

IMPACTO MEDIOAMBIENTAL DEL TURISMO Y SU RELACIÓN CON LA CONTABILIDAD DE GESTIÓN Y FINANCIERA

Carmen Hernando Vivar¹

Beatriz Narbona Reina²

Laura Vidal Serrano³

Nadia Temli Romero⁴

Resumen:

Hoy en día, el medioambiente proporciona recursos naturales y, gracias al cambio cultural de los últimos años, gran parte de los reclamos fundamentales para el sector turismo; por ello, su protección es esencial para mantener la viabilidad a largo plazo. Tanto la contabilidad financiera como la de gestión son herramientas imprescindibles para medir y controlar los aspectos económicos y ambientales de las actividades del sector turismo. Sin olvidar que, actualmente, se cuenta con la ayuda de la inteligencia artificial (IA) en la optimización de procesos y análisis de datos, tanto a nivel contable, como medioambiental y turístico.

Según la Organización Mundial del Turismo (OMT), se considera que aproximadamente el 20% de las emisiones de dióxido de carbono (CO₂) derivan de actividades del sector turismo, de ahí, que la medición medioambiental en la Contabilidad sea un elemento necesario en los análisis y valoraciones de empresas.

En esta comunicación se ponen de manifiesto características y consecuencias que la relación entre medioambiente y gestión contable del turismo tienen en nuestras vidas. La medición y control de recursos y costes en las empresas del sector turismo identifican áreas de mejora en términos de sostenibilidad y eficiencia, contribuyendo a la conservación del medioambiente y mejora la rentabilidad de las empresas de dicho sector. Por ello, en este trabajo se realiza una aproximación a una propuesta de modelo donde se miden en valores monetarios las iniciativas medioambientales y su impacto en la contabilidad de gestión y financiera de las empresas del sector turismo.

Palabras Clave: Medioambiente, Contabilidad de Gestión, Contabilidad Financiera, Turismo.

¹ Universidad Autónoma de Madrid. carmen.hernando@uam.es

² Universidad Autónoma de Madrid. beatriz.narbona@uam.es

³ Universidad Autónoma de Madrid. laura.vidals@uam.es

⁴ Universidad Autónoma de Madrid. nadiaatr31@gmail.com

ENVIRONMENTAL IMPACT OF TOURISM AND ITS RELATIONSHIP WITH FINANCIAL MANAGEMENT AND ACCOUNTING

Abstract:

Given the cultural shift occurred in recent years, the environment provides natural resources, and many of the essential attractions for the tourism sector. Therefore, its protection is crucial for long-term viability. Both financial management and accounting are essential tools for measuring and controlling the economic and environmental aspects of tourism activities. Besides, the current assistance of artificial intelligence (AI) plays a pivotal role in optimizing processes and data analysis, not only in accounting but also in environmental and tourism contexts.

According to the World Tourism Organization (UNWTO), approximately 20% of carbon dioxide (CO₂) emissions are attributed to tourism-related activities. This underscores the importance of environmental measurement in accounting for the analysis and evaluation of businesses.

This communication highlights the characteristics and consequences of the relationship between the environment and accounting management in the field of tourism. The measurement and control of resources and costs in tourism businesses identify areas for improvement in terms of sustainability and efficiency, contributing to environmental conservation and enhancing the profitability of companies in this sector.

Therefore, this paper presents an approach to a proposed model where environmental initiatives and their impact on the financial and management accounting of tourism companies are quantified in monetary terms.

Keywords: Environment, Management Accounting, Financial Accounting, Tourism.

1. INTRODUCCIÓN

Nuestro impacto negativo sobre el medioambiente, nuestro entorno vital, ha alcanzado niveles preocupantes, alterando significativamente los ecosistemas naturales. La preservación del medioambiente es fundamental para garantizar un futuro sostenible para generaciones venideras, y es necesaria la adopción de prácticas más responsables, donde la dirección hacia estilos de vida más sostenibles sea crucial para mitigar tal impacto negativo en el entorno. De ahí que las actuales formas de hacer turismo tengan una importancia esencial para el medioambiente y el desarrollo del propio sector, y deban cumplir con los Objetivos de Desarrollo Sostenibles (ODS) y reflejarse en la Responsabilidad Social Corporativa (RSC) de las empresas.

La actividad económica y social del sector turismo genera un gran impacto sobre los recursos naturales y los ecosistemas, y a su vez tiene gran dependencia de los entornos naturales (búsqueda de calidad de vida, salud, etc.), por lo que genera una estrecha relación con el medioambiente. Por ello, siendo el turismo una fuente importante de desarrollo e ingresos económicos y desarrollo para los países, debe ser gestionado de manera eficiente, rentable y sostenible.

Su gestión a nivel contable, por un lado, debe tratar de implementar sistemas contables que no solo reflejen los aspectos financieros de la empresa, sino también

aquellos que recojan la dimensión medioambiental y humana de la Responsabilidad Social Corporativa (RSC) respecto a las actuaciones de la empresa y su impacto. La Contabilidad Financiera, como veremos más adelante, ofrece la posibilidad de esclarecer todas aquellas partidas responsables que derivan de la actuación empresarial. Por otro lado, la Contabilidad de Gestión tiene la necesidad de desarrollar estrategias y sistemas de control que consideren tanto los aspectos financieros como los impactos ambientales de las actividades del sector turismo. Por ello, es necesario desarrollar herramientas de medición y seguimiento que evalúen el desempeño ambiental (medición de la huella de carbono, gestión de residuos, consumo y coste de recursos naturales, etc.).

1.1. Relación entre el Turismo y el Medioambiente.

El desarrollo y conservación de muchos de los destinos turísticos dependen de la identificación y preservación de los recursos con fuerte atracción turística. También se ha convertido en un fuerte factor de competitividad que forma parte de las fortalezas de estas empresas. El Ecoturismo o turismo ambiental se posiciona como un instrumento de desarrollo sostenible.

Sin embargo, el aumento del turismo ha contribuido a la amenaza de los recursos naturales y los ecosistemas. Según Hall (2008), el crecimiento del turismo ha desencadenado desafíos como la congestión en áreas turísticas, la erosión de sitios naturales y la degradación ambiental.

Según la Organización Mundial del Turismo (OMT, 2019), partimos de que el turismo se ha convertido en una de las principales industrias que contribuyen al cambio climático y a las emisiones de gases de efecto invernadero, llegando al 8%, donde un 10% provienen del tráfico aéreo.

Fennell (2015), defiende que el turismo sostenible debe respetar el entorno natural y cultural de los destinos turísticos. La gestión sostenible del turismo, según Butler (1993), conlleva suponer la conservación del Medioambiente como un elemento central en la planificación y desarrollo turístico, a todos los niveles.

De ahí, que se considere fundamental analizar cómo afecta el turismo masivo al medioambiente y cómo cuidar el medio ambiente a través del turismo.

1.2. Relación entre la Contabilidad y el Medioambiente en empresas del Sector Turismo.

La contabilidad medioambiental persigue la medición y análisis de los gastos y costes que derivan de las actividades empresariales que tienen impacto en la dimensión ambiental respecto del planeta; el estudio del reciclaje y reutilización de residuos, de la recuperación de materiales, del procesamiento de materias primas, etc. se han convertido en una importante fuente de información para la toma de decisiones en la empresa.

A nivel general, Garrod y Gössling (2019) resaltan la necesidad de políticas de turismo responsables que promuevan prácticas sostenibles. Y autores como Schaltegger y Burritt (2017) destacan la importancia de sistemas de contabilidad que aborden de manera integral los impactos ambientales, permitiendo tomar decisiones informadas para la gestión sostenible en el turismo.

Ya anteriormente Gössling y Scott (2012), destacaron la importancia de la contabilidad ambiental y la evaluación del ciclo de vida para cuantificar y gestionar los impactos ambientales del turismo. Igualmente, Hess (2014), aporta que la contabilidad

ambiental permite a las empresas turísticas informar y evaluar su desempeño en términos de impacto ambiental, incluyendo la medición de la huella de carbono y otros indicadores relevantes.

Desde la perspectiva de la Contabilidad de Gestión, Dey et al. (2019) defienden que éste puede integrar indicadores ambientales en los sistemas de medición del desempeño empresarial, permitiendo evaluar el cumplimiento de objetivos medioambientales. En esta misma línea, Budeanu et al. (2016) proponen un Control de Gestión que fomente la planificación estratégica enfocada en la preservación ambiental, la reducción de residuos y el uso eficiente de los recursos naturales.

Además, Eppler y Hoffmann (2012) apuntan que la Contabilidad Financiera proporciona herramientas para la valoración de activos ambientales, el registro de costes asociados a prácticas no sostenibles y la presentación de informes financieros que reflejen el compromiso con la sostenibilidad en la industria turística.

En la siguiente tabla (1) se puede observar un resumen de las evidencias recopiladas por los diversos autores.

Tabla 1. Contabilidad y el Medioambiente en el Sector Turismo.

Gössling y Scott (2012)	Contabilidad ambiental y evaluación del ciclo de vida: cuantificar y gestionar los impactos ambientales del turismo.
Garrod y Gössling (2019)	Políticas de turismo responsable: promover prácticas sostenibles.
Hess (2014)	Contabilidad ambiental en empresas turísticas: informar y evaluar su desempeño ambiental, incluyendo la medición de la huella de carbono y otros indicadores relevantes.
Dey et al. (2019)	Control de Gestión: integrador de indicadores ambientales en los sistemas de medición del desempeño empresarial, permitiendo evaluar el cumplimiento de objetivos medioambientales.
Budeanu et al. (2016)	Control de Gestión: fomenta la planificación estratégica para la preservación ambiental, la reducción de residuos y el uso eficiente de los recursos naturales.
Schaltegger y Burritt (2017)	Contabilidad: que integre impactos ambientales, permitiendo tomar decisiones informadas para la gestión sostenible en el turismo.
Eppler y Hoffmann (2012)	Contabilidad Financiera: que proporcione herramientas para la valoración de activos ambientales, registro de costes asociados a prácticas no sostenibles y presentación de informes financieros que reflejen el compromiso con la sostenibilidad en la industria turística.

Fuente: Elaboración propia.

Podemos afirmar, así, que la interacción entre el medioambiente y la corriente económico-financiera en los Estados Financieros de las empresas se presta a facilitar herramientas de desarrollo que permiten el cumplimiento de los ODS.

La Contabilidad, como conjunto de operaciones registradas en la contabilidad de una empresa durante un ejercicio económico, tiene como finalidad determinar la situación económica, financiera y patrimonial de la empresa, así como el resultado del ejercicio. La particularidad que se plantea en este estudio está basada en la inclusión de las partidas medioambientales derivadas de la actividad de empresas del sector turismo en estos resultados que se acaban de mencionar, de manera que, a su vez, queden reflejadas las iniciativas e impactos que estos hechos han provocado, tanto a nivel económico como medioambiental.

2. CARACTERÍSTICAS QUE VINCULAN TURISMO, MEDIOAMBIENTE Y CONTABILIDAD

El medio ambiente, el turismo y la contabilidad son conceptos que guardan una estrecha relación en esta era innovadora. Concretamente, podemos plantear que la importancia del medio ambiente se caracteriza por la creciente preocupación por el cambio climático; la actividad del sector turismo trabaja para adaptarse a la sostenibilidad medioambiental y social; y la contabilidad juega un papel fundamental para la aplicación de herramientas que puedan medir y evaluar el impacto ambiental de sector turismo dentro de las normativas actuales y el cumplimiento de los ODS.

2.1. Características que relacionan el medioambiente con la Contabilidad Financiera y Control de Gestión en el sector Turismo.

Como ya hemos observado, la contabilidad ambiental y la contabilidad de costes y de gestión ambiental, dentro del Control de Gestión, se centran en medir, analizar, evaluar y gestionar el impacto ambiental de las actividades turísticas empresariales. De ahí, que las características que las unen se encuentren entre las siguientes:

- Garantía de cumplimiento respecto a las regulaciones ambientales dentro de este sector de servicios.
- Presentación de Informes Ambientales donde las empresas turísticas informan sobre sus actividades medioambientales en los informes financieros, proporcionando transparencia sobre su compromiso y desempeño en sostenibilidad (Hess, 2014).
- Regulación de los impactos negativos en el medio ambiente por las formas tradicionales e innovadoras de turismo.
- Análisis de las consecuencias económicas, medioambientales del turismo masivo respecto a la posible obstrucción y, degradación de paisajes y recursos naturales.
- Control de ingresos, gastos y costes derivados de la actividad turística responsable prestando atención al margen bruto.
- Valoración de Activos Ambientales: valorar y registrar activos naturales o ambientales, como áreas protegidas o sitios turísticos, como parte del patrimonio de la empresa (Eppler y Hoffmann, 2012).

- Seguimiento de los gastos y costes relacionados con las iniciativas de sostenibilidad que lleva a cabo la empresa en el desarrollo de su actividad turística.
- Medición de la eficiencia de la empresa en el desarrollo de procesos para la prestación de servicios turísticos.
- Integración de Indicadores Ambientales donde el Control de Gestión realiza la medición del desempeño empresarial, evaluando y monitoreando el cumplimiento de los ODS.
- Adecuación de las prestaciones de servicios turísticos a cada tipo de demanda.
- Impulsar prácticas turísticas sostenibles que minimicen el impacto ambiental utilizando la contabilidad como herramienta para seguir y mejorar el cumplimiento leyes ambientales, ODS y gestionar los costes relacionados con su sostenibilidad.
- Garantizar un equilibrio entre el desarrollo económico y, la protección y conservación del medio ambiente.

En todo ello, como primer nexo entre la RSC y la Contabilidad se pueden encontrar los usuarios a los que se dirige la información. Los *stakeholders* internos de la RSC se pueden asemejar a los usuarios de la contabilidad de gestión (accionistas, directivos, etc.) y los *stakeholders* externos a los de la contabilidad financiera (clientes, proveedores, administraciones públicas, etc.).

2.2. Impactos que relacionan el medioambiente, la Contabilidad y el Turismo.

La sostenibilidad en el sector turismo está centrada, principalmente, en paliar las consecuencias ambientales derivadas del mismo. En algunos casos, se trata de afecciones locales, pero igualmente siempre forman parte del cambio climático global. Entre otras, cabe mencionar, siguiendo a Hall, Gössling y Scott (2015) y Gössling (2002):

- Diversos cambios en el suelo.
- Uso excesivo o mal uso energético.
- Riesgos para especies en peligro de extinción.
- Posibles propagaciones de enfermedades.
- Además de incidir en los recursos naturales y ambientales, también incide en la cultura, en el patrimonio histórico y en las tradiciones.

Asimismo, encontramos la sostenibilidad económica como punto que ha de ser convergente con la dimensión medioambiental (y social) en nuevas formas de hacer turismo. Así, nos fijamos no solo en la adecuación de estas formas a los grupos de interés por el tipo de turismo, sino también en:

- Los costes, gastos e ingresos.
- Los flujos de caja y posibles inversiones necesarias para ello.
- El acceso económico para los clientes.
- El resultado medioambiental.
- El resultado económico.
- La rentabilidad de la empresa, donde la Contabilidad juega su papel primordial.

3. METODOLOGÍA

Para el análisis de este trabajo se ha realizado, primeramente, un estudio de contenido de las aquellas prácticas que llevan a cabo las empresas del sector turismo respecto a la responsabilidad medioambiental. Posteriormente, se ha revisado la literatura sobre su impacto en la Contabilidad Financiera y Control de Gestión.

Se ha llevado a cabo un análisis exploratorio de qué partidas provenientes de iniciativas medioambientales tienen impacto en la Contabilidad y los Estados Financieros de las empresas del sector turismo. A continuación, se ha podido determinar cómo influyen estas iniciativas medioambientales en el resultado del ejercicio y la rentabilidad de la empresa, entre otros.

El objetivo general de esta investigación ha sido comprobar la posibilidad de implementar sistemas contables que reflejen los aspectos financieros de la empresa y aquellos que muestran la dimensión medioambiental de la RSC respecto a las actuaciones de la empresa y su impacto.

Para alcanzar este objetivo general, se plantearon una serie de objetivos más específicos que nos acercaban a la propuesta de modelo que se plantea finalmente:

1. Se trabaja con una generación de turismo capaz de reducir el impacto medioambiental negativo.
2. Existe una aproximación del impacto medioambiental en la Contabilidad Financiera y de Gestión en el sector turismo.
3. El reflejo monetario de las iniciativas medioambientales puede mostrarse a través de los Estados Financieros de las empresas del sector turismo.
4. La eficiencia reduce los costes medioambientales, los costes económicos y mejora los resultados.
5. Para todos ellos, se necesita cualificación y formación de los gestores responsables en estas áreas.

Derivados de los objetivos planteados anteriormente, surgen las siguientes preguntas de investigación:

- ¿Cómo cuidar el medio ambiente a través del turismo?
- ¿Cómo afecta el turismo masivo al medio ambiente?
- ¿Cómo reflejar en Contabilidad y en los Estados Financieros el impacto de las iniciativas medioambientales que las empresas del sector turismo llevan a cabo en su actividad empresarial?
- ¿Es posible dilucidar el resultado del ejercicio y la rentabilidad de proyectos medioambientales en las empresas del sector turismo a través de su inclusión en la Contabilidad?
- ¿La eficiencia en el desarrollo de las actividades turísticas mejora los resultados económicos y medioambientales?

Finalmente, sería interesante conocer si las empresas del sector turismo tienen el personal adecuado con la formación necesaria para llevar a cabo estas medidas, y así, desarrollar un modelo que contemple el impacto medioambiental de las iniciativas empresariales en las empresas del sector turismo.

4. RESULTADOS

Las limitaciones de estudios que analicen el objetivo de nuestro caso y la falta de implementación actual del mismo nos han llevado a describir las consecuencias de dicha ausencia y a realizar una propuesta holística sobre el tema.

4.1. Consecuencias que relacionan el Medioambiente con la Contabilidad Financiera y el Control de Gestión en el sector Turismo.

Esta intersección es fundamental para garantizar tanto la sostenibilidad como la rentabilidad a largo plazo en el sector turismo. Una contabilidad financiera que incluya iniciativas medioambientales proporciona una perspectiva de solvencia financiera del sector y de los destinos turísticos. La contabilidad de gestión, como herramienta del Control de Gestión, habilita el seguimiento, análisis y optimización de los procesos en los que existe impacto medioambiental, económico y financiero en las prestaciones de servicios del sector turismo. La toma de decisiones con ambas informaciones facilita las buenas prácticas turísticas, donde la sostenibilidad medioambiental y la rentabilidad son decisivas.

De ahí, que nos planteemos:

- ¿Cómo cuidar el medio ambiente a través del turismo?:
 - Reduciendo la generación de residuos, contaminación, consumo de energía, etc.
 - Cumpliendo la normativa específica de cada destino turístico.
 - Moderando el consumo de recursos en general y productos, teniendo en cuenta su ciclo de vida.
 - Utilizando en mayor medida transportes ecológicos tanto privados como ajenas.
 - Teniendo conciencia de la pérdida de biodiversidad provocada por las actividades turísticas, como la destrucción de hábitats y la caza furtiva, entre otras.

- ¿Cómo afecta el turismo masivo al medio ambiente? Provoca:
 - Contaminación atmosférica, acústica y del agua: La contaminación atmosférica a través el transporte de los turistas, la producción de energía en los destinos turísticos y las actividades recreativas de los turistas. La contaminación a través del ruido de los medios de transporte y los turistas. Y la contaminación del agua a través del vertido de residuos, el uso de productos químicos y la contaminación de las aguas residuales.
 - Degradación de los recursos naturales: El turismo masivo puede provocar un uso excesivo del agua existiendo escasez en los destinos turísticos. También la contaminación del aire puede provocar la degradación de la calidad del aire en los destinos turísticos. Y la tala de bosques para construir infraestructura turística puede provocar la pérdida de biodiversidad.
 - Pérdida de biodiversidad: Destrucción de hábitats naturales para construir infraestructura turística puede provocar la pérdida de hábitats para las especies animales y vegetales. Asimismo, también la caza furtiva para

satisfacer la demanda de souvenirs y productos exóticos, lo que puede provocar la disminución de poblaciones de especies animales.

Se estima que, en total, la industria del turismo es la responsable de 35 millones de toneladas de residuos sólidos cada año. Uno de los mayores problemas lo protagonizan los plásticos, unos residuos que suelen acabar en el mar y tardan muchos años en degradarse (Ministerio de Comercio, Industria y Turismo).

Entre otras consecuencias, podemos afirmar que la contabilidad medioambiental puede contribuir a hacer las empresas turísticas más sostenibles al:

- Ayudar a las empresas turísticas a comprender mejor su impacto medioambiental, tanto positivo como negativo, a través de su inclusión en los Estados Financieros.
- Evaluar la eficacia de las medidas de reducción del impacto medioambiental a través del control de gestión como información esencial para la toma de decisiones en procesos internos de la empresa.
- Gestionar sus recursos de forma eficiente, controlando sus costes e identificando oportunidades de ahorro y toma de decisiones de inversión.
- Cuantificar los impactos medioambientales, ayudando a las empresas a cuantificar los impactos medioambientales de su actividad para poder evaluarlos y tomar medidas de control para disminuirlos.
- Identificar áreas de mejora y establecer objetivos a través de la medición de su rendimiento.
- Comunicar, a través del registro, del impacto medioambiental de las actividades de las empresas turísticas a sus stakeholders.
- Promocionar el desarrollo sostenible en los destinos turísticos: protección del medioambiente, uso sostenible de recursos naturales, mejora de la calidad de vida de la población local, etc.

4.2. Impacto de la Contabilidad medioambiental en la Contabilidad Financiera y sus Estados Financieros en el Sector Turismo, medido en unidades monetarias.

Un primer planteamiento sería cómo reflejar en Contabilidad y los Estados Financieros el impacto de las iniciativas medioambientales que las empresas del sector turismo llevan a cabo en su actividad empresarial.

De ahí, que se pretenda mostrar cómo se registra la RSC en la Contabilidad y Estados Financieros, a través de las cuentas del Plan General de Contabilidad (PGC), donde se pueden mencionar, por ejemplo:

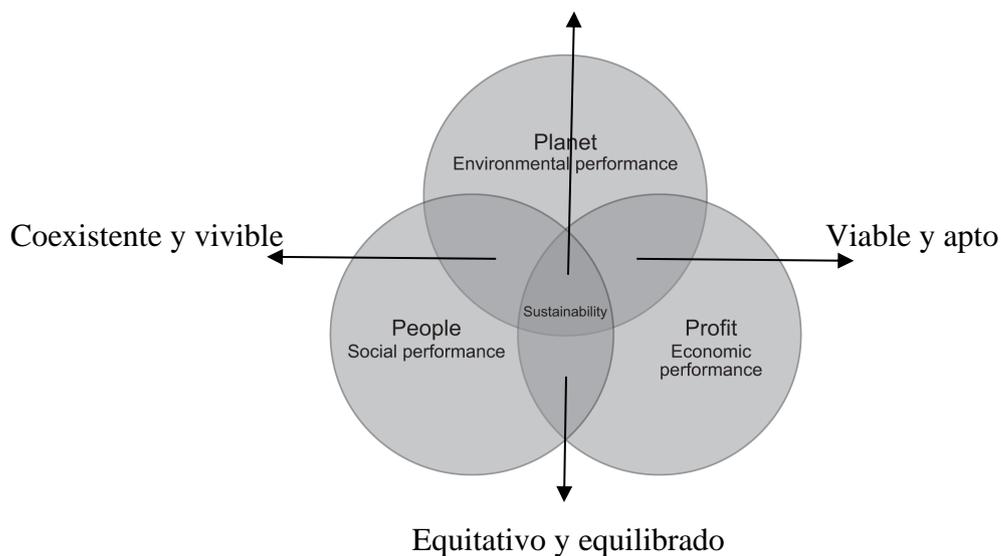
- Los ingresos por ventas o prestación de servicios responsable, como las reservas de estancias en hoteles sostenibles.
- Los gastos generales medioambientales, como la disminución del consumo de agua en empresas del sector turismo a través de cierres de grifos automáticos.
- Las compras de productos a comercializar o materias primas para la fabricación responsables, como productos ecológicos.
- Las inversiones sostenibles en medioambiente, como la colocación de paneles solares en un hotel.

- El endeudamiento por iniciativas responsables, derivadas de las anteriores actuaciones, por ejemplo.
- Las subvenciones de capital concedidas para inversiones medioambientales.
- Etc.

Ante los ejemplos descritos anteriormente, nos queda una cuestión pendiente para posteriores estudios: ¿y si la RSC forma parte del Fondo de Comercio de una empresa? Es un activo intangible que aporta valor añadido a la empresa y permite generar mayores beneficios, como marca, prestigio, reputación, satisfacción de clientes, etc.

La contabilización de los ingresos, costes y beneficios medioambientales, entre otros, así como la incorporación de prácticas de contabilidad sostenible, permiten a las empresas evaluar su rendimiento económico y ambiental de manera integral, sin olvidar la dimensión social (Triple Bottom Line, TBL)⁵ (Véase Figura 1). La integración de la contabilidad ambiental en los informes financieros contribuye a una toma de decisiones más informada y sostenible.

Figura 1. Aportación al desarrollo sostenible en el tbl. “Empresa sostenible”



Fuente: Elaboración propia partiendo de John Elkington (1994).

Otro planteamiento consiste en si es posible dilucidar el resultado del ejercicio y la rentabilidad de proyectos medioambientales en las empresas del sector turismo a través de su inclusión en la Contabilidad.

Aplicando la exposición anterior, se podría comprobar el aumento o disminución de medidas implementadas de RSC por las empresas en períodos consecutivos, así como estudiar su comparativa con empresas de su sector. También se plantea si la eficiencia en el desarrollo de las actividades turísticas mejora los resultados económicos y medioambientales.

Los datos económicos que tradicionalmente se vienen analizando han demostrado que la eficiencia reduce los costes medioambientales y los costes económicos, aportando

⁵ TBL (Triple Bottom Line), la matriz de Triple Cuenta de Resultados o Triple Beneficio es un término acuñado John Elkington en 1994 que muestra a una empresa sostenible tras la intersección entre el área económico, social y medioambiental.

una fortaleza a la empresa y mayor competitividad para mejorar sus cuotas de mercado. De ahí que la empresa pueda mejorar sus resultados y, así, siga arriesgando por llevar a cabo iniciativas de RSC.

La contabilidad medioambiental, por su parte, promueve la medición de ingresos y costes que derivan de las buenas prácticas medioambientales, las cuales en el caso del sector turismo, pueden determinar la clasificación de un tipo de hotel, de un destino turístico o de una determinada gastronomía.

Por ello, tras la revisión bibliográfica realizada, para que la contabilidad financiera y el control de gestión sean más eficaces en la gestión del impacto medioambiental del sector turismo, se recomiendan las siguientes medidas, entre otras:

- Desarrollar estándares nacionales e internacionales de contabilidad medioambiental que sean aplicables al sector turismo y compatibles contablemente.
- Formar a los profesionales de la contabilidad y el control de gestión en contabilidad medioambiental.
- Promover la colaboración entre las empresas turísticas, los gobiernos y las organizaciones no gubernamentales para desarrollar e implementar prácticas sostenibles que se muestren a través de la contabilidad y sus Estados Financieros.
- Analizar los costes derivados de los servicios turísticos, de cada viaje o paquete turístico, etc., a través de la contabilidad de gestión.
- Estudiar los márgenes intermedios para facilitar el acceso económico a los clientes en la fijación de precios.
- Comparar la rentabilidad de la empresa tras las prácticas e iniciativas sostenibles.
- Analizar la cuota de mercado ante en períodos consecutivos.
- Determinar posibles fluctuaciones del turismo por períodos estacionales, cambios de tendencias, etc. ante diferentes escenarios, realizando los correspondientes análisis de sensibilidad.

4.3. Aproximación a una propuesta de modelo.

Esta propuesta de modelo está enfocada en la medición en valores monetarios de las iniciativas medioambientales y su impacto en la Contabilidad Financiera, Control de Gestión y Estados Financieros en empresas del Sector Turismo.

Una empresa tiene, por ejemplo, la opción de adquirir un elemento de activo fijo sostenible o un elemento, llamemos tradicional (aquellos que todavía no reflejan medidas de sostenibilidad ambiental, como podría ser la disminución de emisiones de CO₂). En ese momento, la inversión realizada supondrá una cuantía diferente en función de la elección realizada. Si la empresa apuesta por el elemento responsable, la diferencia monetaria de la inversión puede ser considerada la aportación de la empresa al medioambiente, al planeta, ya que su coste de oportunidad se ha basado en cumplir con la RSC. Además, las partidas contables que la empresa reflejaría en su contabilidad deberían llevar la palabra responsable, es decir, “inmovilizado material responsable” y “uso de recursos propios (efectivo) responsables o uso de recursos ajenos (endeudamiento) responsables”. Con ello, sus Estados Financieros, en este caso su Estado de Situación Financiera, Balance, reflejarán el esfuerzo que la empresa va realizando año tras año comprobando la evolución de Sostenibilidad o Responsabilidad que desarrolla

en períodos consecutivos, así como contrastar el esfuerzo del resto de empresas de su sector con las que pueda ser comparable y comprobar si su evolución es competitiva en materia de RSC.

En el caso de la contabilidad en el sector hotelero, a la hora de registrar, clasificar y resumir las transacciones comerciales de un hotel u otro tipo de alojamiento turístico se incluirían partidas como registro de ingresos por habitaciones, alimentos y bebidas, lavandería y otras actividades del hotel, que se han realizado con prácticas responsables.

De ahí, que nos planteemos qué iniciativas e impactos medioambientales deben incluirse en los informes financieros y no financieros de las empresas del sector Turismo y cómo deben reflejarse en sus Estados Financieros.

Es importante analizar los costes de las diferentes áreas clave como la energía, los desechos tras la utilización de las materias primas o productos, la protección medioambiental, etc. Y realizar la toma de decisiones estudiando la rentabilidad del servicio, línea de negocio, etc.

Su reflejo responsable tiene cabida en todos los Estados Financieros, dependiendo de si se trata de masas patrimoniales, de gastos e ingresos (Cuenta de Resultados), etc. A continuación, se muestra un breve ejemplo gráfico de la propuesta de modelo en uno de ellos (tabla 2):

Tabla 2. Balance inicial o estado de Situación Financiera (€)

BALANCE INICIAL O ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA (€)			
ACTIVO		PATRIMONIO NETO + PASIVO	
ACTIVO NO CORRIENTE	xx	PN	xx
Inmovilizado intangible responsable	x	Capital Social	x
Marca de producto responsable	x	Reserva legal	x
Inmovilizado material responsable	x	Reservas voluntarias	x
Maquinaria baja en emisiones	x	Resultado del ejercicio	x
A.A.I.M. responsable	-x		
ACTIVO CORRIENTE	xx	PASIVO	xx
Existencias	x	PASIVO NO CORRIENTE	xx
Materias primas ecológicas	x	Deudas a LP responsables	x
Productos responsables	x	PASIVO CORRIENTE	xx
Deudores	x	Deudas a CP responsables	x
Clientes	x	Proveedores responsables	x
Clientes responsables	x		
Efectivo y equivalentes de efectivo			
TOTAL ACTIVO	xxx	TOTAL PN + PASIVO	xxx

Fuente: Elaboración propia

5. CONCLUSIONES

Este trabajo ha sido motivado por la importancia que el impacto del sector turismo tiene sobre el medioambiente, el cuál proporciona los recursos naturales para el reclamo turístico. Según la OMT (2019), aproximadamente el 20% de las emisiones de dióxido de carbono (CO2) provienen de actividades del sector turismo.

La protección de este medio se ha convertido en un factor crucial en nuestras vidas, tanto a corto como a largo plazo. Por ello, la conciencia empresarial que se plasma en las iniciativas de responsabilidad medioambiental y su control de impacto medioambiental,

en la contabilidad financiera y contabilidad de gestión, es un elemento necesario en los análisis y valoraciones de empresas.

Su constancia en la Contabilidad y Estados Financieros es necesaria para medirse y valorarse en unidades monetarias, donde quedaría representado el esfuerzo de las empresas, en nuestro caso, del sector turismo, en su desarrollo de sostenibilidad. La integración efectiva de prácticas contables que incluyan impactos sostenibles en el sector turismo es crucial para asegurar la conservación del medioambiente y el desarrollo económico a largo plazo, lo que puede beneficiar tanto a las comunidades locales como a los viajeros que buscan experiencias auténticas y responsables.

La contabilidad financiera y la contabilidad de gestión desarrollan un papel fundamental, formulando datos sobre la eficiencia y rentabilidad de las empresas del sector turismo en sus tres dimensiones de sostenibilidad.

La contabilidad financiera proporciona una visión general de la salud financiera de las empresas y destinos turísticos, mientras que la contabilidad de gestión permite monitorizar y optimizar los impactos ambientales y financieros de las operaciones turísticas. La integración efectiva de ambas disciplinas permite una toma de decisiones informada y estratégica, facilitando prácticas turísticas sostenibles y rentables que preserven el medioambiente y beneficien a las comunidades locales y a los turistas.

La contabilidad de gestión, además, ofrece a las empresas turísticas la posibilidad de medir y controlar sus costes y recursos, incluidos aquellos relacionados con el impacto ambiental, al integrar prácticas contables de gestión ambiental. Las empresas pueden evaluar y mitigar sus efectos en el entorno promoviendo prácticas sostenibles y responsables lo cual ayuda a preservar el medioambiente y a fortalecer la reputación de la empresa, así como su atractivo para los turistas conscientes del medioambiente. En suma, la Contabilidad de Gestión contribuye al crecimiento económico y al bienestar general de las comunidades locales.

Todo ello deriva en una mejora en la gestión efectiva los recursos de las empresas del sector turismo. Por ello, el objetivo general de esta investigación se centra en ofrecer una propuesta de modelo que incluya las decisiones implementadas respecto a la RSC en empresas del sector turismo, donde los Estados Financieros distingan aquellas partidas que representan sostenibilidad y se pueda distinguir en el estado no financiero el esfuerzo de las mismas por llevar a cabo iniciativas medioambientales. Su comparabilidad en períodos consecutivos y con empresas de su sector conlleva a una mayor competitividad y mejora de los resultados de RSC. Siguiendo el Plan General Contable las empresas pueden discernir en su reflejo contable aquellas partidas que aportan responsabilidad y sostenibilidad a su empresa y, en consecuencia, en su análisis de Estados Financieros.

6. BIBLIOGRAFÍA

- Amat, J. M. (2008). *Control de Gestión: una perspectiva de dirección*. Barcelona: Gestión 2000.
- Banco de España. (2020). Contribución del Turismo al PIB. <https://www.bde.es/wbe/es/> (Consultado el 20 de diciembre de 2023)
- Budeanu, A., et al. (2016). Sustainable tourism, progress, challenges and opportunities: An introduction. *Journal of Cleaner Production*, 111, 285–294.

Journal of Tourism and Heritage Research (2024), vol. 7, n° 2, pp. 12-27, Hernando, C., Narbona, B., Vidal, L. & Temli, N. “Environmental impact of tourism and its relationship with financial management and accounting”

- Butler, R. W. (1999). Sustainable tourism: A state-of-the-art review. *Tourism Geographies*, 1(1), 7–25.
- Castelló Taliani, E. (2003). Necesaria integración de los sistemas de control de gestión estratégico y operativo. *AECA: Revista de La Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas*, N° 64, 48-49.
- Comisión de Contabilidad de Gestión de ACCID. (2010). *Manual de Control de Gestión. Diseño e Implementación de Sistemas de Control de Gestión*. Barcelona, España: Ed. Bresca Profit.
- Dey, P.K., et al. (2018a). Environmental management and corporate social responsibility practices of small and medium-sized enterprises. *Journal of Cleaner Production*, Vol. 195, 687-702.
- Dey, P.K., et al. (2019). Could lean practices and process innovation enhance supply chain sustainability of small and 34 medium-sized enterprises? *Business Strategy and the Environment*, Vol. 28, Issue 4, 582-598.
- Dey, P.K., et al. (2020a). The impact of lean management practices and sustainable oriented innovation on sustainability performance of small and medium sized enterprises: Empirical evidence from the UK. *British Journal Management*, 31(1), 141-161.
- Dey, P.K., et al. (2020b). Circular economy to enhance sustainability of small and medium-sized enterprises. *Business Strategy and the Environment*, Vol. 29, Issue 6, 2145-2169.
- Díaz, J. A. (2018). El reto: mejorar la eficiencia en el sector hotelero. *Congreso Edificios Energía Casi Nula*. <https://www.construible.es/comunicaciones/reto-mejorar-eficiencia-energetica-sector-hotelero> (Consultado el 20 de diciembre de 2023)
- Entorno Turístico, La Economía Circular en el Turismo. (2017). <https://www.entornoturistico.com/la-economia-circular-en-el-turismo/> (Consultado el 18 de diciembre de 2023)
- Eppler, M.J. y Hoffmann, F. (2012). Managing the Risks and Rewards of Environmental Sustainability. *Innovation Management, Policy y Practice*, vol. 14, 388-403.
- Fennell, D.A. (2015). Ethics in Tourism. En Moscardo, G., Benckendorff, P. (Eds.) *Education for Sustainability in Tourism. CSR, Sustainability, Ethics & Governance*. Berlin: Springer.
- Forés Julián, B. y Camisón C. (Eds.) (2022). Sustainability Performance in the Tourism Sector. Special issue of *Sustainability*. https://www.mdpi.com/journal/sustainability/special_issues/Sustainability_Performance_in_the_Tourism_Sector (Consultado el 20 de noviembre de 2023)
- García, M., & López, M. (2022). Contabilidad medioambiental y desarrollo sostenible en el sector turístico. *Estudios y perspectivas en turismo*. 31(1), 1-25.
- Gaztelumendi, I., Tari, A. y Mora, D. (2019). Informe-sobre-economía-circular-aplicada-al-turismo-okm. <https://www.segittur.es/wp-content/uploads/2019/09/Informe-sobre-economia%CC%81a-circular-aplicada-al-turismo-ok.pdf> (Consultado el 18 de diciembre de 2023)

Journal of Tourism and Heritage Research (2024), vol. 7, n° 2, pp. 12-27, Hernando, C., Narbona, B., Vidal, L. & Temli, N. “Environmental impact of tourism and its relationship with financial management and accounting”

- Gössling, S. (2013). Climate policy and tourism. En Holden, A. y Fennel, D. (Eds.) *Routledge Handbook of Tourism and the Environment*. New York: Routledge. 421-434.
- Gössling, S., Scott, D., & Hall, C. M. (2012). *Tourism and water: Interactions, impacts and challenges*. Bristol: Channel View Publications.
- Gössling, S. Hall, C.M. y Scott, D. (2015). *Tourism and Water*. Bristol: Channel View Publications.
- Gössling, S. Hall, C.M. y Scott, D. (2017). Tourism and Water. *Journal of Tourism Futures*, 3(1), 81-82.
- Hall, C. M. (2008). *Tourism Planning: Policies, Processes and Relationships*. London: Pearson Education.
- Harrison, D. (Ed.) (2001). *Tourism and the Less Developed World: Issues and Case Studies*. Cabi Digital Library. eISBN: 978-0-85199-704-9.
- Hernández, E., & Martín, M. (2019). Contabilidad y gestión medioambiental en empresas turísticas. *Revista de Contabilidad y Auditoría*. 25(2), 139-162.
- Hervella Baturone, E. (2018). Turismo sostenible en la ciudad de Madrid. *Revista Electrónica de Medioambiente UCM*. https://www.ucm.es/data/cont/media/www/pag120408/ARTICULO_2_M+A20_18.2.pdf (Consultado el 18 de noviembre de 2023)
- Hess, D. (2014). The Future of Sustainability Reporting as a Regulatory Mechanism. En D. Cahoy & J. Colburn (eds.) *Law and the Transition to Business Sustainability*. Pennsylvania: Pennsylvania State University. 125-139. https://doi.org/10.1007/978-3-319-04723-2_7
- Hosteltur. (2016). La sostenibilidad, asignatura pendiente del sector hotelero español | Hoteles y Alojamientos. Hosteltur: Toda la información de turismo. https://www.hosteltur.com/114752_sostenibilidad-asignatura-pendiente-sector-hotelero-espanol.html (Consultado el 18 de noviembre de 2023)
- Hosteltur. (2019). Los hoteles más circulares del mundo... y algunos son españoles | Innovación. Hosteltur: Toda la información de turismo. https://www.hosteltur.com/133030_los-hoteles-mas-circulares-del-mundo-y-algunos-son-espanoles.html (Consultado el 15 de diciembre de 2023)
- IHCS (2018). Gestión hotelera sostenible. <https://www.ihcshotelconsulting.com/es/blog/gestion-hotelera-sostenible/> (Consultado el 20 de diciembre de 2023)
- Instituto Nacional de Estadística (INE) de España. (2019). Encuesta de Movimientos Turísticos en Fronteras (Frontur). <https://www.ine.es/> (Consultado el 19 de diciembre de 2023)
- Issuu (2019). Proveedores Hosteltur 30—Sostenibilidad. <https://issuu.com/hosteltur-2019/docs/proveedores-hosteltur-30-sostenibil> (Consultado el 20 de diciembre de 2023)
- Ivars, J. et al. (2001). Planificación y gestión del desarrollo turístico sostenible: Propuesta para la creación de un sistema de indicadores. *Proyecto METASIG* (Ref.1FD97-

- 0403 (CICYT)). Documento de trabajo n° 1. Instituto Universitario de Geografía, Universidad de Alicante.
- Lizcano Álvarez, J. (1996). La Contabilidad de Gestión como Instrumento de Optimización en el Espacio Microeconómico. En *La contabilidad de gestión en los 90: 50 artículos divulgativos*. Jesús Lizcano Álvarez (coord.). Madrid: AECA. 41-44. ISBN: 84-86414-76-8
- Martínez, M., & García, M. (2021). La contabilidad medioambiental en el sector turístico: análisis de la situación actual y propuestas de mejora. *Revista de Contabilidad y Auditoría*. 27(1), 99-124.
- Ministerio de Comercio, Industria y Turismo. <https://www.mincit.gov.co/minturismo/calidad-y-desarrollo-sostenible/politicas-del-sector-turismo/politica-de-turismo-sostenible/politica-de-turismo-sostenible-9.aspx>. (Consultado el 18 de diciembre de 2023)
- Ministerio de Industria y Turismo: Industria y Pyme. (s.f.). Estadísticas y publicaciones sobre PYME. <https://industria.gob.es/es-es/estadisticas/paginas/estadisticas-y-publicaciones-sobre-pyme.aspx> (Consultado el 20 de diciembre de 2023)
- Ministerio para la Transición Ecológica y el Reto Demográfico de España (2020). Informe de Residuos Generados. <https://www.miteco.gob.es/> (Consultado el 29 de noviembre de 2023)
- OCDE (Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos) (2015). <https://www.oecd.org/economy/El-futuro-de-la-productividad.pdf> (Consultado el 29 de noviembre de 2023)
- Organización Mundial del Turismo (OMT) (2019). Tourism Statistics. <https://www.unwto.org/tourism-statistics> (Consultado el 28 de diciembre de 2023)
- Schaltegger y Burritt (2017). *Contemporary Environmental Accounting: Issues, Concepts, and Practice*. Londres, Routledge. ISBN: 9781351282529. <https://doi.org/10.4324/9781351282529>
- Secretaría de Estado Turismo de España (2019). Directrices-estrategia-turismo-sostenible. <https://turismo.gob.es/es-es/estrategia-turismo-sostenible/Documents/directrices-estrategia-turismo-sostenible.pdf> (Consultado el 29 de noviembre de 2023)
- Unión Internacional para la Conservación de la Naturaleza (UICN) (2020). Biodiversity and Protected Areas Management. <https://www.iucn.org/theme/protected-areas/our-work/biodiversity-and-protected-areas-management> (Consultado el 29 de noviembre de 2023)
- Vayoil (2019). La sostenibilidad, el nuevo atractivo turístico del sector hotelero. <https://www.vayoiltexil.es/la-sostenibilidad-el-nuevo-atractivo-turistico-del-sector-hoteler/> (Consultado el 29 de noviembre de 2023)