



UNIVERSIDAD LAICA ELOY ALFARO DE MANABÍ

Carrera de Contabilidad y Auditoría
Facultad de Ciencias Administrativas, Contables y Comercio

Tema: Impacto de la Teoría Tridimensional en la presentación de Estados Financieros en la Cooperativa de Transporte de Pasajeros Jipijapa y su influencia en la toma de decisiones de los usuarios financieros

Autor: Kevin Bryan Puente Paredes

Profesor: Ing. Leonel Livingston Lino Vélez

Manta – Ecuador

2026

	NOMBRE DEL DOCUMENTO:	CÓDIGO: PAT-04-F-004
	CERTIFICADO DE TUTOR(A).	
	PROCEDIMIENTO: TITULACIÓN DE ESTUDIANTES DE GRADO BAJO LA UNIDAD DE INTEGRACIÓN CURRICULAR	REVISIÓN: 1 Página 1 de 2

CERTIFICACIÓN

En calidad de docente tutor(a) de la Facultad Ciencias Administrativas, Contables y Comercio de la Universidad Laica "Eloy Alfaro" de Manabí, CERTIFICO:

Haber dirigido, revisado y aprobado preliminarmente el Trabajo de Integración Curricular bajo la autoría la estudiante **Puente Paredes Kevin Bryan**, legalmente matriculada en la carrera de Contabilidad y Auditoría, período académico 2025-2, cumpliendo el total de **384** horas, cuyo tema del proyecto es **"Impacto de la Teoría Tridimensional en la presentación de Estados Financieros en la Cooperativa de Transporte de Pasajeros Jipijapa y su influencia en la toma de decisiones de los usuarios financieros"**.

La presente investigación ha sido desarrollada en apego al cumplimiento de los requisitos académicos exigidos por el Reglamento de Régimen Académico y en concordancia con los lineamientos internos de la opción de titulación en mención, reuniendo y cumpliendo con los méritos académicos, científicos y formales, y la originalidad del mismo, requisitos suficientes para ser sometida a la evaluación del tribunal de titulación que designe la autoridad competente.

Particular que certifico para los fines consiguientes, salvo disposición de Ley en contrario.

Manta, 18 enero de 2026.

Lo certifico,


 Ing. Lino Vélez Leonel Livingston, Mg.
 Docente Tutor

Nota 1: Este documento debe ser realizado únicamente por el/la docente tutor/a y será receptado sin enmendaduras y con firma física original.

DECLARATORIA DE AUTORÍA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

Por medio de este documento declaro que la responsabilidad de las opiniones, comentarios y críticas emitidas en el Trabajo de Titulación presentado con el tema: “Impacto de la Teoría Tridimensional en la presentación de Estados Financieros en la Cooperativa de Transporte de Pasajeros Jipijapa y su influencia en la toma de decisiones de los usuarios financieros”, le corresponde exclusivamente a: Kevin Bryan Puente Paredes, y el patrimonio intelectual a la Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí.



Kevin Bryan Puente Paredes

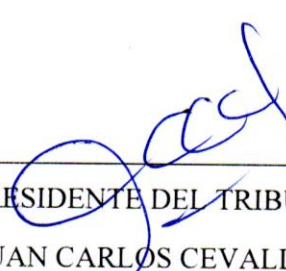
c. c.:
AUTOR

APROBACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN POR EL TRIBUNAL

Los miembros del tribunal de grado aprueban el informe del proyecto de investigación, presentado por la Sr. Kevin Bryan Puente Paredes; de acuerdo con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Universidad Laica "Eloy Alfaro de Manabí"

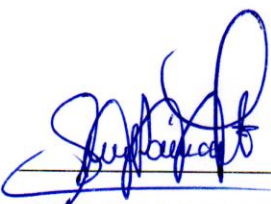
Con el tema "Impacto de la teoría tridimensional en la presentación de estados financieros en la cooperativa de transporte de pasajeros Jipijapa y influencia en la toma de decisiones de los usuarios financieros"

Para constancia firman:



PRESIDENTE DEL TRIBUNAL

MGS. JUAN CARLOS CEVALLOS HOPPE



MIEMBRO DEL TRIBUNAL

MGS. SILVANA PÁRRAGA FRANCO



MIEMBRO DEL TRIBUNAL

MGS. SORNOZA ZAMORA JUAN

DEDICATORIA

Con un gran amor y reconocimiento a mis queridos padres y familia.

AGRADECIMIENTO

Quisiera comenzar expresando mi agradecimiento a mi tutor de tesis, para la realización de este trabajo. Su enseñanza no solo me proporcionó claridad académica, sino también motivación en momentos de duda. Su confianza me impulsó a seguir adelante y superar los desafíos.

A mi familia, especialmente a mis padres, agradezco su amor incondicional y su apoyo constante. Su fe en mí ha sido el motor que me permitió completar el camino. A mi hermano, por su compañía, a mi familia por su presencia y cariño. Sin ustedes, este logro no habría sido posible.

A la Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí, gracias por brindarme la oportunidad de crecer académica y profesionalmente.

A todos, gracias por ser parte de este proceso.

ÍNDICE

Introducción	8
Capítulo I	
Marco teórico	11
1.2. Bases teóricas.	11
1.2.1. Fundamentos de la Teoría Tridimensional.....	11
1.2.2. Una aproximación a la Teoría Tridimensional de la Contabilidad.....	12
1.2.3. Antecedentes de la investigación.....	12
1.2.4. Propósito de la Teoría Tridimensional.....	13
1.2.5. Pertinencia de la Teoría Tridimensional en las organizaciones.....	13
1.2.6. Aporte financiero de la Teoría Tridimensional.....	14
1.2.7. El desarrollo de las dimensiones ambiental, social.....	14
1.2.8. Importancia de la Teoría Tridimensional.....	15
1.2.9. Estados Financieros y la organización de la información.....	15
1.2.10. Clasificación de estados financieros.....	16
1.2.11. Los balances financieros y la cuantía de recursos.....	17
1.2.12. Estados Financieros y su impacto.....	17
1.2.13. La contabilidad como instrumento de comunicación.....	18
1.2.14. Investigaciones que han empleado la teoría tridimensional.....	19
2. Diseño metodológico.....	21
2.1. Metodología.....	21
2.2. Tipo de Investigación.....	21
2.2.1. Investigación Explicativa.....	21
2.3. Población.....	22
2.4. Muestra.....	23
2.5. Técnica de investigación.....	23
Capítulo III Resultados y discusión.....	25
3.1. Resultados.....	25
4. Propuesta.....	33
5. Conclusiones.....	49
6. Recomendaciones.....	49
Referencias Bibliográficas.....	51

Introducción

La Teoría Tridimensional de la Contabilidad (T3C) tiene un impacto significativo al ampliar la perspectiva de la contabilidad tradicional, considerando no solo la dimensión económica, sino también la ambiental y la social. (Castañeda, 2021). Esto permite una visión más completa y sostenible de las organizaciones, promoviendo la medición y gestión de la riqueza en sus tres dimensiones, como es el caso de la Cooperativa de Transporte de Pasajeros Jipijapa.

De este modo, el vacío académico que se pretende lograr pasa por el hecho de identificar cómo un enfoque conceptual como la Teoría Tridimensional es perfectamente aplicable en la presentación de Estados Financieros en una empresa como la Cooperativa de Transporte de Pasajeros Jipijapa.

Para Ceballos y Mejía (2021), la contabilidad financiera, bajo el enfoque de la contabilidad tridimensional, ha ido evolucionando. Por un lado, debido a la influencia que tienen en la implementación de los estándares internacionales relacionados con la sostenibilidad. Por otro lado, porque se ha comprendido que las compañías, independientemente de su actividad económica, tienen un efecto en los sistemas sociales y ecológicos, por lo que se deben encontrar formas de atenuarlo o compensarlo. Para ello, es necesario pasar de lo puramente financiero a integrarlo con la sostenibilidad, la sustentabilidad y el desarrollo.

Según Montenegro (2022), la Teoría Tridimensional en la presentación de Estados Financieros y sobre todo su aporte en el ámbito de la contabilidad en regiones como América Latina es relevante. Adicional a ello, según Mejía et al. (2025), en el Ecuador se ha dispuesto optar por medidas adecuadas y transversales, permitiendo la mitigación y adaptación al cambio climático, las cuales son establecidas por el Ministerio del Ambiente el mismo que se encarga de formular y ejecutar la Estrategia Nacional y el Plan, con el objetivo de implementar acciones para atender problemáticas sobre el cambio climático.

En provincias como Manabí, la Teoría Tridimensional en la presentación de Estados Financieros ha permitido identificar patrones en las prácticas de sostenibilidad en sus dimensiones económica, social y ambiental (Párraga et al., 2025).

La problemática de esta investigación se complementa en el hecho de que la organización en mención, es decir la Cooperativa de Transporte de Pasajeros Jipijapa, no posee un adecuado

registro contable, y por ende no cuenta con un personal acorde al cargo que permita procesar y analizar información de los resultados que se manejan en la empresa y que pudiera afectar de forma directa o indirecta a las finanzas de la organización y que puedan tomar decisiones oportunas.

Algunas cuestiones que deben tenerse en cuenta se basan en la mejora la calidad la Teoría Tridimensional. Alonzo (2025), con respecto a esto, indica que es posible entender mejor la forma en que las decisiones impactan a las personas y al entorno circundante si se incorporan otras perspectivas al análisis contable. Siguiendo este mismo hilo, Fuentes et al. (2022) sostienen que este enfoque abandona una perspectiva reducida a los números y se vincula con la realidad social y medioambiental; la contabilidad tridimensional ofrece una visión nueva que descubre aspectos que antes no eran percibidos y permite que las empresas, en particular, tomen en cuenta lo que verdaderamente es importante para crecer de manera responsable y sostenible.

Por ello se plantea el respectivo objetivo general:

- Analizar el impacto de la Teoría Tridimensional en la presentación de estados financieros en la Cooperativa de Transporte de Pasajeros Jipijapa y su impacto en cómo los usuarios toman decisiones.

Y los objetivos específicos

- Fundamentar de manera teórica la Teoría Tridimensional en la presentación de estados financieros.
- Determinar el tratamiento contable en que se desarrollan las dimensiones ambiental, social y económica en la gestión financiera de la Cooperativa de Transporte de Pasajeros Jipijapa.
- Diseñar un Modelo acciones de mejora en la presentación de estados financieros en la Cooperativa de Transporte de Pasajeros Jipijapa y su influencia en la toma de decisiones de los usuarios.

En este sentido, resulta pertinente considerar que este estudio cuenta con una trascendencia social que se encuentra representada en el hecho de que la Teoría Tridimensional se rige como

una respuesta a la necesidad social de evaluar el comportamiento de organizaciones como la Cooperativa de Transporte de Pasajeros Jipijapa.

En este sentido, el presente estudio pretende contestar la siguiente pregunta de investigación: ¿De qué modo se analiza el impacto de la Teoría Tridimensional en la presentación de estados financieros en la Cooperativa de Transporte de Pasajeros Jipijapa?

Adicional a ello, este trabajo se delimita de forma temporal en cuanto a su ejecución en el último semestre del año 2025.

De este modo, el presente trabajo servirá para comprender los aspectos inherentes al impacto de la Teoría Tridimensional en la presentación de Estados Financieros en una empresa como la indicada en líneas anteriores. Con ello se pretende constituir la una ruptura con el modo en que tradicionalmente se entiende la contabilidad, pues se asume el desafío de concebirla como una rama comprometida con la naturaleza, con la vida y con la dignidad humana.

Es por esta razón que, en esta investigación, la teoría tridimensional destaca que la contabilidad no debe ser tratada solamente desde el punto de vista financiero y económico, sino que debe incorporarse con otras dos dimensiones o aspectos clave: los relacionados con lo social y lo ambiental. Se considera que la contabilidad ambiental es esencial en las empresas porque todas emplean recursos naturales para generar ingresos. También se debe analizar el efecto que tiene la actividad económica sobre la población en la que ocurre. La teoría tridimensional de la contabilidad propone demarcar las fronteras de las dos disciplinas del conocimiento, al afirmar que la gestión es responsabilidad de la administración y que la contabilidad es responsable de evaluar la gestión.

En el ámbito metodológico se trata de una investigación con abordaje mixto. Para el análisis del impacto de la Teoría Tridimensional en la presentación de estados financieros en la Cooperativa de Transporte de Pasajeros Jipijapa este estudio se basa en los métodos cuantitativo y cualitativo. La precisión de estos aspectos se detallará en el apartado relacionado con la metodología de investigación.

Capítulo 1.

Marco teórico

1.2. Bases teóricas

1.2.1. Fundamentos de la Teoría Tridimensional

En este sentido, Galárraga (2024) sostiene que el impacto de la Teoría Tridimensional de la Contabilidad se fundamenta en que vuelve a construir las bases, los conceptos y los métodos de la técnica y la teoría contable, con el objetivo de crear un marco teórico-contable que contemple la riqueza social y ambiental, para así aportar a su preservación dinámica. Va más allá de los objetivos de explotación, orientados a la rentabilidad económica, que han definido a la contabilidad tradicional.

La sustentabilidad de la riqueza se hace mediante etapas estáticas, interrelacionadas y dinámicas en el ecosistema. La primera examina las variaciones que se producen en el activo o pasivo en dos momentos determinados. La segunda examina los movimientos de ingresos y egresos en un lapso de tiempo; la última incorpora las perspectivas de la contabilidad económica.

Castro (2020) considera que el impacto de esta teoría se basa en que va más allá de la perspectiva reduccionista que entiende el conocimiento contable únicamente desde la dimensión financiera/económica. Se evalúa la unidad de medida monetaria tradicional como una opción, pero no se considera la única en el ámbito de medición/valoración que existe en contabilidad.

Para ampliar el campo teórico y práctico de la contabilidad organizacional, es preciso redefinir los componentes tradicionales. Su objetivo y tarea es establecer el núcleo de desarrollo de la disciplina contable, venciendo el instrumentalismo y creando un compromiso con el crecimiento sostenible integral que caracteriza a una disciplina social.

1.2.2. Una aproximación a la Teoría Tridimensional de la Contabilidad: conceptos básicos

La Teoría Tridimensional de la Contabilidad es un

6663 holística y sistemática para la evaluación, en términos cualitativos y cuantitativos, de la existencia y el flujo de riqueza de la economía, del medio ambiente y de la sociedad bajo un esquema común y unificado, pero que distingue las particularidades de las tres realidades que representa. Los modelos de sociocontabilidad, biocontabilidad y contabilidad económica están diseñados para captar las condiciones particulares de cada una de las dimensiones que se estudian.

Según Cohen y Werbin (2021) y Banquett et al., (2024), la teoría tridimensional de la contabilidad (T3C) señala que la contabilidad en su alcance tiene tres dimensiones: dimensión ambiental, dimensión social y dimensión económica.

1.2.3. Antecedentes de la investigación

En este contexto, se presentan los antecedentes de la presente investigación cuyo principal propósito es conocer la forma en que estudios anteriores han tratado esta problemática. Tanto el abordaje disciplinar estrictamente teórico, como el aspecto metodológico y contexto de la investigación propiamente dicha son útiles para comprender cómo un tema de estas características ha tenido un tratamiento relevante por estudiosos a lo largo del tiempo.

Roffé y González (2024), Prieto e Yzaguirre (2021) consideran que la Teoría Tridimensional de la Contabilidad se define como una propuesta de desarrollo tecnológico consistente en ampliar el campo de acción y de información de la contabilidad, lo que implica una nueva metodología para la preparación y presentación de información contable. La T3C adiciona la bio-contabilidad, y la socio-contabilidad a la ya tradicionalmente conocida contabilidad económico-financiera, siendo los tres modelos la estructura integral de información de las organizaciones.

En este contexto, Díaz y Rico (2021) considera que la Teoría Tridimensional de la Contabilidad se define como una nueva una propuesta para expandir el universo teórico discursivo y el campo de acción empírico de la contabilidad, que requiere un diálogo complementario con diversas técnicas, ciencias y tecnologías para su desarrollo.

Usuga (2023) enfatiza la importancia de mostrar datos contables en unidades diferentes a las monetarias, como las físicas, para poder analizar el rendimiento de las empresas en relación con lo social, económico y ambiental. Esto va acorde con el concepto de sostenibilidad integral de la riqueza.

1.2.4. Propósito de la Teoría Tridimensional

Según Montenegro (2022), la Teoría Tridimensional contable establece que el propósito de la contabilidad es ayudar a acumular, generar, distribuir y mantener la riqueza en términos ambientales, sociales y económicos; se tiene en cuenta la relevancia de la sostenibilidad ecológica en lugar del crecimiento económico como ha sido priorizado por el modelo de mercado vigente.

Para Cevallos y Mejía (2021), esta teoría defiende una concepción integral, holística y amplia de la contabilidad, al asociar este conocimiento con el ámbito de las ciencias sociales; le confiere un carácter autónomo e independiente. Acepta que es una ciencia social aplicada que sostiene diversas relaciones complementarias con otras disciplinas, incluyendo ciencias naturales, formales y sociales.

1.2.5. Pertinencia de la Teoría Tridimensional en las organizaciones

Según Rendón et al. (2020) y Villasmil (2021), la teoría tridimensional es relevante en el ámbito social en la medida en que es capaz de establecer tomar decisiones coherentes y satisfactorias en términos económicos, sociales y ambientales con los datos generados. Esto contribuye a mejorar la calidad de vida de la sociedad, el medio ambiente, prevenir las afecciones de salud causadas por la contaminación y proporcionar una mejor existencia para las generaciones venideras.

Desde la perspectiva de Mantilla y Calapiña (2021), la Teoría Tridimensional de la Contabilidad (T3C) considera a la contabilidad como una custodia de la riqueza que, al tomar decisiones en las organizaciones, toma en cuenta objetivos económicos y financieros, así como también factores sociales y ambientales.

1.2.6. Aporte financiero de la Teoría Tridimensional

Sobre la Teoría Tridimensional de la Contabilidad, Ruiz y Ardila (2022) consideran que posee un impacto significativo en los ámbitos financiero y ambiental al ampliar la perspectiva de la contabilidad tradicional, considerando no solo la dimensión económica, sino también la ambiental y la social. Esto permite una visión más completa y sostenible de las organizaciones, promoviendo la medición y gestión de la riqueza en sus tres dimensiones.

Por su parte, Romero et al. (2024) considera que el impacto financiero y ambiental de esta teoría se mide en el hecho de gestionar la valoración de los recursos, tanto renovables como no renovables, que conduzca a la sociedad hacia un comportamiento más colectivo y menos individualista. Al valorar y respetar la naturaleza y el medio ambiente en el que cada persona vive, se obtienen mayores beneficios. Lo anterior demuestra que la teoría tridimensional de la contabilidad es esencial para tener en cuenta y contabilizar los costos medioambientales en todas las organizaciones, ya que permite maximizar el uso de cada recurso e insumo y evitar el desperdicio.

1.2.7. El desarrollo de las dimensiones ambiental, social y económica en el contexto de la Teoría Tridimensional

El desarrollo de esta teoría pasa por el hecho de sensibilizar y aplicarla, evaluando el empleo excesivo de la riqueza natural para que estas acciones puedan ser reguladas y podamos progresar en el cambio de la contabilidad tradicional a la emergente. Según Montenegro (2022), la Teoría Tridimensional de la Contabilidad-T3C, que propone la existencia de tres campos de actuación de este saber, que representa igual número de riquezas controladas por la organización, de los cuales surgen tres modelos contables, a saber:

Modelo contable ambiental (bio-contabilidad).

Modelo contable social (socio-contabilidad).

Modelo contable económico (contabilidad económico-financiera).

Para Alonzo (2025), la contabilidad origina la biocontabilidad, un campo que analiza cómo se valoran los recursos naturales y qué grado de conciencia tienen las empresas. Según López et

al. (2022), la contabilidad ambiental no cubre de manera tan exhaustiva las dimensiones sociales y económicas como la teoría tridimensional, ya que se enfoca exclusivamente en la relación con el medioambiente.

1.2.8. Importancia de la Teoría Tridimensional: sus beneficios y ventajas

Según Mejía et al., (2025), la teoría tridimensional tiene como ventajas el hecho de constituirse en una disciplina nueva en la contabilidad, que va más allá de los enfoques tradicionales y establece competencias específicas, con un conocimiento integrado y sistemático, que incluye habilidades conceptuales, contextuales, procedimentales, filosóficas y de validación.

Desde la perspectiva de Párraga et al., (2025), se trata de una propuesta contable que combina tres nociones para dar respuesta a la necesidad de integrar temas contemporáneos. La biocontabilidad, la sociocontabilidad y la contabilidad económica son propuestas que buscan desafiar el paradigma tradicional de la contabilidad. Estas incorporan los aspectos sociales, ecológicos, morales y ambientales de la contabilidad para proporcionar información esencial para tomar decisiones pro medioambientales. Esto posibilita acumular, generar, distribuir y mantener la riqueza ambiental. (Mejía et al., 2025).

1.2.9. Estados Financieros y la organización de la información

A criterio de Mendoza et al. (2021), los estados financieros no son simplemente nociones de contabilidad financiera, sino que también son una herramienta crucial para el análisis económico y patrimonial de una compañía. Para que cualquier líder pueda tomar decisiones estratégicas, es necesario saber y dominar conceptos como Análisis de Caja, Flujos de Caja, Liquidez y Cuenta de Resultados. El programa Especialista en Finanzas, con un enfoque que combina la enseñanza presencial y la virtual, capacita a los profesionales para el análisis y control de la contabilidad financiera.

Se debe considerar que, de acuerdo con el enfoque teórico de Galárraga, la Teoría Tridimensional de la Contabilidad (T3C) impacta en los estados financieros al integrar información económica, social y ambiental, superando el enfoque exclusivo en la rentabilidad financiera. Transforma la presentación de la información al medir la sostenibilidad de los recursos, permitiendo a los usuarios evaluar la gestión de la riqueza integral y el impacto organizacional.

En los aspectos estrictamente operacionales, la Teoría Tridimensional de la Contabilidad (T3C) impacta en los estados financieros en los siguientes aspectos:

- Integración de dimensiones: Más allá del balance tradicional, la Teoría Tridimensional busca reportar sobre la riqueza ambiental, social y económica controlada por la organización.
- Valoración integral: Implica la medición y contabilización no solo de los hechos económicos, sino también de los impactos sociales y ambientales.
- Resultados: Se generan reportes que reflejan la sostenibilidad organizacional, permitiendo identificar la gestión del control de los recursos.
- Toma de decisiones: Facilita que los usuarios evalúen la gestión de la riqueza y tomen acciones de mejora basadas en la sustentabilidad de los recursos.

Según Martínez y Moreno (2024), los estados financieros son informes que abarcan todas las transacciones realizadas por las empresas en un período específico. Esas son operaciones comunes en la rutina diaria de una empresa: cuánto se ha facturado, cuál es el total de compras, cuánto le debe un proveedor a la compañía, cuánto queda por amortizar de un préstamo y cuántos euros han abonado los empleados a la seguridad social a través de sus cuotas.

López et al. (2022) señala que los estados financieros son informes que abarcan todas las transacciones realizadas por las empresas en un período específico. Esas son operaciones comunes en la rutina diaria de una empresa: cuánto se ha facturado, cuál es el total de compras, cuánto le debe un proveedor a la compañía, cuánto queda por amortizar de un préstamo y cuántos euros han abonado los empleados a la seguridad social a través de sus cuotas.

1.2.10. Clasificación de estados financieros según la teoría tridimensional

Según González (2023), la tipología sobre esta temática se define a continuación:

- Balance de situación. El balance de situación se basa en recoger la información sobre los activos y pasivos, es decir, las deudas de la compañía, así como la diferencia entre

ambos conceptos; esto constituye el patrimonio o capital contable. Es muy relevante porque posibilita determinar la salud financiera de una compañía.

- Cuenta de resultados. Diferencia entre los ingresos y los egresos. También se le conoce como balance de pérdidas y beneficios. Es muy útil para determinar si la compañía está generando ganancias o pérdidas.
- Flujos de caja, enseña las entradas y salidas de dinero (flujo) de una empresa en un periodo específico. Es un indicador de liquidez significativo para una compañía.
- Variaciones en el patrimonio neto de una compañía. Distribución de dividendos, aumentos de capital, entre otros.
- Notas aclaratorias.

Flores et al. (2023) sostiene que los estados financieros constituyen una herramienta muy provechosa para conseguir lo siguiente:

- Tener conocimiento de la solvencia de los proveedores, ya que brindan un resumen por partidas de toda la información contable de una empresa. Es crucial saber cuál es la salud financiera de estas entidades y evaluar las posibilidades de cobro en el contexto de contratos con terceros, tanto para inversores como para entidades financieras.
- En cuanto a los inversores y las instituciones financieras. Los estados financieros proporcionarán información para evaluar el riesgo de las operaciones si la compañía recurre a fuentes externas de financiación.
- En cuanto a las administraciones públicas, que piden estos estados financieros para calcular, con base en estos, el monto de impuestos que les corresponde a las empresas.
- Examinar cómo ha cambiado tu compañía y cotejarlo con el año pasado. Y, en particular, frente a los dueños y gerentes, para tener la capacidad de tomar decisiones estratégicas para sus empresas y negocios.

1.2.11. Los balances financieros y la cuantía de recursos

Al considerar estos aspectos, autores como Vargas y Holguín (2022) sostienen que los estados financieros son reportes que transmiten información financiera de la empresa. Entre los más conocidos están Balance General y Estado de Resultados. Se indica que el balance financiero

presenta la situación o estructura financiera de una empresa a una fecha determinada, se dice que es una fotografía que se le saca a la empresa. En él se puede reflejar los siguientes aspectos: la cuantía de los recursos y los derechos que existen, la muestra la capacidad que tiene la empresa para generar ingresos y además refleja la capacidad de pago que tiene la empresa.

En general, debe tenerse cuidado con posibles sobreestimaciones en el valor de los activos y subestimaciones en el valor de los pasivos exigibles, lo que se traduce en términos sencillos que la empresa aparece teniendo más de lo efectivamente tiene y/o debiendo menos de lo que corresponde, por lo tanto, presentando una situación patrimonial mejorada respecto a la realidad.

Se puede decir entonces que la contabilidad ambiental al momento de la preservación de los recursos naturales y el control de estos en el factor de producción, brindado así mayor control y ejecución de los recursos y mayor estabilidad económica para las organizaciones que la implementan.

1.2.12. Estados Financieros y su impacto en cómo los usuarios toman decisiones

Los estados financieros influyen en las decisiones de los usuarios de múltiples maneras. Para Montenegro (2022), una de ellas se caracteriza porque toman en consideración el impacto de la Teoría Tridimensional de la Contabilidad al implementar nuevas técnicas para disminuir ese deterioro ambiental deben sacrificarse de cierta manera pues esto hará que aumenten sus costos y gastos y muchas empresas no están dispuestas a asumir ese aumento y más sabiendo que este se pagaría con las ganancias obtenidas.

Es mucho más importante cuidar los recursos de los cuales ellos producen y obtienen esas ganancias, es por eso que se deberían implantar unos sistemas para que la empresa mida el aprovechamiento de los recursos y brinden soluciones a las situaciones donde se vulnere el bienestar de los recursos del ambiente y porque no la calidad de vida de la sociedad.

A criterio de Hernández y López (2023), los estados financieros en la actualidad influyen en la toma de decisiones porque analizan las potencialidades de la teoría tridimensional en la contabilidad ambiental. Estos estados financieros pueden darse a partir de la responsabilidad empresarial que se debe poner en práctica a la hora de administrar los recursos que se están

empleando en el factor de producción, teniendo en cuenta que la humanidad tiene que aprender a adaptarse a lo que la naturaleza ofrece, y no al revés.

Es importante observar que esto no solo implica cuidar el medio ambiente, sino que puede generar ventajas para las empresas en general, como evitar sanciones, liberarse de impuestos, acceder más fácilmente a los mercados financieros y a los recursos de capital. Esto conduce a la creación de nuevas oportunidades laborales, al ahorro de costos y a la consolidación empresarial a largo plazo, entre otros.

1.2.13. La contabilidad como instrumento de comunicación

Según Mantilla y Calapiña (2023), la tridimensionalidad contable en los estados financieros ayuda de manera positiva en la empresa en la toma de decisiones, debido a que no se considera solo desde una sola perspectiva aislada, sino que, por el contrario, se consideran en su totalidad los datos económicos, contables, sociales y medioambientales que intervienen en el proceso contable y que aparecen en los estados financieros. Esto proporciona mayor confiabilidad a la información presentada para realizar decisiones acertadas y adecuadas a corto, mediano y largo plazo.

La contabilidad, de acuerdo con Sánchez (2021), también se emplea como una herramienta comunicativa que brinda información relevante exclusivamente dirigida a quienes conocen cómo opera la empresa. Por lo tanto, los estados financieros son fundamentales y muy útiles para entender y tomar decisiones adecuadas en la compañía.

Según Gutiérrez et al. (2020), cada dimensión que se investiga y utiliza en la teoría tridimensional tiene sus propias características, las cuales reflejan la riqueza de los estados contables en cada área. Por lo tanto, los estados financieros tradicionales no son adecuados para mostrar la información sobre la situación social y ambiental de una empresa cuando se toman decisiones. Cada dimensión representa la ganancia que la compañía obtiene o busca conseguir de acuerdo a los datos suministrados, al aplicar conjuntamente cada una de las características.

1.2.14. Investigaciones que han empleado la teoría tridimensional

Según Hernández y López (2023), el objetivo de este enfoque es colaborar en la generación,

acumulación y sostenibilidad de la riqueza económica, ambiental y social. La biocontabilidad es parte de esta teoría y defiende el biocentrismo y el ecocentrismo, con la finalidad de que las compañías produzcan buenas prácticas reduciendo los efectos de sus acciones. Por lo tanto, la contabilidad económica brinda enormes beneficios económicos para el ser humano, dado que es esencial para los mercados financieros y la fijación de precios. No obstante, esta dimensión está enfocada en el desarrollo sostenible, que consiste en satisfacer las necesidades de las generaciones presentes sin poner en riesgo el desarrollo de las futuras. Por ello, el objetivo de la sociocontabilidad es producir un efecto positivo en las compañías.

Para Bedoya et al., (2023), si las organizaciones implementan la metodología de la teoría tridimensional de la contabilidad, tendrán la oportunidad de convertirse en entidades integrales y sostenibles. Esto ayudará a reducir con prontitud los impactos sociales y ambientales que puedan surgir. Además, estas compañías deberán brindar información pertinente, confiable y transparente sobre su rendimiento empresarial. La contabilidad alternativa se basa en una perspectiva amplia de la vida, en la que la naturaleza tiene un valor intrínseco por el simple hecho de existir, y no solo por su utilidad para los seres humanos en un momento dado. Esto quiere decir que es una contabilidad para la sostenibilidad, que reconoce e incluye de manera responsable los datos de empresas y naciones en su progreso económico, social y ambiental.

Según Arreghini (2025), los modelos de contabilidad económica, sociocontabilidad y biocontabilidad provienen de la contabilidad general. Este conocimiento se encuentra entre las llamadas ciencias morales, debido a su propósito, que está basado en un "deber ser" ético. Hauque y Di Russo (2021) indican que es importante sensibilizar y poner en práctica esta teoría tridimensional. Sin embargo, se comprende la complejidad que puede presentar la contabilidad alternativa, pues es un sistema diverso y está compuesto por una gran variedad de stock. La contabilidad, como ciencia social aplicada que se compromete con la sostenibilidad integral de la riqueza económica, ambiental y social que las organizaciones controlan, no puede ignorar el llamado de la sociedad para que desde todos los ámbitos del saber y la acción se aporte a la creación de un sistema de vida responsable tanto a nivel intra como intergeneracional, que defienda el derecho de todas las expresiones de vida actuales y futuras a disfrutar de un entorno favorable para una existencia digna.

Para Montalvo et al., (2025), se observa el tratamiento de la Teoría Tridimensional de la Contabilidad, como un débil esfuerzo por tratar de explicar el fenómeno de la contabilidad ambiental a partir de la evaluación de aspectos ambientales, sociales y económicos, que se deriva en dimensiones. Por ello, ya que no se puede dejar toda la responsabilidad en las empresas e industrias multinacionales que producen bienes consumidos por cada individuo, quien después los desecha cuando le conviene. Por lo tanto, está claro que este es un compromiso compartido por todos, incluidas las futuras generaciones.

2. Diseño metodológico

2.1. Metodología

Es una investigación con abordaje cuantitativo. Esto se debe a que reúne datos informativos al cuantificar los criterios y datos numéricos. Se debe enfatizar que para llegar a los resultados finales se debe pasar por un proceso que evidencie un trabajo empírico por medio de la recopilación de información. Para ello, los datos se recogen a partir de la observación de experiencias.

El enfoque investigativo es el mixto. Para el análisis del impacto de la Teoría Tridimensional en la presentación de estados financieros en la Cooperativa de Transporte de Pasajeros Jipijapa este estudio se basa en los métodos cuantitativo y cualitativo. Según Hernández y Mendoza (2024), en lo respecta al cuantitativo se va recolectar datos que permitan determinar la influencia en la toma de decisiones de los usuarios. Para que eso suceda se elaborará una encuesta con los usuarios en mención, las preguntas que conformarán el cuestionario servirán para sistematizar los resultados de esta investigación y arribar a conclusiones concretas relacionadas con el objeto de estudio.

Sobre el abordaje cualitativo, se describirá el proceso en el momento en el que se analiza el impacto de la Teoría Tridimensional, para indagar de forma exhaustiva las implicaciones de esta teoría en la presentación de estados financieros en la Cooperativa de Transporte de Pasajeros Jipijapa. De esta forma se puede comprender el comportamiento de los usuarios. Según Gómez (2021), este enfoque se emplea para que el investigador se forme creencias propias sobre el fenómeno estudiado

2.2. Tipo de Investigación

2.2.1. Investigación Explicativa

El aspecto relevante de este estudio explicativo de diseño transversal y documental relacionada al análisis del impacto de la Teoría Tridimensional en la presentación de estados financieros en la Cooperativa de Transporte de Pasajeros Jipijapa, radica en determinar concretar de forma pertinente la identificación de variables que son objeto de estudio. En este trabajo se busca descubrir la influencia en la toma de decisiones de los usuarios de la empresa

en cuestión, a través del análisis y síntesis en la que se va a comprobar la hipótesis para lo cual se aplica una encuesta como herramienta que nos brindara información relevante sobre la problemática analizada en esta investigación.

Para Huaman et al. (2022), esta clase de investigación se dedica a detallar las cualidades predominantes en una población. Un requisito que esta investigación debe cumplir es que la información proporcionada sea sistemática, precisa y verídica.

2.3. Población

La población en una investigación es el conjunto de unidades de interés para obtener información y generar conclusiones, que puede ser finita o infinita. La correcta selección de la población en una investigación es crucial para obtener resultados válidos y aplicables a un grupo más amplio. La población, que se refiere al conjunto de individuos o elementos con características comunes, define los límites del estudio y determina la calidad y validez de las inferencias (Hernández y Mendoza, 2018).

En esta sección se determina la población del presente trabajo, se describen los tipos de población, se analizan los criterios para seleccionarla y explora cómo esta elección afecta los resultados del estudio. En cuanto a población se considera a todos quienes conforman la Cooperativa de Transporte de Pasajeros Jipijapa: ciento veinte socios, personal administrativo y de servicios. El detalle se indica a continuación:

Tabla 1. Integrantes que conforman la población objeto de estudio

Integrantes	Frecuencia
Socios de la Cooperativa de Transporte de Pasajeros Jipijapa	85
Personal administrativo	15
Personal de servicio	20
Total	120

2.4. Muestra

El tipo de muestra utilizado en este estudio es la muestra por conveniencia que, según Sánchez y Murillo (2022), consiste en la selección de las unidades de la muestra en forma arbitraria. Se debe precisar que al aplicar encuesta a 7 personas no se usó un análisis estadístico, solo un diagnóstico descriptivo.

Para este trabajo en particular, quienes están incluidos en la encuesta son los responsables directos de la Cooperativa en mención en el área administrativa: presidente, vicepresidente, director de finanzas, contador, tesorero, auxiliar de servicios, secretaria.

Tabla 1. Cargos y nombres de muestra de estudio

Cargo	Nombres y apellidos
Presidente	Tomas Alfredo Sornoza Castillo
Vicepresidente	Segundo Alejandro Castillo Pérez
Director de finanzas	Pedro Eulolio Zambrano Alcívar
Contador	Jorge Isidro Osejos Zambrano
Tesorero	Mario Gabriel García Vargas
Auxiliar de servicios	Santiago Alejandro Gamboa Llosa
Secretario	Edison Rubén Licoa Campos

2.5. Técnica de investigación

La técnica de investigación empleada en este trabajo fue la encuesta, que consiste en conseguir datos de los individuos encuestados a través del empleo de cuestionarios elaborados

previamente para obtener información particular. Una encuesta, según Ordóñez (2025), es una investigación observacional en la que el investigador no cambia el ambiente ni supervisa el proceso observado (lo cual sí hace en un experimento). Para conocer hechos específicos, características o estados de opinión, los datos se recogen a través de un grupo de preguntas estandarizadas.

Proceso de aplicación de la encuesta

Previo a su aplicación se verificó su pertinencia. Posteriormente, fue validado en contexto, al ser aplicado de manera directa al personal que labora en la Cooperativa de Transporte de Pasajeros Jipijapa, permitiendo comprobar su aplicabilidad y comprensión general.

El resultado que se obtuvo ofrece una perspectiva cuantitativa sobre los factores que afectan la gestión de interferencias constructivas y ayudaron a enriquecer el análisis cualitativo previo, lo que permitió identificar tendencias y patrones significativos. Los datos recopilados se emplearon como recursos fundamentales para evaluar el impacto de la Teoría Tridimensional.

Capítulo III Resultados y discusión

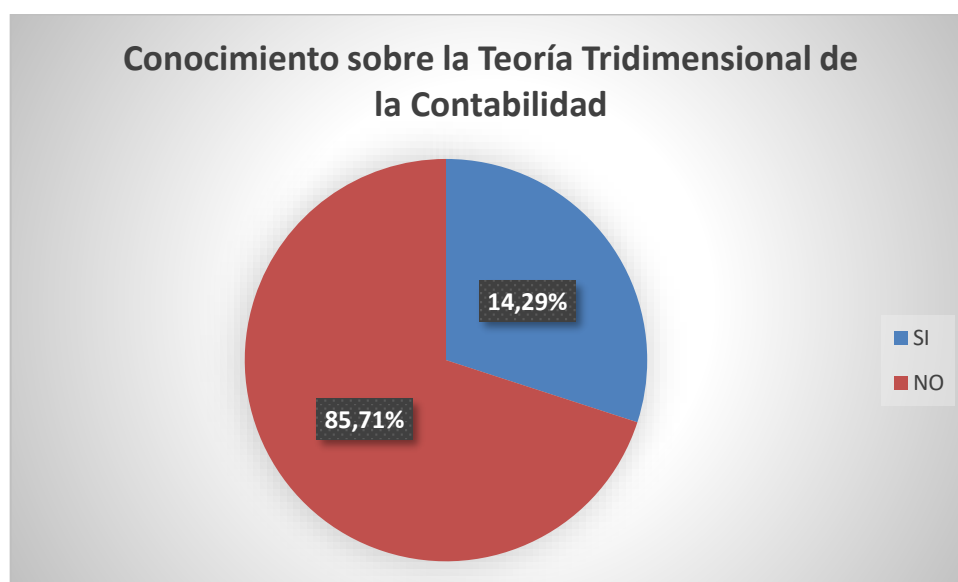
3.1. Resultados

En la investigación aplicada a través de encuestas al personal de la Cooperativa Transporte de Pasajeros Jipijapa para determinar el impacto de la Teoría Tridimensional en la presentación de estados financieros en esta empresa y su impacto en cómo los usuarios toman decisiones; se pudo establecer la tabulación de la información que se ver reflejada en la siguiente tablas y gráficas de análisis que ayudan a proporcionar datos para la presente investigación y demuestren información relevantes para validar los resultados que se exponen a continuación:

1. ¿Conoce usted sobre la Teoría de la Contabilidad en la actualidad?

Tabla 2. Conocimiento sobre la Teoría Tridimensional de la Contabilidad

RESPUESTA	TOTAL	
	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	1	14,29%
NO	6	85,71%
TOTAL	7	100,00%



Fuente: Encuesta realizada a personal de Cooperativa de Transporte de Pasajeros Jipijapa

Elaborado por: Autor

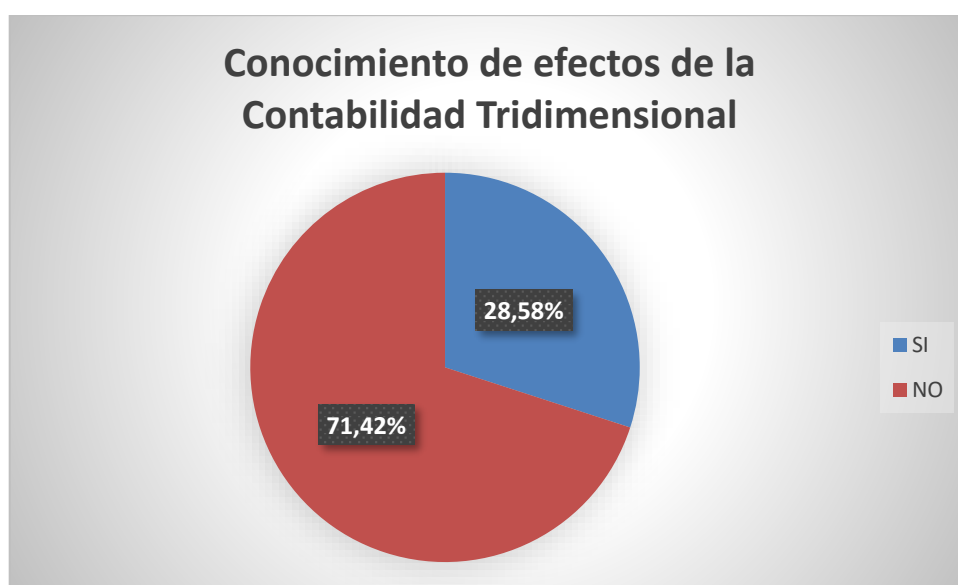
Análisis

Al realizar la respectiva tabulación se pudo constatar que el 14,29% tiene conocimiento sobre la Teoría Tridimensional de la Contabilidad en la actualidad, mientras que el 85,71% desconoce este enfoque teórico.

2. ¿Conoce usted sobre los efectos de la contabilidad tridimensional en los estados financieros de las empresas?

Tabla 3. Conocimiento de efectos de la Contabilidad Tridimensional

RESPUESTA	TOTAL	
	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	2	28,58%
NO	5	71,42%
TOTAL	7	100,00%



Fuente: Encuesta realizada a personal de Cooperativa de Transporte de Pasajeros Jipijapa

Elaborado por: Autor

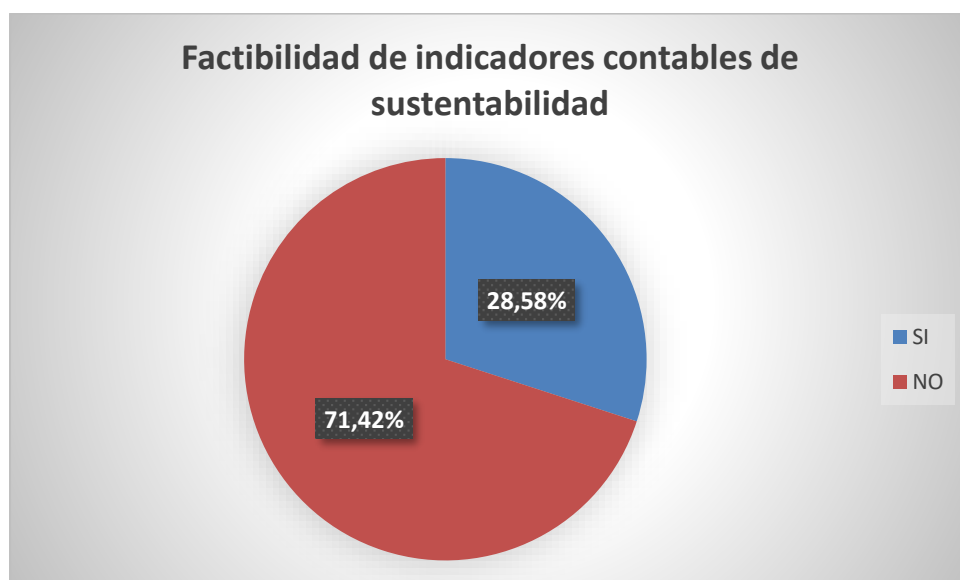
Análisis

Al realizar la respectiva tabulación se pudo constatar que el 28,58% tiene conocimiento sobre los efectos de la contabilidad tridimensional en los estados financieros de las empresas, mientras que el 71,42% desconoce este tema en particular.

3. ¿Considera factible implementar indicadores contables de sustentabilidad en una empresa como la Cooperativa de Transporte de Pasajeros Jipijapa?

Tabla 4. Factibilidad de indicadores contables de sustentabilidad

RESPUESTA	TOTAL	
	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	2	28,58%
NO	5	71,42%
TOTAL	7	100,00%



Fuente: Encuesta realizada a personal de Cooperativa de Transporte de Pasajeros Jipijapa

Elaborado por: Autor

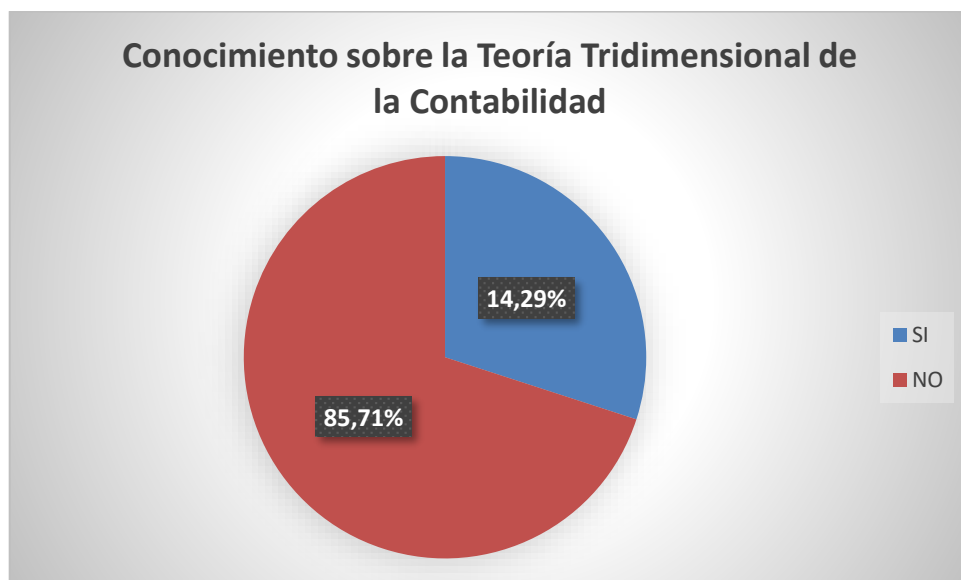
Análisis

Al realizar la respectiva tabulación se pudo constatar que el 28,58% considera factible implementar indicadores contables de sustentabilidad en una empresa como la Cooperativa de Transporte de Pasajeros Jipijapa, mientras que el 71,42% no coincide con ello.

4. ¿Usted ha recibido información financiera que registra el impacto del medio ambiente de la Cooperativa de Transporte de Pasajeros Jipijapa?

Tabla 5. Información financiera sobre el impacto del medio ambiente

RESPUESTA	TOTAL	
	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	1	14,29%
NO	6	85,71%
TOTAL	7	100,00%



Fuente: Encuesta realizada a personal de Cooperativa de Transporte de Pasajeros Jipijapa

Elaborado por: Autor

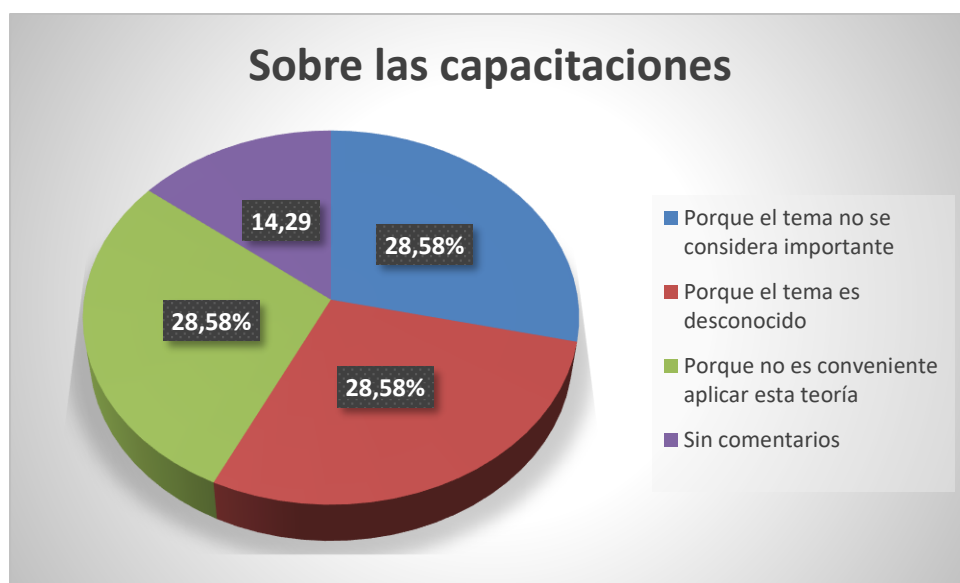
Análisis

Al realizar la respectiva tabulación se pudo constatar que el 14,29% considera que sí ha recibido información financiera que registra el impacto del medio ambiente de la Cooperativa de Transporte de Pasajeros Jipijapa, mientras que el 85,71% señala que no.

5. ¿Por qué considera no ha recibido capacitación sobre el enfoque de la teoría tridimensional?

Tabla 6. Inclusión de las dimensiones ambiental, social y económica

RESPUESTA	TOTAL	
	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Porque el tema no se considera importante	2	28,58%
Porque el tema es desconocido	2	28,58%
Porque no es conveniente aplicar esta teoría	2	28,58%
Sin comentarios	1	14,29%
TOTAL	7	100,00%



Fuente: Encuesta realizada a personal de Cooperativa de Transporte de Pasajeros Jipijapa

Elaborado por: Autor

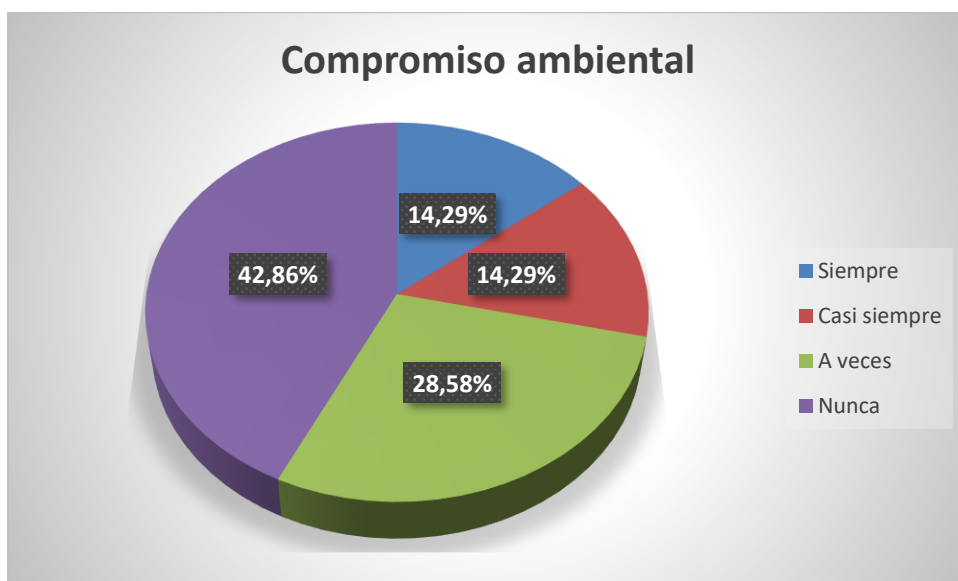
Análisis

Al realizar la respectiva tabulación se pudo constatar que el 28,58% considera que no ha recibido capacitación sobre el enfoque de la teoría tridimensional porque el tema no lo considera importante, mientras que el 28,58% señala que no ha recibido formación de este tipo porque el tema es desconocido. Un porcentaje similar indica que no considera que aplicar esta teoría sea conveniente. Finalmente, un 14,29% prefirió no emitir comentarios.

6. ¿Usted considera que la Cooperativa de Transporte de Pasajeros Jipijapa difunde su compromiso ambiental?

Tabla 7. Compromiso ambiental

RESPUESTA	TOTAL	
	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Siempre	1	14,29%
Casi siempre	1	14,29%
A veces	2	28,58%
Nunca	3	42,86%
TOTAL	7	100,00%



Fuente: Encuesta realizada a personal de Cooperativa de Transporte de Pasajeros Jipijapa

Elaborado por: Autor

Análisis

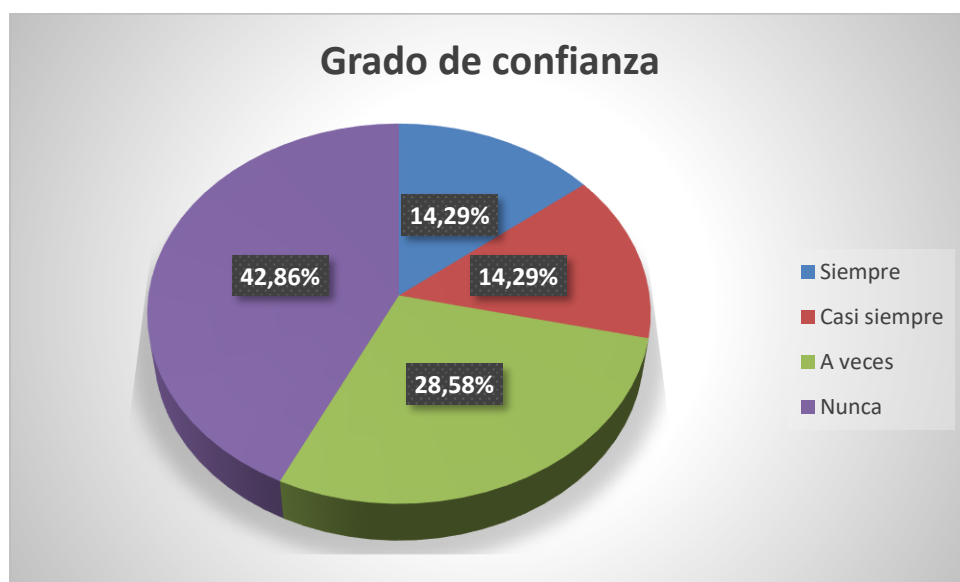
Al realizar la respectiva tabulación se pudo constatar que el 14,29% considera que Siempre

la Cooperativa de Transporte de Pasajeros Jipijapa difunde su compromiso ambiental, mientras que el 14,29% señala que ha sido Casi Siempre. 28,58% indica que A veces. Finalmente, un 42,86% señaló que nunca.

7. ¿Usted considera que existe un nivel de seguridad en la exactitud y neutralidad de los datos que suministra la Cooperativa de Transporte de Pasajeros Jipijapa en sus indicadores contables?

Tabla 8. Grado de confianza en información proporcionada

RESPUESTA	TOTAL	
	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Siempre	1	14,29%
Casi siempre	1	14,29%
A veces	2	28,58%
Nunca	3	42,86%
TOTAL	7	100,00%



Fuente: Encuesta realizada a personal de Cooperativa de Transporte de Pasajeros Jipijapa

Elaborado por: Autor

Análisis

Al realizar la respectiva tabulación se pudo constatar que el 14,29% considera que existe un nivel de seguridad en la exactitud y neutralidad de los datos que suministra la Cooperativa de Transporte de Pasajeros Jipijapa en sus indicadores contables, mientras que el 14,29% señala que ha sido Casi Siempre. Un porcentaje de 28,58% indica que A veces. Finalmente, un 42,86% señaló que nunca.

4. PROPUESTA

4.1. Título

Guía operativa de estrategia contable para la aplicación de la teoría tridimensional de la contabilidad en la Cooperativa de Transporte de Pasajeros Jipijapa

4.2. Justificación

Las empresas dedicadas al transporte de pasajeros enfrentan dificultades al momento de organizar, registrar y presentar tanta información financiera como no financiera que resulta clave para la toma de decisiones estratégicas, los métodos contables tradicionales no siempre se adaptan a las exigencias de los entornos actuales, donde se cruzan aspectos económicos, sociales y ambientales.

Ante esta realidad, la elaboración de una Guía operativa de estrategia contable para la implementación de la teoría tridimensional contable en la Cooperativa de Transporte de Pasajeros Jipijapa. Se trata de un documento técnico y administrativo que traduce los grandes objetivos financieros de una organización en procedimientos específicos, reglas y pasos a seguir en el día a día del departamento contable. A diferencia de un manual de contabilidad básico (que solo dice cómo registrar una factura), esta guía vincula la estrategia de negocio con la operación contable, asegurando que la información generada sirva para la toma de decisiones críticas.

La capacidad de convertir la contabilidad de un deber técnico o tributario en una herramienta para la gestión estratégica es lo que hace útil a una guía operativa de estrategia contable. Esta guía actúa como la "guía de navegación" para que la información financiera sea útil, veraz y oportuna en el contexto de la sociedad de la información, donde hay un exceso de datos, pero una falta de conocimiento.

No solamente será útil en el caso práctico examinado, sino que también podría convertirse en una herramienta para otros profesionales y microempresarios del sector de transporte que enfrenten circunstancias similares, ayudando a mejorar la cultura tributaria, la puntualidad al cumplir con las obligaciones fiscales y la sostenibilidad económica de este importante sector productivo. Esto ayudará a aumentar la confianza en la Cooperativa de Transporte de Pasajeros Jipijapa y a promover una gestión empresarial más sostenible y

competitiva.

4.3.1. Objetivo General

Desarrollar un modelo de informe integrado de gestión empresarial que permita a la Cooperativa de Transporte de Pasajeros Jipijapa mejorar la presentación y comunicación de sus resultados financieros y no financieros para apoyar la toma de decisiones y la sostenibilidad empresarial.

4.3.2. Objetivos Específicos

- Describir los niveles de factibilidad financiero, legal y técnico de la propuesta en cuanto a una gestión empresarial eficiente.
- Identificar los indicadores financieros, sociales y ambientales relevantes para la Cooperativa de Transporte de Pasajeros Jipijapa, con base en la Teoría Tridimensional de la Contabilidad.
- Caracterizar un modelo de informe integrado de gestión empresarial para la Cooperativa de Transporte de Pasajeros Jipijapa y que podría utilizarse para cualquier actividad económica al aplicar tres componentes: el financiero, el ambiental y el social.

4.4. Beneficiarios

Se trata de los miembros de la Cooperativa de Transporte de Pasajeros Jipijapa, pues esta herramienta les ofrece la oportunidad de optimizar su gestión, aumentar su competitividad y robustecer su sostenibilidad. Esto se consigue por medio de la integración en un solo informe de dimensiones financieras, sociales y de gobernanza, lo que favorece la toma de decisiones estratégicas, mejora la transparencia organizacional y robustece el diálogo con los distintos grupos interesados. De manera indirecta, otros actores como los clientes, proveedores, colaboradores o la comunidad en general también se ven beneficiados; así como las entidades que prestan servicios para asesorar o consultar sobre cómo implementar estos informes.

Sobre el impacto de la propuesta, este se circunscribe principalmente en los niveles de factibilidad que posee. Estos niveles son los de factibilidad, el aspecto legal y la factibilidad técnica que se detallan a continuación:

4.5. Factibilidad financiera.

La creación y ejecución de un informe integrado de administración de empresas en la Cooperativa de Transporte de Pasajeros Jipijapa es viable desde el punto de vista económico, porque estas entidades necesitan instrumentos que faciliten una gestión eficaz de sus recursos financieros, contables y operativos. El objetivo es mejorar su rentabilidad y su posición en el mercado; diferentes estudios han demostrado que uno de los mayores retos para estas compañías es la escasez de liquidez y el acceso restringido a financiamiento externo.

4.6. Factibilidad legal.

Desde el punto de vista jurídico, la viabilidad del informe integrado depende de que se cumplan las disposiciones legales en relación con la contabilidad. Por lo tanto, el informe debe ser diseñado de acuerdo con estas regulaciones para asegurar su validez legal.

4.7. Factibilidad técnica.

En cuanto a la dimensión técnica, hay recursos, herramientas y conocimientos especializados suficientes para desarrollar un sistema que facilite la creación de informes integrados. En la actualidad existen plataformas tecnológicas enfocadas en el manejo financiero y contable, adecuadas a las necesidades de la Cooperativa de Transporte de Pasajeros Jipijapa. Estas plataformas hacen posible consolidar información fundamental en reportes precisos y accesibles. Sin embargo, es necesario contar con personal formado tanto en gestión empresarial como en tecnologías de la información, que tenga la capacidad para diseñar, instaurar y mantener el sistema.

4.8. Desarrollo de la Propuesta

En este apartado se muestra un modelo de informe integrado de gestión empresarial para la Cooperativa de Transporte de Pasajeros Jipijapa, que podría utilizarse para cualquier actividad económica porque incorpora tres componentes: el financiero, el ambiental y el social.

4.9. Análisis FODA

En este segmento, es apropiado tratar el tema propuesto desde un análisis FODA para cumplir con el análisis de las necesidades informativas actuales de la Cooperativa de Transporte de Pasajeros Jipijapa.

Tabla 9: Análisis FODA

Fortalezas	Oportunidades	Debilidades	Amenazas
Larga trayectoria de la empresa en el mercado y la sociedad en que se desenvuelve. Experiencia de directivos de la cooperativa. Excelente Ambiente laboral entre gerente y empleados basados en el compañerismo, respeto, confianza y trabajo en equipo. Unidades de transporte en buen estado para su uso.	Fácil acceso a más rutas o destinos de transporte. Diversificación de productos textiles. La implementación en la empresa de un manual administrativo y financiero.	Inexistencia de políticas contables y financieras, formalmente presentadas. Carencia de personal en el área contable en la empresa. Inexistencia de un manual de funciones. Ausencia de capacitaciones al personal sobre Teoría Tridimensional de la Contabilidad existentes en el trabajo.	Aumento en el costo de combustibles. Cambios tecnológicos en crecimiento acelerado. La realidad económica del país es inestable

Por esta razón, autores como Chérrez (2021), que se debe tomar en cuenta cuál es el

balance total de compras, qué cantidad debe un proveedor, cuánto queda por amortizar de un préstamo, cuál es el importe pagado en cuotas a la seguridad social por mis trabajadores, etc, son operaciones comunes en el día a día de una empresa.

Para Fuentes et al. (2022), Los estados financieros son reportes que muestran la situación de una compañía en un punto específico, generalmente a lo largo de un año. Se conforman de varios documentos que describen la situación financiera de una empresa y contienen información económica y patrimonial de las compañías. También llamados estados contables o cuentas anuales, son de gran relevancia para determinar la solvencia y la rentabilidad de las empresas. Sin embargo, aunque esta información es útil, tiene un valor mucho mayor si se conoce de forma agrupada y global. Y conocer, por ejemplo, el beneficio obtenido, la cuantía del activo total de mi compañía, qué pasivos vencen en el plazo de un año y otros detalles similares.

4.9. Informe integrado de gestión empresarial para cooperativas de transporte de pasajeros

Nombre de la empresa: a

RUC:

Dirección:

Año fiscal:

Fecha de emisión del informe:

Responsable del informe:

a. Resumen ejecutivo

Descripción del negocio (misión, visión, tipo de empresa de transporte, años de operación) Objetivo del informe.

Principales logros del año.

A continuación, se muestra un modelo de informe integrado de gestión empresarial para la Cooperativa de Transporte de Pasajeros Jipijapa, que podría utilizarse para cualquier actividad económica porque incorpora tres componentes: el financiero, el ambiental y el social.

Con base en la Teoría Tridimensional de la Contabilidad se propone que la contabilidad no debe limitarse a la dimensión económica (financiera), sino que debe integrar tres dimensiones: Ambiental (Biocontabilidad), Social (Sociocontabilidad) y Económica.

En esta teoría, los indicadores financieros no se ven como un fin en sí mismos (maximización de utilidades), sino como herramientas para evaluar la gestión y sostenibilidad de la riqueza en su conjunto.

Con ello, Beltrán (2021) sostiene que su contribución social se hace evidente, ya que conlleva realizar cambios significativos en la contabilidad y la resiliencia de la biosfera. Esto se debe a que los recursos del planeta son limitados y algunos de ellos no son renovables, como el petróleo, el cual es un material contaminante que destruye un entorno limpio y saludable.

Desde la perspectiva de Castañeda (2021), la teoría tridimensional de la contabilidad (T3C) es reconocida como contabilidad económica, sociocontable y biocontable. Su aporte a la sociedad es incuestionable desde estos aportes, ya que examina la evaluación cualitativa y cuantitativa de cómo fluye la riqueza. Su ámbito de conocimiento es el de las ciencias aplicadas, que se ocupa de evaluar técnica y científicamente la gestión que las empresas realizan sobre el capital bajo su control; porque su objetivo es ayudar a acumular, crear y mantener la riqueza ambiental, económica y social.

Tabla 10. Información financiera

Informes Contables	Comentario (opcional)
Estado de Situación Financiera	
Estado de Resultados	
Estado de Flujos de Efectivo	
Estado de Cambios de Patrimonio	
Notas explicativas	
Reportes de ingresos y egresos	

Tabla 11. Información social (balance social simplificado)

Indicador	Resultado	Observación
Número de empleados		
Equidad de género		

Capacitaciones al personal		
Seguridad y salud ocupacional		
Reuniones con el personal		
Apoyo a la comunidad		

Tabla 12. Información ambiental (memoria de sostenibilidad básica)

Indicador	Resultado	Observación
Uso eficiente de agua		
Uso eficiente de energía eléctrica		
Reciclaje o reutilización		
Gestión de residuos sólidos		
Sanciones ambientales		

Análisis

Se han identificado los indicadores financieros, sociales y ambientales relevantes para la Cooperativa de Transporte de Pasajeros Jipijapa, con base en la Teoría Tridimensional de la Contabilidad.

b. Evaluación integrada (opcional)

Áreas de mejora en la gestión integrada.

Oportunidades para el siguiente año

c. Firma y compromiso

“Afirmo que los datos presentados son verdaderos y reflejan lo que ocurrió en la compañía durante el año fiscal analizado”.

4.11. Informe integrado de gestión empresarial para empresa de transporte

Nombre de la empresa:

RUC:

Dirección:

Año fiscal:

Fecha de emisión del informe:

Responsable del informe:

- Estos datos se complementan con la información oficial y actualizada de la compañía, especificando de manera precisa el periodo que cubre el informe y quién lo ha elaborado.

Resumen ejecutivo

Descripción del negocio (misión, visión, tipo de transporte, años de operación)

Objetivo del informe.

Principales logros del año.

Incluye la misión y visión de la empresa, el tipo de transporte que ofrece y el tiempo que lleva en operación. Se detalla el objetivo del informe y se subraya el propósito de su realización. Se resumen los logros más relevantes alcanzados en el año fiscal, enfatizando aspectos importantes del desempeño de la compañía.

Evaluación integrada (opcional)

Áreas de mejora en la gestión integrada.

Oportunidades para el siguiente año.

Firma y compromiso

“Declaro que la información presentada es veraz y representa la realidad de la empresa durante el año fiscal analizado.”

4.12. Guía operativa de estrategia contable para la implementación de la teoría tridimensional contable en la contabilidad en la Cooperativa de Transporte de Pasajeros Jipijapa.

La presente guía ha sido elaborada con un carácter práctico, con el fin de determinar el tratamiento contable en que se desarrollan las dimensiones ambiental, social y económica en la gestión financiera de la Cooperativa de Transporte de Pasajeros Jipijapa. Por medio de esta legislación específica se buscará entender esta teoría como un paradigma que propone que la contabilidad no debe limitarse únicamente al registro de dinero y finanzas, sino que debe ocuparse de tres dimensiones fundamentales: la económica, la social y la ambiental.

4.12.1. Finalidad de la guía

Es proporcionar una herramienta para que los profesionales del sector sepan transformar a la contabilidad en una herramienta para el desarrollo sostenible y la protección de la riqueza integral de una organización o nación. Este enfoque ayuda a identificar riesgos que la contabilidad financiera ignora, como posibles sanciones por daños ambientales o huelgas por falta de inversión social.

Es proporcionar una herramienta para que los profesionales del sector de las cooperativas de transporte para el análisis de la Teoría Tridimensional de la Contabilidad. La guía va dirigida a orientar una guía operativa de estrategia contable para la implementación de la teoría tridimensional contable en la contabilidad en la Cooperativa de Transporte de Pasajeros Jipijapa.

4.12.2. Alcance y limitaciones

Se trata de una construcción del conocimiento que entiende que la realidad no es solo numérica, sino que se teje socialmente. Aprender este enfoque implica un proceso de andamiaje donde se debe conectar la técnica contable con la ética ambiental.

Se centra en el tratamiento de una guía operativa de estrategia contable para la implementación de la teoría tridimensional contable en la Cooperativa en mención. La guía es parcialmente aplicable debido a que desarrolla un caso práctico en particular, motivo por el cual los resultados y estrategias planteadas tienen que ser adaptadas a las condiciones particulares de los usuarios.

Entre sus limitaciones consta el hecho de que posee diversidad de criterios: Existen

diferentes metodologías (GRI, SASB, Balance de Bien Común), lo que dificulta la comparación entre una empresa y otra. Además podría presentar vacíos legales: en la mayoría de los países, el reporte social y ambiental es voluntario o poco regulado, lo que resta incentivos para que las organizaciones adopten la teoría tridimensional de la contabilidad con rigor.

Tabla 13. Información financiera

Informes Contables	Comentario (opcional)
Estado Financiero	Detalla aportaciones, utilidades retenidas al cierre del periodo. Ejemplo: Efectivo en caja, cuentas por cobrar, préstamos bancarios.
Estado de Resultados	Registra ingresos, costos, gastos y utilidad o pérdida neta del periodo. Ejemplo:
	Ventas por comidas, costos de materias primas, gastos en nómina.
Estado de Flujos de Efectivo	Muestra entradas y salidas de efectivo en actividades operativas, de inversión y financiamiento. Ejemplo: Cobros en efectivo, pagos a proveedores, compras de equipo.

Estado de Cambios de Patrimonio	Refleja variaciones en el capital propio, como aportes de socios o utilidades acumuladas.
Notas explicativas	Información adicional que explica políticas contables, detalles de cuentas, o aclaraciones relevantes.
Reportes de ingresos y egresos	Documentos que soportan movimientos financieros diarios o mensuales.

Tabla 14. Información social (balance social simplificado)

Indicador	Resultado	Observación
Número de empleados	Total, de personas que trabajan en la Cooperativa de Transporte Jipijapa	
Equidad de género	Proporción de hombres y mujeres empleados.	
Capacitaciones al personal	Número y tipo de entrenamientos realizados durante el año.	

Seguridad y salud ocupacional	Medidas adoptadas para garantizar el bienestar y seguridad laboral.	
Reuniones con el personal	Frecuencia y contenido de encuentros para comunicación y toma de decisiones.	
Apoyo a la comunidad	Programas o donaciones realizadas a la comunidad local.	

Tabla 15. Información ambiental (memoria de sostenibilidad básica)

Indicador	Resultado	Observación
Uso eficiente de agua	Medidas para reducir consumo, sistemas de reuso. Ejemplo: reducción del 15% en consumo anual.	
Uso eficiente de energía eléctrica	Acciones para minimizar el consumo energético, uso de equipos eficientes.	
Reciclaje o reutilización	Procesos implementados para clasificar y reciclar residuos.	

Gestión de residuos sólidos	Manejo adecuado y disposición final de desechos.	
Sanciones ambientales	Registro de multas o sanciones recibidas (si hay)	

4.12.3. Marco normativo

El marco normativo de la Teoría Tridimensional de la Contabilidad (T3C) es un terreno en construcción. A diferencia de la contabilidad tradicional, que tiene un cuerpo de leyes y normas rígidas y universales (como las NIIF/IFRS), la T3C se apoya en una combinación de estándares internacionales voluntarios, normativas ambientales locales y acuerdos globales de sostenibilidad.

Como mencionamos en las limitaciones, no existe una única "Ley T3C", sino un ecosistema normativo que permite su aplicación. Aquí te detallo los pilares de este marco:

Estándares Internacionales de Reporte (Soft Law)

Son los marcos más utilizados por las organizaciones que desean aplicar la tridimensionalidad (económica, social y ambiental). Es el estándar más reconocido a nivel mundial. Proporciona lineamientos específicos para reportar el impacto en la biodiversidad, los derechos humanos y la economía local.

ISSB (International Sustainability Standards Board): Creado recientemente por la Fundación IFRS (la misma de las NIIF), ha emitido las normas IFRS S1 (Requerimientos Generales) e IFRS S2 (Clima). Esto representa el primer intento serio de integrar la dimensión ambiental en el marco contable global obligatorio.

4.12.4. Marcos Jurídicos Nacionales y Constitucionales

Muchos países han comenzado a elevar los principios de la T3C a rango de ley o incluso constitucional:

Constituciones "Verdes": En países como Ecuador (Constitución de 2008), se reconocen los Derechos de la Naturaleza. Esto crea un marco normativo que obliga a la contabilidad pública y privada a considerar el impacto ambiental no como una opción, sino como un deber legal.

Leyes de Economía Social y Solidaria: Normativas que exigen que las cooperativas y empresas sociales reporten su "Balance Social", midiendo el impacto en el bienestar de sus miembros y la comunidad.

Leyes de Responsabilidad Extendida del Productor (REP): Obligan a las empresas a contabilizar y gestionar el ciclo de vida de sus productos (residuos), integrando costos ambientales en sus estados financieros.

De esta forma se ha podido describir un modelo de gestión empresarial que permita la mejora de aspectos económicos, sociales y ambientales. Bedoya (2021) sostiene que la contabilidad ambiental es esencial en las empresas, pues todas emplean recursos naturales para generar ingresos y, además, se debe analizar el efecto que tiene la actividad económica sobre la población de la zona donde se lleva a cabo. Es importante recalcar que los componentes de la contabilidad que desarrollan la teoría tridimensional constituyen el fundamento del problema abordado en este estudio, específicamente el aspecto ambiental, social y económico. Nos enfocaremos en estos elementos para determinar el grado de influencia sobre los individuos.

4.12.5. Dirigido

Está dirigida principalmente a quienes trabajan para profesionales de la transportación, especialmente para los integrantes de la Cooperativa de Transporte Jipijapa. De igual manera, la guía es un apoyo para estudiantes e investigadores y profesionales del área contable y tributaria que deseen adentrarse en el estudio de estas características.

5. CONCLUSIONES

A lo largo de este trabajo se han fundamentado de manera teórica la Teoría Tridimensional en la presentación de estados financieros. En este trabajo se ha determinado el tratamiento contable en que se desarrollan las dimensiones ambiental, social y económica en la gestión financiera de la Cooperativa de Transporte de Pasajeros Jipijapa.

Por eso resulta fundamental poder seguir de cerca lo social y lo ambiental no es solo útil, es necesario para entender si lo que se hace suma o resta en el entorno que lo sostiene.

En este estudio, se ha creado una guía de estrategia contable para implementar la teoría tridimensional de la contabilidad en la Cooperativa de Transporte de Pasajeros Jipijapa, lo cual es sumamente relevante. La contabilidad tridimensional, que combina lo que producen, lo que afectan y lo que dejan las empresas, permite una lectura más allá de sus cifras. En el caso de empresas de transporte como la Cooperativa Jipijapa, esa mirada integrada revela lo que el modelo tradicional no puede: el efecto silencioso que también determina su manera de crecer.

6. RECOMENDACIONES

Para asegurar una eficaz gestión de la empresa, se aconseja llevar a cabo un estudio minucioso de los requerimientos informativos presentes de la Cooperativa de Transporte de Pasajeros Jipijapa en términos de la integración de datos financieros y no financieros.

Por ello, la integración de la sostenibilidad en la cultura empresarial no se basa en un discurso, sino en prácticas específicas que tienen lugar diariamente. Cuando los aspectos sociales y ambientales se incorporan al trabajo, estas acciones pueden ser registradas y utilizadas como punto de partida para planificar con mayor profundidad y evaluar sin disociar lo ético de lo estratégico.

A pesar de que este método proporciona una perspectiva más integral, numerosas compañías no consiguen implementarlo de manera constante, no por desinterés, sino debido a las restricciones que la falta de recursos y la carencia de capacitación técnica especializada suponen, lo cual acaba limitando su habilidad para introducir nuevas metodologías en los procesos de toma de decisiones. Es recomendable describir una guía operativa de estrategia contable en la Cooperativa de Transporte de Pasajeros Jipijapa.

Esto permite promover sistemas de contabilidad que se adapten verdaderamente a lo que una compañía de transporte es capaz de manejar, no solo por ser simples, sino porque posibilitarían la inclusión de lo financiero, lo social y lo ambiental en informes que interactúan con su realidad de manera accesible y práctica.

4. Referencias bibliográficas

- Acosta, S. (2023). Los enfoques de investigación en las Ciencias Sociales. *Revista Latinoamericana Ogmios*, 3(8), 82-95.
<https://doi.org/https://doi.org/10.53595/rlo.v3.i8.084>
- Álava, D., Balderrama, L., y García, N. (2024). Factores clave de la competitividad que promueven los emprendimientos turísticos sostenibles en la zona norte de la provincia de Manabí. *Revista Amazónica de Ciencias Económicas*, 3(2), e747-e747. <https://doi.org/10.51252/race.v3i2.747>
- Alonzo, B. (2025). La contabilidad tridimensional y su efecto en la presentación de informes Financieros y no Financieros de las pymes de gastronomía de Manta. [Tesis de pregrado, Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí] Repositorio Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí <https://repositorio.uleam.edu.co/bitstream/123456789/8470/1/ULEAM-CT.AUD-0307.pdf>
- Arreghini, H. R. (2025). Reflexiones sobre la función de la contabilidad. *Escritor Contables Y De Administración*, 16(2), 3-38.
<https://doi.org/10.52292/eca.2025.4965>
- Banquett, J. M., Villadiego, K. J. y Rivera Vergara, D. (2024) *Contabilidad Ambiental y Responsabilidad Social Corporativa en Empresas Industriales*. [Tesis de pregrado, Universidad Cooperativa de Colombia] Repositorio Institucional Universidad Cooperativa de Colombia <https://hdl.handle.net/20.500.12494/35774>
- Bedoya, L. A., Montilla, O. d. J., & Mejía, E. (2023). Sustentabilidad: una visión que supera la sostenibilidad. *Revista Facultad de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables-Universidad Libre*, 13(2), 105- 131.
<https://repository.amilibre.edu.co/handle/10901/27894>
- Beltrán, N. (2021). Análisis de la Contabilidad Ambiental como Herramienta de Desarrollo Sostenible en Colombia. *Reflexiones Contables*, 4(2), 59-72.
<https://doi.org/10.22463/26655543.3591>
- Bonilla, P. (2021). *Reporte de información no financiera para pymas en Colombia*. Universidad Cooperativa de Colombia, Santa Marta <https://hdl.handle.net/20.500.12494/35611>
- Burgos, L. (2021). *Proyecto de investigación contabilidad ambiental en Córdoba aplicado a normas vigentes*. Universidad Cooperativa de Colombia, Facultad

- de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables, Contaduría Pública, Montería.
<https://hdl.handle.net/20.500.12494/35312>
- Cantillo, A. S., Bernal, O., Rincón, I. C., y Chaparro, J. E. (2020). *Perspectivas de la política de contabilidad ambiental, sistemas de información administrativa y financiera*. <https://doi.org/10.5281/zenodo.3907071>
- Castañeda, N. (2021). Formación en contabilidad ambiental: Percepción de los docentes y estudiantes de Contaduría Pública de las IES de Medellín. *Agora Revista Virtual de Estudiantes*, 4(12), 56–86.
<https://ojs.idea.edu.co/index.php/agora/article/view/1039>
- Castro, A. (2020). La contabilidad ambiental y su productividad científica a través de la bibliometría. *FACE: Revista De La Facultad De Ciencias Económicas Y Empresariales*, 20(1), 5–20. <https://doi.org/10.24054/face.v20i1.46>
- Ceballos, O. y Mejía, E. (2021). Hacia un enfoque de la medición contable desde la biocontabilidad propuesta en la teoría tridimensional de la contabilidad t3c. *Revista Sinergia*, 1(9), 23-39.
<http://sinergia.colmayor.edu.co/ojs/index.php/Revistasinergia/article/view/127>
- Ceballos, O. y Mejía, E. (2021). Hacia un enfoque de la medición contable desde la biocontabilidad propuesta en la teoría tridimensional de la contabilidad t3c. *Revista Sinergia*, 1(9), 23-39.
<http://sinergia.colmayor.edu.co/ojs/index.php/Revistasinergia/article/view/17>
- Chérrez, F. (2021). Contabilidad Ambiental. *Revista Científica Saberes 5.0*, 1(1), 21–29. Recuperado a partir de <https://revistas.saberescincopuntocero.com/index.php/rs50/article/view/134>
- Cohen, L., & Werbin, E. (2021). *Informes integrados, su importancia en la toma de decisiones*. Argentina: Serie Documentos de Trabajo de Investigación de la Facultad de Ciencias Económicas.
<https://revistas.unc.edu.ar/index.php/DTI/article/view/31659>
- Díaz, M. y Rico, C. (2021). Educación sobre contabilidad gubernamental en Colombia: tendencias y retos. *Apuntes Contables*, 29(12), 117–140.
[DOI:https://doi.org/10.18601/16577175.n29.08](https://doi.org/10.18601/16577175.n29.08)
- Flores, E. R. S., Jaramillo, J. C. C., Estévez, C. I. V., & González, Á. R. P. (2023). Economía circular como base de la sustentabilidad empresarial. *Revista Pública*, 10(38), 1-13. <https://doi.org/10.51528/rp.vol10.id2358>

- Fuentes, D., Zequeira, M. E., López, E. J., Rodríguez, M., & Vázquez, E. (2022). Procedimiento para integrar la contabilidad ambiental al sistema de información local y territorial. *Universidad Y Sociedad*, 14(3), 674–681. <https://rus.ucf.edu.cu/index.php/rus/article/view/2913>
- Galánaga, M. P. (2024). Contabilidad Ambiental: Integrando la Sostenibilidad en la Información Financiera. *Domínio De Las Ciencias*, 10(2), 1179–1189. <https://doi.org/10.23857/de.v10i2.3872>
- Gómez, G. (2021). Métodos y técnicas de investigación utilizados en los estudios sobre comunicación en España. *Mediterránea de Comunicación*, 12(1), 115–127. <https://doi.org/10.14198/MEDCOM000018>
- González, P. (2023). Análisis de riesgos y oportunidades en la economía circular: Caso de estudio en la industria manufacturera. *Societas International Journal*, 2(2), 4–14. <https://doi.org/10.62943/bij.v2n2.2023.28>
- Gutiérrez, A. Y., Sánchez, G., & Rueda, H. (2020). Contabilidad ambiental en empresas de servicios de transporte de carga. *Revista Venezolana De Gerencia*, 23(4), 476–491. <https://www.produccioncientificailuz.org/index.php/rvg/article/view/35205>
- Hauque, S.M., y Di Russo, L. (2022). El valor económico como contenido significativo de los modelos contables. *Revista Contabilidad y Auditoría*, 18(56), 84–115. http://bibliotecadigital.econ.uba.ar/econ/collection/cya/document/cya_v28_n5_6_03?p.s=TextQuery
- Hernández, D., y López, M. (2023). La contribución de la teoría tridimensional de la contabilidad en informes contables. *UGCiencia*, 28(1), 34–45. <https://revistas.ugc.edu.co/index.php/ugciencia/article/view/1276>
- Hernández, R. y Mendoza, C. (2024). *Metodología de la investigación*. McGraw-Hill Interamericana Editores.
- Huaman, J., Trejillos, L., & Medina, W. (2022). Epistemología de las investigaciones cuantitativas y cualitativas. *Horizonte de la Ciencia*, 12(23), 27–47. <https://doi.org/https://doi.org/10.26490/uncp.horizonteciencia.2022.23.1462>
- López, P. J., Casanova, C. I., y Muñoz, K. R. (2022). La Evolución de la Contabilidad Ambiental en Empresas Ecuatorianas. *Revista Científica Zambor*, 1(3), 44–59. <https://doi.org/10.69484/rzz/v1/n3/32>
- Mantilla, L. M. y Calapiña, M. B. (2021). *La tridimensionalidad de la contabilidad en*

- la empresa ~~D. Jarama~~ J.M. Jarama. Un estudio de caso. Universidad Técnica de Ambato. [Tesis de pregrado, Universidad Técnica de Ambato] <https://repositorio.uta.edu.ec/jspui/handle/123456789/32725>
- Márquez, L. E. M., Mero, M. J. V., Castro, L. M. U., & Sánchez, L. M. C. (2021). Proceso administrativo y sostenibilidad empresarial del sector hotelero de la parroquia Crucita, Manabí-Ecuador. *Revista de Ciencias sociales*, 27(2), 367-385. <https://www.redalyc.org/journal/280/28066593026/html/>
- Martínez, L. y Moreno, E. (2024). Contabilidad ambiental y responsabilidad social corporativa: avances y desafíos. *Utap*, 3(2), 12-12. <https://revistap.ejeutap.edu.co/index.php/utap/article/view/142>
- Mejía, E.; Vargas, L. y Castellanos, C. (2025). ¿Qué enseña la economía ecológica a la contabilidad? ~~Lúmina~~ **26**(1). DOI: <https://doi.org/10.30554/lumina.v26.n1.5149.2025>
- Mendoza, C., Muñoz, D., y Severiche, C. (2021). Modelo de contabilidad ambiental para el sector de educación superior. *Conocimiento Global*, 8(1), 219- 232. <https://conocimientoglobal.org/revista/index.php/cglobal/article/view/155>
- Montalvo, J., Osiris, M., Cervantes, Y., García, F. (2025). El contexto de la contabilidad ambiental en México: una revisión de literatura. *Pistas Educativas* 47(15), 6-19. <https://pistaseducativas.celaya.tecnm.mx/index.php/pistas/article/view/3953/2771>
- Montenegro, M. (2022). *La biocontabilidad: disciplina para la cuantificación de la riqueza ambiental*. <https://www.isaeuniversidad.ae.pa/articulos/la-biocontabilidad-disciplina-para-la-cuantificacion-de-la-riqueza-ambiental/>
- Ordóñez, A. F. (2025). Metodología académica con aplicación a las investigaciones sociales: enfoques, tipos, métodos y diseños. *Revista Sociedad & Tecnología*, 8(2), 335-357. DOI: <https://doi.org/10.51247/st.v8i2.484>
- Ormaza, J., Ochoa, J., Ramírez, F., y Quevedo, J. (2020). Responsabilidad social empresarial en el Ecuador: Abordaje desde la Agenda 2030. *Revista de Ciencias Sociales*, 26(3), 175-193. <https://www.redalyc.org/journal/280/28063519009/28063519009.pdf>
- Párraga, S. M., Moreira, J. M., Loor, M. I., y Zambrano, R. M. (2025). Teoría tridimensional de Contabilidad en las pymes turísticas de Manabí: enfoque

, 3(1), 26-33. <https://doi.org/10.51260/rigistar.v5i1.552>

Prieto, M. M., e Yzaguirre, V. E. (2021). La Contabilidad ambiental como herramienta para la incorporación de la sostenibilidad ambiental en las empresas de Economía Social. *CIRIEC-España, revista de economía pública, social y cooperativa*, 103, 149- 277. https://ciriec-revistaeconomia.es/wp-content/uploads/CIRIEC_103_09_Munoz_et_al.pdf

Rada, Y. y Díaz, M. (2023). *Diagnóstico del Aporte de la Contabilidad Tridimensional al Desarrollo Humano en los Estudiantes de Contaduría Pública de VIII y IX Semestre de la Corporación Universitaria Minuto de Dios Ibagué-Tolima, Período 2023-1*. [Tesis de pregrado, Corporación Universitaria Minuto de Dios]. <https://repository.uniminuto.edu/server/api/core/bitstreams/c3c3efdd-c75b-430e-bc8e-e8758e09000e/content>

Rendón, B., Montilla, O., & Mejía, E. (2020). *Contabilidad Ambiental: registros y reflexiones*. Cali: Universidad del Valle. <https://n9.cl/wstox>

Rivera Q., V., y Henao P., J. J. (2021). Paradigmas en contabilidad que impiden la incorporación de aspectos diferentes del económico. *Cuadernos de Contabilidad*, 22(12), 77-84. <https://doi.org/10.11144/Javeriana.cc22.pcii>

Roffé, M. y González, F. (2024). El impacto de las prácticas sostenibles en el desempeño financiero de las empresas: Una revisión de la literatura. *Visión de futuro*, 28(1), 195-220. <https://dx.doi.org/https://doi.org/10.36995/j.visiondefuturo.2023.28.01.006.es>

Romero, F., López, R. ~~Jacoving~~, L. A. G., y ~~Fernández~~ P. M. (2024). Función del medio ambiente: definiciones y características de la economía circular. *Revista Delos*, 17(53), e1334. <https://doi.org/10.55905/rdelosv17.n53-016>

Ruiz, J., y Ardila, I. (2022). *Análisis de la contabilidad ambiental y los beneficios de su implementación. Análisis sistémico de literatura*. [Tesis de pregrado, Universidad Cooperativa de Colombia] Repositorio Institucional Universidad Cooperativa de Colombia. <https://hdl.handle.net/20.500.12494/46904>

Sánchez, Á. (2021). Actividades de servicio y ~~servitización~~: oportunidades para una economía circular más sostenible. *360: Revista de Ciencias de la Gestión*, 13(6), 12-22. <https://revistas.pucp.edu.pe/index.php/360gestion/article/view/24448/23704>

- Sánchez, A., & Marillo, A. (2022). Enfoques metodológicos en la investigación histórica: cuantitativa, cualitativa y comparativa. *Debates por la historia*, 2(2), 70-77. <https://doi.org/https://doi.org/10.54167/debates-por-la-historia.v9i2.792>
- Usuga, R. (2023). SIG Sistemas integrados de gestión en Pymes de Medellín. Sistemas integrados de gestión. *Ingenierías USBMed*, 14(2), 42-48. <https://doi.org/10.21500/20275846.6517>
- Vargas, W. C., y Hozain, M. T. (2022). La contabilidad ambiental en los reportes de sostenibilidad: un análisis enfocado en ocho instituciones de educación superior en Colombia. *Criterio Libre*, 12(34), 55-83. <https://doi.org/10.18041/1900-0642/criteriolibre.2021v19n34.7948>
- Villasmil, M. (2021). Partidas contables vinculadas a la gestión ambiental: una aproximación según estándares internacionales de información financiera. *Diáscoron Libre*, 22(2), 23-34. <https://doi.org/10.18041/2619-4244/dl.29.7857>