



**UNIVERSIDAD LAICA ELOY ALFARO DE MANABÍ**

**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, CONTABLES Y COMERCIO**

**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

Artículo científico presentado como requisito para la obtención del  
título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría.

**TÍTULO:**

La contabilidad tridimensional: Análisis e incidencia financiera en  
grandes contribuyentes de la provincia de Manabí.

**AUTOR/A**

Jonathan Jair Suárez Alarcón

**TUTOR/A**

Ing. Silvana Mariela Párraga Franco, Mg.

Manta – Manabí – Ecuador

2026

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

## CERTIFICACIÓN

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

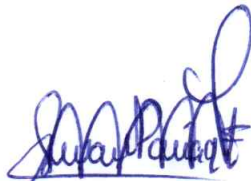
Haber dirigido, revisado y aprobado preliminarmente el Trabajo de titulación bajo la autoría del/ la estudiante **SUÁREZ ALARCÓN JONATHAN JAIR**, legalmente matriculado/a en la carrera de Contabilidad y Auditoría, período académico 2026-2027, cumpliendo el total de **336** horas, cuyo tema del artículo científico es **"La contabilidad tridimensional: Análisis e incidencia financiera en grandes contribuyentes de la provincia de Manabí"**.

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, 15 de Julio de 2026.

Lo certifico,



Ing. Silvana Mariela Párraga Franco, Mg.  
**Docente Tutor(a)**  
**Área: Contabilidad y Auditoría**

**UNIVERSIDAD LAICA “ELOY ALFARO” DE MANABÍ**

**Facultad de Ciencias Administrativas, Contables y Comercio**

**Carrera de Contabilidad y Auditoría**

**APROBACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN POR EL  
TRIBUNAL**

Los miembros del tribunal de grado aprueban el informe de Artículo Científico presentado por el Sr. Suárez Alarcón Jonathan Jair, de acuerdo con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí, con el tema: “La contabilidad tridimensional: Análisis e incidencia financiera en grandes contribuyentes de la provincia de Manabí”.

Para constancia firman:



Mgtr. Dallas San Andrés Hormaza

**PRESIDENTE DEL TRIBUNAL**



Mgtr. Silvia Valle Jaramillo

**MIEMBRO DEL TRIBUNAL**



Mgtr. Cedeño Choez Pedro Javier

**MIEMBRO DEL TRIBUNAL**

## DECLARACIÓN DE AUTORÍA

### Al Consejo Editorial de la revista "Horizon Nexus Journal"

Por este medio doy fe de ser el autor principal del artículo titulado "La contabilidad tridimensional: Análisis e incidencia financiera en grandes contribuyentes de la provincia de Manabí". Al mismo tiempo aseguro que este artículo es un trabajo original el cual no ha sido publicado por ningún medio ni remitido simultáneamente a otras publicaciones impresas o digitales y cedemos todos los derechos autorales para su publicación por la Revista Horizon Nexus Journal, en cualquiera de sus versiones y de la manera que estimen más oportuna.



Suárez Alarcón Jonathan Jair

Autor principal-Líder de proyecto de Investigación

## **Título: La contabilidad tridimensional: Análisis e incidencia financiera en grandes contribuyentes de la provincia de Manabí.**

**Autor:** Jonathan Jair Suárez Alarcón

**Coautor:** Ing. Silvana Mariela Párraga Franco, Mg.

### **Resumen ejecutivo:**

El artículo analiza la incidencia de la contabilidad tridimensional en el desempeño financiero de los grandes contribuyentes de la provincia de Manabí, considerando las dimensiones económica, social y ambiental. La investigación surge debido a la limitada incorporación de los componentes sociales y ambientales en los reportes empresariales, lo que dificulta una evaluación integral del desempeño organizacional. Por ello, el estudio busca aportar evidencia que fortalezca la transparencia y la sostenibilidad en la gestión empresarial.

La investigación se desarrolló con un enfoque cuantitativo, modalidad documental, alcance descriptivo-comparativo y diseño no experimental. Se analizaron los catorce grandes contribuyentes de Manabí mediante una matriz de análisis aplicada a estados financieros e información corporativa del período 2022-2024. Los datos fueron procesados mediante estadística descriptiva en Excel. Los resultados evidenciaron mejoras en indicadores financieros, como la liquidez, el ROA y la reducción del endeudamiento, además de un alto nivel de aplicación de la contabilidad tridimensional (90,52%), aunque con limitaciones en la evidencia documental de las dimensiones social y ambiental.

Se concluye que la contabilidad tridimensional constituye una herramienta útil para evaluar el desempeño empresarial de forma integral; sin embargo, su aplicación práctica continúa centrada en la dimensión económica. Teóricamente, el estudio aporta evidencia para fortalecer este enfoque en Ecuador y recomienda futuras investigaciones con análisis estadísticos y datos más específicos. El artículo fue publicado en Horizon Nexus Journal, Vol. 4, Núm. 2 (abril-junio de 2026)



## Artículo

# La contabilidad tridimensional: Análisis e incidencia financiera en grandes contribuyentes de la provincia de Manabí

## *Three-dimensional accounting: Analysis and financial impact on large taxpayers in the province of Manabí*

Jonathan Jair Suárez Alarcón <sup>1\*</sup> y Silvana Mariela Párraga Franco <sup>2</sup>

<sup>1</sup> Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí, Ecuador, Manta; <https://orcid.org/0009-0006-8386-1413>

<sup>2</sup> Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí, Ecuador, Manta; <https://orcid.org/0000-0002-6670-1323>, [silvana.parraga@uleam.edu.ec](mailto:silvana.parraga@uleam.edu.ec)

\* Correspondencia: [js20182019@gmail.com](mailto:js20182019@gmail.com)



<https://doi.org/10.70881/hnj/v4/n2/134>

**Cita:** Suárez Alarcón, J. J., & Párraga Franco, S. M. (2026). La contabilidad tridimensional: Análisis e incidencia financiera en grandes contribuyentes de la provincia de Manabí. *Horizon Nexus Journal*, 4(2), 112-124. <https://doi.org/10.70881/hnj/v4/n2/134>

**Recibido:** 10/04/2026

**Revisado:** 12/06/2026

**Aceptado:** 17/06/2026

**Publicado:** 21/06/2026



**Copyright:** © 2026 por los autores. Este artículo es un artículo de acceso abierto distribuido bajo los términos y condiciones de la Licencia Creative Commons, Atribución-NoComercial 4.0 Internacional. (CC BY-NC).

(<https://creativecommons.org/licenses/by-nc/4.0/>)

**Resumen:** El estudio tuvo como objetivo analizar la incidencia de la teoría tridimensional de la contabilidad en el desempeño financiero de los grandes contribuyentes de la provincia de Manabí, evaluando las dimensiones económica, social y ambiental reflejadas en la información corporativa y financiera empresarial. El estudio se desarrolló bajo un enfoque cuantitativo, con análisis documental, diseño mixto concurrente, alcance descriptivo y documental, diseño no experimental y corte transversal. La población estuvo conformada por catorce grandes contribuyentes reconocidos por el Servicio de Rentas Internas del Ecuador, aplicándose un diseño censal. La información fue recopilada mediante revisión documental de información empresarial correspondiente a los períodos 2022-2024. Para el análisis se utilizaron herramientas como Excel, aplicando estadística descriptiva. Los resultados evidenciaron mejoras en los indicadores financieros, especialmente en la liquidez corriente, el ROA y la disminución del nivel de endeudamiento en 2024. Se identificó un elevado cumplimiento declarado en las dimensiones ambiental y social; sin embargo, gran parte de esta información presenta limitaciones de respaldo documental y divulgación estructurada. Concluyendo que la teoría tridimensional de la contabilidad constituye un marco relevante para evaluar integralmente el desempeño organizacional; no obstante, su aplicación práctica continúa siendo parcial y predominantemente enfocada en la dimensión económica.

**Palabras clave:** Contabilidad tridimensional, sostenibilidad empresarial, desempeño financiero, contabilidad ambiental, contabilidad social.

**Abstract:** The study aimed to analyze the impact of the three-dimensional accounting theory on the financial performance of large taxpayers in the province of Manabí, evaluating the economic, social, and environmental dimensions reflected in corporate and financial information. The study employed a quantitative approach, using document analysis, a concurrent mixed-methods design, a descriptive and documentary scope, a non-experimental design, and a cross-sectional approach. The population consisted of fourteen large taxpayers recognized by the Internal Revenue Service of Ecuador, and a census design was applied. Information was

collected through a review of business information for the periods 2022-2024. Tools such as Excel were used for the analysis, applying descriptive statistics. The results showed improvements in financial indicators, particularly in current liquidity, ROA, and a decrease in the level of indebtedness in 2024. A high level of reported compliance was identified in the environmental and social dimensions; however, much of this information has limitations in supporting documentation and structured disclosure. In conclusion, the three-dimensional theory of accounting constitutes a relevant framework for comprehensively evaluating organizational performance; however, its practical application continues to be partial and predominantly focused on the economic dimension.

**Keywords:** Three-dimensional accounting, corporate sustainability, financial performance, environmental accounting, social accounting

## 1. Introducción

La evolución de la contabilidad responde a la necesidad de representar de manera más completa el desempeño de las organizaciones; aunque el enfoque tradicional continúa siendo esencial para medir la situación financiera, la rentabilidad y la capacidad de pago, resulta insuficiente cuando se pretende comprender los efectos que la actividad empresarial genera sobre la sociedad y el ambiente. En este contexto Guzmán y Guzmán (2023), la contabilidad tridimensional amplía el campo de análisis al integrar información económica, social y ambiental, ofreciendo una visión orientada a la sostenibilidad, la responsabilidad corporativa y la toma de decisiones de los distintos grupos de interés, coincidiendo además con De Oliveira et al. (2025).

La teoría tridimensional de la contabilidad comprende tres dimensiones autónomas, pero interrelacionadas. La dimensión financiera, basados en Alburquerque et al. (2024) registra y comunica los hechos que afectan los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos, y permite evaluar indicadores como liquidez, rentabilidad y endeudamiento; la dimensión ambiental según Figueroa y Garcidueñas (2025) y Galárraga (2024), identifica los costos, inversiones e impactos vinculados con el uso de energía y agua, la generación de residuos, las emisiones y las acciones de mitigación. Por su parte, la dimensión social de acuerdo a Sader et al. (2022) examina los efectos de la organización sobre trabajadores y comunidades, considerando empleo, igualdad, seguridad laboral, capacitación y contribución al desarrollo local. Su integración permite valorar el desempeño empresarial más allá de los resultados monetarios.

La literatura internacional advierte que los modelos contables centrados exclusivamente en información financiera no reflejan de forma suficiente los riesgos y oportunidades asociados con la sostenibilidad. Estudios como el de Sinforoso et al. (2021), Macías y Chavez (2021) y Sánchez et al. (2024) destacan la importancia de incorporar indicadores sociales y ambientales en los sistemas de información y en los reportes corporativos; no obstante, una parte importante de la evidencia disponible se concentra en empresas que cotizan en mercados internacionales o en economías con sistemas de divulgación más desarrollados, como indica Chamorro (2025), por lo que todavía existen limitaciones para comprender la aplicación práctica de este enfoque en el contexto latinoamericano.

En Ecuador, las investigaciones sobre contabilidad tridimensional han aumentado, especialmente en pequeñas y medianas empresas de los sectores agrícola y turístico. Cando (2021) reconoce este enfoque como una herramienta de control aplicable a la realidad económica, social y ambiental de las organizaciones; Monar et al. (2024) lo analizan en pymes agrícolas, mientras que Párraga et al. (2025) validan su pertinencia para evaluar la sostenibilidad de pymes turísticas de Manabí. Asimismo, Alonzo (2025) y Chamorro et al. (2023), señalan que los sistemas contables deben adaptarse para conectar los reportes financieros y no financieros. Sin embargo, son escasos los estudios empíricos dirigidos a empresas de alta relevancia económica y tributaria, como los grandes contribuyentes.

Esta ausencia de evidencia adquiere importancia en la provincia de Manabí, donde los grandes contribuyentes concentran operaciones capaces de producir efectos financieros, laborales y ambientales significativos. Aunque estas empresas presentan estados financieros, notas explicativas e información corporativa, no siempre se observa una incorporación sistemática, verificable y comparable de los componentes social y ambiental; además, la predominancia de la dimensión económica, según Muñoz (2020) y Vargas et al. (2024), limita la evaluación integral de su gestión y dificulta establecer si las prácticas declaradas de sostenibilidad cuentan con respaldo documental y se relacionan con la evolución de su desempeño financiero.

El problema de investigación se centra, por tanto, en la brecha existente entre el desarrollo conceptual de la contabilidad tridimensional y su aplicación real en los reportes de los grandes contribuyentes de Manabí. A partir de ello se formula la siguiente pregunta: ¿de qué manera la aplicación de la contabilidad tridimensional incide en el desempeño financiero de los grandes contribuyentes de la provincia de Manabí? Como hipótesis descriptiva se plantea que su aplicación es parcial, debido a que la dimensión económica presenta mayor consolidación, mientras las dimensiones social y ambiental muestran limitaciones en la evidencia documental y en la divulgación estructurada.

En consecuencia, el objetivo central de esta investigación es analizar la incidencia de la teoría tridimensional de la contabilidad en el desempeño financiero de los grandes contribuyentes de la provincia de Manabí, mediante la evaluación de las dimensiones económica, social y ambiental reflejadas en su información financiera y corporativa. Para alcanzarlo, se identifican los componentes de cada dimensión, se compara el nivel de aplicación tridimensional con el comportamiento de los indicadores financieros y se examinan las principales limitaciones de divulgación social y ambiental. Con ello se busca aportar evidencia local que fortalezca la gestión empresarial y favorezca reportes contables más integrales, transparentes y alineados con las actuales exigencias de sostenibilidad.

## **2. Materiales y Métodos**

### **Enfoque, alcance y diseño de la investigación**

La investigación se desarrolló bajo un enfoque cuantitativo y una modalidad documental, debido a que utilizó datos numéricos extraídos de estados financieros y evidencias registradas en informes corporativos. Su alcance fue descriptivo-comparativo, orientado a caracterizar el nivel de aplicación de la contabilidad tridimensional y a examinar el comportamiento de los indicadores financieros durante 2022-2024; se adoptó un diseño

no experimental, ya que las variables no fueron manipuladas, y un corte retrospectivo, porque se analizaron documentos correspondientes a períodos contables ya concluidos.

### **Variables y criterios de análisis**

La variable independiente fue el nivel de aplicación de la contabilidad tridimensional, operacionalizada mediante la presencia de información económica, ambiental y social en los documentos empresariales. La dimensión económica se examinó a través de los estados financieros y de los indicadores de liquidez, rentabilidad y endeudamiento. La dimensión ambiental incluyó políticas, gestión de residuos, energía, agua, emisiones y revelaciones en notas a los estados financieros. La dimensión social consideró políticas de responsabilidad social, contratación e igualdad laboral, programas comunitarios, provisiones sociales, salud y seguridad laboral y divulgación de información social.

La variable dependiente fue el desempeño financiero, evaluado mediante razón corriente, prueba ácida, margen neto, rendimiento sobre los activos (ROA), rendimiento sobre el patrimonio (ROE) y nivel de endeudamiento. Debido al carácter descriptivo y documental del estudio, la incidencia se interpretó a partir de la comparación temporal de estos indicadores y de su contraste con el nivel de incorporación de las dimensiones social y ambiental; por tanto, los resultados no establecen una relación causal directa.

### **Población y unidades de estudio**

La población estuvo constituida por catorce empresas domiciliadas en la provincia de Manabí y reconocidas como grandes contribuyentes por el Servicio de Rentas Internas del Ecuador a la fecha del estudio. Se examinó el 100% de las unidades identificadas, por lo que se aplicó un diseño censal y no fue necesario seleccionar una muestra.

### **Técnica, fuentes e instrumento de recolección**

La técnica utilizada fue el análisis documental, las fuentes comprendieron estados de situación financiera, estados de resultados, notas explicativas, informes de gerencia e información corporativa disponible en el Servicio de Rentas Internas y en la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. Como instrumento se empleó una matriz estructurada en tres bloques: información financiera, evidencia ambiental y evidencia social. Para cada criterio se registró la existencia o ausencia de respaldo documental, la fuente consultada, el período y las observaciones necesarias para interpretar el cumplimiento.

### **Procesamiento y análisis de la información**

Los datos se organizaron y procesaron en Microsoft Excel. El análisis cuantitativo se efectuó mediante estadística descriptiva, porcentajes de cumplimiento, cálculo de razones financieras y comparación de tendencias entre 2022, 2023 y 2024. La información narrativa se clasificó por categorías previamente definidas para identificar políticas, programas, inversiones, provisiones y revelaciones vinculadas con las dimensiones ambiental y social. Posteriormente, se contrastaron los resultados financieros con la evidencia no financiera para obtener una interpretación integral del fenómeno.

### Indicador de Aplicación Tridimensional

Para sintetizar el nivel de incorporación de la información ambiental y social se construyó el Indicador de Aplicación Tridimensional (IAT), determinándose en primer lugar, el porcentaje de cumplimiento de cada criterio; luego se obtuvo el promedio de la dimensión ambiental (IA) y de la dimensión social (IS). El indicador general se determinó mediante la siguiente expresión:

$$IAT = \frac{IA + IS}{2}$$

Para interpretar el resultado se establecieron cinco niveles: muy bajo (0%-20%), bajo (21%-40%), medio (41%-60%), alto (61%-80%) y muy alto (81%-100%). La dimensión financiera se presentó por separado mediante los indicadores calculados, puesto que todas las empresas disponían de estados financieros para los períodos examinados.

### Confiabilidad y control de calidad documental

La confiabilidad y replicabilidad del proceso se fortalecieron mediante criterios uniformes de extracción, revisión estandarizada de documentos, doble verificación de los registros y validación cruzada entre estados financieros, notas explicativas e informes corporativos. Cuando una práctica era declarada sin evidencia suficiente, se registró esta condición en la matriz para diferenciar el cumplimiento informado del respaldo documental disponible.

## 3. Resultados

### Desempeño financiero de los grandes contribuyentes

Como se observa en la tabla 1, la razón corriente pasó de 1,39 en 2022 a 1,26 en 2023 y se recuperó hasta 1,45 en 2024. La prueba ácida siguió un comportamiento similar, al aumentar de 0,74 en 2023 a 0,88 en 2024. Estos resultados demuestran una mejora reciente en la capacidad conjunta de las empresas para atender obligaciones de corto plazo, aunque la prueba ácida permaneció por debajo de la unidad durante todo el período.

Los indicadores de rentabilidad también presentaron una evolución favorable. El margen neto aumentó de 1,33% en 2022 a 2,40% en 2024 y el ROA creció de 2,74% a 4,66%, lo que evidencia un uso más eficiente de los activos. El ROE alcanzó 15,43% en 2023 y se ubicó en 14,77% en 2024, todavía por encima del valor de 2022. Asimismo, el endeudamiento disminuyó hasta 64,91% en 2024, después de registrar 72,56% en 2023.

Los datos reflejan una recuperación de la liquidez, una mayor rentabilidad y una reducción de la dependencia de recursos ajenos en 2024. Sin embargo, por tratarse de un estudio descriptivo y documental, esta evolución no permite atribuir causalidad directa a la aplicación de la contabilidad tridimensional; constituye un referente para contrastar el desempeño económico con la evidencia social y ambiental identificada.

**Tabla 1***Indicadores financieros de los grandes contribuyentes de Manabí (2022-2024)*

| Dimensión     | Indicador              | Fórmula / Criterio                                  | 2022   | 2023   | 2024   |
|---------------|------------------------|-----------------------------------------------------|--------|--------|--------|
| Liquidez      | Razón corriente        | Activo corriente / Pasivo corriente                 | \$1,39 | \$1,26 | \$1,45 |
| Liquidez      | Prueba ácida           | (Activo corriente – Inventarios) / Pasivo corriente | \$0,81 | \$0,74 | \$0,88 |
| Rentabilidad  | Margen neto            | Utilidad neta / Ventas                              | 1,33%  | 2,11%  | 2,40%  |
| Rentabilidad  | ROA                    | Utilidad neta / Activos totales                     | 2,74%  | 4,29%  | 4,66%  |
| Rentabilidad  | ROE                    | Utilidad neta / Patrimonio                          | 9,35%  | 15,43% | 14,77% |
| Endeudamiento | Nivel de endeudamiento | Pasivo total / Activo total                         | 68,25% | 72,56% | 64,91% |

*Nota:* Elaboración propia a partir de aplicación de indicadores en estados financieros bajo NIIF períodos 2022, 2023, 2024

### **Aplicación de la dimensión ambiental**

La tabla 2 muestra un cumplimiento declarado del 100% en la existencia de políticas ambientales, la gestión de desechos y la gestión de residuos operativos; no obstante, la revisión evidenció que estas políticas no siempre se presentan de manera explícita en los informes corporativos, lo que reduce la posibilidad de comprobar su alcance, responsables, metas y resultados. En la gestión del uso de energía eléctrica el cumplimiento fue de 71%, y solo una empresa mostró avances hacia la adopción de la ISO 50001:2018.

El impacto asociado al uso del agua y la gestión de emisiones alcanzó 86% de cumplimiento en ambos casos. En contraste, la revelación ambiental en las notas a los estados financieros fue de 57%, el porcentaje más bajo de esta dimensión, lo que indica que varias empresas comunican acciones operativas, pero aún no incorporan la información ambiental de forma sistemática en sus reportes contables.

Por tanto, el principal resultado ambiental no se limita al porcentaje de cumplimiento, sino a la brecha entre las prácticas declaradas y el respaldo documental disponible. La insuficiente revelación formal dificulta medir los costos, inversiones y efectos ambientales, y limita la integración efectiva de esta dimensión en la contabilidad tridimensional.

**Tabla 2***Indicadores ambientales de los grandes contribuyentes de Manabí (2022-2024)*

| Dimensión             | Indicador / Evidencia               | Empresas que cumplen | Empresas que no cumplen | Empresas totales | % de cumplimiento |
|-----------------------|-------------------------------------|----------------------|-------------------------|------------------|-------------------|
| Políticas ambientales | Existencia de políticas ambientales | 14                   | 0                       | 14               | 100%              |
| Gestión ambiental     | Gestión de desechos                 | 14                   | 0                       | 14               | 100%              |
| Gestión ambiental     | Gestión de residuos operativos      | 14                   | 0                       | 14               | 100%              |
| Gestión ambiental     | Gestión de uso de energía eléctrica | 10                   | 4                       | 14               | 71%               |
| Gestión ambiental     | Impacto en el uso del agua          | 12                   | 2                       | 14               | 86%               |
| Gestión ambiental     | Gestión de emisión de gases         | 12                   | 2                       | 14               | 86%               |
| Revelación ambiental  | Revelación en notas a los EEFF      | 8                    | 6                       | 14               | 57%               |

*Nota:* Elaboración propia de acuerdo a evidencia documental reportada por las empresas analizadas períodos 2022, 2023, 2024

### **Aplicación de la dimensión social**

En la dimensión social, la tabla 3 presenta un cumplimiento del 100% en políticas de responsabilidad social, provisiones sociales, salud y seguridad laboral e información social divulgada. La contratación e igualdad laboral alcanzó 93%; a pesar de estos resultados, en varios casos las afirmaciones empresariales no estuvieron acompañadas de documentos que permitieran verificar procedimientos, metas o resultados, especialmente en políticas sociales y seguridad laboral.

Los programas sociales registraron 79%, el valor más bajo de esta dimensión, lo que evidencia diferencias en la ejecución de iniciativas dirigidas a la comunidad, resultado que contrasta con el alto cumplimiento de las obligaciones y prácticas internas, y sugiere que el compromiso social externo no se desarrolla de manera homogénea entre las empresas analizadas.

En términos generales, la dimensión social muestra una presencia elevada en la información corporativa, pero todavía requiere mayor trazabilidad documental; la incorporación de indicadores verificables sobre beneficiarios, recursos invertidos y resultados permitiría valorar con mayor precisión el impacto social y reducir la distancia entre el cumplimiento declarado y el desempeño demostrado

Tabla 3

*Indicadores sociales de los grandes contribuyentes de Manabí (2022-2024)*

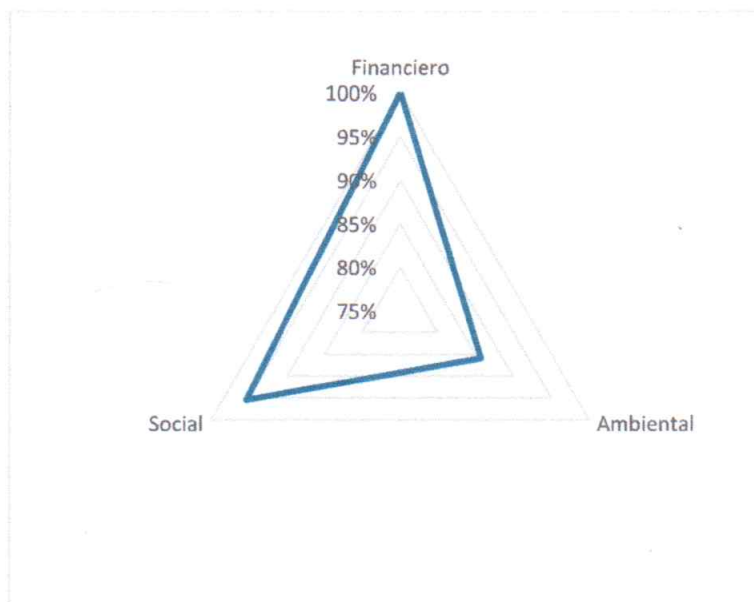
| Dimensión          | Indicador / Evidencia               | Empresas que cumplen | Empresas que no cumplen | Empresas totales | % de cumplimiento |
|--------------------|-------------------------------------|----------------------|-------------------------|------------------|-------------------|
| Políticas sociales | Políticas de responsabilidad social | 14                   | 0                       | 14               | 100%              |
| Gestión social     | Contratación e igualdad laboral     | 13                   | 1                       | 14               | 93%               |
| Gestión social     | Programas sociales                  | 11                   | 3                       | 14               | 79%               |
| Gestión social     | Provisiones sociales                | 14                   | 0                       | 14               | 100%              |
| Gestión social     | Salud y seguridad laboral           | 14                   | 0                       | 14               | 100%              |
| Revelación social  | Información social divulgada        | 14                   | 0                       | 14               | 100%              |

*Nota:* Elaboración propia de acuerdo a cumplimiento declarado y evidencia disponible en informes corporativos períodos 2022, 2023, 2024

#### Nivel de aplicación de la contabilidad tridimensional

Figura 1

*Representación radar del nivel de aplicación de la contabilidad tridimensional*



*Nota:* La dimensión financiera presenta 100% de aplicación, la dimensión ambiental 85,71% y la dimensión social 95,33%, de acuerdo con los promedios calculados en el estudio.

La dimensión financiera presentó 100% de disponibilidad de información (todas las empresas presentan), mientras que el promedio ambiental fue 85,71% y el social 95,33%. Al aplicar la fórmula establecida, el IAT alcanzó 90,52%, correspondiente a un nivel muy alto; no obstante, este resultado debe interpretarse junto con las observaciones documentales, pues una parte del cumplimiento social y ambiental se sustentó en declaraciones corporativas sin evidencia suficiente o sin revelación estructurada en los estados financieros.

$$IAT = \frac{IA + IS}{2}$$

$$IAT = \frac{85,71 + 95,33}{2}$$

$$IAT = \frac{181,04}{2}$$

$$IAT = 90,52\%$$

#### 4. Discusión

##### Desempeño financiero y alcance de la incidencia

La mejora de la liquidez corriente, el crecimiento del ROA y la reducción del endeudamiento en 2024 evidencian una evolución favorable del desempeño financiero de los grandes contribuyentes; estos hallazgos guardan relación con lo planteado por Mejía et al. (2025) y Sader et al. (2022), quienes sostienen que una visión contable multidimensional puede ampliar la información disponible para la toma de decisiones y favorecer la sostenibilidad organizacional. La recuperación observada sugiere una gestión más equilibrada entre rentabilidad, liquidez y riesgo financiero.

Sin embargo, los resultados no demuestran que dicha evolución sea consecuencia directa de la contabilidad tridimensional, tal como advierten Gallego et al. (2025), el desempeño puede estar condicionado por el tamaño empresarial, el acceso a financiamiento, las características sectoriales y las exigencias de los organismos de control; por ello, la incidencia identificada debe entenderse como una asociación descriptiva entre el comportamiento financiero y el nivel de información social y ambiental, no como una relación causal comprobada. Esta precisión es coherente con el diseño documental y constituye una limitación central del estudio.

##### Dimensión ambiental y brecha de divulgación

El alto cumplimiento ambiental declarado contrasta con la reducida evidencia documental y con el 57% de revelación en notas a los estados financieros, resultado que coincide con Arriaga et al. (2025) y González y Calderón (2021), quienes señalan que numerosas empresas comunican prácticas ambientales sin incorporarlas en sistemas formales de medición y reporte. De igual manera, Camargo y Chacón (2024) destacan que la ausencia de modelos estructurados dificulta registrar los costos y beneficios ambientales y limita su utilidad para la gestión.

En los grandes contribuyentes de Manabí, la brecha se observa principalmente en la documentación de políticas, la gestión energética y la comunicación contable de los

impactos; aunque Sinforoso (2022) relaciona la contabilidad ambiental con resultados financieros favorables, en este estudio no fue posible aislar ese efecto. La información pública disponible permite reconocer avances operativos, pero no siempre demuestra metas, inversiones, indicadores comparables o resultados verificables, por lo que, la dimensión ambiental es la que presenta mayor rezago relativo dentro del enfoque analizado.

### **Dimensión social y alcance del compromiso empresarial**

La dimensión social obtuvo el promedio más alto entre los componentes no financieros, especialmente por la presencia de provisiones sociales, seguridad laboral e información relacionada con el personal, resultado que evidencia que las empresas otorgan mayor atención a los aspectos vinculados con obligaciones laborales y gestión interna; no obstante, el menor cumplimiento de los programas sociales y la falta de respaldo explícito en algunos criterios muestran que la información divulgada todavía no permite valorar de forma completa el impacto generado en las comunidades.

Los hallazgos son consistentes con Muñoz y Enciso (2021), quienes advierten que la sostenibilidad social puede limitarse al cumplimiento formal cuando no se integra en la estrategia empresarial. A su vez, Ospina et al. (2025) sostienen que una contabilidad multidimensional debe incorporar los efectos sociales y culturales para representar de manera integral la actuación de la organización; por lo que se requiere pasar de la declaración general a indicadores sobre inversión social, beneficiarios, resultados y continuidad de los programas.

### **Indicador tridimensional e implicaciones prácticas**

El IAT de 90,52% ubica la aplicación en un nivel muy alto; sin embargo, la valoración numérica debe interpretarse con cautela, ya que el indicador sintetiza la presencia de criterios sociales y ambientales, pero no distingue por sí solo la calidad, profundidad o verificabilidad de cada evidencia. Así, un elevado porcentaje de cumplimiento puede coexistir con políticas no publicadas, información narrativa general o revelaciones insuficientes, lo que confirma la brecha entre la formulación teórica de la contabilidad tridimensional y su incorporación efectiva en los sistemas contables empresariales.

En términos prácticos, las empresas deberían establecer procedimientos para medir, registrar y divulgar de forma comparable sus costos, inversiones y resultados ambientales y sociales. Los organismos de control pueden contribuir mediante lineamientos que reduzcan la dispersión de los reportes no financieros y fortalezcan su transparencia. Para los profesionales contables, el enfoque representa el desafío de ampliar el análisis tradicional sin perder fiabilidad ni trazabilidad; además, futuras investigaciones podrían aplicar pruebas correlacionales con datos empresariales desagregados, incorporar entrevistas y contrastar sectores para estimar con mayor precisión la relación entre sostenibilidad y desempeño financiero.

## **5. Conclusiones**

La contabilidad tridimensional constituye un marco pertinente para evaluar de forma integral a los grandes contribuyentes de Manabí. Entre 2022 y 2024 se observaron mejoras en indicadores; sin embargo, el diseño documental no permite atribuir las causalmente al enfoque tridimensional. La dimensión económica continúa consolidada,

mientras las dimensiones ambiental y social presentan altos porcentajes declarados, pero con limitaciones de respaldo y revelación estructurada.

El IAT alcanzó 90,52%, aunque su interpretación debe considerar la calidad de la evidencia disponible, por lo que se recomienda formalizar indicadores, registros y reportes sociales y ambientales que permitan verificar resultados y apoyar decisiones sostenibles. Estudios posteriores deberían incorporar datos desagregados, entrevistas y análisis estadísticos que evalúen con mayor precisión la relación con el desempeño financiero.

**Contribución de los autores:** Conceptualización, JJSA; metodología, JJSA y SMPF; análisis formal, JJSA; investigación, JJSA y SMPF; redacción del borrador original, JJSA; redacción, revisión y edición, SMPF; supervisión, SMPF. Ambos autores han leído y aceptado la versión final del manuscrito.

**Financiamiento:** El proceso investigativo no ha recibido financiación externa.

**Conflicto de intereses:** Los autores declaran no tener ningún conflicto de intereses

**Declaración de disponibilidad de los datos:** Los datos están disponibles previa solicitud a los autores de correspondencia: [js20182019@gmail.com](mailto:js20182019@gmail.com); [silvana.parraga@uleam.edu.ec](mailto:silvana.parraga@uleam.edu.ec)

**Conflicto de intereses:** Los autores declaran no tener ningún conflicto de intereses

### Referencias Bibliográficas

- Alburqueque, M., Jurado, A., Fernandez, M., Zeta, A., García, E., Leon, R., & Jiménez, R. (2024). Enfoque Tridimensional Contable y su repercusión en la Medición de la Sostenibilidad Empresarial de Cadenas Productivas Piuranas. *LACCEI international multi-conference for engineering, education and technology* 1(10). <https://doi.org/10.18687/LACCEI2024.1.1.608>
- Alonzo, B. N. (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 ULEAM. <https://repositorio.uleam.edu.ec/bitstream/123456789/8470/1/ULEAM-CT.AUD-0307.pdf>
- Arriaga, R. J., Colotla, A., & Flores De la Vega, M. A. (2025). Análisis de los factores limitantes para la adopción de la contabilidad verde en las pequeñas y medianas empresas manufactureras. *Transdigital*, 6(12), e518. <https://doi.org/10.56162/transdigital518>
- Camargo, W., & Chacón, C. (2024). *Propuesta de un modelo de contabilidad ambiental para las MIPYMES del municipio de Gachancipá: Estudio de Caso*. Trabajo de pregrado, Corporación universitaria Minuto de Dios. Uniminuto. <https://repository.uniminuto.edu/items/c16e2f0a-0034-41fd-91b3-a41bcb6522cd>
- Cando, J. V. (2021). La Contabilidad Tridimensional (T3C) en el sector Agrícola del Ecuador. *Revista Científica FIPCAEC (Fomento De La investigación Y publicación científico-técnica multidisciplinaria)*. *Polo De Capacitación*,

- Investigación Y Publicación (POCAIP), 6(1), 3-15.  
<https://doi.org/10.23857/fipcaec.v6i1.424>.
- Chamorro, C., Zapata, M., & Giraldo, M. (2023). Líneas de investigación en contabilidad ambiental: una exploración de los artículos publicados en revistas colombianas. *Revista Visión Contable*, (27), 126–156. <https://doi.org/10.24142/rvc.n27a7>
- Chamorro, J. G. (2025). Impacto de la contabilidad ambiental en la sostenibilidad empresarial. *Revista Científica Ciencia Y Método*, 3(1), 15-29. <https://doi.org/10.55813/gaea/rcym/v3/n1/33>.
- De Oliveira, F. S., de Mendonça, O. R., & Tiomatsu, J. C. (2025). Accounts That Matter: A Systematic Review of Accounting's Role in Integrating Sustainability Into Organizational Performance. *Accounting, Finance & Governance Review*, 34. <https://doi.org/10.52399/001c.134047>
- Figueroa, M., & Garcidueñas, J. L. (2025). Contabilidad para sostenibilidad: Fundamentos teóricos y desafíos en la integración de criterios ASG en la información financiera. *INCEPTUM. Revista De Investigación En Ciencias De La Administración*, 20(39), 7–22. <https://inceptum.umich.mx/index.php/inceptum/article/view/505>
- Galárraga, M. P. (2024). Contabilidad Ambiental: Integrando la Sostenibilidad en la Información Financiera. *Dominio De Las Ciencias*, 10(2), 1179–1189. <https://doi.org/10.23857/dc.v10i2.3872>
- Gallego, A., Mejía, E., Montes, C., & Mora, G. (2025). Contabilización de Activos Ambientales Sustentables desde la Teoría Tridimensional de la Contabilidad (T3C). *TRASCENDER*, 3(1), 35–55. <https://doi.org/10.51343/revtrascender.v3i1.1729>
- González, K., & Calderon, L. (2021). *La contabilidad ambiental como una herramienta para la medición e identificación de los fenómenos económicos derivados del cumplimiento de la nts ts 002 en el sector hotelero del municipio de anapoima cundinamarca*. Trabajo de grado, Corporación universitaria Minuto de Dios. Uniminuto. Obtenido de: <https://repository.uniminuto.edu/items/86e2fa1c-16f2-4bf7-b57b-073c5a9d0d91>
- Guzmán, I., & Guzmán, M. (2023). El modelo de «contabilidad verde»: hacia el paradigma de la empresa sostenible. *Revista De Contabilidad Y Tributación. CEF*, (483), 127–160. <https://doi.org/10.51302/rcyt.2023.19007>
- Macías, W. B., & Chavez, N. L. (2021). Hacia un itinerario en contabilidad ecológica: actores, racionalidades y sistemas de valoración ecológica. *Contaduría Universidad De Antioquia*, (78), 129–154. <https://doi.org/10.17533/udea.rc.n78a05>.
- Mejía, E., Vargas, L. A., & Castellanos, C. F. (2025). ¿Qué enseña la economía ecológica a la contabilidad?. *Lúmina*, 26(1), E0068. <https://doi.org/10.30554/lumina.v26.n1.5149.2025>
- Monar, C., Valle, S., & Delgado, M. (2024) Enfoque de la teoría tridimensional de la contabilidad (T3C): Un análisis de la valoración patrimonial de las Pymes

- Agrícolas de la Región 4 del Ecuador. *Bionatura International Journal of Biotechnology and Life Sciences*, 9(2). <https://revistabionatura.org/wp-content/uploads/2024/06/9-Articulo-v2.pdf>
- Muñoz, M. (2020). Legislation, regulations, and reflections on environmental accounting as a reflection of the incorporation of social responsibility in companies. *Laws*, 9(2), 13. <https://portalcientifico.ucavila.es/documentos/65c1351eb64b07012e89d35c>
- Muñoz, M., & Enciso, V. (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*, n.º 103 (diciembre): 149-277. <https://doi.org/10.7203/CIRIEC-E.103.17838>
- Ospina, C. T., Bautista, L. G., & Castaño, S. B. (2025). Responsabilidad social empresarial y su incidencia en el paradigma de la sostenibilidad financiera; una contribución a la función social. *South Florida Journal of Development*, 6(5), e5310. <https://doi.org/10.46932/sfjdv6n5-049>
- Párraga, S. M., Moreira, J. M., Loor, M. I., & Zambrano, R. M. (2025). Teoría tridimensional de Contabilidad en las pymes turísticas de Manabí: enfoque hacia la sostenibilidad empresarial. *Revista Internacional De Gestión Innovación Y Sostenibilidad Turística*, 5(1), 26–35. <https://doi.org/10.51260/rigistur.v5i1.552>
- Sader, G., Ficco, C., & García, G. (2022). Abordaje del capital intelectual y la sostenibilidad. Hacia una contabilidad multidimensional e integrada. *CAPIC REVIEW*, 19, 1–12. <https://doi.org/10.35928/cr.vol19.2021.138>
- Sánchez, D. F., Landázuri, M. B., Ramírez, S. L., & Acosta, M. M. (2024). Desarrollo Sostenible y Contabilidad: Integrando la Contabilidad Ambiental en Prácticas Empresariales. *Journal of Economic and Social Science Research*, 4(2), 157-177. <https://doi.org/10.55813/gaea/jessr/v4/n2/105>
- Sinforoso, S. (2022). La contabilidad ambiental en las finanzas de las empresas sustentables en México. *Revista De Gestão Social E Ambiental*, 16(2), e02988. <https://doi.org/10.24857/rqsa.v16n2-009>
- Sinforoso, S., Álvarez, E., & Salas, L. (2021). Contabilidad ambiental del agua en empresas sustentables establecidas en México. *Revista Venezolana De Gerencia*, 26(Número Especial 5), 614-631. <https://doi.org/10.52080/rvgluz.26.e5.39>
- Sinforoso, S., Fondón, E., & Álvarez, E. (2025) Contabilidad Ambiental desde las Normas de Información de Sostenibilidad: Estudio de las empresas sustentables en México. *Revista Vértice Universitario*, 27(96). <https://doi.org/10.36792/rvu.v27i96.498>
- Vargas, V., Gallego, G., & Hernández, A. C. (2024). Contabilidad socio-ambiental en empresas industriales. Diversos enfoques para su implementación. *Revista Venezolana De Gerencia*, 29(Especial 11), 793-810. <https://doi.org/10.52080/rvgluz.29.e11.47>

## Anexos.

### Anexo 1. Carta de Aceptación.



HORIZON NEXUS JOURNAL

ISSN: 3073-1275



## CERTIFICACIÓN

Por medio de la presente, la revista científica multidisciplinaria **Horizon Nexus Journal** (ISSN 3073-1275), indexada en **Latindex catalogo 2.0**, certifica que el artículo titulado:

**"La contabilidad tridimensional: Análisis e incidencia financiera en grandes contribuyentes de la provincia de Manabí"**, de autoría de los investigadores: **Jonathan Jair Suárez Alarcón y Silvana Mariela Párraga Franco**, ha sido evaluado rigurosamente bajo el sistema de revisión por pares ciegos (**double-blind peer review**) y ha cumplido satisfactoriamente con los estándares editoriales y científicos.

En virtud de ello, informamos que el manuscrito ha sido aceptado con fecha **17/06/2026** y será **PUBLICADO** en el **Volumen 04 – Número 02 (publicación continua)** correspondiente al periodo **Abril – Jun**, con fecha tentativa programada para el **20/06/2026**

Constancia que se expide a petición en Ecuador, Quito a los 17 días del mes de junio del 2026.

Cordialmente



DOSO

Equipo editorial

<https://horizonexusjournal.editorialdoso.com>



Celular: +593 98 951 2010

Ecuador, Pichincha, Quito, Cod.Post.170130

[horizonnexus@editorialdoso.com](mailto:horizonnexus@editorialdoso.com)

[www.horizonnexusjournal.editorialdoso.com](http://www.horizonnexusjournal.editorialdoso.com)

[www.editorialdoso.com](http://www.editorialdoso.com)



### Anexo 2. Artículo enviado a revista.