

## Reflexiones didácticas para la enseñanza de la contabilidad estratégica sostenible en turismo.

**Ernesto Llanes Hernández - Natacha Coca Bernal**  
**Alicia Alfonso Serafín - Norma Melitina Nodarse González**

**CUBA**



Ernesto Llanes es Licenciado en Contabilidad y Finanzas, Magister en Educación Superior Mención Contabilidad, Magister en Gestión Turística, Doctorando en Ciencias de la Educación y profesor de la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Central “Marta Abreu” de Las Villas.

Contacto: [ernestollanesh@gmail.com](mailto:ernestollanesh@gmail.com). ORCID: 0000-0003-4984-8486

Natacha Coca es Licenciada en Informática, Doctora en Ciencias Pedagógicas, editora de las revistas Voces de América y el Caribe y Espacio I+D, y profesora de la Facultad de Economía de la Universidad Central “Marta Abreu” de Las Villas.

Contacto: [natachacoca27@gmail.com](mailto:natachacoca27@gmail.com). ORCID: 0000-0002-3321-2742

Alicia Alfonso es Licenciada en Psicología, Especialista en Dirección, Doctora en Ciencias Pedagógicas, Jefe de carrera en el Departamento de Turismo, miembro de claustros académicos, y profesora titular y emérita de la Universidad Central “Marta Abreu” de Las Villas.

Correo: [aliciaas@uclv.cu](mailto:aliciaas@uclv.cu). ORCID 0000-0002-0593-9143

Norma Melitina Nodarse es Licenciada en Educación - Especialidad Inglés, Doctora en Ciencias Pedagógicas, miembro de claustros y tribunales académicos, profesora y subdirectora del Centro de Idiomas de la Universidad Central “Marta Abreu” de Las Villas.

Correo: [melitina@uclv.cu](mailto:melitina@uclv.cu). ORCID 0000-0002-2710-4609

**Resumen:** el presente artículo tiene el objetivo de analizar críticamente la literatura existente sobre la educación de la contabilidad Estratégica como herramienta fundamental para impulsar el turismo sostenible. Se identificaron los aspectos teóricos y prácticos en la formación de futuros profesionales desde la interpretación de los principios didácticos, en la carrera de Licenciatura en Turismo. Los resultados destacan la necesidad de integrar principios contables con estrategias de sostenibilidad, con énfasis en la vinculación teoría-práctica y la adaptación curricular a contextos locales. Estos antecedentes constituyen elementos fundamentales a considerar en el proceso de formación integral del profesional de esa licenciatura en la Universidad Central “Marta Abreu” de Las Villas de Cuba, al destacar la importancia de su preparación en contabilidad estratégica con un enfoque sostenible. Se concluye que la contabilidad estratégica sostenible es esencial para la toma de decisiones responsables, aunque persisten desafíos como la resistencia al cambio pedagógico.

**Palabras clave:** turismo sostenible; contabilidad estratégica; educación.

## Didactic Reflections on the Teaching of Sustainable Strategic Accounting in Tourism.

**Abstract:** This article presents a critical examination of current literature on strategic accounting education as a cornerstone for advancing sustainable tourism. Through the lens of didactic principles applied within the Bachelor of Tourism degree program, the work identifies key theoretical and practical dimensions of professional training. Findings reveal the need to bridge accounting fundamentals with sustainability-oriented strategies, with particular emphasis on the theory-practice connection and the adaptation of curricula to local realities. These insights serve as essential building blocks for the holistic development of professionals enrolled in this program at the Central University "Marta Abreu" of Las Villas, Cuba, reinforcing the significance of grounding their formation in strategically focused, sustainability-driven accounting. The study concludes that sustainable strategic accounting plays a pivotal role in fostering responsible decision-making, while acknowledging that barriers such as resistance to pedagogical transformation remain an ongoing challenge.

**Keywords:** sustainable tourism; strategic accounting; education.

## Reflexões didáticas sobre o ensino da contabilidade estratégica sustentável no turismo.

**Resumo:** este artigo apresenta um exame crítico da literatura atual sobre o ensino de contabilidade estratégica como base para o avanço do turismo sustentável. A partir da perspectiva dos princípios didáticos aplicados no curso de Bacharelado em Turismo, identifica dimensões teóricas e práticas essenciais da formação profissional. Os resultados evidenciam a necessidade de articular os fundamentos contábeis com estratégias orientadas à sustentabilidade, destacando a relação teoria-prática e na adaptação dos currículos às realidades locais. Essas contribuições constituem elementos fundamentais para o desenvolvimento integral dos profissionais formados nesse programa na Universidade Central "Marta Abreu" de Las Villas, em Cuba, reforçando a importância de fundamentar sua formação em uma contabilidade estrategicamente orientada e voltada à sustentabilidade. O estudo conclui que a contabilidade estratégica sustentável desempenha um papel central na promoção de processos de tomada de decisão responsáveis, ao mesmo tempo em que reconhece que persistem desafios, como a resistência à transformação pedagógica.

**Palavras-chave:** turismo sustentável; contabilidade estratégica; educação.

\*\*\*

### 1. Introducción

El turismo es uno de los sectores económicos más influyentes del mundo; su contribución a la economía global es indiscutible. Esta industria se caracteriza por su gran complejidad y la gran cantidad de elementos que la componen; implica entre sus actividades diferentes agentes de la economía en la localidad, en el territorio e incluso

fuera de los límites nacionales. Para Ledhesma (2017) "el turismo influye en su contexto y es influenciado por el medio. No existe turismo sin contexto, siempre habrá un entorno social; local, regional, nacional y mundial que estará en constante dialéctica con él" (p. 23).

Para Arboleda *et al.* (2020), lo local se convierte en una estrategia que permite resaltar el patrimonio, la gente, sus tradiciones, su cultura, de ahí la susceptibilidad a los cambios del entorno, lo que implica significativas afectaciones tanto al desarrollo económico como al medio ambiente, expresado precisamente en una prestación de servicios que genera importantes ingresos, a su vez generadores de un incremento de la demanda y, por consiguiente, un mayor crecimiento económico.

Debido a ello, preocupa su nivel de concentración y dependencia, pues clasifica dentro de los negocios estacionales que están influenciados de forma directa por el clima y su bondad para ser favorecidos. Para Jaume (1999) existen grandes variaciones en la demanda de servicios turísticos a lo largo del año, lo que afecta significativamente a las empresas del sector. Mientras que para Bestard y Nadal (2011) "es posible la creación de indicadores sobre pérdida o ganancia de atractivo turístico en términos de las condiciones climáticas esperadas"(p. 866). Estas fluctuaciones pueden estar influenciadas, además, por festividades, vacaciones escolares y eventos locales.

Estas variaciones, conocidas como estacionalidad, tienen aspectos positivos durante las temporadas altas, tales como el aprovechamiento máximo de recursos, el aumento de los ingresos, la rentabilidad y las oportunidades de innovación para sustentar las bases de atraer turistas en temporadas bajas, lo que impulsa la creatividad y conlleva a la creación de nuevos paquetes turísticos o actividades, así como al establecimiento de relaciones más cercanas con los clientes recurrentes con programas de lealtad y ofertas especiales, además de la oportunidad de desarrollar nichos de mercado, debido a las altas concentraciones de turistas, con las nuevas tendencias al ecoturismo.

La inestabilidad financiera en la empresa turística se debe en gran medida, según Chenavaz *et al.* (2022), a las fluctuaciones en la demanda que pueden llevar a períodos de ingresos bajos, lo que afecta la liquidez y la viabilidad de las empresas. Esa inestabilidad financiera, según Postma *et al.* (2017) conlleva al desempleo temporal y problemas de sobrecarga, lo que afecta la calidad del servicio y la experiencia del cliente, elementos que ejercen presión sobre los directivos de las empresas. Estos últimos, según Bimonte (2006), toman decisiones poco responsables con el medio ambiente para estabilizar las finanzas; en ocasiones y bajo las influencias de otros elementos, según Sánchez (2023), "algunas empresas optan más por brindar espectáculo antes que una verdadera muestra cultural, buscan vender más paquetes en vez de generar emociones y experiencias o quieren generar más beneficios económicos que beneficios ambientales, sociales, culturales y espirituales" (p. 12).

En el ámbito internacional, la demanda por un turismo sostenible ha impulsado reformas en los sistemas educativos en los que se forma a los futuros profesionales del turismo; se busca educar desde los marcos teóricos de los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS) (Chipriyanova *et al.*, 2022). No obstante, persisten desafíos como la escasa adaptación curricular a contextos locales, la resistencia al cambio pedagógico y la falta de herramientas prácticas para evaluar el desempeño sostenible (Al-Dhubaibi, 2022). Estos factores han generado un desfase entre las competencias adquiridas en las aulas y las demandas reales del mercado turístico, lo que exige una revisión crítica de los modelos educativos vigentes.

El turismo sostenible se ha convertido en un pilar fundamental para el desarrollo económico y ambiental a nivel global, especialmente en regiones donde esta actividad es una fuente primaria de ingresos (Cho *et al.*, 2025). Sin embargo, la falta de integración de prácticas contables estratégicas en la formación de profesionales del sector ha limitado la capacidad de las organizaciones para medir y gestionar su impacto socioambiental (Powell y McGuigan, 2023). Esta brecha evidencia la necesidad de un enfoque educativo que combine principios contables con estrategias de sostenibilidad para asegurar que los futuros líderes turísticos estén equipados para tomar decisiones informadas y responsables.

La literatura existente destaca avances significativos en la integración de la sostenibilidad en la educación contable, como el desarrollo de pedagogías activas (ElKelish y Ahmed, 2022). Sin embargo, estudios como los de Almer (2020) y Al-Hattami (2023) señalan limitaciones metodológicas, tales como la falta de estudios longitudinales y la predominancia de enfoques occidentales que no siempre son aplicables en contextos emergentes. Además, trabajos como los de Nguyen *et al.* (2023) enfatizan la necesidad de adaptar los contenidos a las particularidades culturales y regulatorias de cada región, al sugerir que futuras investigaciones exploren modelos que combinen estándares globales con soluciones locales.

El presente artículo tiene el objetivo de analizar críticamente la literatura existente sobre la educación en contabilidad estratégica como herramienta fundamental para impulsar un modelo de turismo sostenible. Se identificaron las tendencias teóricas, metodológicas y prácticas en la formación de futuros profesionales desde la interpretación de los principios didácticos, en la carrera del licenciado en turismo.

El análisis crítico de la literatura sobre la educación en contabilidad estratégica como herramienta para promover un turismo sostenible revela una serie de retos concretos en el contexto local, en particular, en la carrera de Licenciatura en Turismo de la Universidad Central “Marta Abreu” de Las Villas, donde se identificaron obstáculos que dificultan la incorporación efectiva de la contabilidad estratégica con enfoque sostenible, tales como:

- ❖ Falta de una sustentación teórica acerca del contenido para la enseñanza en contabilidad estratégica para la carrera de Licenciatura en Turismo con enfoque sostenible.
- ❖ Insuficiente desarrollo de esta como parte del proceso de formación continua de los estudiantes de turismo y en sus necesidades de aprendizaje de la contabilidad estratégica.
- ❖ Carencia de relación sistémica y equilibrada entre el enseñar y el aprender, en el proceso de la enseñanza de la contabilidad con enfoque estratégico y desde lo sostenible para la carrera de Licenciatura en Turismo.
- ❖ Limitaciones en el desarrollo de habilidades orientadas a la sostenibilidad, en la enseñanza de la contabilidad estratégica.
- ❖ Carencias en la preparación relacionada con el conocimiento del uso de herramientas de análisis y reporte de sostenibilidad.
- ❖ Escaso desarrollo del establecimiento de mejora continua y adaptabilidad a las tendencias de sostenibilidad para una mejor gestión de la enseñanza en la contabilidad estratégica para la carrera de Licenciatura en Turismo con enfoque en sostenibilidad.

Estas carencias evidencian la brecha entre las tendencias teóricas y metodológicas actuales y la realidad educativa concreta, lo que justifica la necesidad de innovar en la formación profesional para responder a las demandas del sector turístico sostenible.

## 2. Consideraciones teóricas

### 2.1 Turismo y sostenibilidad

Aunque la noción de sostenibilidad se introdujo de forma relativamente reciente en el sector turístico, el interés por el desarrollo de prácticas turísticas sostenibles ha experimentado un crecimiento exponencial. Las tendencias globales hacia la sostenibilidad se basan en una mayor conciencia sobre la necesidad de preservar los recursos naturales y las identidades locales, lo que obliga a la reflexión y la acción. El surgimiento del concepto de turismo sostenible ha ido desde las políticas públicas hasta las estrategias empresariales. Los estudios como los de Bramwell (1996) y Postma *et al.* (2017) han abordado la relación entre sostenibilidad y la planificación turística a largo plazo y Buckley (2001) enfatiza la gestión operativa en el desarrollo de destinos turísticos sostenibles. Giuseppantonio (2010) relaciona la sostenibilidad con cuatro componentes clave:

1. Sostenibilidad del medio ambiente: capacidad para mantener la calidad y la reproducción de los recursos naturales. Es muy importante reconocer que el entorno pone límites a las actividades humanas que en algunos casos impiden el «intercambio» de los

recursos ambientales o daños al medio ambiente por beneficios potenciales. Ninguna combinación de beneficios puede compensar la pérdida de un aire suficientemente limpio para respirar, o de agua, suelos y climas que contribuyen a la satisfacción de las necesidades alimentarias.

**2.** Sustentabilidad social: capacidad para garantizar las condiciones para el bienestar humano (seguridad, salud, educación) distribuidas uniformemente entre los diferentes géneros sociales. Es fundamental mantener la cohesión social para el logro de objetivos comunes, de modo que se satisfagan derechos básicos como la salud y el bienestar, la nutrición, la vivienda, la libertad de expresión y la identidad política y cultural.

**3.** Sostenibilidad económica: capacidad para generar ingresos y empleo para el sustento de la población. Las intervenciones de políticas económicas tienen que favorecer la distribución equitativa de cargas y beneficios.

**4.** Promover la cultura a través de la difusión internacional y la implementación local de la «Agenda 21 de la cultura», al ser esta un factor determinante de la actuación de las personas y, por tanto, fundamental para alcanzar el desarrollo sostenible.

Por ello, a la industria hotelera se le asocian aspectos positivos a nivel internacional y nacional, tal como el desarrollo de las localidades a través de los intercambios culturales que se propician en su propia actividad, lo que trae consigo la generación de empleos y la consecuente suma ingresos al producto interno bruto del país para respaldar sus propias políticas económicas, socioculturales y ambientales.

Pero también hay impactos negativos originados en la fase de construcción e implantación del equipamiento turístico y las infraestructuras, así como en el consumo de activos en la prestación de servicios, al incrementar el consumo de agua y energía, así como la generación de residuos y la alteración de los ecosistemas, entre otros, para satisfacer las necesidades de los visitantes, la industria, el entorno y las comunidades anfitrionas, lo que deberá ser analizado desde la sostenibilidad para disminuir la incidencia desfavorable que va más allá de la obtención de rendimientos.

Por ello, la Organización Mundial del Turismo (OMT) define el turismo sostenible como aquel “que tiene en cuenta las repercusiones actuales y futuras, económicas, sociales y medioambientales, para satisfacer las necesidades de los visitantes, de la industria, del entorno y de las comunidades anfitrionas” (como se cita en London *et al.* 2021, p. 17). Esta definición pone de manifiesto que las distintas modalidades de turismo deben regirse por principios de sostenibilidad en el desarrollo y la gestión de los destinos turísticos, así como por la preservación de la autenticidad sociocultural de las comunidades anfitrionas y la participación de los diferentes agentes involucrados.

Para Swarbrooke (1999), el “turismo sostenible es turismo que es económicamente viable, pero que no destruye los recursos sobre los cuales el futuro del turismo dependerá,

en particular el ambiente físico y el tejido social de la comunidad anfitriona” (p.19). A partir de esta definición, se evidencia un debate persistente en la comunidad científica en torno a cuál enfoque debe prevalecer en el desarrollo turístico: el económico, el sostenible o una articulación equilibrada entre ambos.

Sin embargo, es importante destacar que la implementación de un turismo sostenible va más allá de la voluntad propia de las personas que conscientemente lo consideran como única solución viable para mantener la vida en el planeta. El alto costo que en ocasiones genera la adquisición de tecnologías limpias para este fin hace pensar en una contabilidad con responsabilidades ante los hechos económicos, pero también con la responsabilidad de medir en términos de impacto ambiental. Con base en las preferencias actuales, Palma y Cañizares (2018) refieren:

*Actualmente, la demanda turística es cada vez más sensible a los problemas medioambientales, lo que se refleja en los cambios que se producen en la conducta de los turistas. Por un lado, se percibe una actitud responsable hacia el mantenimiento de las condiciones ambientales de los espacios; por otro, se observa una tendencia a viajar de manera independiente, lo cual suele conllevar el respeto por las tradiciones y costumbres locales y el gusto y la demanda de formas de alojamiento singulares; todo ello con niveles incluso bajos de confort, pero siempre y cuando los destinos turísticos protejan el medio natural, el patrimonio cultural y el medio ambiente en general (p.130).*

La creciente preocupación por el impacto ambiental y social del turismo ha llevado a la necesidad de adoptar enfoques más sostenibles en la industria. En la Carta Mundial del Turismo Sostenible efectuada en el 2015 se reafirma que el turismo basado en los principios internacionalmente reconocidos del desarrollo sostenible es el único camino a seguir para su desarrollo, en armonía con el medio ambiente y el bienestar humano, pues este no sólo busca minimizar la huella ecológica, sino también promover el bienestar de las comunidades locales y preservar los recursos culturales y naturales para las generaciones futuras.

Rebollo, citado por London *et al.* (2021), planteó que el crecimiento continuado de la actividad turística y sus efectos medioambientales conllevan la necesidad de una evaluación de impacto ambiental con el fin de establecer un modelo de desarrollo turístico sostenible. Los futuros licenciados en turismo deben estar preparados para evaluar y gestionar de manera efectiva el rendimiento económico, social y ambiental de las empresas turísticas.

Al integrar principios de sostenibilidad en su formación, los estudiantes no sólo aprenderán a desarrollar estrategias que maximicen el valor a largo plazo de sus organizaciones, sino que también estarán equipados para contribuir a un turismo responsable y ético que beneficie a todos los actores involucrados, con la garantía de la conservación de los recursos y el bienestar de las comunidades locales. Esto se puede alcanzar mediante la formación en contabilidad estratégica sostenible dada la asimilación cuantitativa que encierra sus contenidos y sus características en lo cualitativo.

## 2.2 La contabilidad estratégica sostenible

Sarmiento (2003) indica que "abordar el estudio de la relación contabilidad-medio ambiente requiere la definición de los derroteros conceptuales y metodológicos que permitirán identificar los problemas y construir las soluciones" (p.97), por lo que se hace necesaria la comprensión del surgimiento de la contabilidad estratégica sostenible. La principal función de la contabilidad es el registro sistemático y cronológico de las operaciones financieras de una empresa (Bhasin, 2022); la toma de decisiones y la eficiencia y eficacia de dichas decisiones dependen en gran medida de la calidad de la información. A lo largo de la historia, la contabilidad por su carácter social ha jugado un importante papel en el desarrollo de las civilizaciones, específicamente del comercio y las empresas. Barrera (2012) plantea que hay que relacionar el mundo físico, la sociedad y las personas, y el contexto que los abarca.

En el presente siglo, la contabilidad se ha convertido en una ciencia necesaria e indispensable para el buen desarrollo y desenvolvimiento de las empresas; se han perfeccionado y creado nuevas técnicas, se han elaborado sistemas mecanizados de contabilidad, se han especializado diferentes ramas, tales como el registro de estados contables, la auditoría, el peritaje y las finanzas.

La evolución de la contabilidad internacional comienza durante la década de los sesenta, y su aparición se puede referenciar desde la creación en 1962 del Centro para la Educación e Investigación de la Contabilidad Internacional, de la Universidad de Illinois, donde nace la revista *The International Journal of Accounting*; esta evolución se da debido a la necesidad de comparar la información financiera, ya que las actividades de las empresas multinacionales se expandieron en dos o más países, así como la internacionalización del mercado de capitales y se incrementaron las inversiones extranjeras. Aparece entonces la empresa de clase mundial. Luego se desarrolla el concepto de globalización de la economía que cambió, fundamentalmente, la práctica internacional de los negocios. La misma ha tenido cambios importantes en su desarrollo, debido a la imposición de adoptar estándares internacionales de contabilidad aplicables en todos los países.

En la necesidad de analizar los impactos ambientales y la búsqueda de una posible solución surge la Contabilidad Ambiental, encargada de aportar información contable mediante la recolección de datos para la mejora de la gestión ambiental. En el contexto del turismo, su integración se vuelve esencial, ya que permite a las organizaciones evaluar y gestionar su impacto ecológico de manera efectiva y ha tenido profundos impactos en los modos de comprender, visualizar y abordar los problemas ambientales (Palma y Cañizares, 2018).

La contabilidad ambiental no sólo se centra en los costos y beneficios económicos, sino que también considera los costos ambientales asociados con las operaciones turísticas, como el uso de recursos naturales y la generación de residuos. Se considera que puede desempeñar un papel crucial en el desarrollo sostenible, al relacionarse con las regulaciones ambientales y al adoptar estrategias que promuevan la sostenibilidad, como la implementación de tecnologías limpias y la optimización del uso de recursos.

Adentrarse en el universo de los negocios precisa del uso de la contabilidad estratégica para gestionar y controlar las organizaciones, en las nuevas tendencias para minimizar los impactos negativos provocados por la situación de incertidumbre en lo económico, político, social y ambiental, en la que se opera a nivel mundial. La contabilidad ha adquirido cada vez más fuerza en las empresas en un contexto de gran competitividad, así como de cambios en el entorno empresarial y globalización de los mercados, al constituir un sistema de información continua de toda la empresa; mediante sus sistemas internos, la contabilidad suministra en tiempo real los datos necesarios para la toma de decisiones y el control. La contabilidad se ha desarrollado históricamente en relación con la evolución de los conceptos de empresario y la apropiación del capital.

Desde su inicio centrada en el control de los costos directos, mano de obra y gastos indirectos, junto al crecimiento de las empresas, la contabilidad se ha perfeccionado al involucrar la calidad a cada proceso de costo y al plantearse la generación continua de información para los directivos, a través de los controles de indicadores capaces de explicar relaciones causales y predecir comportamientos futuros. La conciencia ambiental se ha convertido en un tema sensible y valorizado por las generaciones actuales que refleja las relaciones percibidas entre el mercado y la organización. Todo esto ahora en la observación de los costos ambientales que combinan fortaleza y oportunidades dentro de la organización. De esta manera se hace comprensible que las investigaciones recientes en el campo de la administración afirman que el comportamiento estratégico de las empresas, en su combinación de datos cuantitativos y cualitativos, determina la estructura de los mercados subordinados al entorno de la vida social.

Si bien el término estrategia en el área económica nació después de la Segunda Guerra Mundial, ha estado en constante evolución en la práctica empresarial, lo que propicia su utilización cada vez con mayor frecuencia en el mundo actual para dirigirse a la planificación empresarial y su relación con la toma de decisiones en el corto o largo plazo. Como una rama de la contabilidad, incluye información de carácter financiero y no financiero, y se ha convertido en un componente esencial en el sector turístico debido a la creciente preocupación por el impacto ambiental y social de las actividades turísticas. A medida que el turismo se expande, también lo hacen sus efectos sobre el medio ambiente, la cultura local y las economías de las comunidades receptoras, lo que exige una adecuada gestión de los recursos con el ánimo de alcanzar los objetivos organizacionales y una estrategia competitiva que pueda perdurar en el tiempo (Suárez y López, 2023).

Un análisis espacio-temporal influenciado por los acontecimientos históricos ocurridos a partir de 1972, desde el Informe del Club de Roma “Los límites del crecimiento”, hasta la Agenda 2030 para el Desarrollo Sostenible, aprobada en septiembre de 2015 por la Asamblea General de las Naciones Unidas, permite una comprensión más profunda de la evolución de la contabilidad estratégica; al interrelacionar ambos enfoques para promover prácticas empresariales responsables y sostenibles, y al asumir las necesidades de los nuevos cambios de contexto como disciplina, así como la incorporación armoniosa con otros contenidos y percepciones, se extiende su aplicabilidad a una amplia gama de sectores. Tras la aprobación de la Agenda 2030, se ha reforzado el compromiso de impulsar la cooperación internacional para analizar y dialogar sobre las dimensiones clave de su implementación. Para la CEPAL (2019), los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS) representan una oportunidad para que América Latina y el Caribe trabajen de manera articulada, al involucrar a gobiernos, sociedad civil, academia y sector privado, en la construcción de sociedades más justas e inclusivas.

Los ODS son resultado del acuerdo alcanzado por los 193 Estados Miembros de las Naciones Unidas y se compone de una Declaración, 17 Objetivos de Desarrollo Sostenible y 169 metas para abordar los desafíos globales como la pobreza, la desigualdad, el cambio climático y la paz. Fernández *et al.* (2017) resalta como novedosa la buena gobernanza:

*La aprobación de estos ODS pretende poner de manifiesto la existencia de una cuarta dimensión en el desarrollo sostenible. Las tres dimensiones estaban representadas por el desarrollo económico, inclusión social y sostenibilidad ambiental. La cuarta dimensión se refiere a la buena gobernanza. Esta gobernanza no se limita a la política y el gobierno, sino que se aplica a las organizaciones importantes que desempeñan un papel importante en el desarrollo sostenible, incluidas las empresas privadas; también incluye tanto el sector público como el privado, y en especial, abarca a las grandes corporaciones multinacionales del sector privado. Con esta nueva dimensión del desarrollo sostenible se intenta encontrar unos cuantos principios de gobierno que puedan ser compartidos por todos los sectores. Entre ellos podrían estar, la responsabilidad y unido a ella, lo que llaman los economistas internalizar la externalidad, donde las empresas y los consumidores asuman los costes sociales de sus acciones; la transparencia; la participación y el compromiso con el desarrollo sostenible (p.57).*

En tal sentido, las empresas turísticas en el momento actual pueden contribuir significativamente al logro de los ODS, al alinear su estrategia con los objetivos globales. No se puede obviar que el turismo en sí es una industria marcada con una fuerte dualidad, debido a las dos caras o dimensiones que presenta: por un lado, los beneficios económicos, sociales y culturales que puede generar y, por otro, los impactos negativos que puede tener en el medio ambiente, la cultura local y la vida de las comunidades.

En el proceso de toma de decisiones estratégicas, las empresas turísticas buscan integrar prácticas contables que no sólo consideren los aspectos financieros, sino también las implicaciones ambientales y sociales de las decisiones empresariales, al combinar los objetivos financieros con metas de sostenibilidad y al asegurar que las decisiones

estratégicas no sólo busquen maximizar beneficios económicos, sino que también consideren el impacto ambiental y social, lo que genera también un reto para la contabilidad estratégica (Sader *et al.*, 2021).

La contabilidad estratégica sostenible es un enfoque integral que ha emergido como integración de la contabilidad estratégica y la contabilidad sostenible y permite a las organizaciones no sólo lograr sus objetivos económicos, sino también contribuir positivamente al medio ambiente y a la sociedad, brindar información transparente de las prácticas sostenibles reflejada en sus estados financieros, lo que fomenta la confianza y la rendición de cuentas. Este enfoque es especialmente relevante en contextos en los que la sostenibilidad se ha convertido en un factor crítico para el éxito a largo plazo y la ventaja competitiva proviene más del conocimiento.

Entre sus características más importantes está la de combinar objetivos financieros con metas de sostenibilidad, al identificar previamente los riesgos relacionados con la sostenibilidad, tales como el cambio climático, la escasez de recursos y las expectativas sociales, e integrarlos en el análisis estratégico, para permitir a las organizaciones ser más resilientes. La contabilidad estratégica sostenible como un enfoque que integra la sostenibilidad en los procesos contables y de gestión de las organizaciones, tiene entre sus objetivos principales la gestión del impacto ambiental y social. Moneva y Martín (2012) la aborda desde la responsabilidad social, mientras que Rosa (2022) aborda la sostenibilidad desde la función de los contadores públicos; Leal *et al.* (2023) investiga sobre la percepción del contador en la toma de decisiones informadas, el cumplimiento normativo y la creación de valor a largo plazo. La estrategia sostenible de las organizaciones del sector financiero es interpretada por Martínez y Jiménez (2024) como un resultado científico en la contabilidad estratégica con enfoque sostenible.

Actualmente, cuando las empresas enfrentan presiones crecientes para adoptar prácticas más sostenibles, su implementación no sólo contribuye a la sostenibilidad ambiental y social, sino que también mejora la competitividad y resiliencia de las organizaciones, en un mercado cada vez más consciente de los desafíos ambientales. Es una herramienta fundamental para que las empresas gestionen su impacto y desempeño en sostenibilidad, al alinear sus objetivos financieros con los de responsabilidad social y ambiental.

Resulta fundamental todos los aspectos de orden principalmente económicos que derivan en las dimensiones de orden social, político y cultural, pues las universidades juegan un papel esencial en este proceso para que sus esfuerzos contribuyan a lograr una sociedad más sostenible. Cada hecho económico acontecido en cualquier organización difícilmente no expresará la necesidad de aplicar un conocimiento contable a las acciones de sostenibilidad para informar acerca de ello debido al deterioro que en el presente o futuro pueda provocar. Para ello la Educación Superior, en una nueva perspectiva tiende

a alejarse de expresiones discursivas y pasa a tomar acciones concretas que materializan el compromiso de hacia dónde debe ir el sistema económico. Según Muñoz y Sarmiento (2010):

*La visión moderna de la educación, además de ser un factor esencial para el desarrollo de una cultura de civilidad, de solidaridad y tolerancia y para la formación de ciudadanos protagonistas con responsabilidad social, debe hacer énfasis en la capacidad tanto de plantearse un problema y buscarle soluciones, como de relacionar elementos y darle sentido al conocimiento y no apilar solamente información. Educación que permita al estudiante pasar de una visión unilateralmente analítica (cartesiana) a empezar a construir un mundo de la complejidad (p.171).*

Si se concibe el turismo como una fuente potencial de desarrollo económico, no puede obviarse que actualmente atraviesa una transformación significativa que amplía y enriquece su campo de intervención. Para Rivera (2021), este proceso exige su incorporación en la práctica educativa, lo que representa un reto para la educación superior, ya que se trata de una tarea compleja en la medida en que su definición y aplicación dependen del significado, del enfoque adoptado y de los propósitos formativos. Asimismo, la forma en que se estructuran y organizan las experiencias de enseñanza y aprendizaje en el contexto educativo no puede separarse del surgimiento de la educación como manifestación social en general.

### **2.3 La educación en contabilidad estratégica para un turismo sostenible**

La contabilidad abarca varias dimensiones, tales como los costos, las finanzas y la auditoría, con un enfoque multidisciplinar, lo que se suma al desarrollo tecnológico que permite la existencia de los sistemas contables informatizados, cuyo auge constituye una dimensión social creciente (Rodríguez *et al.*, 2022). Resulta importante que la gestión de las ciencias contables esté orientada a incrementar la eficacia y la eficiencia desde la educación. El proceso de enseñanza-aprendizaje en contabilidad debe ser diseñado sistemáticamente, para evitar la espontaneidad en la conexión entre la ciencia y la práctica, mediante la integración de estándares internacionales, contextos reales y pedagogías innovadoras que respondan a las demandas del entorno profesional y social (Al-Dhubaibi, 2022).

Es conveniente una mirada a los activos intangibles, componentes esenciales en la contabilidad moderna que pueden generar beneficios económicos futuros, porque con el surgimiento de nuevos enfoques como el de la economía de la experiencia, centrado en cómo las empresas pueden crear valor mediante experiencias memorables y significativas para los consumidores aplicable a la industria turística. Según Clairborne (2004) "millones de personas de todo el mundo están dispuestas a pagar dos dólares o más por una taza de café que, preparada en casa, cuesta tres centavos" (p.27).

Este problema debe ser visto desde un enfoque holístico que vincule la educación ambiental desde los principios pedagógicos y didácticos, entre los que pueden señalarse:

la integralidad de la educación, el autoaprendizaje, la moral y lo *ideo-político*, como ejes de la educación en la formación de nuevas generaciones; la unidad de lo instructivo y lo educativo y de la escuela con la vida; el carácter democrático de la educación, y la actualidad y utilidad de métodos y contenidos, en lo que se destaca el carácter activo de la enseñanza y el aprendizaje (Hurtado, 2002).

El turismo para Cuba, como para el resto del mundo, es una actividad fundamental que le exige desde la academia hasta lo profesional, en comunión de la teoría con la práctica, a comprender por qué la complejidad ambiental invita a repensar nuestras formas de conocimiento y a reconocer cómo las relaciones de poder influyen en nuestra interacción con la naturaleza. Para Leff (2007), lo teórico en este campo argumenta que la crisis ambiental contemporánea es en gran parte una crisis del conocimiento, en la que la objetivación y fragmentación del saber han llevado a una intervención destructiva en la naturaleza. Por tanto, resulta comprensible por qué se han encaminado, paulatinamente, todos los esfuerzos para establecer parámetros a seguir sobre las temáticas o puntos de la contabilidad, de normar el cómo y para qué hacer de esta ciencia una herramienta de información más oportuna, con la calidad requerida y que resulte en una información útil, confiable que facilite la comparación desde espacios temporales, para incrementar así su transparencia en la toma de decisiones.

Para Morin (2000) "la ciencia del hombre no será la receta mágica que resolverá el problema práctico de la política del hombre" (p.122). Con base en esto, es válido preguntarse si las ciencias contables permiten definir los caminos hacia la complejidad de los cambios originados en los procesos socioeconómicos, políticos y ambientales en la actualidad, al analizar la causalidad de los fenómenos dados en la realidad bajo la influencia de varias variables, como una solución para eliminar barreras que impiden el desarrollo sostenible tan anhelado por los seres humanos, a pesar de que aún persiste la incapacidad de predecir las consecuencias para la vida en el planeta y hasta cuándo los daños de la actitud asumida por los individuos serán irreversibles. En un análisis de la educación y la praxis de Gómez (2012) se refiere:

*Como universitarios es urgente y perentorio preguntarse constantemente qué enseñar, cómo hacerlo y cuál es la intencionalidad de dicha acción; igualmente son necesarias las mismas preguntas respecto a los procesos de educación y formación, puesto que éstos ponen en consideración de los actores involucrados, una constante reflexión en términos de la relación docente - estudiante, la cual es fundamental para el desarrollo de tales procesos (p. 62).*

Tal afirmación demuestra la complejidad del proceso de enseñanza y cómo se manifiesta en múltiples dimensiones que van más allá de la simple interacción entre docentes y estudiantes. Tal proceso está influenciado por un conjunto de factores internos y externos que afectan tanto la enseñanza como el aprendizaje, y que requiere una reevaluación constante y adaptación en su relación con los contextos cambiantes. Con este nuevo entorno de la educación, urge la implementación de cambios significativos en los

procesos de enseñanza y aprendizaje, con el objetivo de mejorar la calidad educativa y adaptarse a las necesidades del contexto actual, a partir de las que se han instaurado y diversificado prácticas pedagógicas, estrategias educativas y didácticas, concepciones, modelos y métodos formativos. Implica la implementación de un cambio significativo en el proceso de enseñanza-aprendizaje, cambios en los métodos de enseñanza lo que incluye la búsqueda de nuevos enfoques pedagógicos que fomenten la participación activa de los estudiantes y su capacidad para generar conocimiento.

La innovación educativa es crucial para responder a los desafíos contemporáneos al fomentar el desarrollo de habilidades en el proceso de enseñanza-aprendizaje que posteriormente serán reflejados en la conducta del profesional del turismo. Para Morin (2000) "la preocupación por la innovación y el cambio en la escuela viene de antiguo y en su recorrido va mostrando los conflictos, intereses, divergencias y tensiones entre diferentes enfoques desde los que pensar el sentido y la función social de la educación" (p.71).

Estos antecedentes constituyen elementos fundamentales a tener en cuenta en el proceso de formación integral del profesional de la carrera de Licenciatura en Turismo en la Universidad Central "Marta Abreu" de Las Villas y destaca, como elemento significativo, la importancia que tiene la preparación de este gestor desde el proceso de enseñanza aprendizaje de la contabilidad, con un enfoque sostenible, en su formación integral. En este marco, aportar una herramienta desde la didáctica para los contenidos de la contabilidad estratégica permitirá a los estudiantes apropiarse de los elementos necesarios para desarrollar las habilidades que le serán de utilidad en la práctica, si se tiene en cuenta el contexto de la actividad turística. Entre sus características fundamentales primará una concepción no rígida de los contenidos, sino programarlos de manera flexible, al considerar la conveniencia de que los estudiantes puedan plantear su interés en la inclusión de nuevos temas, como lo es la normativa contable. Estimular en los estudiantes el interés por la profesión y sus problemas, de modo que puedan traer al aula sus inquietudes tanto técnicas y científicas como éticas acerca del mundo profesional para el que se están formando.

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), específicamente las secciones NIIF S-1 (presentación de estados financieros) y NIIF S-2 (revelación de información relacionada con el clima), son fundamentales para la adquisición de contenido en el proceso de enseñanza aprendizaje, ya que proporcionan un marco estandarizado que garantiza la transparencia, comparabilidad y confiabilidad de la información financiera en el sector turístico. Estas normas permiten una adecuada interpretación de los datos contables, al facilitar la integración de estrategias de sostenibilidad en la toma de decisiones. Además, su inclusión en la formación académica de los licenciados en turismo fortalece las competencias profesionales, al vincular principios contables con modelos de turismo sostenible, lo que favorece la elaboración de

informes financieros que reflejen el impacto económico, social y ambiental de las actividades turísticas. Por tanto, el estudio de las NIIF S-1 y S-2 no sólo enriquece el análisis teórico de la contabilidad estratégica, sino que también promueve prácticas educativas alineadas con las demandas globales de responsabilidad financiera y sostenibilidad.

Al concebir la normativa anterior dentro de la contabilidad estratégica, se reconoce al ambiente como un condicionante fundamental. Esto implica examinar la realidad, identificar los valores positivos predominantes y detectar los mecanismos que reprimen la conciencia, con el fin de romper los roles asumidos inconscientemente, tales como el autoritarismo, el dogmatismo, el conformismo y la sumisión que obstaculizan el auténtico crecimiento de docentes y estudiantes frente a los retos actuales. Para esta realidad, es imprescindible tomar conciencia de la necesidad de asumir nuevos roles como agentes transformadores y críticos. Por ello, para el diseño de procesos educativos efectivos en esta disciplina, se consideran los principios didácticos planteados por Lothar Klingberg, pedagogo alemán destacado (citado por Cuétara, 2018), en su obra "Introducción a la Didáctica General", que enfatizan el desarrollo de habilidades esenciales en el proceso de enseñanza-aprendizaje.

**a. Principio del carácter científico y educativo de la enseñanza**

Este principio sostiene que la enseñanza debe basarse en conocimientos científicos y no en dogmas. La selección de contenidos debe incluir los avances de la ciencia y la técnica, para asegurar que los estudiantes reciban información fundamentada y relevante. Este principio requiere de competencias técnicas, éticas y de sostenibilidad, tal como lo demuestran estudios que destacan la necesidad de actualizar los currículos (Osmani *et al.*, 2020). Sin embargo, persisten limitaciones como la resistencia institucional a cambios curriculares (Golyagina, 2020) y la brecha entre la formación académica y las demandas del mercado laboral (Mameche *et al.*, 2020), lo que sugiere la urgencia de investigaciones futuras que evalúen la efectividad de pedagogías activas y colaboraciones universidad-empresa (Twyford y Dean, 2021).

**b. Principio de la vinculación de la teoría con la práctica**

Este principio enfatiza la importancia de conectar los conocimientos teóricos con su aplicación práctica. La enseñanza debe permitir a los estudiantes ver la relevancia de lo que aprenden en situaciones del mundo real, facilitando así una comprensión más profunda y significativa del contenido. Para Cho *et al.* (2025) "la educación contable basada en la empresa es un enfoque centrado en el estudiante que fomenta el aprendizaje auténtico, promueve la autonomía y conecta los conceptos académicos con aplicaciones prácticas en entornos del mundo real"(p.15).

**c. Principio de la unidad de lo concreto y lo abstracto**

Klingberg (citado por Cuétara, 2018) plantea que el aprendizaje debe moverse desde lo concreto hacia lo abstracto y viceversa. Esto implica que los estudiantes deben comenzar con experiencias concretas y luego generalizar a conceptos más abstractos. Este enfoque ayuda a los estudiantes a entender mejor los conceptos al relacionarlos con situaciones y objetos tangibles. Para Cho *et al.* (2025), destaca la importancia de enfoques centrados en el estudiante que integren contextos locales y globales, lo que fomenta habilidades auténticas y aplicadas. Asimismo, Powell y McGuigan (2023) argumentan que la incorporación de perspectivas ambientalista en la educación contable puede transformar las narrativas tradicionales hacia un enfoque más sostenible. Estas perspectivas subrayan la necesidad de hacer interdisciplinar a la educación, con las demandas del mercado y los principios de sostenibilidad.

**d. Principio de sistematización de la enseñanza**

La sistematización se refiere a la organización coherente y lógica del contenido educativo. Esto implica que los conocimientos deben ser presentados de manera estructurada, lo que permite a los estudiantes construir su aprendizaje de forma progresiva y conectada. La integración de un contenido educativo coherente y lógico en la contabilidad estratégica debe considerar no sólo las competencias técnicas, sino también habilidades como el pensamiento crítico, la sostenibilidad y el uso de tecnologías emergentes (Mintchik *et al.*, 2021).

**e. Principio del papel dirigente del maestro y de la actividad independiente del alumno**

Klingberg (citado por Cuétara, 2018) enfatiza que el docente debe guiar el proceso de aprendizaje, pero también es crucial fomentar la independencia del alumno. Los estudiantes deben ser animados a participar activamente en su aprendizaje, lo que desarrolla habilidades de pensamiento crítico y autonomía. Mientras que Dellaportas *et al.* (2023) destacan la importancia de enfoques pedagógicos reflexivos en la educación contable, con los que el maestro guía mediante "pasos definidos" para fomentar el pensamiento lógico y la reflexión, mientras los estudiantes articulan cambios en sus perspectivas profesionales. Este estudio sugiere que "la práctica reflexiva y la escritura reflexiva pueden resultar en un aprendizaje transformador" (p. 355), lo que implica un equilibrio entre la dirección del docente y la autonomía del estudiante.

**f. Principio de la asequibilidad de la enseñanza**

Este principio sugiere que la enseñanza debe ser accesible y adecuada a las capacidades y niveles de los estudiantes. No se trata de simplificar el contenido, sino de presentar desafíos que los alumnos puedan superar, lo que promueve un aprendizaje efectivo y significativo. Para Mallak *et al.* (2020) "la educación contable debe adaptarse a

las demandas del mercado laboral, incorporando habilidades genéricas como ética, comunicación y pensamiento crítico, para garantizar que los graduados sean competentes y relevantes"(p. 395).

***g. Principio de la atención individual de los alumnos sobre la base del trabajo colectivo***

Klingberg (citado por Cuétara, 2018) propone que, aunque la educación debe fomentar el trabajo en equipo y la colaboración, también es fundamental atender las necesidades individuales de cada estudiante. Esto implica reconocer las diferencias en estilos de aprendizaje y ritmos, y adaptar la enseñanza para asegurar que todos los alumnos puedan progresar. En el estudio de Cho *et al.* (2025), se destaca cómo los entornos educativos pueden personalizar el aprendizaje, mientras se integran dinámicas colaborativas, lo que se alinea con el principio mencionado.

Estos principios permiten según Díaz y Baujín (2022), establecer un vínculo pedagógico entre las Normas Cubanas de Información Financiera (NCIF), con el fin de adaptar la enseñanza a los requerimientos de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). En particular, se analiza la incorporación de las NIIF S1 (requerimientos generales para la revelación de información sobre sostenibilidad relacionada con lo financiero) y NIIF S2 (revelación de información relacionada con el clima), dado su impacto en la gestión sostenible del turismo.

El alcance se delimita a los estudiantes de la carrera de turismo, ya que necesitan competencias contables estratégicas para aplicar estos estándares en la toma de decisiones sostenibles. La propuesta busca que los futuros profesionales integren la información financiera con criterios de sostenibilidad, lo que contribuye a un modelo de turismo responsable y alineado con las tendencias globales.

El proceso de enseñanza aprendizaje que se desarrolla en la especialidad de turismo se enfoca en las habilidades, dadas las características de la especialidad y de la contabilidad, lo que tiene especificidades que la hacen depositario de sus propias relaciones dialécticas y características. Este tipo de proceso resulta típico o propio y, por supuesto, contiene su propio análisis didáctico y herramientas, por eso para él se ha estructurado en contenidos didácticos en la enseñanza en la contabilidad estratégica con enfoque sostenible.

### **3. Conclusión**

El turismo sostenible ha evolucionado desde un enfoque inicial centrado en la preservación ecológica hacia una visión integral que abarca dimensiones ambientales, sociales, económicas y culturales. Se destaca la importancia de una planificación turística a largo plazo que incorpore indicadores de sostenibilidad, con énfasis en la gestión operativa y el manejo eficiente de sitios patrimoniales.

La Contabilidad Estratégica sostenible emerge como una herramienta clave para los profesionales del turismo, al permitir la evaluación de los impactos económicos, sociales y ambientales. La formación en este campo no sólo garantiza una gestión eficiente, sino que también fomenta un desarrollo turístico ético y sostenible, alineado con los principios de la Carta Mundial del Turismo.

Para lograr la efectividad en la enseñanza de la contabilidad estratégica sostenible, es esencial promover una integración sólida entre la teoría y la práctica. En este sentido, la enseñanza problemática, según M. I. Majmutov (1983) ofrece un enfoque valioso, ya que promueve el aprendizaje activo y reflexivo a través de la resolución de problemas reales y contextualizados. Esto se puede alcanzar mediante la interdisciplinariedad de los contenidos en la Carrera de Turismo y que se evalúen de manera integral en el proceso de aprendizaje de los estudiantes.

La integración de estándares internacionales, como las NIIF S1 y S2 sobre sostenibilidad, exige una actualización constante de los planes de estudio, lo que garantiza que los futuros gestores turísticos comprendan la importancia de la transparencia financiera. La contabilidad estratégica, en este sentido, debe ser enseñada como una herramienta clave para la toma de decisiones, no sólo en términos de rentabilidad, sino también de impacto ecológico y social.

El proceso de enseñanza-aprendizaje de la contabilidad estratégica sostenible debe fomentar un enfoque holístico, en el que la teoría y la práctica se complementen mediante pedagogías activas, estudios de caso reales y el uso de tecnologías contables avanzadas. La vinculación con el entorno profesional es esencial para que los estudiantes desarrollen habilidades críticas, como el análisis de costos sostenibles, la gestión de intangibles y la evaluación de riesgos climáticos.

\*\*\*

## Referencias bibliográficas

1. Al-Dhubaibi, A. (2022). Conformance of accounting education in Saudi Arabia universities to the international accounting education standards: An exploratory study. *Journal of Asian Finance, Economics and Business*, 9(6). <https://doi.org/10.13106/jafeb.2022.vol9.no6.0313>
2. Al-Hattami, H. (2023). Understanding perceptions of academics toward technology acceptance in accounting education. *Heliyon*, 9(1). <https://doi.org/10.1016/j.heliyon.2023.e13141>
3. Almer, E. (2020). Research initiatives in accounting education. *Issues in Accounting Education*, 35(4). <https://doi.org/10.2308/iace-10755>
4. Arboleda, C., Arias, C., Pérez, E. y Correa, P. (2020). Innovación social como estrategia para fortalecer el turismo rural comunitario en Colombia. *Revista Venezolana de Gerencia*, 89. <https://www.redalyc.org/journal/290/29062641008/29062641008.pdf>
5. Barrera, R. (2012). La construcción de la objetividad en la contabilidad. *Teuken Bidikay: Revista Latinoamericana de Investigación en Organizaciones, Ambiente y Sociedad*, 3(3), 75–98.

6. Bestard, Á. y Nadal, R. (2011). Cambio climático y estacionalidad turística en España: Un análisis del turismo doméstico de costa. *Estudios de economía aplicada*, 29(3), 17. doi: <https://doi.org/10.25115/eea.v29i3.4418>
7. Bhasin, M. (2022). Accounting as a tool for corporate governance: An empirical study. *Journal of Management and Governance*, 24(3). <https://doi.org/10.1007/s10997-019-09474-0>
8. Bimonte, S. (2006). Sustainable tourism and management tools. En *Sustainable Tourism II*. <https://doi.org/10.2495/ST060301>
9. Bramwell, B. (1996). Sustainable tourism management education in Europe. *Tourism Management*, 17(4), 307. [https://doi.org/10.1016/0261-5177\(96\)87004-X](https://doi.org/10.1016/0261-5177(96)87004-X)
10. Buckley, R. (2001). Sustainable tourism management. *Annals of Tourism Research*, 28(2). [https://doi.org/10.1016/S0160-7383\(00\)00041-4](https://doi.org/10.1016/S0160-7383(00)00041-4)
11. Carta mundial de turismo sostenible. (2015). Cimera Mundial de Turisme Sostenible. <https://observatorituristic.aralleida.cat/ftp/documents/Documentacio/Documentaci%C3%B3%20i%20an%C3%A0lisis%20institucionals%20sobre%20el%20turisme/Carta%20mundial%20de%20turisme%20sostenible%2020.pdf>
12. Chenavaz, R., Leocata, M., Ogonowska, M. y Torre, D. (2022). Sustainable tourism. *Journal Of Economic Dynamics & Control*, 143. doi: <https://doi.org.10.1016/j.jedc.2022.104483>
13. Chipriyanova, G., Krasteva-Hristova, R. & Kussainova, A. (2022). Contemporary higher accounting education for social responsibility. *Economics Ecology Socium*, 6(4). <https://doi.org/10.31520/2616-7107/2022.6.4-3>
14. Cho, C., Derichs, D., McGuigan, N., Ballantine, J., Ghio, A., Gorman, L., Korca, B., Merendino, A., Pimentel, E., Akbulut, D., Bialek-Jaworska, A., Bissessur, S., Caramia, S., Cho, J., Costa, E., Daniliuc, S., De Almeida, M., Dumitru, M., Lääts, K.,... & De Araujo, C. (2025). When 'Places' educate: hacking accounting education through spaces. *Accounting Forum*, 49(1), 15. doi: <https://10.1080/01559982.2024.2440968>
15. Clairborne, L. (2004). *Marketing de experiencias*. Financial Times Prentice Hall. <https://www.proyectum.com/cr/wp-content/uploads/E264689880.pdf>
16. Comisión Económica para América Latina [Cepal]. (2019). Recomendaciones para la incorporación del enfoque de derechos humanos en la evaluación de impacto ambiental de proyectos mineros. <https://repositorio.cepal.org/handle/11362/44955>.
17. Cuétara, R. (2018). Principios en la enseñanza de la geografía. *Atlante: Cuadernos de Educación y Desarrollo*. <https://www.eumed.net/rev/atlante/2018/08/principios-ensenanza-geografia.html>
18. Dellaportas, S., Stevenson, P., Joshi, M. & Fazio, T. D. (2023). Reflective practice and learning in accounting education. *Accounting Education*, 32(4). <https://doi.org/10.1080/09639284.2022.2076565>
19. Díaz, Y. y Baujín, P. (2022). El modelo contable cubano y su armonización con los organismos internacionales de regulación contable. *Cofin Habana*, 16(2). <http://scielo.sld.cu/pdf/cofin/v16n2/2073-6061-cofin-16-02-e1.pdf>
20. Elkelish, W. & Ahmed, R. (2022). Advancing accounting education using LEGO® serious play simulation technique. *Accounting Education*, 31(2), 167–183. <https://doi.org/10.1080/09639284.2021.1905011>
21. Fernández, R., Larrinaga, C., Luque, M. y Mesa, E. (2017). Contabilidad y sostenibilidad. Manual de la asignatura. Máster universitario en contabilidad avanzada y auditoría de cuentas. [https://riubu.ubu.es/bitstream/handle/10259/4686/Manual\\_contabilidad\\_y\\_sostenibilidad.pdf?sequence=1](https://riubu.ubu.es/bitstream/handle/10259/4686/Manual_contabilidad_y_sostenibilidad.pdf?sequence=1).
22. Giuseppantonio, V. (2010). *Evolución del concepto de desarrollo sostenible*.

23. Golyagina, A. (2020). Competing logics in university accounting education in post-revolutionary Russia. *Critical Perspectives on Accounting*, 69. <https://doi.org/10.1016/j.cpa.2019.06.004>
24. Gómez, Y. (2012). Pensar y renovar los modelos de educación contable: Una discusión pendiente. *Teuken Bidikay*, (3), 62. <https://biblat.unam.mx/hevila/Teukenbidikay/2012/no3/5.pdf>
25. Hurtado, J. (2002). *El proyecto de investigación holística / Jacqueline Hurtado de Barrera*. Cooperativa Editorial Magisterio.
26. International Financial Reporting Standard for Small and Medium-sized Entities (IFRS for SMEs). (2009). <https://www.ifrs.org/issued-standards/ifrs-for-smes/>
27. Jaume, T. (1999). El turismo, motor del desarrollo económico. *Economía Exterior*, (8), 63–68.
28. Leal, M. D. la R., Ballesteros, M. y Gastélum, I. (2023). Percepción de la contabilidad sostenible. *Nau Yuumak: Avances de Investigación en Organizaciones y Gestión*, 2(3), 116. <https://doi.org/10.69504/nau.v2i3.34>
29. Ledhesma, M. (2017). *Mitomanías del turismo*. [https://www.academia.edu/download/55380680/MITOMANIAS\\_DEL\\_TURISMO\\_Miguel\\_Ledhesma.pdf](https://www.academia.edu/download/55380680/MITOMANIAS_DEL_TURISMO_Miguel_Ledhesma.pdf)
30. Leff, E. (2007). La complejidad ambiental. *Polis: Revista Latinoamericana*, (16). <http://journals.openedition.org/polis/4605>
31. London, S., Roja, M. y Candias, K. (2021). Turismo sostenible: Un modelo de crecimiento con recursos naturales. *Ensayos de Economía*, 31(58), 158–177. <https://doi.org/10.15446/ede.v31n58.88712>
32. Majmutov, M. I. (1983). *La enseñanza problémica*. Editorial Pueblo y Educación.
33. Mallak, M. A., Tan, L. & Laswad, F. (2020). Generic skills in accounting education in Saudi Arabia: Students' perceptions. *Asian Review of Accounting*, 28(3), 395. <https://doi.org/10.1108/ARA-02-2019-0044>
34. Mameche, Y., Omri, M. & Hassine, N. (2020). Compliance of accounting education programs with international accounting education standards: The case of IES 3 in Tunisia. *Eurasian Journal of Educational Research*, (85). <https://doi.org/10.14689/ejer.2020.85.11>
35. Martínez Y. y Jiménez, J. (2024). La contabilidad ambiental como estrategia sostenible de las organizaciones del sector financiero. [Tesis de pregrado, Universidad Cooperativa de Colombia]. <https://repository.ucc.edu.co/handle/20.500.12494/54237>
36. Mintchik, N., Ramamoorti, S. & Gramling, A. (2021). Mindsets as an enhancement of 21st century accounting education. *Issues in Accounting Education*, 36(4). <https://doi.org/10.2308/ISSUES-19-066>
37. Moneva, J. y Martín, E. (2012). Universidad y desarrollo sostenible: Análisis de la rendición de cuentas de las universidades públicas desde un enfoque de responsabilidad social. *Revista Iberoamericana de Contabilidad de Gestión*, 10(19), 17.
38. Morin, E. (2000). *El paradigma perdido: Ensayo de bioantropología*. Kairós.
39. Muñoz, S. y Sarmiento, H. (2010). La formación del sujeto político en la educación contable. *Teuken Bidikay*, 1(1), 165. <https://revistas.elpoli.edu.co/index.php/teu/article/view/1156/955>
40. Nguyen, T., Phan, D. y Maheshwari, G. (2023). Perceived internationalization of accounting education: The case of Vietnam. *Asian Review of Accounting*, 31(1), 114–130. <https://doi.org/10.1108/ARA-04-2022-0108>
41. Osmani, M., Hindi, N. & Weerakkody, V. (2020). Incorporating information communication technology skills in accounting education. *International Journal of Information and Communication Technology Education*, 16(4). <https://doi.org/10.4018/IJICTE.2020100107>

42. Palma, G. y Cañizares, M. (2018). La contabilidad ambiental como herramienta de gestión para el turismo sostenible. *Cofin Habana*, 12(1), 130.
43. Postma, A., Cavagnaro, E. & Spruyt, E. (2017). Sustainable tourism 2040. *Journal of Tourism Futures*, 3(1). <https://doi.org/10.1108/JTF-10-2015-0046>
44. Powell, L. & McGuigan, N. (2023). Responding to crises: Rewilding accounting education for the Anthropocene. *Meditari Accountancy Research*, 31(1). <https://doi.org/10.1108/MEDAR-06-2021-1333>
45. Rivera, A. (2021). *Del simple turismo... al turismo complejo enfocando la formación profesional para un turismo con sentido*. Universidad Tecnológica de Pereira.
46. Rodríguez, S., Ramírez, Y. y Castañeda, R. (2022). Aplicación de métodos estadísticos y software profesionales en la investigación de las ciencias contables y financieras. *Dilemas Contemporáneos: Educación, Política y Valores*. <https://doi.org/10.46377/dilemas.v10i1.3269>
47. Rosa, M. D. L. (2022). La gestión contable sostenible en la nueva normalidad. *Trascender, Contabilidad y Gestión*, 7(20), 163. <https://doi.org/10.36791/tcg.v8i20.169>
48. Sader, G., Ficco, C. y García, G. (2021). Abordaje del capital intelectual y la sostenibilidad. *Capic Review*, 19(1), 9. <https://doi.org/10.35928/cr.vol19.2021.138>
49. Sánchez, M. (2023). El turismo: ¿Un destructor o un potenciador de la cosmovisión Kallawaya? *Revista Ciencia y Cultura*, 27(50), 12.
50. Sarmiento, H. (2003). Hacia una línea de investigación en contabilidad y medio ambiente. *Lúmina*, 4, 93-99. <https://doi.org/10.30554/lumina.04.1149.2003>
51. Suárez, J. y López, D. (2023). Contabilidad de gestión estratégica y su impacto en el desempeño financiero: Estudio de caso en aerolíneas de bajo costo europeas. *Contabilidad y Auditoría*, (57), 73.
52. Swarbrooke, J. (1999). *Sustainable tourism management*. CABI.
53. Twyford, E. & Dean, B. (2021). Industry facilitated case-based learning in accounting education. *International Journal of Work-Integrated Learning*, 22(4).

Para citar  
este artículo:

**Llanes** Hernández, E., **Coca** Bernal, N., **Alfonso** Seraffín, A., & **Nodarse** González, N. (2025). Reflexiones didácticas para la enseñanza de la contabilidad estratégica sostenible en turismo. *Teuken Bidikay*, 16(27). Doi 10.33571/teuken.v16n27a7

E25A12GE\*MFGil