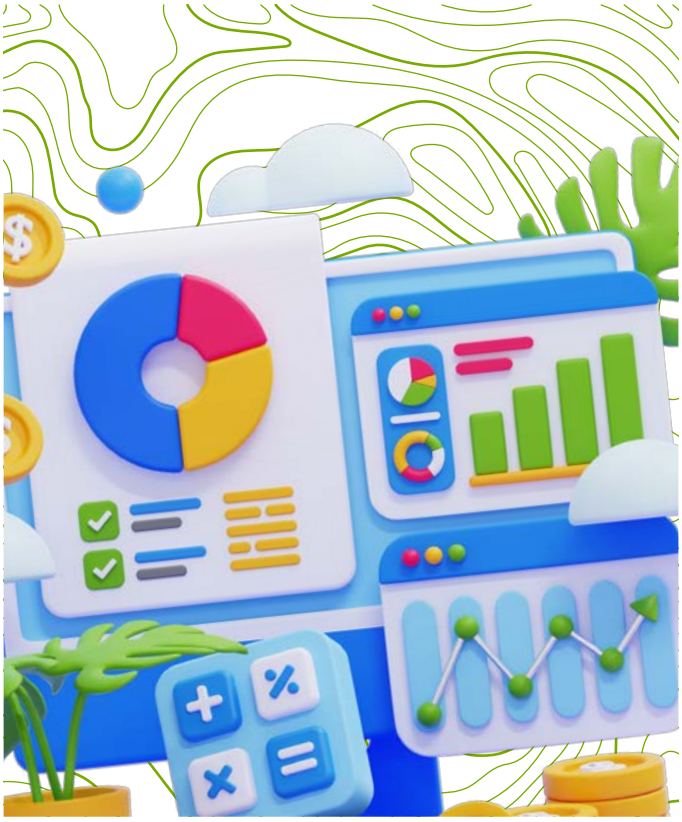
Contabilidad, Sostenibilidad y Gobernanza: Enfoques innovadores para empresas y territorios sostenibles



Sello Editorial
Unicomfacauca

Contabilidad, Sostenibilidad y Gobernanza: Enfoques innovadores para empresas y territorios sostenibles

Serie Memorias

Sello Editorial Unicomfacauca
Calle 4 # 8-30
Popayán, Colombia
E-mail: selloeditorial@unicomfacauca.edu.co
Teléfono: 57+(2) 8386000 Ext 148.
www.unicomfacauca.edu.co

Colección: Humanidades
Serie: Memorias

Rectora (E):
Claudia Milena García Castillo

Diseño de la Serie:
Óscar E. Chávarro Vargas

Diagramación:
Oscar E. Chávarro Vargas

Coordinación editorial:
Paola Martínez Acosta

Diseño de carátula:
Óscar E. Chávarro Vargas

© Corporación Universitaria Comfacauca UNICOMFACAUCA, 2022
© Sebastián Toro Vélez, Paola Martínez Acosta
© Adriana María Martínez Cajas, Flor de María Ayala Ayala, Marcela Sacanamboy Trujillo, Maricela Lemus Arellano, Julián D'Angelo, Carlos Harvey Salamanca Falla, César Augusto Perdomo Guerrero, Juan Manuel Sánchez Borrero, Alexander Zúñiga Collazos, Jefferson Tadeu Pereira, Ana Lucía Vasconcelos, Umbelina Cravo Teixeira Lagioia, Fernando Gentil de Souza, Bruna Faccin Camargo, Erick Londero Scheffer, Lucas Almeida dos Santos, Paulina Ramos Díaz

Primera edición en español
Diciembre de 2025

ISBN: 978-628-96725-3-4

Texto financiado por la Corporación Universitaria Comfacauca-Unicomfacauca

Reservados todos los derechos. No se permite reproducir, almacenar en sistemas de recuperación de información, ni transmitir alguna parte de esta publicación, cualquiera que sea el medio empleado: electrónico, mecánico, fotocopia, etc., sin permiso previo de los titulares de los derechos de la propiedad intelectual.

Contenido

7 **Presentación**

9 **NIIF ambientales y su contribución a la sostenibilidad empresarial**
Maricela Lemus Arellano

13 **Megatendencias globales en sostenibilidad y su impacto en la estrategia empresarial**
Julián D'Angelo

17 **Innovación frugal y emprendimiento en mercados emergentes: una reflexión sobre el ecosistema de innovación y la creación de valor**
Adriana María Martínez Cajas
Flor de María Ayala Ayala
Marcela Sacanamboy Trujillo

23 **Gestión del cambio organizacional en empresas del sector turístico de Neiva: estrategias, desafíos y oportunidades**
Carlos Harvey Salamanca Falla
César Augusto Perdomo Guerrero
Juan Manuel Sánchez Borrero

27 **Política pública distrital de turismo de Santiago de Cali, Valle del Cauca: una apuesta por el desarrollo turístico sostenible y sustentable**
Alexander Zúñiga Collazos

31 **Revisión sistemática de los mecanismos de gobernanza aplicados en los municipios**
Jefferson Tadeu Pereira
Ana Lucía Vasconcelos
Umbelina Cravo Teixeira Lagioia
Fernando Gentil de Souza
Bruna Faccin Camargo

35 **A utilização do markup como estratégia de precificação em serviços de buffet**
Erick Londero Scheffer
Lucas Almeida dos Santos

39 **La contabilidad socioambiental y la fiscalidad del agua**
Paulina Ramos Díaz

Presentación

Este proyecto reúne un conjunto de investigaciones asociadas al análisis de los desafíos actuales en materia económica, social y ambiental, mediante diversos enfoques que abordan temáticas vinculadas con la sostenibilidad empresarial, la gestión organizacional y la gobernanza, resaltando su papel en la construcción de modelos de desarrollo responsables y el aporte a la comprensión de estrategias innovadoras que permitan a las organizaciones adaptarse a entornos cambiantes.

Paola Martínez editora

NIIF ambientales y su contribución a la sostenibilidad empresarial

Maricela Lemus Arellano[1]

Resumen

La creciente preocupación por el medio ambiente ha impulsado el desarrollo de normativas contables que integren principios de sostenibilidad. Este trabajo aborda la importancia de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) aplicadas al contexto ambiental y su evolución hacia la formulación de las Normas de Información Sostenible (NIS) en México. Se exploran conceptos clave como huella ambiental, externalidades negativas, responsabilidad compartida y principios éticos aplicables al manejo ambiental desde la contabilidad. A través del análisis de la legislación internacional, el enfoque latinoamericano y la reciente implementación de las NIS, se destaca la relevancia de establecer sistemas de reporte estandarizados y multidisciplinarios.

1 Formación académica Centro Universitario de Ciencias Económicas y Administrativas – CUCEA – México. e-mail: maricela.lemus@cucea.mx; ORCID: https://orcid.org/0000-0003-4567-8910

Asimismo, se analizan instrumentos internacionales como el GRI, ISSB, SASB y el TCFD, junto con los principios como "quien contamina paga", la justicia proporcional y la prevención. El estudio resalta los beneficios de adoptar estas normas, como la mejora en la toma de decisiones, acceso a financiamiento verde, generación de empleos sostenibles y preparación ante riesgos ambientales. Finalmente, se concluye que las NIIF ambientales representan una oportunidad para que las empresas transiten hacia modelos de negocio sostenibles, éticos y resilientes, alineados con los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS) y la economía circular.

Abstract

The growing concern for the environment has led to the development of accounting standards that incorporate sustainability principles. This paper discusses the importance of International Financial Reporting Standards (IFRS) applied to environmental contexts and their evolution towards the Sustainable Information Standards (SIS) in Mexico. Key concepts such as environmental footprint, negative externalities, shared responsibility and ethical principles in environmental accounting are explored. Through an analysis of international legislation, the Latin American perspective, and the recent implementation of SIS, the relevance of establishing standardized and multidisciplinary reporting systems is highlighted.

International instruments such as GRI, ISSB, SASB, and TCFD are examined, alongside principles such as "the polluter pays," proportional justice, and prevention. The study emphasizes the benefits of adopting these standards, including improved decision-making, access to green financing, the creation of sustainable jobs, and preparation for environmental risks. In conclusion, environmental IFRS represent an opportunity for businesses to transition toward sustainable, ethical, and resilient business models aligned with the Sustainable Development Goals (SDGs) and the circular economy.

Palabras clave: sostenibilidad, NIIF ambientales, huella ecológica, responsabilidad ambiental, normas de información sostenible

Keywords: sustainability, environmental IFRS, ecological footprint, environmental responsibility, sustainable reporting standards

Referencias

Convención Marco de las Naciones Unidas sobre el Cambio Climático (CMNUCC). (2024). http://unfccc.int/resource/docs/convkp/convsp.pdf

Instituto Mexicano de Contadores Públicos (IMCP). (2017). Impuestos ambientales en México, asignatura pendiente. https://imcp.org.mx

Instituto Nacional de Ecología y Cambio Climático (INECC). (2020). México Ante el cambio climático. https://www.gob.mx/inecc

Instituto Nacional de Estadística y Geografía (INEGI). (2020). Sistema de Información Sobre el Cambio Climático. http://gaia.inegi.org.mx/sicc/

Naciones Unidas. (1998). Protocolo de Kioto de la CMNUCC. http://unfccc.int/resource/docs/convkp/kpspan.pdf

Organización Meteorológica Mundial (OMM). (2019). Tiempo, clima y agua. https://public.wmo.int

Secretaría de Medio Ambiente y Recursos Naturales (SEMARNAT). (2018). Sistema Nacional de Cambio Climático. https://www.gob.mx/inecc

Climate Disclosure Standards Board (CDSB). (2022). Reporting Frameworks. https://www.cdsb.net

International Sustainability Standards Board (ISSB). (2023). Sustainability-related disclosures. https://www.ifrs.org/groups/international-sustainability-standards-board/

Global Reporting Initiative (GRI). (2022). Sustainability Reporting Standards. https://www.globalreporting.org

Megatendencias globales en sostenibilidad y su impacto en la estrategia empresarial

Julián D'Angelo[1]

Resumen

La sostenibilidad se ha convertido en un eje estratégico esencial para las empresas en un entorno global caracterizado por desafíos demográficos, ambientales y sociales sin precedentes. Esta ponencia identifica cinco megatendencias globales en sostenibilidad con impacto directo en la estrategia empresarial: inclusión laboral, acción climática, economía circular, inteligencia artificial y consumo responsable. Se evidencian tensiones como el envejecimiento poblacional, el aumento de enfermedades zoonóticas por descontrol ambiental, y las profundas desigualdades sociales y económicas.

La estrategia empresarial moderna debe redefinir su propósito, generando valor no solo económico, sino también social y ambiental para todos los stakeholders. A partir de casos y estadísticas recientes, se destaca cómo las empresas que adoptan

1 Formación académica. Docente Universidad de Buenos Aires, Centro de Estudios en Desarrollo Sostenible de la Escuela Argentina de Negocios. e-mail: juliandangelo@economicas.uba.ar, ORCID: https://orcid.org/0009-0008-6943-6167

prácticas sostenibles e inclusivas mejoran su desempeño financiero, reputación y retención de talento. La gestión del cambio hacia una economía del bienestar implica incorporar prácticas como la economía circular, tecnologías limpias y compromiso con comunidades locales, promoviendo modelos de negocio regenerativos, éticos y resilientes.

Abstract

Sustainability has become a key strategic axis for companies operating in a global environment marked by unprecedented demographic, environmental, and social challenges. This presentation identifies five global megatrends in sustainability that directly impact business strategy: labor inclusion, climate action, circular economy, artificial intelligence, and responsible consumption. Tensions such as population aging, the rise of zoonotic diseases due to environmental mismanagement, and deep social and economic inequalities are highlighted.

Modern business strategy must redefine its purpose, creating not only economic value but also social and environmental value for all stakeholders. Based on recent cases and statistics, it is emphasized that companies embracing sustainable and inclusive practices enhance their financial performance, reputation, and talent retention. Managing change toward a wellbeing economy involves incorporating practices such as circular economy, clean technologies, and community engagement, fostering regenerative, ethical, and resilient business models.

Palabras clave: sostenibilidad, megatendencias globales, economía circular y acción climática

Keywords: sustainability, global megatrends, circular economy, climate action

Referencias

Elkington, J. (1997). Cannibals with Forks: The Triple Bottom Line of 21st Century Business. Capstone Publishing.

Raworth, K. (2017). Doughnut Economics: Seven Ways to Think Like a 21st-Century Economist. Chelsea Green Publishing.

World Economic Forum. (2023). Global Risks Report 2023. Retrieved from https://www.weforum.org/reports/global-risks-report-2023/

Naciones Unidas. (2015). Objetivos de Desarrollo Sostenible – Agenda 2030. https://sdgs.un.org/es/goals

Accenture. (2021). The Circular Economy Handbook: Realizing the Circular Advantage. https://www.accenture.com

Meadows, D. H., Meadows, D. L., & Randers, J. (2004). Limits to Growth: The 30-Year Update. Chelsea Green.

Porter, M. E., & Kramer, M. R. (2011). Creating shared value. Harvard Business Review, 89(1/2), 62–77.

United Nations Environment Programme (UNEP). (2022). Global Environment Outlook. https://www.unep.org

GRI (Global Reporting Initiative). (2021). Sustainability Reporting Standards. https://www.globalreporting.org

Innovación frugal y emprendimiento en mercados emergentes: una reflexión sobre el ecosistema de innovación y la creación de valor

Adriana María Martínez Cajas[1]
Flor de María Ayala Ayala[2]
Marcela Sacanamboy Trujillo[3]

Resumen

La literatura sobre innovación de productos se ha centrado tradicionalmente en el estudio de estrategias empresariales orientadas a atender de manera más efectiva a los consumidores de los segmentos con mayor poder adquisitivo. Sin embargo, en las últimas décadas ha surgido un creciente interés por el segmento de menores ingresos, dado su potencial económico y su relevancia social. La atención a este segmento podría traducirse en una mejora sustancial de las condiciones de vida de las poblaciones más desfavorecidas a nivel global.

1 Formación académica. Docente de Universidad Antonio José Camacho. e-mail: adrianammartinez@profesores.uniajc.edu.co, ORCID:
2 Formación académica. Docente de la Universidad Antonio José Camacho. e-mail: fmayala@profesores.uniajc.edu.co, ORCID: https://orcid.org/0009-0001-4170-2645
3 Docente de Universidad Antonio José Camacho. e-mail: ORCID:

En respuesta a estas demandas, ha cobrado fuerza en la literatura de innovación un enfoque que promueve una aproximación más inclusiva, subrayando la importancia de evitar la marginación de sectores significativos de la población. La innovación inclusiva considera a las empresas como agentes sociales que pueden contribuir a la reducción de desigualdades desde la provisión de productos y servicios accesibles, además de buscar rentabilidad. A pesar de su promesa, la evidencia empírica sobre la viabilidad y el éxito de la innovación inclusiva sigue siendo limitada.

Dentro del marco de la innovación inclusiva, esta investigación se centra en la innovación con restricción de recursos, específicamente en la innovación frugal, con la que se minimiza el uso de recursos materiales y financieros al diseñar productos y servicios que dan prioridad a las funcionalidades esenciales, lo cual permite reducir costos y ofrecer propuestas de valor alineadas con las necesidades de consumidores con recursos limitados. La innovación frugal resulta especialmente relevante en economías en desarrollo, como la de Colombia, donde una gran parte de la población enfrenta condiciones de escasez y el 99% de las empresas corresponden a micro, pequeñas y medianas empresas que deben innovar con recursos restringidos. No obstante, a diferencia de otros enfoques, la innovación frugal no está limitada a los mercados emergentes, lo que le otorga un potencial de aplicación más amplio en diversos contextos económicos.

A pesar de su creciente relevancia, la mayoría de los estudios empíricos publicados de la prestación de servicios para mercados de bajos ingresos, han logrado mostrar la superación de las limitaciones propias de estos contextos. En este marco, el emprendimiento social (ES) se esboza como un enfoque que combina innovación y uso eficiente de recursos para identificar oportunidades orientadas a generar cambios sociales y atender necesidades desatendidas. La literatura ha destacado cómo el emprendimiento social contribuye a la reducción de la pobreza y al crecimiento económico, al punto de posicionarse como un camino para el cambio social y un motor del desarrollo sostenible.

En este sentido, la conexión entre Emprendimiento Frugal y Emprendimiento Social resulta indudable en tanto que ambos buscan resolver problemas sociales mediante el uso eficiente de recursos limitados. Así, la innovación frugal, las iniciativas emprendedoras frugales y sociales, emergen como estrategias clave para abordar desafíos globales, como la pobreza y el cambio climático, promoviendo modelos de negocio más inclusivos,

responsables y sostenibles. La innovación frugal de productos y servicios conserva la premisa de otorgar a los consumidores productos con valor, así que, desde una perspectiva teórica, la creación de valor en el contexto de la innovación frugal y del emprendimiento frugal no se limita únicamente al valor asociado al producto o servicio, sino que también lo hace sobre los resultados económicos del negocio.

La denominada teoría ilustrada de los stakeholders y la teoría de la creación inteligente de valor propuestas por Jensen (2001, 2010) resaltan la importancia de la maximización del valor económico a largo plazo de las iniciativas emprendedoras de carácter frugal o social, aplicando como criterio para equilibrar las compensaciones entre sus distintos grupos de interés. Este enfoque permite a las organizaciones alinear la sostenibilidad financiera con la creación de valor para la sociedad, fortaleciendo su viabilidad a largo plazo.

De acuerdo con lo descrito, la investigación aspira a responder la pregunta: ¿De qué manera se interrelacionan la innovación frugal, su ecosistema de innovación, el emprendimiento y la creación de valor en mercados emergentes? Para ello, se inicia con una contextualización de los fundamentos conceptuales de la innovación frugal, su origen y características esenciales. Posteriormente, se examinan las características del emprendimiento frugal y del emprendimiento social, enfatizando su potencial inclusivo. Finalmente, se aborda la creación de valor desde la óptica de la teoría de los stakeholders, proporcionando un marco para la reflexión y el análisis.

Abstract

Product innovation literature has traditionally focused on business strategies aimed at more effectively serving high-income consumer segments. However, in recent decades, there has been a growing interest in low-income segments due to their economic potential and social relevance. Addressing this segment could lead to a substantial improvement in the living conditions of disadvantaged populations worldwide.

In response to these demands, a more inclusive approach has gained traction in the innovation literature, emphasizing the importance of avoiding the marginalization of significant

sectors of the population. Inclusive innovation regards companies as social agents that can contribute to reducing inequality by providing accessible products and services while also seeking profitability. Despite its promise, empirical evidence on the viability and success of inclusive innovation remains limited.

Within the framework of inclusive innovation, this research focuses on resource-constrained innovation—specifically, frugal innovation. This approach minimizes the use of material and financial resources by designing products and services that prioritize essential functionalities, thereby significantly reducing costs and offering value propositions aligned with the needs of resource-constrained consumers. Frugal innovation is particularly relevant in developing economies such as Colombia, where a large portion of the population faces scarcity, and 99% of companies are micro, small, or medium-sized enterprises that must innovate with limited resources. However, unlike other approaches, frugal innovation is not restricted to emerging markets, giving it broader potential for application in diverse economic contexts.

Despite its increasing relevance, most empirical studies focus on service provision to low-income markets, overcoming such limitations successfully. Social entrepreneurship (SE) involves innovation and resource recombination to identify opportunities that foster social change and address unmet social needs. Related literature has thus discussed the contribution of social entrepreneurship to poverty reduction and economic growth, positioning SE as a pathway to social change and a driver of sustainable development.

In this regard, the connection between Frugal Entrepreneurship and Social Entrepreneurship is undeniable, as both aim to address social problems through the efficient use of limited resources. Frugal innovation, frugal and social entrepreneurial initiatives thus emerge as key strategies to tackle global challenges such as poverty and climate change, promoting more inclusive, responsible, and sustainable business models. Frugal innovation in products and services maintains the premise of delivering value to consumers. From a theoretical perspective, value creation in the context of frugal and social entrepreneurship not only refers to productor service-related value but also encompasses the economic outcomes of the business.

The so-called enlightened stakeholder theory and the intelligent value creation theory proposed by Jensen (2001, 2010)

emphasize the importance of maximizing the long-term economic value of frugal or social entrepreneurial initiatives. These theories serve as a criterion for balancing trade-offs among different stakeholder groups. This approach allows organizations to align financial sustainability with societal value creation, strengthening their long-term viability.

In line with the above, this research seeks to answer the question: How are frugal innovation, its innovation ecosystem, entrepreneurship, and value creation interrelated in emerging markets? To address this, the study begins by contextualizing the conceptual foundations of frugal innovation, its origin, and essential characteristics. It then examines the traits of frugal and social entrepreneurship, emphasizing their inclusive potential. Finally, it explores value creation through the lens of stakeholder theory, offering a framework for reflection and analysis.

Palabras clave: costos ambientales, responsabilidad ambiental, información sostenible, normas de información internacional sostenible

Keywords: environmental costs, environmental responsibility, sustainable reporting, international sustainable reporting standards

Referencias

Bhatti, Y. A., Ventresca, M. J. (2013). How can 'frugal innovation' be conceptualized? Working Paper. University of Oxford.

Zeschky, M., Widenmayer, B., & Gassmann, O. (2011). Frugal innovation in emerging markets. *Research-Technology Management*, 54(4), 38–45. https://doi.org/10.1080/08956308.2011.11657601

Radjou, N., Prabhu, J., & Ahuja, S. (2012). Jugaad Innovation: Think Frugal, Be Flexible, Generate Breakthrough Growth. Jossey-Bass.

Prahalad, C. K. (2005). The fortune at the bottom of the pyramid: Eradicating poverty through profits. Wharton School Publishing.

Jensen, M. C. (2001). Value Maximization, Stakeholder Theory, and the Corporate Objective Function. *Journal of Applied Corporate*

Finance, 14(3), 8–21. https://doi.org/10.1111/j.1745-6622.2001.tb00434.x

Jensen, M. C. (2010). Enlightened value maximization. *Journal of Business Ethics*, 28(3), 235–256.

George, G., McGahan, A. M., & Prabhu, J. (2012). Innovation for inclusive growth: Towards a theoretical framework and a research agenda. *Journal of Management Studies*, 49(4), 661–683. https://doi.org/10.1111/j.1467-6486.2012.01048.x

Tracey, P., & Stott, N. (2017). Social innovation: A window on alternative ways of organizing and innovating. *Innovation,* 19(1), 51–60. https://doi.org/10.1080/14479338.2016.1268924

Yunus, M., Moingeon, B., & Lehmann-Ortega, L. (2010). Building Social Business Models: Lessons from the Grameen Experience. *Long Range Planning*, 43(2–3), 308–325. https://doi.org/10.1016/j.lrp.2009.12.005

Bocken, N. M. P., Short, S. W., Rana, P., & Evans, S. (2014). A literature and practice review to develop sustainable business model archetypes. *Journal of Cleaner Production*, 65, 42–56. https://doi.org/10.1016/j.jclepro.2013.11.039

Gestión del cambio organizacional en empresas del sector turístico de Neiva: estrategias, desafíos y oportunidades

Carlos Harvey Salamanca Falla[1]
César Augusto Perdomo Guerrero[2]
Juan Manuel Sánchez Borrero[3]

Resumen

El sector turístico en Neiva es un pilar fundamental de la economía local, impulsado con una amplia gama de servicios y atractivos que cubren desde el turismo cultural y de naturaleza hasta el turismo de negocios y bienestar. Bajo este entorno altamente competitivo y en constante evolución, las empresas turísticas enfrentan el desafío de adaptarse a cambios tecnológicos, normativos y de mercado. La gestión del cambio organizacional

1 Formación académica. Candidato a Doctor en Administración de Empresas. Docente, Investigador y Director del Centro de Emprendimiento e Innovación de la Universidad Surcolombiana. e-mail: Carlos.salamanca@usco.edu.co, ORCID:
2 Formación académica. Candidato a Doctor en Administración de Empresas. Docente e Investigador del Programa de Administración de Empresas de la Universidad Surcolombiana. e-mail: cesar.perdomo@usco.edu.co, ORCID:
3 Formación académica. Maestrante en Gestión y Dirección de Proyectos. Gestor Administrativo, técnico y financiero de Proyectos de la Universidad Surcolombiana. e-mail: juanmanuel.sanhcez@usco.edu.co, ORCID: https://orcid.org/0009-0006-0361-4691

se convierte en una herramienta esencial para garantizar la sostenibilidad y el crecimiento de estas empresas.

La presente investigación tiene por objetivo analizar la gestión de los procesos de cambio en las empresas del sector turístico de Neiva desde el enfoque estructural, operativo y comercial. Para ello, se adopta un enfoque mixto que combina entrevistas semiestructuradas con gerentes y líderes del sector, así como encuestas a empleados para evaluar su percepción sobre los procesos de transformación; lo anterior, bajo un universo poblacional de 567 empresas locales. La información se procesa mediante codificación axial, lo que permite integrar datos estadísticos en una matriz de correlación que facilita la discusión entre diversas categorías y subcategorías de análisis, destacando casos de éxito de empresas que han logrado adaptarse eficazmente a los cambios.

Se espera identificar los principales impulsores de la transformación en el sector turístico de Neiva, destacando la digitalización de los servicios, el auge del turismo experiencial y el aumento de la demanda de sostenibilidad por parte de los viajeros. Por otro lado, se pretende definir los desafíos más comunes que enfrentan estas empresas, como lo pueden ser la resistencia al cambio, la limitada inversión en infraestructura tecnológica y la necesidad de mayor apoyo institucional. Como resultado de estos factores, se prevé que las empresas turísticas adopten estrategias de innovación, fortalezcan la capacitación en nuevas tecnologías y diversifiquen sus canales de comercialización para mejorar su competitividad, enfocándose en la gestión de las relaciones con los clientes.

Abstract

The tourism sector in Neiva is a fundamental pillar of the local economy, driven by a wide range of services and attractions that span from cultural and nature tourism to business and wellness tourism. In this highly competitive and constantly evolving environment, tourism businesses face the challenge of adapting to technological, regulatory, and market changes. Organizational change management becomes an essential tool to ensure the sustainability and growth of these enterprises.

This research aims to analyze the management of change processes in tourism companies in Neiva from a structural, operational, and commercial perspective. A mixed-method approach is adopted, combining semi-structured interviews with managers and leaders in the sector, as well as surveys with employees to assess their perception of transformation processes. The study is based on a population of 567 local businesses. The data is processed through axial coding, which allows the integration of statistical information into a correlation matrix that facilitates discussion among various categories and subcategories of analysis, highlighting success stories of companies that have effectively adapted to change.

The study seeks to identify the main drivers of transformation in Neiva's tourism sector, emphasizing service digitalization, the rise of experiential tourism, and increasing demand for sustainability among travelers. It also aims to define the most common challenges faced by these companies, such as resistance to change, limited investment in technological infrastructure, and the need for greater institutional support. As a result of these factors, it is expected that tourism companies will adopt innovation strategies, strengthen training in new technologies, and diversify their marketing channels to improve competitiveness, with a focus on customer relationship management.

Palabras clave: sector turístico, cambio organizacional, cliente, competitividad

Keywords: tourism sector, organizational change, customer, competitiveness

Referencias

Burnes, B. (2017). Managing Change (7th ed.). Pearson Education.

Kotter, J. P. (2012). Leading Change. Harvard Business Review Press.

COTELCO. (2022). Informe anual del sector turismo en Colombia. https://www.cotelco.org

Ministerio de Comercio, Industria y Turismo. (2023). Política de Turismo Sostenible 2022–2030. Gobierno de Colombia. https://www.mincit.gov.co

Camisón, C., & Monfort-Mir, V. M. (2012). Measuring innovation in tourism from the Schumpeterian and the dynamic-capabilities perspectives. *Tourism Management*, 33(4), 776–789. https://doi.org/10.1016/j.tourman.2011.08.012

Hjalager, A. M. (2015). 100 innovations that transformed tourism. *Journal of Travel Research*, 54(1), 3–21. https://doi.org/10.1177/0047287513516390

Martínez-Román, J. A., Tamayo, J. A., & Gamero, J. (2017). Innovativeness and business performances in tourism SMEs. *Annals of Tourism Research*, 66, 87–101. https://doi.org/10.1016/j.annals.2017.05.003

García, M. R., & Pérez, M. A. (2021). Gestión del cambio organizacional en el turismo: claves para una transformación sostenible. *Revista Colombiana de Administración*, 18(2), 34–51. https://doi.org/10.5294/rca.2021.18.2.3

World Tourism Organization (UNWTO). (2021). Tourism and COVID-19: Recovery and transformation. https://www.unwto.org

Díaz, M. F., & López, C. A. (2020). Innovación y digitalización en el sector turístico colombiano: Retos y oportunidades. *Revista Estudios Gerenciales*, 36(158), 85–98. https://doi.org/10.18046/j.estger.2020.158.3804

Política pública distrital de turismo de Santiago de Cali, Valle del Cauca: una apuesta por el desarrollo turístico sostenible y sustentable

Alexander Zúñiga Collazos [1]

Resumen

La ciudad de Santiago de Cali, como centro turístico del suroccidente colombiano, ha desarrollado una política pública distrital de Turismo orientada al fortalecimiento del sector bajo principios de sostenibilidad, inclusión y competitividad. Esta ponencia presenta una caracterización del turismo receptivo en la ciudad antes y durante la pandemia, incluyendo datos sobre flujos turísticos internacionales y el impacto económico derivado. Se analizan las perspectivas de los residentes frente al turismo y se identifican problemáticas clave como la débil gobernanza, la baja inversión en infraestructura turística y la falta de articulación institucional.

La política pública propuesta se estructura desde enfoques de derechos humanos, género, ambientales y territoriales, y

1 Formación académica. Universidad del Valle. e-mail: alexander.zuniga@correounivalle.edu.co, ORCID: https://orcid.org/0000-0002-0337-6113

plantea apuestas estratégicas en turismo de naturaleza, cultura, salud, deporte y MICE. Se destaca la línea estratégica de "Cali Inteligente" como modelo de transformación digital del territorio, que incluye proyectos movilizadores de ciudad inteligente y formación ciudadana en TIC. La política contempla una proyección de implementación a 10 años (2022–2032), respaldada por un sistema de gobernanza participativa. En conclusión, este trabajo evidencia cómo una política pública integral y bien estructurada puede potenciar el desarrollo turístico sostenible en contextos urbanos complejos.

Abstract

The city of Santiago de Cali, as a tourism hub in southwestern Colombia, has developed a District Public Tourism Policy aimed at strengthening the sector under principles of sustainability, inclusion, and competitiveness. This presentation outlines the characteristics of receptive tourism in the city before and during the pandemic, including data on international tourist flows and the resulting economic impact. Residents' perspectives on tourism are analyzed, and key issues are identified, such as weak governance, limited investment in tourism infrastructure, and lack of institutional coordination. The proposed policy is built on human rights, gender, environmental, and territorial approaches, and includes strategic initiatives in nature, cultural, health, sports, and MICE tourism.

The "Smart Cali" strategic line is highlighted as a model for the city's digital transformation, featuring mobilizing projects and digital citizen training. The policy includes a 10-year implementation projection (2022–2032), supported by a participatory governance system. In conclusion, this work demonstrates how a comprehensive and well-structured public policy can boost sustainable tourism development in complex urban contexts.

Palabras clave: turismo sostenible, política pública, gobernanza, ciudad inteligente

Keywords: sustainable tourism, public policy, governance, smart city

Referencias

Organización Mundial del Turismo – OMT. (2020). Panorama del turismo internacional. https://www.unwto.org

Centro de Información Turística de Colombia – CITUR. (2020). Estadísticas de turismo nacional e internacional. https://www.citur.gov.co

Secretaría de Turismo de Cali. (2019). Encuesta de percepción ciudadana sobre turismo en Cali.

Boncheva, A., & Ibáñez, J. (2012). Turismo alternativo en América Latina. Revista Estudios y Perspectivas.

Niemczyk, A. (2013). Cultural Tourism and its Influence on Local Development. Journal of Tourism and Cultural Heritage.

Alcaldía de Santiago de Cali. (2022). Plan Estratégico de la Política Pública de Turismo 2022–2032.

UN-Habitat. (2021). Ciudades Inteligentes y Sostenibles. https://unhabitat.org

Comisión Económica para América Latina y el Caribe – CEPAL. (2021). Innovación en políticas públicas para el turismo.

World Bank. (2020). Smart Cities for Sustainable Development. https://www.worldbank.org

Gutiérrez, M. & Pérez, L. (2018). Gobernanza territorial y desarrollo turístico en ciudades intermedias. Revista Latinoamericana de Desarrollo Local.

Revisión sistemática de los mecanismos de gobernanza aplicados en los municipios

Jefferson Tadeu Pereira[1]
Ana Lucía Vasconcelos[2]
Umbelina Cravo Teixeira Lagioia[3]
Fernando Gentil de Souza[4]
Bruna Faccin Camargo[5]

Resumen

El estudio caracteriza el estado del arte sobre la gobernanza en el sector público aplicada a los municipios, explorando mecanismos de gobernanza adoptados. Mediante una revisión sistemática de la literatura en Web of Science y Scopus, se analizaron 19 artículos de 223 iniciales. Los resultados muestran que la gobernanza municipal es multifacética, integrando liderazgo,

1 Formación académica. Universidad Federal de Pernambuco – Brasil. e-mail: jefferson.pereira@ufpe.br; ORCID: 0000-0002-7184-9007
2 Formación académica. Universidad Federal de Pernambuco – Brasil. e-mail: ana.svasconcelos@ufpe.br; ORCID: : 0000-0002-1963-8456
3 Formación académica. Universidad Federal de Pernambuco – Brasil. e-mail: umbelina.lagioia@ufpe.br; ORCID: 0000-0001-8422-7808
4 Formación académica. Universidad Federal de Pernambuco – Brasil. e-mail fernando.gentil@ufpe.br; ORCID: 0000-0003-3504-7872:
5 Formación académica. Universidad Federal de Pernambuco – Brasil. e-mail brunafacci@gmail.com; ORCID: 0000-0002-7292-470X

estrategia y control, con énfasis en participación ciudadana y transparencia para alinear políticas públicas con las necesidades locales. Destacan la gobernanza inteligente y la gestión participativa como tendencias que fomentan sostenibilidad e innovación. La investigación es relevante por abordar un tema poco explorado, ofreciendo una visión integral de mecanismos y teorías aplicadas. Contribuye teóricamente al sistematizar el conocimiento sobre gobernanza pública municipal, identificando prácticas efectivas y desafíos. Metodológicamente, garantiza replicabilidad y confiabilidad. Social y gestionalmente, sugiere que fortalecer la gobernanza mejora la eficiencia y receptividad de la gestión pública, promoviendo inclusión social y transparencia en la toma de decisiones, además de ofrecer insights prácticos para gestores públicos.

Abstract

The study characterizes the state of the art on governance in the public sector applied to municipalities, exploring adopted governance mechanisms. Through a systematic literature review in Web of Science and Scopus, 19 articles out of an initial 223 were analyzed. The results show that municipal governance is multifaceted, integrating leadership, strategy, and control, with an emphasis on citizen participation and transparency to align public policies with local needs. Smart governance and participatory management stand out as trends that promote sustainability and innovation. The research is relevant for addressing a rarely explored topic, offering a comprehensive view of applied mechanisms and theories. It contributes theoretically by systematizing knowledge on public governance in municipalities, identifying effective practices and challenges. Methodologically, it ensures replicability and reliability. Socially and managerially, it suggests that strengthening governance improves the efficiency and responsiveness of public management, promoting social inclusion and transparency in decision-making, while also providing practical insights for public managers.

Palabras clave: gobernanza pública, sector público, municipios, revisión sistemática

Keywords: public governance, public sector, municipalities, systematic review

Referencias

Barbera, C., Borgonovi, E., y Steccolini, I. (2016). Periodismo popular y gobernanza pública: el caso del "bilancio en arancio" en el municipio de Milán. En *Gobernanza y desempeño en organizaciones públicas y sin fines de lucro* (pp. 3-30). Grupo Esmeralda Publishing Limited. https://doi.org/10.21118/apgs.v13i1.9285

Bovens, M. A. P., Goodin, R. E., y Schillemans, T. (2014). El manual de Oxford sobre rendición de cuentas pública. *Manuales de Oxford*. https://doi.org/10.1093/oxfordhb/9780199641253.001.0001

Bresser-Pereira, L. C. (1998). *La reforma de la gestión estatal de 1995* . Revista de Administración Pública, v. 34.

Buta, B. O., y Teixeira, M. A. C. (2020). Gobernanza pública en tres dimensiones: conceptual, mensural y democrática. *Organizaciones y Sociedad* , 27, 370-395. https://doi.org/10.1590/1984-9270941

Calvosa, MVD, y Ferreira, M. (2023). Liderazgo: Representaciones sociales y modelos mentales de los siglos XX y XXI. *Leer. Revista Electrónica de Administración* (Porto Alegre), 29(01), 224-260. https://doi.org/10.1590/1413-2311.377.125771

Castro, MCCS, Barbosa Neto, JE, y Cunha, JVA (2022). Gobernanza pública: una revisión sistemática de su aplicación a las entidades públicas. *Revista de Contabilidad, Gestión y Gobierno Corporativo* , 25 (2), 215-235. http://dx.doi.org/10.51341/cgg.v25i2.2695

Certomà, C., Corsini, F., y Frey, M. (2020). Ciudad hiperconectada, receptiva y hazlo tú mismo. Una investigación sobre el "imaginario" europeo del crowdsourcing para la gobernanza urbana. *Tecnología en la sociedad* , 61, 101229. https://doi.org/10.1016/j.techsoc.2020.101229

Christensen, T., y P. Laegreid. (2006). *Autonomía y Regulación. Cómo afrontar las agencias en el Estado moderno* . Cheltenham: Edward Elgar .

Programa de las Naciones Unidas para el Medio Ambiente (PNUMA) (2004). *Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway. Gestión de riesgos empresariales: marco integrado, Resumen ejecutivo* . https://www.coso.org/Documents/COSO-ERM-Executive-Summary.pdf Consultado el: 20 de julio. 2024.

Cruz, M.D.C.M.T., Silva, T.A.B., y Spinelli, M.V. (2016). El papel de los controladores locales en el cumplimiento de la Ley de Acceso a la Información por parte de los municipios brasileños. *Cuadernos EBAPE* . Revista de Ciencias Sociales, 14, 721-743. https://doi.org/10.1590/1679-395131556

de Lemos, RRQ, Junior, JCZ, y Rezende, CDSA (2023). Gobernanza ambiental y regulación de los servicios de saneamiento ambiental en pequeños municipios: una revisión sistemática de la literatura 2012-2022. *Geoambiente en línea*, (45).

A utilização do markup como estratégia de precificação em serviços de buffet

Erick Londero Scheffer[1]
Lucas Almeida dos Santos[2]

Resumo

O presente trabalho aborda a complexidade da formação de preços de venda, especialmente no setor de alimentação, com foco em restaurantes. Assim, uma ferramenta importante discutida é o método de precificação chamado Markup, que envolve a aplicação de uma margem de lucro sobre o custo direto de produção. Sob este viés, este trabalho tem como objetivo analisar a aplicação da técnica markup como estratégia para precificação do Buffet de um restaurante. Metodologicamente trata-se de um estudo estudo de caso, de natureza qualitativo e quantitativo, tendo como procedimentos uma análise descritiva e teórico comparativa que analisa a aplicação do Markup como estratégia de precificação em um restaurante. Além disso, a coleta de dados, deu-se de forma documental, por meio de planil-

1 Formación académica. Acadêmico do Curso de Administração – UFN e-mail: ORCID
2 Formación académica. Professor (a) Orientador e-mail: ORCID

has de controle e documentos de compra e venda cedidos pela organização em análise. Assim, os resultados demonstram a importância da precificação adequada, especialmente no setor de alimentação, e como o método Markup pode ser uma ferramenta útil para determinar preços de venda competitivos e garantir a sustentabilidade financeira de um restaurante. Ainda, enfatiza-se que a falta de conhecimento em métodos de precificação e a má gestão dos custos podem ser obstáculos para empresas de pequeno porte e que a precificação correta influencia a percepção do cliente sobre o produto e a empresa, contribuindo para estratégias de vendas mais assertivas.

Resumen

El presente trabajo aborda la complejidad de la formación de precios de venta, especialmente en el sector de alimentos, con enfoque en restaurantes. En este sentido, se discute una herramienta importante: el método de fijación de precios denominado Markup, que implica la aplicación de un margen de ganancia sobre el costo directo de producción. Bajo esta perspectiva, este estudio tiene como objetivo analizar la aplicación de la técnica markup como estrategia para fijar precios en el servicio de buffet de un restaurante. Metodológicamente, se trata de un estudio de caso, de naturaleza cualitativa y cuantitativa, empleando procedimientos de análisis descriptivo y teórico-comparativo que examinan el uso del markup como táctica de precios en un restaurante. Además, la recolección de datos se realizó de forma documental, a través de hojas de control y documentos de compra y venta proporcionados por la organización analizada. Los resultados muestran la importancia de una fijación adecuada de precios, especialmente en el sector de alimentos, y cómo el método markup puede ser una herramienta útil para determinar precios de venta competitivos y garantizar la sostenibilidad financiera de un restaurante. Asimismo, se enfatiza que la falta de conocimiento sobre métodos de fijación de precios y una mala gestión de costos pueden ser obstáculos para las pequeñas empresas y que una adecuada estrategia de precios influye en la percepción del cliente sobre el producto y la empresa, contribuyendo a estrategias de ventas más efectivas.

Abstract

The present study addresses the complexity of sales price formation, particularly in the food sector, with a focus on restaurants. In this context, it discusses an important tool: the pricing method known as markup, which involves applying a profit margin to the direct cost of production. From this perspective, the objective of this study is to analyze the application of the markup technique as a strategy for setting prices in a restaurant's buffet service. Methodologically, this is a case study with both qualitative and quantitative characteristics, employing descriptive and theoretical-comparative analysis procedures to examine the use of markup as a pricing strategy in a restaurant. Additionally, data collection was carried out through documentary analysis, using control sheets and purchase and sales documents provided by the analyzed organization. The results highlight the importance of proper price setting, particularly in the food sector, and show how the markup method can be a useful tool for determining competitive selling prices and ensuring a restaurant's financial sustainability. Furthermore, the study emphasizes that a lack of knowledge about pricing methods and poor cost management can be obstacles for small businesses, and that an appropriate pricing strategy influences customers' perception of the product and the company, contributing to more effective sales strategies.

Palavras-chave: gestão de custos, precificação/markup margem de lucro, controle financeiro, estratégia competitiva

Palabras clave: gestión de costos, fijación de precios/margen de ganancia markup, control financiero, estrategia competitiva

Keywords: cost management, pricing/markup profit margin, financial control, competitive strategy

Referencias

BernardI, Luiz Antonio (2010). Manual de formação de preços: políticas, estratégias e fundamentos. Atlas.

Bodie, Z., Kane, A., Marcus, A. J. (2011) Investimentos. 10ª ed. AMGH.

Bornia, A. C. (2016) Contabilidade de custos: gerenciando os custos para competir e lucrar. Elsevier Brasil.

Bornia, A. C. (2016) Gestão de custos: uma abordagem prática. 2ª ed. Atlas.

hopra, S., & Meindl, P. (2016). Gerenciamento da cadeia de suprimentos: Estratégia, planejamento e operação. Pearson Education do Brasil.

Creswell, J. W., & Creswell, J. D. (2017). Research design: Qualitative, quantitative, and mixed methods approaches. Sage Publications.

Cruz, F. A. R. (2013). Gestão de custos: Uma abordagem prática (2. ed.). Atlas.

Fonseca, M. T. (2000). Tecnologias gerenciais de restaurantes. Editora SENAC.

Gil, A. C. (2009). Como elaborar projetos de pesquisa. Atlas.

Guerra, A. C. (2021). Sebrae: Pequenos negócios têm maior taxa de mortalidade. Agência Brasil. https://agenciabrasil.ebc.com.br/economia/noticia/2021-06/sebrae-pequenos-negocios-tem-maior-taxa-de-mortalidade

Horngren, C. T., Datar, S. M., & Foster, G. (2006). Contabilidade de custos. LTC.

Jacobs, F. R., Chase, R. B., & Lummus, P. R. (2014). Operação e gerenciamento na cadeia de suprimentos.

Johnson, R. (2019). Gestão financeira para o sucesso empresarial. Editora ABC.

Kotler, P. (2012). Administração de marketing: Análise, planejamento, implementação e controle (14ª ed.). Pearson Education do Brasil.

Kotler, P., Armstrong, G., & Cunningham, M. (2005). Princípios de marketing. Pearson Prentice Hall.

Kotler, P., & Armstrong, G. (2015). Princípios de marketing (15. ed.). Pearson.

Loker, S. J., Corrêa, H. L., Gianesi, I. G. N., & Caon, M. (2004). Planejamento, programação e controle da produção: MRP II/ERP: Conceitos, uso e implantação (5. ed.). Atlas.

Martins, E., Contador, J. C., & Alt, P. R. (2016). Administração de materiais e recursos patrimoniais. Saraiva.

La Contabilidad Socioambiental y la Fiscalidad del Agua

Paulina Ramos Díaz[1]

Resumen

La contabilidad socioambiental emerge como una herramienta clave para evaluar el impacto de las actividades empresariales en la sostenibilidad y el uso eficiente de los recursos naturales. Este analiza la importancia de la contabilidad socioambiental y su relación con la gestión hídrica en México, con énfasis en la normatividad fiscal y el uso del agua. Se revisa el marco normativo vigente y se discute la viabilidad de gravar el desperdicio de agua como un mecanismo para incentivar su manejo racional. Además, se abordan las corrientes de la contabilidad socioambiental, así como la construcción de modelos de contabilidad que integren el uso de los recursos naturales en la economía. Se analiza la implementación de políticas públicas para el uso eficiente del agua

1 Formación académica. Doctorante en Estudios Fiscales del Centro Universitario de Ciencias Económico Administrativas de la Universidad de Guadalajara. e-mail: paulina.ramos1577@alumnos.udg.mx, ORCID

y la necesidad de mayor inversión en infraestructura para mejorar la sostenibilidad hídrica. A partir de una revisión sistemática de literatura y casos, se concluye que la implementación de estrategias fiscales puede fomentar la responsabilidad ambiental empresarial y garantizar una distribución equitativa del recurso hídrico. Finalmente, se proponen medidas para fortalecer la información socioambiental para la toma de decisiones e instrumento de transparencia y sostenibilidad.

Abstract

Socio-environmental accounting emerges as a key tool for evaluating the impact of business activities on sustainability and the efficient use of natural resources. This article analyzes the importance of socio-environmental accounting and its relationship with water management in Mexico, with an emphasis on fiscal regulations and water use. The current regulatory framework is reviewed, and the feasibility of taxing water waste as a mechanism to encourage its rational use is discussed. Additionally, the currents of social and environmental accounting and the development of accounting models that integrate the use of natural resources into the economy are addressed. Furthermore, the implementation of public policies that promote efficient water use and the need for greater investment in infrastructure to improve water sustainability are examined. Based on a systematic literature review and case studies, it is concluded that the implementation of fiscal strategies can promote corporate environmental responsibility and ensure an equitable distribution of water resources. Finally, measures are proposed to strengthen socio-environmental accounting as an instrument of transparency and sustainability.

Palabras clave: contabilidad socioambiental, fiscalidad del agua, sostenibilidad, gestión hídrica, normatividad fiscal

Keywords: socio-environmental accounting, water taxation, sustainability, water management, fiscal regulation

Referencias

Aguilar, M. A., & García, D. A. (2019). *Situación actual del uso de la contabilidad ambiental y ecológica*. Memorias de Investigación en Ciencias Administrativas, Universidad Nacional Autónoma de México. https://investigacion.fca.unam.mx/docs/memorias/2019/5.16.pdf

Álvarez, A. C., Romero, G. D., Riveros, L. C., Melo, S., & Ordoñez, D. (2016). *Construcción de la matriz de contabilidad social de agua como insumo económico* (No. 453). Departamento Nacional de Planeación. https://colaboracion.dnp.gov.co/CDT/Estudios%20Econmicos/453.pdf

Amigo Casson, A. (2018). ¿Qué es la contabilidad social y ambiental? *Revista Activos, 16*(30). https://portal.amelica.org/ameli/journal/292/2921265006/html/

Astudillo, M., & Porras, R. (2021). Modelo de contabilidad social para México basado en cuentas por sectores institucionales. *Gestión y Política Pública, 30*(1). https://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1405-10792021000100061

Centro de Estudios Económicos UNAM. (s.f.). *Contabilidad social y cuentas nacionales*. Proyecto UNAM-PAPIME PE301720. http://www.economia.unam.mx/cedrus/LibroCN/materiales.html

Comisión Nacional del Agua. (2020). *Programa Nacional Hídrico 2020-2024*. Diario Oficial de la Federación. https://www.dof.gob.mx/nota_detalle.php?codigo=5609188&fecha=30/12/2020&print=true

Gómez, J. M. (2022). *Soluciones basadas en la naturaleza*. ONGAWA. https://ongawa.org/soluciones-basadas-en-la-naturaleza-claves-de-su-aplicacion-en-cooperacion-al-desarrollo/

Instituto Nacional de Estadística y Geografía (INEGI). (2023). *Revista de Desarrollo Económico, 8*(5). https://rde.inegi.org.mx/RDE_08/Doctos/RDE_08_Art5.pdf

Medina Celis, L. M., Martínez Ríos, J., & Torres Torres, R. (2020). Los aspectos fiscales de los derechos económicos, sociales y culturales (DESC). En R. Altamirano (Coord.), *Tax Editores Unidos*.

Normas de Información Financiera (NIS). (2024). CINIF-IMCP. ISBN 978-607-563-258-2

Red de Investigadores. (2023). *Repositorio de investigaciones sobre agua y desarrollo sostenible*. https://repositorio.redinvestigadores.org/items/c59a8253-3ee0-4f16-9030-6faca8cebb3a

Revollo-Fernández, D. A., Rodríguez-Tapia, L., & Morales-Novelo, J. A. (2019). Impacto de los subsidios al agua en los hogares pobres de la Ciudad de México. *Gestión y Política Pública, 28*(1), 39–67. https://doi.org/10.29265/gypp.v28i1.542

Contabilidad, Sostenibilidad y Gobernanza:
Enfoques Innovadores para Empresas y Territorios Sostenibles

La edición estuvo al cuidado de
Paola Martínez Acosta
Sello Editorial Unicomfacauca

Esta obra reúne una serie de investigaciones que analizan la relación entre contabilidad, sostenibilidad y gobernanza en el contexto actual. Conforme a distintos enfoques teóricos y prácticos, para llegar a reflexiones que giran en torno a fortalecer la gestión organizacional y el desarrollo sostenible en empresas y territorios.

Corporación Universitaria Comfacauca
Unicomfacauca

ACREDITACIÓN INSTITUCIONAL EN ALTA CALIDAD
Vigilada MinEducación