j.1835-2561.2002.tb00251.x>
- Burritt, R. L., Schaltegger, S., & Zvezdov, D. (2011). Carbon management accounting: Explaining practice in leading German companies. *Australian Accounting Review*, 21(1), 80–98. <https://doi.org/10.1111/j.1835-2561.2010.00121.x>
- Cárdenas, L., & Holguín, M. (2021). Contabilidad ambiental y toma de decisiones en el sector servicios. *Revista de Contaduría Internacional*, 14(2), 45–60.
- Carroll, A. B. (1991). The pyramid of corporate social responsibility: Toward the moral management of organizational stakeholders. *Business Horizons*, 34(4), 39–48. [https://doi.org/10.1016/0007-6813\(91\)90005-G](https://doi.org/10.1016/0007-6813(91)90005-G)
- Castro-Nuño, M., Molina-Toucedo, J. A., & Pablo-Romero, M. (2020). Tourism and environmental sustainability: Evidence from Latin America. *Sustainability*, 12(21), 9000. <https://doi.org/10.3390/su12219000>

- Costanza, R., d'Arge, R., De Groot, R., Farber, S., Hannon, B., Grasso, M., & Belt, M. (1997). The value of the world's ecosystem services and natural capital. *Nature*, 387(6630), 253–260. <https://doi.org/10.1038/387253a0>
- Delmas, M. A., & Toffel, M. W. (2008). Organizational responses to environmental demands: Opening the black box. *Strategic Management Journal*, 29(10), 1027–1055. <https://doi.org/10.1002/smj.701>
- Eccles, R. G., Ioannou, I., & Serafeim, G. (2014). The impact of corporate sustainability on organizational processes and performance. *Management Science*, 60(11), 2835–2857. <https://doi.org/10.1287/mnsc.2014.1984>
- Eagles, P. F. J., McCool, S. F., & Haynes, C. D. (2002). Sustainable tourism in protected areas: Guidelines for planning and management. IUCN. <https://portals.iucn.org/library/node/7436>
- Elkington, J. (1997). *Cannibals with forks: The triple bottom line of 21st century business*. Capstone Publishing.
- Ellen MacArthur Foundation. (2015). Towards the circular economy: Economic and business rationale for an accelerated transition. <https://ellenmacarthurfoundation.org/towards-the-circular-economy-business-rationale-for-an-accelerated-transition>
- Finkbeiner, M. (2014). Product environmental footprint: Breakthrough or breakdown for policy implementation of life cycle assessment? *The International Journal of Life Cycle Assessment*, 19(2), 266–271. <https://doi.org/10.1007/s11367-013-0647-7>
- Font, X., & McCabe, S. (2021). Sustainability and marketing in tourism: Its contexts, paradoxes, approaches, challenges and potential. *Journal of Sustainable Tourism*, 29(1), 1–18. <https://doi.org/10.1080/09669582.2020.1795835>
- García-Fronti, V. (2021). *Contabilidad para la sostenibilidad*. Pearson Educación.
- Goodwin, H. (2011). *Taking responsibility for tourism*. Goodfellow Publishers. <https://doi.org/10.23912/9781906884093-1692>
- Goodwin, H., & Santilli, R. (2009). Community-based tourism: A success? ICRT Occasional Paper. <https://www.haroldgoodwin.info/uploads/cbtasuccesspubpdf.pdf>

- Gössling, S., Scott, D., & Hall, C. M. (2020). Pandemics, tourism and global change: A rapid assessment of COVID-19. *Journal of Sustainable Tourism*, 29(1), 1–20. <https://doi.org/10.1080/09669582.2020.1758708>
- Gray, R. (2010). Is accounting for sustainability actually accounting for sustainability... and how would we know? An exploration of narratives of organisations and the planet. *Accounting, Organizations and Society*, 35(1), 47–62. <https://doi.org/10.1016/j.aos.2009.04.006>
- Gray, R., & Bebbington, J. (2001). *Accounting for the environment*. Sage Publications.
- GRI (Global Reporting Initiative). (2022). GRI Standards. <https://www.globalreporting.org/standards/>
- Hall, C. M. (2020). Tourism and sustainable development: Revisiting sustainability principles. *Tourism Recreation Research*, 45(1), 1–10. <https://doi.org/10.1080/02508281.2019.1699964>
- ICONTEC. (2015). Norma Técnica Sectorial Colombiana NTS-TS 013: Requisitos de sostenibilidad para los establecimientos de alojamiento y hospedaje. Instituto Colombiano de Normas Técnicas y Certificación.
- ISO. (2015). ISO 14001:2015: Environmental management systems: Requirements with guidance for use. International Organization for Standardization. <https://www.iso.org/standard/60857.html>
- Kaplan, R. S., & Norton, D. P. (2001). *The strategy-focused organization: How balanced scorecard companies thrive in the new business environment*. Harvard Business School Press. <https://store.hbr.org/product/the-strategy-focused-organization-how-balanced-scorecard-companies-thrive-in-the-new-business-environment/4196>
- Leal Filho, W., Salvia, A. L., Paço, A., & Anholon, R. (2021). Sustainable tourism: Trends and challenges. *Journal of Cleaner Production*, 285, 124000. <https://doi.org/10.1016/j.jclepro.2020.124000>
- Ministerio de Comercio, Industria y Turismo. (2020). Política de turismo sostenible en Colombia. <https://www.mincit.gov.co>

- Ministerio de Comercio, Industria y Turismo. (2023). Guía de incentivos tributarios para el turismo sostenible en Colombia. Gobierno de Colombia. <https://www.mincit.gov.co>
- Natural Capital Coalition. (2016). Natural Capital Protocol. <https://naturalcapitalcoalition.org/protocol/>
- OECD. (2020). Green growth and sustainable development. Organisation for Economic Co-operation and Development. <https://www.oecd.org/greengrowth/>
- Organización Mundial del Turismo. (2005). Making tourism more sustainable: A guide for policy makers. UNWTO. <https://www.e-unwto.org/doi/book/10.18111/9789284408214>
- Organización Mundial del Turismo. (2013). Sustainable tourism for development guidebook. UNWTO. <https://www.e-unwto.org/doi/book/10.18111/9789284415496>
- Organización Mundial del Turismo. (2023). Informe de sostenibilidad turística global. OMT. <https://www.unwto.org>
- Parques Nacionales Naturales de Colombia. (s. f.). Gestión de áreas protegidas y turismo de naturaleza. <https://www.parquesnacionales.gov.co>
- Peattie, K., & Crane, A. (2005). Green marketing: Legend, myth, farce or prophecy? *Qualitative Market Research: An International Journal*, 8(4), 357–370. <https://doi.org/10.1108/13522750510619733>
- Porter, M. E., & Kramer, M. R. (2011). Creating shared value: How to reinvent capitalism and unleash a wave of innovation and growth. *Harvard Business Review*, 89(1/2), 62–77.
- Pulido-Fernández, J. I., & López-Sánchez, Y. (2016). Are tourists really willing to pay more for sustainable destinations? *Sustainability*, 8(12), 1240. <https://doi.org/10.3390/su8121240>
- Raworth, K. (2017). Doughnut economics: Seven ways to think like a 21st-century economist. Chelsea Green Publishing. <https://www.chelseagreen.com/product/doughnut-economics/>

- Ruiz-Ballesteros, E. (2011). Social-ecological resilience and community-based tourism. *Tourism Geographies*, 13(3), 505–529. <https://doi.org/10.1080/14616688.2011.569929>
- Schaltegger, S., & Burritt, R. (2010). Sustainability accounting for companies: Catchphrase or decision support for business leaders? *Journal of World Business*, 45(4), 375–384. <https://doi.org/10.1016/j.jwb.2009.08.002>
- Schaltegger, S., & Burritt, R. (2017). *Contemporary environmental accounting: Issues, concepts and practice*. Routledge.
- Schaltegger, S., & Csutora, M. (2012). Carbon accounting for sustainability and management. *Journal of Cleaner Production*, 36, 1–16. <https://doi.org/10.1016/j.jclepro.2012.06.020>
- Scheyvens, R. (1999). Ecotourism and the empowerment of local communities. *Tourism Management*, 20(2), 245–249. [https://doi.org/10.1016/S0261-5177\(98\)00098-7](https://doi.org/10.1016/S0261-5177(98)00098-7)
- Spence, C. (2009). Social accounting's emancipatory potential: A Gramscian critique. *Critical Perspectives on Accounting*, 20(2), 205–227. <https://doi.org/10.1016/j.cpa.2007.11.003>
- Timothy, D. J. (2007). Empowerment and stakeholder participation in tourism destination communities. In A. Church & T. Coles (Eds.), *Tourism, power and space* (pp. 199–217). Routledge.
- UNEP. (2011). *Towards a green economy: Pathways to sustainable development and poverty eradication*. <https://www.unep.org/resources/report/towards-green-economy-pathways-sustainable-development-and-poverty-eradication>
- UNEP Finance Initiative. (2018). *Rethinking impact to finance the SDGs*. <https://www.unepfi.org/publications/rethinking-impact-to-finance-the-sdgs/>
- UNESCO. (2019). *Culture and sustainable development*. <https://unesdoc.unesco.org/ark:/48223/pf0000372463>
- Weaver, D. (2006). *Sustainable tourism: Theory and practice*. Elsevier Butterworth-Heinemann. <https://doi.org/10.4324/9780080477879>

- World Tourism Organization. (2020). Indicators of sustainable development for tourism destinations: A guidebook. UNWTO. <https://www.e-unwto.org/doi/book/10.18111/9789284407262>

## **ANEXO**

## Anexo 1. Encuesta realizada.



### Encuesta sobre prácticas contables orientadas al turismo sostenible

**Objetivo:** Identificar las percepciones de los empresarios del municipio de Villa de Leyva sobre la implementación de prácticas contables orientadas al turismo sostenible.

**Instrucciones:** Marque con una X la opción que mejor represente su nivel de acuerdo con cada afirmación.

**Género con el que se identifica:**

- Masculino ( )
- Femenino ( )
- Ninguno ( )

**Máximo nivel de estudios alcanzado:**

- Bachillerato ( )
- Técnico ( )
- Tecnólogo ( )
- Profesional ( )
- Especialista ( )
- Magíster ( )
- Doctor ( )

**Estrato socioeconómico:**

- 1 ( )
- 2 ( )
- 3 ( )
- 4 ( )
- 5 ( )
- Rural ( )

**Años de experiencia en empresas turísticas:**

- Menos de un año ( )
- 1 a 3 años ( )
- 3 a 6 años ( )
- Más de 6 años ( )

**Formación:**

- Formación en contabilidad ( )
- Formación en sostenibilidad ( )
- Ambas ( )
- Ninguna ( )



Campus Centro Histórico: Cl. 19 No. 11 - 44 - Campus Avenida Universitaria:  
Edificio Fray Gordano Bruno, O.P.: Av. Universitaria Cl. 48 No. 1-235 este  
Edificio Santa Domingo de Guzmán: Av. Universitaria No. 45 - 202  
Santitas Services: Centro Comercial Unicentro Tunja, Local 1-106.





SANTOTUTUNJA.EDU.CO  
NIT. 860.012.357-6



UNIVERSIDAD  
**SANTOTOMÁS**  
TUNJA



**¿Reconoce alguna práctica sostenible desarrollada en la empresa? Descríbala brevemente:**

#### Cuestionario

Tenga en cuenta los niveles que se dan a continuación para responder:

1. Totalmente en desacuerdo      2. En desacuerdo      3. De acuerdo      4. Totalmente de acuerdo

| Ítem                                                                                                                 | 1 | 2 | 3 | 4 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|---|---|
| 1. Considero que las prácticas contables sostenibles son importantes para el desarrollo turístico de Villa de Leyva. |   |   |   |   |
| 2. Mi empresa incorpora criterios ambientales y sociales dentro de sus procesos contables.                           |   |   |   |   |
| 3. Las prácticas contables sostenibles generan beneficios económicos para las empresas turísticas.                   |   |   |   |   |
| 4. Las empresas turísticas del municipio cuentan con conocimientos suficientes sobre contabilidad sostenible.        |   |   |   |   |
| 5. Estoy dispuesto(a) a implementar herramientas contables que permitan medir impactos ambientales y sociales.       |   |   |   |   |
| 6. La falta de capacitación dificulta la implementación de prácticas contables sostenibles.                          |   |   |   |   |
| 7. Las prácticas contables sostenibles fortalecen la imagen y competitividad de las empresas turísticas.             |   |   |   |   |
| 8. Las entidades públicas brindan suficiente apoyo para promover prácticas contables sostenibles.                    |   |   |   |   |
| 9. Es importante incluir indicadores de sostenibilidad en los reportes financieros de las empresas.                  |   |   |   |   |
| 10. La adopción de prácticas contables sostenibles contribuye al desarrollo económico y ambiental de Villa de Leyva. |   |   |   |   |

Memoria que trasciende

TUNJA - BOYACÁ - PBX: (408) 744 0404

Campus Centro Histórico: Cl. 19 No. 11 - 64 - Campus Avenida Universitaria:  
Edificio Fray Giordano Bruno, O.P.: Av. Universitaria Cl. 48 No. 1-235 este.  
Edificio Santo Domingo de Guzmán: Av. Universitaria No. 45 - 202.  
Santoto Services: Centro Comercial Unicentro Tunja, Local 1-106.

