



Revista Venezolana de Gerencia





Contabilidad Ambiental en hoteles establecidos en Mexico desde la perspectiva de directivos*

Sinforoso Martinez, Saulo**
Álvarez Velázquez, Edalid***
Salas Benítez, Lázaro****

Resumen

El objetivo general es determinar la aplicación de la contabilidad ambiental en los hoteles establecidos en Tuxpan, Veracruz. Esta investigación se fundamenta en la Teoría Tridimensional de la Contabilidad, que sustenta la importancia de generar información para la toma de decisiones de carácter social, ambiental y económico. Se estudió una muestra de 28 hoteles a través de un cuestionario con respuestas en escala Likert. Se determina la aplicación de aspectos como auditoría ambiental, contabilidad ambiental, cuentas ambientales e informes de sustentabilidad. Los resultados muestran que existe interés del sector hotelero de Tuxpan, Veracruz, sobre la contabilidad ambiental; sin embargo, se identifica la falta de conocimiento sobre el tema. Se concluye que la Contabilidad Ambiental es fundamental para las empresas del sector turístico, pues contribuye a la generación de información financiera y no financiera con aspectos ambientales, que favorecen la planeación y aplicación de estrategias para contribuir al cuidado y conservación de los recursos naturales.

Palabras clave: contabilidad; medio ambiente; sustentabilidad; turismo.

Recibido: 26.06.25

Aceptado: 24.09.25

- * Se agradece a los académicos e integrantes del semillero de investigación de la Facultad de Contaduría Tuxpan y a la Universidad Veracruzana por el apoyo brindado para el desarrollo de esta investigación.
- ** Doctor en Ciencias Administrativas y Gestión para el Desarrollo. Profesor de Tiempo Completo de la Facultad de Contaduría de la Universidad Veracruzana, campus Tuxpan, México. Email: ssinforoso@uv.mx (Autor de correspondencia) ORCID: <https://orcid.org/0000-0001-6961-5546>.
- *** Doctor en Gestión Ambiental para el Desarrollo. Profesor de Tiempo Completo de la Facultad de Contaduría de la Universidad Veracruzana, campus Tuxpan. México. Email: edalvarez@uv.mx ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-0251-0376>
- **** Doctor en Ciencias Jurídicas Administrativas y de la Educación. Profesor de Tiempo Completo de la Facultad de Contaduría de la Universidad Veracruzana, campus Tuxpan. México. Email: lsalas@uv.mx ORCID: <https://orcid.org/0000-0003-3871-0094>

Environmental accounting in established hotels in Mexico from the management perspective

Abstract

The overall objective is to determine the application of Environmental Accounting in hotels located in Tuxpan, Veracruz. This research is based on the Three-Dimensional Accounting Theory, which supports the importance of generating information for social, environmental, and economic decision-making. A sample of 28 hotels was studied using a Likert-scale questionnaire. The application of aspects such as Environmental Auditing, Environmental Accounting, Environmental Accounts, and Sustainability Reports was determined. The results show interest in Environmental Accounting within the hotel sector in Tuxpan, Veracruz; however, a lack of knowledge on the topic is identified. It is concluded that Environmental Accounting is essential for companies in the tourism sector, as it contributes to the generation of financial and non-financial information with environmental aspects, which favors the planning and implementation of strategies to contribute to the care and conservation of natural resources.

Keywords: accounting; environment; sustainability; tourism.

1. Introducción

La información generada a través de la contabilidad es substancial para las empresas al momento de la toma de decisiones, por tanto para contribuir al cuidado y conservación de los recursos naturales es una necesidad contar con informes financieros y no financieros que faciliten a los tomadores de decisiones implementar estrategias en beneficio del medio ambiente, esto con base a las Normas de Información de Sostenibilidad emitida por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos (IMCP) en donde se establece la emisión de información vinculada con el medio ambiente, por tanto cobra relevancia el papel de la Contabilidad Ambiental, Contabilidad Medioambiental o como algunos autores lo denominan “Contabilidad Verde”.

Se ha analizado el papel de la Contabilidad Ambiental para las

organizaciones comerciales, industriales y de servicios; en este último sector, debido a la dependencia que tienen los hoteles hacia los recursos naturales para la realización de sus actividades, es necesario analizar cómo se ha desarrollado este tipo de contabilidad en las organizaciones hoteleras, pues la información financiera que las empresas generan debe integrar los aspectos ambientales (Larrinaga, 1997; Ionescu, 2017; Larrinaga, Moneva y Ortas, 2019; entre otros); de esta manera favorecen el desarrollo sustentable que permea su permanencia en el mercado.

Tuxpan es uno de los puertos importantes del Estado de Veracruz; se caracteriza por su riqueza natural que favorece el desarrollo turístico de la región norte del Estado. Tuxpan, municipio ubicado en la región conocida como la Huasteca, se ha considerado como uno de los destinos turísticos más

cercanos a la Ciudad de México, lo que la convierte en una alternativa atractiva para los turistas capitalinos; además, se caracteriza por su gastronomía, playas y hoteles de diferentes categorías que albergan a turistas nacionales e internacionales.

En este estudio se aplica un cuestionario que busca determinar la aplicación de la contabilidad ambiental en los hoteles establecidos en Tuxpan, Veracruz, desde la perspectiva de sus directivos. Durante el desarrollo de la investigación se muestran los resultados sobre la aplicación de la auditoría ambiental, las políticas contables relacionadas con el medio ambiente, la perspectiva de los hoteles de Tuxpan sobre la integración de cuentas ambientales en los informes contables y el conocimiento que estas empresas tienen sobre la contabilidad ambiental, pues ante las tendencias actuales, el tema del medio ambiente desde la perspectiva contable es relevante, ya que el surgimiento de una normatividad contable relacionada con el cuidado y conservación de los recursos naturales justifica la importancia de aplicar la contabilidad ambiental en las empresas.

2. Aspectos generales de la contabilidad ambiental

La carencia de los recursos naturales es cada vez más notoria; la sociedad enfrenta desafíos relacionados con el tema ambiental. La falta de agua en diversas ciudades de la República Mexicana es un claro ejemplo del inadecuado uso de los recursos naturales y del cambio climático. Esta situación engloba a las diversas disciplinas de la ciencia a sumar esfuerzo por plantear desde sus aristas propuestas que busquen generar una economía

equilibrada con el medio ambiente, siendo la contabilidad una disciplina que desde su perspectiva busca que las futuras generaciones cuenten con recursos naturales para la satisfacción de sus necesidades. En este apartado teórico se persigue teorizar sobre distintos aspectos de la contabilidad ambiental.

2.1. Definiciones y teorías sobre contabilidad ambiental

La contabilidad ambiental es el área que genera información sobre lo que las empresas realizan con relación al medio ambiente (Amay, Narváez y Erazo, 2020). Así como la que facilita el registro del impacto económico y social que realiza la organización en beneficio del cuidado y conservación del medio ambiente, este tema toma relevancia en el año 2025 por la emisión de las Normas de Información de Sostenibilidad (NIS) por parte del Instituto Mexicano de Contadores Públicos (IMCP), normatividad que busca contribuir al cuidado del medio ambiente con miras al cumplimiento de los Objetivos de Desarrollo Sostenible.

La Contabilidad Ambiental es elemental para las organizaciones, pues genera diversas ventajas a mediano y largo plazo, tales como incrementar su rentabilidad (Amay, Narváez y Erazo, 2020 y Lozada, 2024) y elevar su competitividad en el mercado (Maturana y Gómez, 2021). Al respecto, autores como Martínez, Armenta y Mapén (2019) y Beltrán (2021) afirman que esta contabilidad permite generar información útil para la toma de decisiones, lo que facilita el diseño de estrategias que apoyen al cuidado y conservación de los recursos naturales y, de acuerdo con Muñoz y Enciso (2020), es el medio

para mejorar las responsabilidades ambientales.

Respecto a la clasificación de la Contabilidad Ambiental, Díaz, Baujín y Hernández de Alba (2024) y López (2019) la ordenan en financiera y de costos ambientales o de gestión ambiental; por su parte, Noa y Salas (2015), además de las dos categorizaciones descritas, mencionan otra tipificación, la Contabilidad Ambiental Nacional. Para Llena (1999), aparte de los ordenamientos mencionados, agrega a la Contabilidad de Dirección Estratégica Ambiental como una de las áreas de la Contabilidad Ambiental.

A manera de contextualizar esta investigación, la Contabilidad Financiera Ambiental se enfoca al reconocimiento, revelación y presentación de los impactos ambientales en la información financiera; es de uso interno y externo. La Contabilidad Ambiental de costos o Gestión Ambiental comprende la determinación de costos e ingresos ambientales y su reconocimiento contable para la generación de información que contribuya a la toma de decisiones empresariales; la información generada es de uso interno. La Contabilidad Ambiental Nacional se centra en la cuantificación de los recursos naturales, tiene una perspectiva macroeconómica y la de Dirección Estratégica dedicada al diseño y aplicación de estrategias que contribuyan al cuidado y conservación de los recursos naturales.

La Contabilidad Ambiental se sustenta de diversas teorías; una de ellas es la Teoría Tridimensional de la Contabilidad (T3C), que, en palabras de Mejía, Montes y Mora (2013), sostiene la importancia de integrar en la información financiera de las empresas no solo aspectos económicos, sino también los temas ambientales y sociales; es decir,

la contabilidad debe generar información completa en miras de un desarrollo sostenible, que permita a los tomadores de decisiones generar estrategias para que las empresas logren sus objetivos económicos sin descuidar lo ambiental y social.

Otra de las teorías que cobra relevancia en temas de Contabilidad Ambiental es la teoría de los stakeholders, que se maneja en las empresas que cotizan en la Bolsa de Valores y resalta la importancia de las características de la información para los interesados sobre la actividad que desarrolla la organización, por lo que contempla la generación de un “reporte de sustentabilidad” (Pérez y Ritacca, 2022). Dicha teoría en la actualidad logra su materialidad en las empresas que cotizan en los mercados bursátiles a través de reportes integrados cuyos contenidos se basan en informes financieros y de sustentabilidad.

Continuando con la fundamentación teórica de la Contabilidad Ambiental, existen otras teorías además de las descritas en los párrafos anteriores que sustentan la importancia de que la información financiera generada por las organizaciones sin importar el giro empresarial o el tamaño deben integrar la parte ambiental, tales como la Teoría del Accountability, el Paradigma del Beneficio Verdadero, la Teoría de la Utilidad para la Toma de Decisiones, de la Legitimación, la Corriente Crítica Radical, por mencionar algunas, no obstante ante la situación actual que prevalece en la sociedad respecto al tema del medio ambiente, tales como: la escasez de agua, deforestación, contaminación del aire, daño al suelo, etc., los enfoques teóricos antes descritos justifican la relevancia de que las empresas ajusten sus procedimientos contables para

contar con información que integren aspectos ambientales.

Se han llevado a cabo diversas investigaciones sobre la aplicación de la contabilidad ambiental; a continuación, se mencionan algunos estudios realizados en diversos sectores empresariales:

En empresas del giro industrial, Ayala et al. (2024) analizan la importancia de la contabilidad ambiental en una fábrica de plásticos; por su parte, Grajales et al. (2023) proponen un mecanismo contable para medir el impacto al medio ambiente en empresas industriales. Vargas, Gallego y López (2024) plantean las etapas de implementación de una contabilidad socioambiental en empresas industriales. En las organizaciones comerciales también se han desarrollado investigaciones sobre el tema de contabilidad ambiental, tales como la realizada por Acosta, Romero y Villalba (2023), quienes abordan a las medianas empresas de este giro de la ciudad de Pilar, donde se busca describir las prácticas contables con enfoque social y ambiental. En el sector agrícola, Castillo, Moreno y Vásconez (2020) estudian el aporte de la contabilidad ambiental en la toma de decisiones en la industria habanera.

Como se observa en el párrafo anterior, se ha estudiado la Contabilidad Ambiental en diversos sectores empresariales; en este estudio se busca determinar la aplicación de la Contabilidad Ambiental en el sector turismo, con la finalidad de tener un acercamiento sobre la perspectiva de los directivos de los hoteles establecidos en Tuxpan, Veracruz, sobre el tema del medio ambiente desde el enfoque contable.

2.2. Importancia de la contabilidad ambiental en las organizaciones

Debido a la escasez de los recursos naturales, es importante la generación de información que contribuya a la toma de decisiones en las organizaciones, de tal manera que los responsables de las entidades económicas e interesados puedan implementar estrategias que ayuden a la conservación de los recursos del planeta. Con este argumento cobra relevancia la contabilidad ambiental, pues es el medio para generar información que permita proyectar acciones en beneficio de la naturaleza y diseñar estrategias para disminuir los impactos ambientales (Díaz et al., 2024), facilitando la rendición de cuentas.

La Contabilidad Ambiental es importante para las organizaciones, pues aquellas que integran en sus reportes financieros los aspectos ambientales mejoran sus niveles de rentabilidad en el tiempo (Zhingri y Zapata, 2023 y Galárraga, 2024); así mismo, favorece la permanencia en el mercado y lo responsabiliza con la sociedad y el medio ambiente (Murrieta, López y Báez, 2023).

En un contexto orientado a la sostenibilidad, es necesaria una contabilidad de la misma naturaleza que a las empresas les permita generar información de sus riquezas considerando tres dimensiones: Ambiental, Social y Económico (Fuentes et al., 2022), ya que el futuro de las compañías depende de lo económico, pero también de su relación con el medio ambiente en donde se desarrolle (Reyes et al., 2022). En la actualidad, en el contexto mexicano, las organizaciones que cotizan en la Bolsa Mexicana de Valores consideradas como

sustentables emiten informes integrados que contemplan la parte ambiental, social y económica, lo que materializa la aplicación de la contabilidad ambiental en el sector empresarial.

2.3. Investigaciones sobre la contabilidad ambiental en el sector turismo.

La Contabilidad Ambiental es un tema que se ha abordado desde diferentes perspectivas; en este apartado, a manera de contextualizar el campo de estudio de la presente investigación, cuyo objetivo general es determinar la aplicación de la Contabilidad Ambiental en los hoteles establecidos en Tuxpan, Veracruz, en este apartado se muestran algunos estudios realizados en los últimos cinco años sobre la Contabilidad Ambiental en hoteles:

- En *Cuba*, Díaz et al. (2024) muestran la necesidad para la prevención del cuidado y conservación de los recursos naturales con base en los objetivos del desarrollo sostenible, afirmando que la contabilidad ambiental permite ubicar aspectos contables como gastos, costos y beneficios de su aplicación práctica y su vinculación con el medio ambiente.

Díaz de los Santos et al. (2023) proponen un procedimiento para implementar la contabilidad ambiental en los principios de la economía circular en este tipo de organizaciones, plantean cuentas ambientales para generar información ambiental y financiera con miras a una sostenibilidad empresarial; por su parte, Perera y Alcober (2023) proponen un procedimiento para la evaluación de los costos medioambientales en estas empresas

y Perera, Nogueiras y Alcober (2021) plantean la necesidad de indicadores que faciliten medir los costos ambientales.

- En *Ecuador*, Bernardo, Cuétara y Márquez (2023) estudian la implementación de un sistema de indicadores con el propósito de gestionar de manera sostenible la actividad económica del sector turístico, pues concluyen que es necesario que el crecimiento empresarial sea equilibrado con la conservación de los recursos naturales. En España, Hernando et al. (2024) plantean una propuesta relacionada con un modelo que facilite la medición en términos monetarios de las actividades ambientales con la finalidad de generar un impacto en la contabilidad de gestión y financiera de las empresas turísticas.

Dando continuidad a la línea de investigación sobre la Contabilidad Ambiental en los hoteles, en este estudio se busca determinar la aplicación de la Contabilidad Ambiental en los hoteles establecidos en Tuxpan, Veracruz, identificando el uso de la auditoría ambiental, cuentas ambientales que faciliten el reconocimiento contable de los impactos ambientales y los informes de sustentabilidad; así mismo, se analiza el conocimiento e interés de este sector empresarial en relación a la Contabilidad Ambiental, pues con base en Severiche et al. (2017), el desafío en este sector económico es situarse en armonía con los aspectos ambientales.

3. Perspectiva metodológica

Esta investigación es de tipo cuantitativa con alcance descriptivo; la técnica de recolección de datos es una entrevista aplicada a los directivos

de las empresas hoteleras; se utilizó como instrumento para obtener la información un cuestionario estructurado en dos apartados; el primero comprende aspectos generales como edad, género, tamaño de la empresa, puesto y número de estrellas. El segundo integra preguntas con respuestas en escala Likert relacionadas con el tema de Contabilidad Ambiental. La recolección de datos se realizó del 03 de noviembre al 08 de diciembre de 2023. El procedimiento para obtener los datos consistió en acudir a las instalaciones de los hoteles para aplicar el instrumento de forma personal, mientras que algunas

sociedades optaron por responder el cuestionario vía correo electrónico.

Existen 58 hoteles establecidos en Tuxpan, Veracruz, México, según datos publicados en el 2023 en el directorio del ayuntamiento del citado municipio. Se decidió aplicar el cuestionario al 100% de la población; no obstante, algunos establecimientos no decidieron participar. Ante esta limitante, la muestra fue de 28 hoteles, quienes respondieron el cuestionario; el muestreo es no probabilístico. En la tabla 1 se observa la muestra de hoteles estudiada clasificada por el número de estrellas:

Tabla 1
Muestra estudiada de Hoteles establecidos en Tuxpan Veracruz

Número de estrellas	Frecuencia Absoluta	Frecuencia relativa
5	3	10.71%
4	2	7.14%
3	16	57.14%
2	3	10.71%
1	2	7.14%
0	2	7.14%
Total hoteles estudiados	28	100%

En la tabla 1 se identifica que se tiene una mayor respuesta de los hoteles de 3 estrellas, pues representan el 57.14% de los establecimientos que aceptaron responder el instrumento de recolección de datos.

Se analiza la variable Contabilidad Ambiental, definida como el medio para el reconocimiento contable en la información financiera y no financiera de los impactos ambientales generados de forma directa e indirecta por la

operatividad de la empresa y que permite la toma de decisiones en beneficio del cuidado y conservación de los recursos naturales del planeta. Se diagnostica la aplicación de la Contabilidad Ambiental en los hoteles de Tuxpan analizando las subvariables: Auditoría Ambiental, Cuentas Ambientales e Informes de Sustentabilidad. En el cuadro 1 se muestra una descripción de las subvariables.

Cuadro 1
Variable y subvariables de estudio

Variable	Sub variables	Acercamiento conceptual
Contabilidad Ambiental	Auditoría Ambiental	Procedimientos aplicados en una organización para diagnosticar impactos ambientales, así como el cumplimiento de normatividades de carácter ambiental e iniciativas que contribuyan al cuidado y conservación de los recursos naturales.
	Cuentas Ambientales	Registro contable que se utiliza para el reconocimiento en contabilidad de los impactos ambientales ocasionados por las empresas.
	Informes de sustentabilidad	Reportes que integran los aspectos económicos, sociales y ambientales de la empresa.

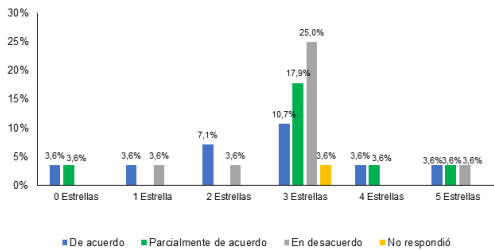
4. Contabilidad ambiental en hoteles de Tuxpan, Veracruz: Hablan los directivos

Una de las áreas de la contabilidad enfocada al medio ambiente es la auditoría ambiental; al respecto, en el Gráfico 1 se muestra que el 32% de los hoteles afirman que al menos una vez al año realizan auditorías de esta naturaleza, el 29% lo ejecutan de manera parcial y un 36% no efectúan esta práctica en beneficio del medio ambiente. Los resultados muestran que la auditoría ambiental es realizada en algunas empresas hoteleras sin importar el número de estrellas, mientras que parcialmente se aplica en los hoteles de cero, tres, cuatro y cinco estrellas. De acuerdo a la muestra, se observa que, en algunos hoteles de una, dos, tres y

cinco estrellas, la auditoría ambiental no forma parte de sus actividades ambientales. Los datos demuestran un comportamiento variable de la aplicación de este tipo de auditoría en los hoteles de Tuxpan, Veracruz.

Con relación al Gráfico 1, es trascendente que las empresas del sector hotelero apliquen auditoría ambiental, pues el desarrollo de esta actividad les permite contar con información actualizada sobre el impacto que su operatividad ocasiona a los recursos naturales; además, se logran beneficios financieros, pues atender áreas de oportunidad en materia ambiental evita multas o sanciones de las autoridades correspondientes y, de acuerdo con Alaña, Morán y Sanmartín (2017), favorece el desarrollo sustentable de la organización.

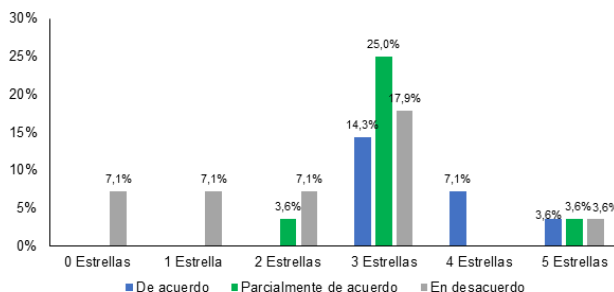
Gráfico 1
Aplicación de la auditoría ambiental



Respecto a las políticas contables vinculadas con el medio ambiente, en el Gráfico 2 se muestra que el 25% están de acuerdo en que la empresa cuenta con políticas sobre el medio ambiente desde la perspectiva contable. Se observa que las políticas contables ambientales se aplican en los hoteles con mayor número de estrellas (tres, cuatro y cinco) esto se relaciona con lo expresado por Kumar y Kiroz (2019) quienes afirman la relación positiva entre el tamaño de las empresas y los informes voluntarios ambientales, los resultados comprueban que entre más grande son los hoteles mayores es su interés por el cuidado y conservación de los recursos naturales.

En función del Gráfico 2, se observa que el 32.1% de los hoteles establecidos en Tuxpan de manera parcial cuentan con políticas contables que permean el registro en contabilidad de los temas ambientales; esto ocurre en algunos hoteles de dos, tres y cinco estrellas. El tener políticas contables vinculadas al medio ambiente contribuye a la integración de una contabilidad ambiental en beneficio de los recursos naturales del planeta; esto corrobora lo expresado por Castillo et al. (2020), quienes afirman que el contar con este tipo de contabilidad es primordial para la responsabilidad social de cualquier organización.

Gráfico 2
Políticas contables relacionadas con el medio ambiente

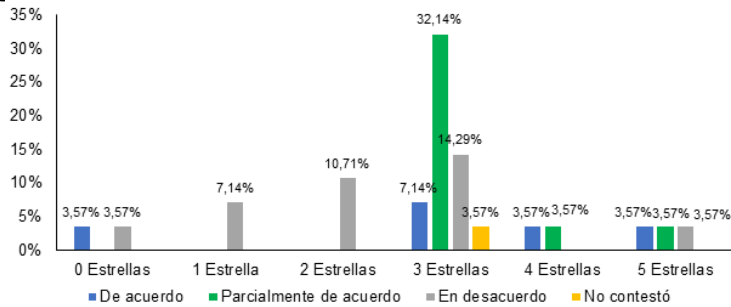


Con fundamento en la Teoría Tridimensional de la Contabilidad, la información financiera que generen las empresas debe integrar aspectos económicos, sociales y ambientales con la finalidad de tomar decisiones empresariales (Mejía, Montes y Mora, 2013) que contribuyan a un desarrollo empresarial sostenible. En este contexto, el 17.9 % de los hoteles establecidos en Tuxpan, Veracruz, reconocen la necesidad de los reportes contables para integrar las cuentas ambientales; esta situación prevalece en algunos hoteles

de cero, tres, cuatro y cinco estrellas.

En este estudio se identifica que el 39.3% de la muestra de hoteles está parcialmente de acuerdo, respuesta que predomina en los hoteles de mayor número de estrellas (tres, cuatro y cinco); en un mismo porcentaje afirman no estar de acuerdo con integrar en los reportes contables partidas ambientales; este aspecto prevalece en los hoteles de cero, una, dos, tres y cinco estrellas. Los datos antes expresados se muestran en el Gráfico 3.

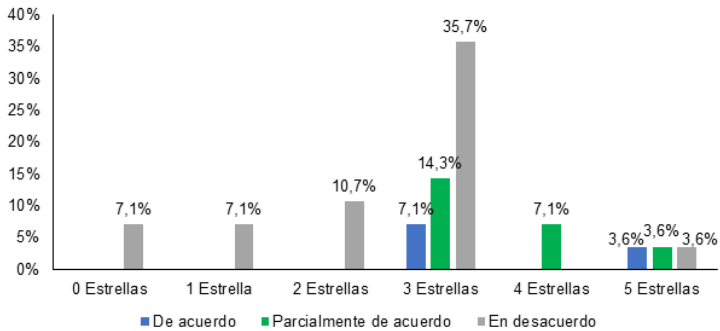
Gráfico 3
Integración de cuentas ambientales en los informes contables



La Contabilidad Ambiental al ser un tema prospectivo de la Contaduría Pública que cada año cobra mayor relevancia debido a temas emergentes como el medio ambiente comprende aspectos que buscan disminuir el daño de las empresas a los recursos naturales (Bebbington et al., 2023), así mismo debido a las tendencias de la normatividad contable en México relacionada con el cuidado y conservación de los recursos naturales como es la reciente publicación de las Normas de Información de Sostenibilidad (NIS) serie A y B, se realizó un diagnóstico a los hoteles de Tuxpan

sobre el conocimiento del concepto Contabilidad Ambiental, en la Gráfico 4 se percibe que el 10.71% de los hoteles encuestados afirman tener conocimiento sobre el tema de Contabilidad Ambiental, el 25% señalan que el conocimiento es de forma parcial, mientras que el 64.29% están en desacuerdo. Basándose en los resultados, en los hoteles de mayor número de estrellas es donde prevalece al menos el conocimiento parcial de esta tendencia contable; estos datos demuestran el desarrollo de la Contabilidad Ambiental en el sector hotelero en Tuxpan, Veracruz.

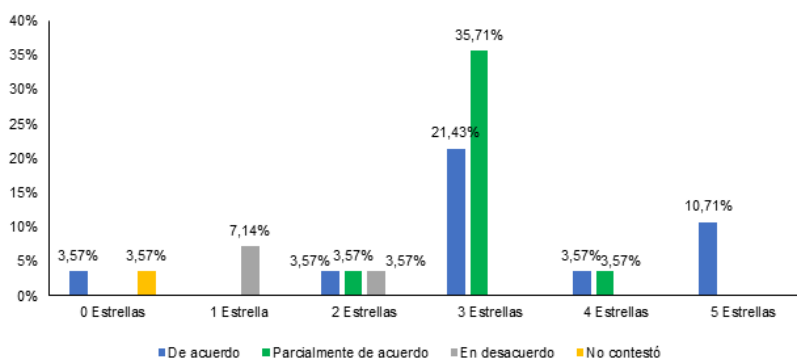
Gráfico 4
Conocimiento del concepto de contabilidad ambiental



Ante la necesidad de que la contabilidad genere información completa que integre aspectos ambientales para la toma de decisiones (Larrinaga, 1997; Ionescu, 2017; y Larrinaga, Moneva y Ortas, 2019), se cuestionó sobre el interés de contar con un sistema de contabilidad que integre cuentas que faciliten el registro contable

del impacto ambiental o, en su caso, favorezca la generación de reportes de sustentabilidad. Las respuestas se identifican en el gráfico 5, donde se observa que el 42.86% de los hoteles es de su interés; en un mismo porcentaje están parcialmente de acuerdo con el tema y solo el 3.57% está en desacuerdo.

Gráfico 5
Interés de integrar en contabilidad cuentas ambientales



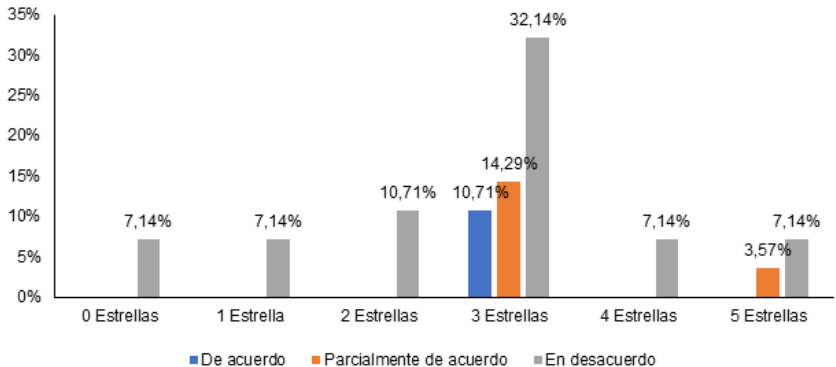
Una de las tendencias en materia de contabilidad ambiental es la publicación de los reportes de sustentabilidad, actividad que actualmente en México se identifica con mayor precisión en las empresas que cotizan en la Bolsa Mexicana de Valores, y que, debido a la tendencia de la normatividad contable dentro de un entorno de sustentabilidad en tema de medio ambiente, existen posibilidades de que esta obligación aplique para todas las empresas sin importar su giro o tamaño, pues según Pérez, Miller y Pisani (2009), los aspectos normativos y miméticos pueden generar que las empresas adopten la presentación de los reportes de sustentabilidad.

Respecto a los reportes contables

mencionados en el párrafo anterior, en el gráfico 6 se observa que la mayoría de los hoteles establecidos en Tuxpan, Veracruz, no están relacionados con los reportes que integren información ambiental, representando el 71.43% de los encuestados. Los resultados muestran que existen algunos hoteles que tienen una vinculación parcial con esta actividad (17.86%) y en un menor porcentaje (10.71%) está de acuerdo en que realizan dicha información. En el Gráfico 6 se muestra que los hoteles de tres y cinco estrellas son los que realizan esta iniciativa en beneficio del medio ambiente, acción que puede generar una ventaja financiera para las empresas, pues la sustentabilidad empresarial permite alcanzar la sustentabilidad

financiera, por lo que es relevante que las empresas gestionen actividades de esta naturaleza (Saavedra, Vargas y Sánchez, 2024).

Gráfico 6
Vinculación con reportes de sustentabilidad



Otros resultados obtenidos fueron que la mayoría de los hoteles de Tuxpan, Veracruz (75%), no cuentan con estudios, prácticas y/o los medios para integrar los costos ambientales en el costo de sus servicios, incluidos los costos de conservación de recursos naturales y medidas de sostenibilidad; sin embargo, existe un porcentaje de empresas (21.43%) que afirman que cumplen parcialmente con esta actividad. Sobre este tema, Arnaiz, Palenzuela y Rendón (2022) sostienen que la inclusión de los costos ambientales en la información para la toma de decisiones empresariales es esencial, pues permite que las partes interesadas lo analicen para ofrecer a la sociedad servicios más útiles y al mismo tiempo se reduzcan los impactos negativos al medio ambiente, favoreciendo el desarrollo sostenible.

Los resultados presentados muestran la materialidad de la aplicación de la Contabilidad Ambiental en uno de los sectores empresariales que fomentan

el desarrollo económico del país, como es el sector hotelero, enfocado en uno de los puertos más significativos del Estado de Veracruz, México. Debido a que los resultados descritos muestran la perspectiva de los hoteles de diferentes tamaños, se evidencia el desarrollo de la contabilidad ambiental en las micro, pequeñas y medianas empresas del sector hotelero establecidas en Tuxpan, Veracruz.

5. Conclusiones

Se concluye que la Contabilidad Ambiental es fundamental en la generación de información financiera para la toma de decisiones en las empresas hoteleras, pues les permite a los directivos planear y ejecutar estrategias que contribuyan al cuidado y conservación de los recursos naturales. En esta indagación se manifiesta la materialidad de la contabilidad ambiental en uno de los sectores claves para

la economía mexicana, como es el hotelero.

Como futuras investigaciones, se busca realizar un análisis comparativo sobre la percepción y aplicación de la Contabilidad Ambiental en hoteles de otros destinos turísticos con la finalidad de generar una mirada global sobre la Contabilidad Ambiental en México desde la perspectiva hotelera, considerando el 100% de la población de estudio. Así mismo se plantea analizar el comportamiento entre la Contabilidad Ambiental y la rentabilidad de las empresas hoteleras, pues a la fecha existe información limitada en un contexto mexicano sobre este tema.

Se recomienda a los empresarios hoteleros y de otras organizaciones cuyas actividades principales dependan directamente de los recursos naturales capacitar a su personal en temas medioambientales, pues las tendencias dictan el desarrollo de proyectos turísticos con una mirada sostenible, que permee la permanencia de las empresas en el mercado, contribuyendo a que las futuras generaciones cuenten con recursos naturales para la satisfacción de sus necesidades.

En otras investigaciones se espera analizar el impacto de las Normas de Información de Sostenibilidad emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos en las empresas hoteleras; así mismo, se recomienda al recurso humano del área contable y administrativa de las empresas turísticas a capacitarse en temas de reportes financieros y no financieros, así como a fomentar la integración en sus reportes contables de partidas ambientales, con el objetivo de generar una información completa que facilite la toma de decisiones.

En esta investigación se refleja cómo los aspectos relacionados con

la contabilidad ambiental cobran relevancia en el sector hotelero, demostrando la materialización de la teoría tridimensional de la contabilidad en la generación de la información financiera para la toma de decisiones que integre no solo información contable, sino también aspectos ambientales que favorezcan el desarrollo sustentable en las organizaciones.

Referencias

- Acosta, S. N., Romero, C. E., & Villalba, A. A. (2023). Prácticas contables con enfoque social y ambiental, implementadas por las medianas empresas comerciales de la ciudad de Pilar. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(5), 2797–2816. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i5.7920
- Alaña, T. P., Morán, G. G., & Sanmartín, G. S. (2017). La auditoría ambiental en las MIPYMES como herramienta de control interno en la gestión empresarial. *Universidad y Sociedad*, 9(1), 143–147. <http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v9n1/rus20117.pdf>
- Amay, R. K., Narváez, C. I., & Erazo, J. C. (2020). La contabilidad ambiental y su contribución en la responsabilidad social empresarial. *Dominio de las Ciencias*, 6(1), 68–98. <https://doi.org/10.23857/dc.v6i1.1137>
- Arnaiz, Y., Palenzuela, R. J., & Rendón, Y. (2022). Procedimiento de análisis de los costos medioambientales en el Hotel Pulman Cayo Coco. *Universidad & Ciencia*, 11(1), 171–187. <https://revistas.unica.cu/index.php/uciencia/article/view/1995/3609>
- Ayala, R. F. O., Rivas, C. D. P., Saldivar, L. B. M., Olmedo, M. L. H., & Hermosilla, J. O. (2024). *Contabilidad ambiental para el desarrollo sostenible de una fábrica de plásticos*. Seven Editora.

<https://sevenpublicacoes.com.br/index.php/editora/article/view/3672>

Bebbington, J., Laine, M., Larrinaga, C., & Michelon, G. (2023). La contabilidad medioambiental en la revisión contable europea: Una reflexión. *Revista Contable Europea*, 32(5), 1107–1128. <https://doi.org/10.1080/09638180.2023.2254351>

Beltrán, N. A. (2021). Análisis de la contabilidad ambiental como herramienta de desarrollo sostenible en Colombia. *Reflexiones Contables*, 4(2), 59–72. <https://doi.org/10.22463/26655543.3591>

Bernardo, J. L., Cuétara, L. M., & Márquez, L. E. (2023). Sistema de indicadores para la gestión sostenible actividad económica del sector hotelero del cantón Manta, Manabí. *Revista Científica Multidisciplinaria Arbitrada Yachasun*, 7(13), 250–265. <https://www.editorialibkn.com/index.php/Yachasun/article/view/406>

Brito, L. M. S., Abreu de Lima, V., Casagrande Carli, M. E., Mota, J., Leite, N., & Boguszewski, M. C. S. (2024). Physical activity, eating and sleep in athletes one year after the COVID-19 pandemic. *Revista Brasileira de Medicina do Esporte*, 30(2), e2022_0128. https://doi.org/10.1590/1517-8692202430022022_0128i

Castillo, V., Moreno, V., & Vascónez, L. (2020). La contabilidad ambiental y su aporte a la toma de decisiones en la industria bananera. *CIENCIAMATRIA*, 6(2), 459–489. <https://doi.org/10.35381/cm.v6i2.376>

Díaz, Y., Baujín, P., & Hernández de Alba, N. (2024). Contabilidad medioambiental una necesidad para la prevención en el turismo. *Retos Turísticos*, 23(1), e-6169. <https://retosturisticos.umcc.cu/index.php/retosturisticos/article/view/77>

Díaz de los Santos, Y., Quintana, M., Alonso, A. C., & Ramos, A. (2023). Procedimiento de contabilidad ambiental bajo los principios de economía circular en el hotel Iberostar Selection Varadero. *Retos Turísticos*, 22(1), e-6460. <https://retosturisticos.umcc.cu/index.php/retosturisticos/article/view/52>

Fuentes, D., Zequeira, M. E., López, E. J., Rodríguez, M., & Vásquez, E. (2022). Procedimiento para integrar la contabilidad ambiental al sistema de información local y territorial. *Revista Universidad y Sociedad*, 14(3), 674–681. <https://rus.ucf.edu.cu/index.php/rus/article/view/2913/2871>

Galárraga, M. P. (2024). Contabilidad ambiental: Integrando la sostenibilidad en la información financiera. *Dominio de las Ciencias*, 10(2), 1179–1189. <https://doi.org/10.23857/dc.v10i2.3872>

Grajales, D. A., Cataño, E. M., Castellanos, O. C., & Suaza, J. O. (2023). Mecanismo contable para medir el impacto ambiental de las industrias del Valle de Aburrá y su aplicación de los requerimientos generales de revelación relacionados con información financiera de sostenibilidad (IFRS S1) y las revelaciones relacionadas con el clima (IFRS S2). *Revista de Gestão Social e Ambiental*, 17(5), e03639. <https://doi.org/10.24857/rgsa.v17n5-013>

Hernando, C., Narbona, B., Vidal, L., & Temli, N. (2024). Impacto ambiental del turismo y su relación con la gestión financiera y contable. *Revista de Investigación en Turismo y Patrimonio*, 7(2), 12–27. <https://jthres/index.php/journal/article/view/549>

Ionescu, C. A. (2017). Integrating the environmental accounting on the information system of the economic

- entities. *Hyperion Economic Journal*, 5(2), 42–48. <https://ideas.repec.org/a/hyp/journal/v5y2017i2p42-48.html>
- Kumar, P., & Firoz, M. (2019). Accounting for certified emission reductions (CERs) in India: An analysis of the disclosure and reporting practices within the financial statements. *Meditari Accountancy Research*, 28(2), 365–389. <https://doi.org/10.1108/MEDAR-01-2019-0428>
- Larrinaga, C. (1997). Consideraciones en torno a la relación entre la contabilidad y el medio ambiente. *Revista Española de Financiación y Contabilidad*, 26(93), 957–991. https://aeca.es/old/refc_1972-2013/1997/93-4.pdf
- Larrinaga, C., Moneva, J. M., & Ortas, E. (2019). Veinticinco años de contabilidad social y medioambiental en España: Pasado, presente y futuro. *Revista Española de Finanzas y Contabilidad*, 48(4), 387–405. <https://doi.org/10.1080/02102412.2019.1632020>
- Llena, F. (1999). *La contabilidad en la interacción empresa medio ambiente. Su contribución a la gestión medioambiental* [Tesis Doctoral, Universidad de Zaragoza]. <https://www.jstor.org/stable/42782248>
- López, A. A. (2019). La contabilidad de gestión ambiental como herramienta para generar sostenibilidad empresarial. *Revista Investigación y Negocios*, 12(19), 18–27. <https://ingcomercial.edu.bo/revistainvestigacionynegocios/index.php/revista/article/view/53>
- Lozada, G. (2024). Contabilidad ambiental como herramienta para las empresas del sector financiero: Environmental accounting as a tool for companies in the financial sector. *LATAM Revista Latinoamericana de Ciencias Sociales y Humanidades*, 5(1), 1–15. <https://doi.org/10.56712/latam.v5i1.1568>
- Martínez, G., Armenta, A. B., & Mapén, F. D. (2019). Contabilidad ambiental para organizaciones en México. *Revista Venezolana de Gerencia*, 24(2), 223–235. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=29063446012>
- Maturana, E., & Gómez, D. (2021). Los costos ambientales frente al desarrollo sostenible de las empresas. *Adversia*, (26), 1–10. <https://revistas.udea.edu.co/index.php/adversia/article/view/345863>
- Mejía, E., Montes, C. A., & Mora, G. (2013). Estructura conceptual de la teoría tridimensional de la contabilidad. *Contexto*, 2(1), 48–68. <https://revistas.ugca.edu.co/index.php/contexto/article/view/42>
- Muñoz, M. P., & Enciso, V. (2020). La contabilidad ambiental como herramienta para la incorporación de la sostenibilidad ambiental en las empresas de economía social. *Revista de Economía Pública, Social y Cooperativa*, 103(2021), 149–277. <https://ojs.uv.es/index.php/ciricespana/article/view/17838>
- Murrieta, N., López, E. M., & Báez, D. (2023). La contabilidad ambiental y su relación con la responsabilidad social empresarial. *Ciencia Administrativa*, (2), 64–74. <https://www.uv.mx/iesca/files/2024/03/07CA2023-2.pdf>
- Noa, Y., & Salas, H. (2015). La contabilidad ambiental en Cuba. Perspectivas y desafíos. *DELOS: Desarrollo Local Sostenible*, 5(13), 1–7. <https://www.eumed.net/rev/delos/13/nmsf.pdf>
- Perera, L., & Alcober, R. R. (2023). Procedimiento para la evaluación de los costos medioambientales en entidades turísticas. *Cofin Habana*,

- 17(2). <https://revistas.uh.cu/cofinhab/article/view/8420?articlesBySimilarityPage=9>
- Perera, L., Nogueiras, A., & Alcober, R. R. (2021). Indicadores para la medición de los costos ambientales en entidades de alojamiento turístico: Una necesidad ante la sostenibilidad del uso de los recursos. *Explorador Digital*, 5(1), 185–200. <https://doi.org/10.33262/exploradordigital.v5i1.1497>
- Pérez, L. A., Miller, V. V., & Pisani, M. (2009). Elección estratégica empresarial y desarrollo sostenible: Lecciones de las grandes empresas públicas Latinoamericanas. *Academy of Management Proceedings*, 2009(1), 1–6. <https://doi.org/10.5465/ambpp.2009.44265099>
- Pérez, V., & Ritacca, M. I. (2022). Contabilidad social y ambiental. Referencia retrospectiva y su actualidad en Sudamérica. *Ejes de Economía y Sociedad*, 6(11), 257–273. <https://doi.org/10.33255/25914669/61030>
- Reyes, L. A., Leyva, C., Pérez, R., & Sánchez, A. (2022). Variables de la responsabilidad social corporativa. Un modelo de ecuaciones estructurales. *Retos*, 12(24), 286–305. <https://doi.org/10.17163/ret.n24.2022.06>
- Saavedra, M. L., Vargas, T. J., & Sánchez, M. L. (2024). La sustentabilidad empresarial, los informes de sustentabilidad, los índices sustentables y el desempeño financiero. *Lúmina*, 25(1), 1–34. <https://doi.org/10.30554/lumina.v25.n1.4932.2024>
- Severiche, C., Bedoya, E., Meza, M., & Sierra, D. (2017). Gestión para la sostenibilidad ambiental, sociocultural y económica en el sector hotelero: Revisión de la literatura. *Telos*, 19(1), 475–495. <https://www.redalyc.org/pdf/993/99376446005.pdf>
- Vargas, V., Gallego, G., & López, D. C. (2024). Etapas para implementación de contabilidad socio-ambiental en empresas industriales de la zona industrial de Barranquilla-Colombia. *Revista de Ciencias Sociales*, XXX(Número Especial 9), 271–280. <https://produccioncientificaluz.org/index.php/rcs/article/view/42263/49094>
- Zhingri, C. A., & Zapata, P. E. (2023). La contabilidad ambiental y su contribución en la mitigación del impacto ambiental. Caso: Telecomunicaciones del Sur, Ecuador. *Religación*, 8(36), 1–27. <https://doi.org/10.46652/rngn.v8i36.1046>