



UNIVERSIDAD LAICA “ELOY ALFARO” DE MANABÍ

INFORME DE PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TÍTULO:

La contabilidad tridimensional y su efecto en la presentación de informes financieros y no financieros de las pymes agencias de viajes de la ciudad de Portoviejo.

AUTOR: Andy Steeven Villafuerte Galarza

TUTOR: Ing. Juan Miguel Moreira Largacha, Mg.

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

Manta – Manabí – Ecuador

Agosto, 2025

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

CERTIFICACIÓN

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

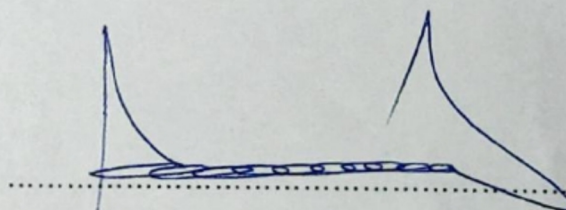
Haber dirigido, revisado y aprobado preliminarmente el Trabajo de Integración Curricular bajo la autoría del estudiante **Villafuerte Galarza Andy Steeven**, legalmente matriculado en la carrera de Contabilidad y Auditoría, período académico 2025-1, cumpliendo el total de 384 horas, cuyo tema del proyecto es **"La contabilidad tridimensional y su efecto en la presentación de informes financieros y no financieros de las pymes agencias de viajes de la ciudad de Portoviejo."**

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, 07 de agosto de 2025.

Lo certifico,

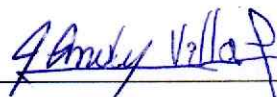


Ing. Juan Miguel Moreira Largacha, Mg.
Docente Tutor
Área: Contabilidad y Auditoría

DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Yo, Andy Steeven Villafuerte Galarza con cédula de identidad 131508298-0, declaro que el proyecto de investigación **“La contabilidad tridimensional y su efecto en la presentación de informes financieros y no financieros de las pymes agencias de viajes de la ciudad de Portoviejo.”**, ha sido investigado y argumentado con los criterios correspondientes, los mismo que son de responsabilidad y autenticidad de esta autor.

Atentamente

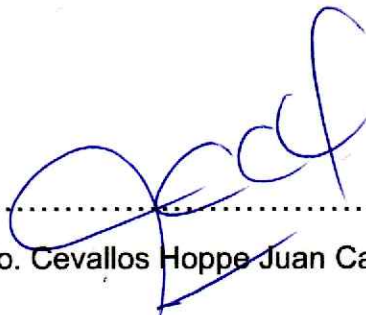


APROBACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN POR EL TRIBUNAL

Los miembros del Tribunal Examinador aprueban el Proyecto de Investigación, cuyo tema es: La contabilidad tridimensional y su efecto en la presentación de informes financieros y no financieros de las pymes agencias de viajes de la ciudad de Portoviejo.

Presentado por el Sr. Villafuerte Galarza Andy Steeven. De acuerdo con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Universidad Laica "Eloy Alfaro" de Manabí, constancia que el mencionado Proyecto de Investigación se encuentra aprobado.

Para constancia firman



.....
Lcdo. Cevallos Hoppe Juan Carlos, Mg.

Presidente del Tribunal



.....
Ing. Párraga Franco Silvana Mariela, Mg.

Miembro del Tribunal



.....
Ing. Sornoza Zamora Juan Carlos, Mg.

Miembro del Tribunal

RECONOCIMIENTO

Quiero expresar mi más profundo agradecimiento a todas las personas que hicieron posible la realización de esta tesis, a mi tutor académico Ing. Juan Miguel Moreira Largacha por su invaluable guía, paciencia y dedicación en cada etapa de este proceso, su acompañamiento constante y sus orientaciones precisas fueron clave para dar forma a este trabajo, de igual manera a la Ing. Iliana Llor Alcívar y a la Ing. Silvana Párraga Franco por también haberme ayudado en la realización de este arduo proceso.

A los docentes de la universidad, por compartir sus conocimientos con pasión y compromiso, sentando las bases de mi formación profesional, a las pymes turísticas de la ciudad de Portoviejo por abrirme sus puertas, colaborar con disposición y brindarme información esencial para el desarrollo de esta investigación.

A mi familia y pareja por ser mi motor constante su amor, comprensión y sacrificio, por haber sostenido cada uno de mis pasos, gracias por su apoyo incondicional y por creer siempre en mí.

DEDICATORIA

Dedico esta tesis con profundo amor y gratitud a mis padres cuyo ejemplo constante de esfuerzo, dedicación y perseverancia ha sido mi mayor inspiración, además su amor incondicional ha sido el pilar sobre el que he construido cada uno de mis logros.

A mis hermanos, por los valiosos momentos de cariño, compañía y alegría que tengo con ellos.

A mi pareja por ser un refugio de amor, alegría y comprensión, le agradezco por acompañarme no solo en los días fáciles sino sobre todo en los más oscuros, ofreciéndome su apoyo, sus palabras de ánimo, paciencia y amor.

También se la dedico a mis abuelos por su apoyo inquebrantable y por estar siempre ahí, guiándome con su sabiduría, su cariño generoso y su fe constante en mí su respaldo ha sido una bendición en cada paso de este camino llamado vida.

Finalmente, me lo dedico a mí mismo, como un recordatorio de que cada sacrificio, cada noche en vela y cada duda superada valieron la pena, esta meta alcanzada es prueba de que con constancia, todo es posible.

Andy Steeven Villafuerte Galarza

RESUMEN

La presente investigación tiene como objetivo diagnosticar las prácticas contables actuales en las agencias de viajes PYMES de la ciudad de Portoviejo y proponer una metodología para la implementación de la contabilidad tridimensional que integre las dimensiones económica, social y ambiental en la presentación de informes financieros y no financieros; el problema parte de la limitada adopción de modelos contables integrales en el sector turístico, lo cual restringe la calidad de la información para la toma de decisiones.

El estudio adopta un enfoque mixto, aplicando métodos inductivo, deductivo y analítico. Se realizó una investigación de campo en 12 agencias seleccionadas por conveniencia dentro de una población de 33; las técnicas empleadas incluyeron encuestas estructuradas y entrevistas semiestructuradas, validadas mediante el índice V de Aiken lo que aseguró la confiabilidad de los instrumentos; por otro lado, para el análisis de los resultados de los instrumentos utilizados se utilizó el programa JASP para la encuesta y la matriz de categorías por frecuencia para los resultados de la entrevistas; por último para el análisis de los estados financieros de las Pymes se utilizaron indicadores financieros.

Como resultado principal, se diseñó una guía metodológica adaptada a las particularidades de las PYMES locales, incorporando indicadores relacionados con las dimensiones de la contabilidad tridimensional, esta propuesta está orientada a fortalecer la calidad de los informes, mejorar la transparencia, facilitar el cumplimiento de estándares de sostenibilidad y la toma de decisiones; la aplicación del modelo propuesto derivará en una gestión empresarial responsable y sostenible.

INTRODUCCIÓN

En el contexto empresarial moderno, sus acciones deben estar orientadas hacia la sostenibilidad y la transparencia, es por ello que las pequeñas y medianas empresas (PYMES) enfrentan el reto de adoptar modelos contables que superen la visión exclusivamente financiera. La contabilidad tridimensional, que incorpora las dimensiones económica, social y ambiental, se presenta como una alternativa para mejorar la calidad de los informes y la toma de decisiones. Sin embargo, su implementación en sectores como el turístico aún es limitada.

La investigación analiza el impacto que tiene la contabilidad tridimensional en la presentación de informes tanto financieros como no financieros dentro de las agencias de viajes PYMES ubicadas en Portoviejo; a nivel nacional Calapiña (2021) demostró que en una empresa textil, esta herramienta contribuye a mejorar la sostenibilidad y la transparencia, por otro lado, Cando (2021) advirtió que en el sector agrícola, su implementación enfrenta barreras relacionadas con la falta de formación y de recursos; ambos estudios concuerdan en que la contabilidad tridimensional puede fortalecer la planificación estratégica, siempre y cuando cuente con el respaldo técnico e institucional necesario para su funcionamiento.

El estudio parte de la siguiente formulación del problema: ¿Cuál es la situación actual de las prácticas contables en las agencias de viajes PYMES de Portoviejo y cómo puede implementarse la contabilidad tridimensional como modelo integral de presentación de informes financieros y no financieros?

Tiene como objetivo general analizar la situación contable de las PYMES agencias de viajes de Portoviejo para proponer una guía metodológica aplicable a nivel nacional que facilite la implementación de la contabilidad tridimensional con indicadores financieros, sociales y ambientales, y como objetivos específicos: diagnosticar las prácticas contables actuales utilizadas por las Pymes agencias de viaje; determinar las principales carencias, limitaciones que impiden la implementación de la contabilidad tridimensional en las agencias; y elaborar una propuesta metodológica para la implementación de la contabilidad tridimensional en la cual se integre indicadores financieros, sociales y ambientales adaptadas a la naturaleza de las agencias.

Por otro lado, se aplicó una metodología de enfoque mixto, utilizando métodos inductivo, deductivo y analítico. La población fue de 33 agencias turísticas de Portoviejo, y la muestra quedó conformada por 12, seleccionadas por conveniencia. Las técnicas incluyeron observación y entrevistas, con el fin de diagnosticar la situación actual y proponer una metodología de implementación de la contabilidad tridimensional.

Para validar el contenido de las técnicas utilizadas se aplicó la técnica V de Aiken también se contó con el apoyo de expertos los cuales evaluaron la claridad y relevancia de las preguntas, en cuanto a los resultados de las encuestas se analizaron con cálculos de las medidas de tendencia central y dispersión mediante el Software JASP lo cual permitió interpretar las respuestas de forma clara y confiable, por otro lado para el análisis de los resultados de las entrevistas se utilizó la matriz de categorías por frecuencia, debido que, permite identificar los temas más reiterados y relevantes dentro de las respuestas, por último, para realizar el análisis de los EEFF de la muestra de estudio, se decidió utilizar indicadores financieros.

La modalidad de investigación será de campo con enfoque mixto secuencial, es decir, cuantitativo y cualitativo; además, de nivel descriptivo y correlacional. El tipo de investigación será diseño no experimental, transversal; se estudiará un múltiple caso de 12 PYMES con análisis comparativo entre agencias duales y operadores turísticos.

Como producto del trabajo científico, se diseñó una propuesta metodológica la cual se ajustada a las capacidades reales de las PYMES turísticas de Portoviejo, esta integra de forma articulada indicadores financieros, sociales y ambientales, permitiendo que las agencias de viajes fortalezcan su competitividad, mejoren su sostenibilidad y afiancen su visión estratégica, con esto, se alinean a las exigencias contemporáneas de la gestión contable y de la responsabilidad corporativa.

ÍNDICE

CERTIFICACIÓN DEL AUTOR	2
DECLARACIÓN DE AUTORÍA	3
APROBACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN POR EL TRIBUNAL	4
DEDICATORIA	5
RECONOCIMIENTO	6
RESUMEN.....	7
INTRODUCCIÓN	8
ÍNDICE	iii
CAPITULO I.....	1
1. MARCO TEÓRICO	1
1.1 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA.....	1
1.1.1 VARIABLE INDEPENDIENTE – LA CONTABILIDAD TRIDIMENSIONAL.....	1
1.1.2. VARIABLE DEPENDIENTE – PRESENTACIÓN DE INFORMES FINANCIEROS Y NO FINANCIEROS	11
1.2 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS.....	21
CAPÍTULO II.....	29
2. DIAGNÓSTICO O ESTUDIO DE CAMPO.....	29
2.1 METODOLOGÍA	29
2.1.1 MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN	29
2.1.2 TIPO DE INVESTIGACIÓN	1
2.1.3 POBLACIÓN Y MUESTRA.....	2
2.2 TÉCNICAS E INSTRUMENTO.....	5
2.2.1 ENCUESTA	5
2.2.2 ENTREVISTA	6

VARIABLE DEPENDIENTE – PRESENTACIÓN DE INFORMES FINANCIEROS Y NO FINANCIEROS	8
2.3 ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS	8
2.3.1 RESULTADOS DE LA ENCUESTA	8
2.3.2 AMPLIACIÓN DE ENTREVISTA.....	13
2.3.3 ANÁLISIS DE ESTADOS FINANCIEROS.....	21
2.3.4 TRIANGULACIÓN DE INFORMACIÓN	25
CAPÍTULO III.....	27
3. PROPUESTA	27
3.1 TÍTULO	27
3.2 JUSTIFICACIÓN.....	27
3.3 OBJETIVO GENERAL.....	27
3.3.1 OBJETIVOS ESPECÍFICOS	27
3.4 BENEFICIARIOS	27
3.5 FACTIBILIDAD.....	28
3.5.1 FACTIBILIDAD FINANCIERA	28
3.5.2 FACTIBILIDAD LEGAL.....	28
3.5.3 FACTIBILIDAD TÉCNICA.....	28
3.6 DESARROLLO DE LA PROPUESTA.....	28
INDICE	57
CONCLUSIONES.....	57
RECOMENDACIONES	58
BIBLIOGRAFÍA	59
ANEXOS.....	63
ENCUESTA ESTRUCTURADA - CUESTIONARIO LIKERT	63
SECCIÓN 1: DIMENSIÓN FINANCIERA (10 ÍTEMS).....	64
SECCIÓN 2: DIMENSIÓN SOCIAL (7 ÍTEMS)	66

SECCIÓN 3: DIMENSIÓN AMBIENTAL (7 ÍTEMS).....	66
ENTREVISTA – ENTREVISTA SEMIESTRUCTURADA.....	67
ENTREVISTA SEMIESTRUCTURADA	67
RESULTADOS ENCUESTA - DISTRIBUCIÓN DE PLOTS	68
O RESULTADOS SECCIÓN FINANCIERA	68
O RESULTADOS SECCIÓN SOCIAL	70
O RESULTADOS SECCIÓN AMBIENTAL	71

CAPITULO I

1. MARCO TEÓRICO

1.1 Fundamentación teórica

1.1.1 Variable Independiente – La contabilidad tridimensional.

1.1.1.1. Definición de contabilidad tridimensional.

La contabilidad tridimensional es un modelo novedoso el cual se encarga de ampliar la visión contable tradicional al incluir, junto a la dimensión financiera y las perspectivas social y ambiental para valorar de forma integral el rendimiento y la huella de las organizaciones.

Pérez y Gómez (2020) señalan que se trata de una herramienta capaz de medir el impacto económico, social y ambiental de una empresa mediante un marco que combina estas tres áreas en el proceso de decisión, de igual manera Restrepo y Martínez (2019) subrayan que este enfoque exige cuantificar costos y beneficios desde el plano financiero y desde los ámbitos ambiental y social.

En este sentido, los autores mencionados concuerdan en que la contabilidad tridimensional rompe con la visión contable clásica al integrar dimensiones que permiten evaluar de mejor manera, la sostenibilidad y el impacto real de las organizaciones.

1.1.1.2. Historia y evolución de la contabilidad tridimensional.

La evolución de la contabilidad tridimensional presenta una transformación de la contabilidad tradicional, enfocada únicamente en los aspectos financieros, puesto que incorpora datos económicos, sociales y ambientales dentro de sus informes, reflejando una realidad integral en cuanto a los resultados organizacionales.

De acuerdo con Mejía, Montes y Mora (2015), la contabilidad tridimensional surge como una ciencia social autónoma y aplicada, superando la visión tradicional que solo abarcaba la dimensión económico financiera, además, proponen que esta teoría busca evaluar la gestión de la riqueza controlada en sus aspectos ambientales, sociales y económicos; por otro lado, Balanta, Díaz y Cuellar (2018)

señalan que la contabilidad tridimensional se fundamenta en la sostenibilidad integral y en los principios del desarrollo sostenible promovidos por organismos internacionales como la ONU, orientados a un uso eficiente de los recursos naturales y a la preservación de los ecosistemas.

Por último, Soto (2015) explica que estos enfoques se consolida al incluir criterios de valoración que consideran el impacto financiero además del social y ambiental, permitiendo una evaluación más holística y significativa del desempeño organizacional.

En este orden de ideas, los autores concuerdan en que la contabilidad tridimensional atiende la exigencia de reflejar las acciones de las empresas en un contexto más integral, puesto que valora la sostenibilidad y la responsabilidad social, promoviendo un modelo contable que agrupe el capital natural, humano y económico en sus reportes.

1.1.1.2.1. Principios de contabilidad: Financiero, social y ambiental.

Los principios de la contabilidad financiera, social y ambiental buscan ofrecer una visión integral de la gestión empresarial, logrando así ampliar el enfoque tradicional centrado el cual solo toma en cuenta lo económico, para incluir también las dimensiones social y ambiental en los reportes financieros y no financieros.

Geba y Catani (2020) señalan que para alcanzar los objetivos de desarrollo sostenible conocidos como ODS se debe integrar en la contabilidad información tanto financiera como no financiera, es decir, incorporar datos sociales y ambientales junto a los económicos para respaldar la sostenibilidad corporativa; por otro lado, Canale y Podmoguilnye (2018) mencionan que la responsabilidad social empresarial impulsa esta incorporación, puesto que, permite reflejar el impacto de la organización en los tres frentes: económico, social y ambiental, favoreciendo así su proyección y viabilidad a largo plazo.

Por otra parte, los autores señalan que los principios de contabilidad social y ambiental permiten una adecuada rendición de cuentas a los diferentes grupos de interés de la empresa, como clientes, empleados, comunidades locales y organismos gubernamentales; en este sentido, Donofrio (2014) subraya la importancia de adaptar los sistemas contables para capturar y procesar información de esta naturaleza, permitiendo que las organizaciones gestionen sus recursos con

un enfoque de desarrollo sostenible y cumplan con sus compromisos éticos y sociales.

Tabla 1: Cuadro comparativo de las 3 dimensiones de la contabilidad tridimensional.

PRINCIPIO	CONTABILIDAD FINANCIERA	CONTABILIDAD SOCIAL	CONTABILIDAD AMBIENTAL
OBJETIVO	Medir y reportar la situación financiera y los resultados económicos de una entidad.	Medir y reportar el impacto social que una organización tiene sobre la comunidad y sus partes interesadas.	Medir y reportar el impacto ambiental de las actividades de la organización.
USUARIOS	Inversionistas, accionistas, gerentes, acreedores, reguladores.	Comunidades, empleados, organizaciones gubernamentales, gobierno.	Reguladores, activistas ambientales, organizaciones, la sociedad en general.
ENFOQUE	Reporte económico y financiero: ingresos, gastos, activos, pasivos, patrimonio.	Efecto social: situaciones laborales, deber social empresarial, ventajas para la comunidad.	Impacto ambiental: consumo de recursos, contaminación, huella de carbono, sostenibilidad.
RESPONSABILIDAD	Financiera, ante accionistas y reguladores.	Social, ante la comunidad y partes interesadas.	Ambiental, ante reguladores y la sociedad en general.
RESULTADOS ESPERADOS	Rentabilidad, crecimiento económico, eficiencia operativa.	Mejora del bienestar social, legitimidad social, desarrollo comunitario.	Reducción de impacto ambiental, uso eficiente de recursos, sostenibilidad a largo plazo.

Elaborado por: Andy Steeven Villafuerte Galarza

Nota: Elaboración propia basada en teorías de autores

Los principios de contabilidad tridimensional (financiera, social y ambiental) son primordiales para asegurar la adopción de prácticas empresariales responsables y sostenibles, ofreciendo información razonable y confiable que impulse una gestión enfocada en las finanzas y que también tome en cuenta la naturaleza y el ser humano.

1.1.1.3. Comparación entre contabilidad tradicional y tridimensional.

Como bien se sabe la contabilidad convencional se enfoca en los aspectos económicos, mientras que la contabilidad tridimensional incluye las dimensiones social y ambiental.

Según Eutimio M. (2015), la contabilidad tradicional se limita a medir el rendimiento financiero de las empresas, ignorando sus efectos sociales y ambientales; empero, Gustavo M (2015) afirman que la contabilidad tridimensional busca capturar una imagen más completa del impacto empresarial, al incluir las consecuencias sociales y ambientales de las decisiones corporativas.

Los autores llegan a la conclusión que la principal diferencia entre ambas es el alcance, puesto que, la contabilidad tridimensional proporciona una visión más completa al incluir factores que van más allá de las ganancias económicas.

1.1.1.4. Teorías relevantes en la sostenibilidad y la contabilidad.

Las teorías basadas en la sostenibilidad y la contabilidad pretenden combinar principios ambientales, sociales y económicos en la práctica contable para promover un desarrollo integral que satisfaga las necesidades de la sociedad de manera ética y responsable.

Según Fernández, Larrinaga, Luque y Mesa (2015), la teoría de la responsabilidad social corporativa (RSC) plantea que las empresas deben ir más allá de la generación de beneficios económicos para los accionistas y atender las expectativas de la sociedad en términos sociales y ambientales, por ello, esta teoría sostiene que la responsabilidad de las empresas abarca el cumplimiento de obligaciones legales, éticas, lo que implica que las empresas deben preocuparse por los efectos de sus operaciones en el bienestar de las comunidades y el entorno natural, en este sentido, la RSC implica un cambio hacia una visión de largo plazo, donde las empresas reconocen que su éxito depende de una relación equilibrada con sus grupos de interés y del respeto a los recursos naturales.

Por otro lado, Mejía Soto y Vargas Marín (2016) mencionan la teoría de la sostenibilidad integral, la cual promueve la contabilidad como un medio para preservar la riqueza ambiental, social y económica, en esta teoría, se establece una jerarquía donde la dimensión ambiental ocupa el lugar superior, seguida de la

social y, por último, la económica. La contabilidad para la sostenibilidad, en este marco, tiene como objetivo reflejar el valor financiero de las operaciones, además el impacto ambiental y social, garantizando que el uso de los recursos naturales sea equilibrado y sostenible, por esta razón, esta teoría plantea que el desarrollo empresarial debe estar supeditado a la protección del ambiente, y el crecimiento económico no debe comprometer los recursos naturales ni los derechos sociales.

Continuando con el hilo del tema, tenemos la teoría del capital natural en donde, Ruiz (2021) expresa dicha teoría se centra en la importancia de reconocer los recursos ambientales como un tipo de capital que debe ser preservado, debido que, esta teoría establece que los recursos naturales, tales como el aire, el agua y la biodiversidad, deben ser gestionados y contabilizados de manera similar a los activos financieros.

Desde otra perspectiva, Scavone y Marchesano (2022) analizan la teoría de la contabilidad de la sostenibilidad y su vinculación con la contabilidad financiera, subrayando la importancia de que los informes contables reflejen el rendimiento económico además de los impactos y las acciones relacionadas con la sostenibilidad, en consecuencia, esta teoría considera que la contabilidad debe proporcionar una visión integral del desempeño organizacional, uniendo los aspectos financieros y sostenibles para dar una imagen completa a los interesados, como un punto a resaltar, los autores destacan la falta de armonía entre los informes financieros y de sostenibilidad limita la transparencia y la confiabilidad de la información, por lo que abogan por un sistema contable que unifique ambos enfoques y permita a los interesados tomar decisiones sobre el valor y los riesgos sostenibles de la organización.

Estas teorías enfatizan la importancia de que las empresas implementen un modelo contable que incluya la sostenibilidad ambiental, social y económica, reconociendo sus obligaciones hacia el entorno y las comunidades donde desarrollan sus actividades; de igual manera, la implementación de estas teorías en la contabilidad surge de una creciente necesidad de transparencia y rendición de cuentas en la administración de recursos, fomentando una contabilidad que apoye la toma de decisiones éticas y responsables a largo plazo.

1.1.1.5. Modelos de informes financieros integrales.

Los modelos de informes financieros integrales han transformado la contabilidad al ofrecer una visión más completa del desempeño empresarial, integrando aspectos financieros, sociales y ambientales, estos informes responden a la necesidad de mostrar cómo las empresas crean valor de manera sostenible a largo plazo.

Según Morales (2019), uno de los primeros modelos fue el Informe de Sostenibilidad, impulsado por el Global Reporting Initiative (GRI), mismo que promueve la divulgación de impactos sociales y ambientales junto con los resultados financieros, por ello, este modelo busca estandarizar la información no financiera y fomentar la transparencia en temas como derechos humanos y sostenibilidad ambiental.

Por otra parte, el Informe Integrado (2015) resalta el Informe Integrado, creado por el International Integrated Reporting Council (IIRC) el cual se encarga de fusionar en un solo documento la información financiera y no financiera, abarcando varios tipos de capital tales como el financiero, natural, social y humano; como se observa este modelo intenta ilustrar de qué manera las empresas generan valor a corto y largo plazo uniendo el rendimiento económico con la sostenibilidad.

Estos modelos concuerdan en la importancia de la transparencia y la responsabilidad social y ambiental, reflejando la imperativa necesidad de generar informes que midan el impacto general de las actividades empresariales. Además de mejorar la confianza en las empresas, al relacionar su desempeño financiero con su impacto social y ambiental.

1.1.1.6. Ejemplos de informes que combinan dimensiones financieras, sociales y ambientales.

La contabilidad tridimensional se encarga de integrar los elementos financieros, sociales y ambientales en un solo informe, por lo que, esto ofrece una perspectiva completa del rendimiento organizacional, por lo que se puede decir que estos informes son valiosos para analizar la rentabilidad de la compañía y su efecto social y ambiental, lo cual fomenta una mayor transparencia y responsabilidad en el ámbito empresarial.

Según Guillermo C (2019) los informes integrados en empresas de distintos sectores han permitido visibilizar su contribución a la sostenibilidad mediante la inclusión de datos sobre empleo, condiciones laborales, impacto ambiental y resultados financieros; complementando, Juan G (2015) detalla que las grandes corporaciones como Unilever y Coca-Cola reportan indicadores como la huella de carbono, las tasas de reciclaje y los programas de desarrollo comunitario junto a sus resultados financieros, generando una visión completa de sus operaciones.

En las PYMES, los reportes de sostenibilidad representan un gran valor estratégico: incluso aplicados de forma sencilla, puesto que, permiten mostrar a la comunidad el compromiso social y ambiental de la empresa, aunque sus recursos suelen ser más limitados que los de una gran corporación, la elaboración de estos informes se convierte en una ventaja competitiva, ayudándoles a diferenciarse y a atraer clientes que valoran la responsabilidad social y el respeto al medio ambiente.

Al integrar dimensiones financieras, sociales y ambientales estos reportes logran ofrecer una imagen más completa del compromiso que posee la organización con la sostenibilidad, constituyéndose en una herramienta esencial tanto para grandes empresas como para pequeñas y medianas que aspiran a ocupar un lugar responsable y sólido en el mercado.

1.1.1.7. Métodos contables utilizados por PYMES.

En un alto porcentaje de las PYMES, la contabilidad se basa en sistemas de registro financiero elementales, necesarios para cumplir con las exigencias legales y facilitar decisiones organizacionales diarias, por lo que estos métodos suelen estar guiados por el principio de devengado y respaldados en registros contables más simples, que únicamente permiten mostrar ingresos, gastos y activos, resultando en que su finalidad se refleje exclusivamente en el aspecto económico, dejando de un lado otras métricas importantes.

En este contexto, el autor Cando Pilatasig (2023), efectuó una investigación cuyo objeto de estudio fue el sector agrícola, y además en muchas PYMES, la contabilidad se mantiene aferrada a métodos tradicionales como el registro manual o el uso de hojas de cálculo, lo que se refleja en una información contable poco técnica, aunque hay conciencia acerca de los beneficios de tecnologías más

avanzadas, como la inteligencia artificial, la adopción de sistemas informáticos sigue siendo escasa, principalmente por la falta de recursos y personal capacitado, así que incluso las opciones computarizadas de bajo costo que podrían mejorar considerablemente la información contable no siempre se utilizan de manera óptima.

Los métodos contables empleados en las PYMES se basan en sistemas tradicionales y económicos que, aunque efectivos para el cumplimiento básico, limitan la capacidad de estas empresas para adaptarse a procesos de contabilidad avanzada o para adoptar sistemas que integren variables no financieras. Esta dependencia de métodos básicos resalta la necesidad de avanzar hacia la digitalización contable y la capacitación, que permitirían a las PYMES mejorar su gestión financiera.

1.1.1.8. Barreras y limitaciones en la implementación de la contabilidad tridimensional.

La implementación de la contabilidad tridimensional en las PYMES se enfrenta a diversos desafíos, desde limitaciones económicas hasta falta de recursos técnicos y de personal, estas limitaciones complican la inclusión de métricas no financieras en los informes empresariales, restringiendo el alcance de los reportes de sostenibilidad.

De acuerdo con Castañeda y Torres (2020), una de las principales barreras es la falta de conocimiento y capacitación en sostenibilidad y contabilidad no financiera, si bien es sabido que las PYMES suelen tener personal limitado en el área administrativa, logra que la asignación de recursos para el aprendizaje de nuevas metodologías se más dificultosa; asimismo, Gomes (2021) menciona que la carencia de normas específicas en algunos países sobre contabilidad tridimensional limita su adopción, lo cual es particularmente crítico en mercados en desarrollo.

Gómez (2021) también señala la limitación de recursos financieros como otro factor restrictivo, ya que la implementación de estos sistemas requiere inversión en herramientas tecnológicas para recolectar, analizar y reportar datos no financieros. Las PYMES, que generalmente cuentan con presupuestos ajustados, tienden a priorizar gastos operativos directos en lugar de la mejora de sus sistemas

de reporte.

La adopción de la contabilidad tridimensional en las PYMES se ve restringida principalmente por la carencia de conocimientos, recursos técnicos y normativas específicas, lo que crea la necesidad de incentivos externos y políticas de respaldo para promover esta transición.

1.1.1.9. Pasos para implementar la contabilidad tridimensional en PYMES.

La implementación de la contabilidad tridimensional en PYMES implica integrar indicadores financieros, sociales y ambientales en sus reportes, lo cual representa oportunidades de mejora y desafíos propios de este proceso. Esta implementación permite que las empresas reporten un impacto más amplio en sus operaciones, pero requiere un compromiso en recursos y estrategias de sostenibilidad.

De acuerdo con ESG The Report (2023), las PYMES deben comenzar con una evaluación de línea base que les permita entender su situación actual en los tres pilares fundamentales: financiero, social y ambiental; esta medición inicial sirve como referencia para definir y orientar las estrategias de sostenibilidad futuras; de igual manera, Accountancy Europe (2023) resalta la relevancia de establecer objetivos específicos y concretos para cada dimensión, puesto que, esto facilita la implementación de políticas que minimicen impactos negativos y optimicen el uso de recursos hacia metas sostenibles.

ESG The Report (2023) enfatiza que las estrategias de sostenibilidad necesitan ajustarse a las características y recursos de cada compañía, lo que implica crear un plan de acción específico para implementar prácticas responsables y sostenibles; por otro lado, Sustainable Business Guide (2022) destaca que las PYMES pueden lograr ventajas importantes al reducir costos, debido que, mediante la optimización de la eficiencia energética o la disminución de residuos, no obstante, señala que estas metas requieren de un seguimiento continuo, que posibilite comprobar la eficacia de las medidas y realizar los ajustes pertinentes en el proceso.

En esta línea, tanto Accountancy Europe (2023) como Rodríguez et al. (2020) recomiendan la adopción de herramientas de monitoreo de impacto como

las directrices del Global Reporting Initiative (GRI), que permiten obtener datos concretos y objetivos sobre el impacto de las actividades.

La implementación de la contabilidad tridimensional en las PYMES exige, en primer lugar, evaluar sus condiciones iniciales, luego desarrollar estrategias sostenibles específicas y, por último, un monitoreo continuo de su impacto, los autores concuerdan en que estos pasos son fundamentales para una integración adecuada, aunque cada empresa debe personalizarlos según sus recursos y capacidades para garantizar una transición sostenible y lucrativa.

1.1.1.10. Herramientas y recursos necesarios para la implementación.

Para poder implementar la contabilidad tridimensional, las empresas requieren mucho más que tener voluntad para hacerlo, puesto que necesitan además tecnología adecuada y personal capacitado para entender el manejo del sistema y la contabilidad como tal.

Los ERP, según indican Martínez y Rodríguez (2019) se encargan de integrar en un único panel los datos dispersos de ventas, logística, finanzas y otros, creando una visión nítida y unificada de la empresa, de igual manera, Peralta (2020) señala que la Global Reporting Initiative (GRI) proporciona directrices y estándares internacionales que actúan como un lenguaje compartido para informar sobre sostenibilidad, previniendo malentendidos y simplificando la comparación entre instituciones; en síntesis, sin estas herramientas y saberes, discutir sobre contabilidad tridimensional sería como intentar crear un paisaje utilizando solo un lápiz: factible, pero con un resultado débil y restringido.

Peralta (2020) enfatiza que en la actualidad, no es suficiente contar con empleados comprometidos: es esencial que estén capacitados para enfrentar las aguas en ocasiones turbulentas de la sostenibilidad y la contabilidad no financiera, por lo tanto, invertir en su capacitación no es un capricho, sino una táctica de adaptación y cuando el equipo interno es reducido, recurrir a consultoras especializadas puede ser similar a contratar pilotos expertos que dirijan la nave en las partes más complicadas del trayecto.

En la realidad, la contabilidad tridimensional en las PYMES se basa en dos fundamentos que se requieren entre sí: tecnologías que puedan recolectar y consolidar información e individuos que sean capaces de analizarla con juicio, este

convenio posibilita que en un solo informe coexistan los datos financieros junto a los efectos sociales y ambientales, proporcionando una representación empresarial mucho más precisa que las antiguas imágenes en blanco y negro de la contabilidad clásica.

1.1.2. Variable Dependiente – Presentación de informes financieros y no financieros

1.1.2.1. Características de los informes financieros tradicionales.

Una de las características principales de los informes financieros es su enfoque en proporcionar información económica de la empresa, debido que, toma como base la medición del desempeño financiero a través de estados contables básicos como el balance general, el estado de resultados, el estado de flujos de efectivo y el estado de cambios en el patrimonio.

Según Pérez (2017) estos informes siguen principios contables estrictos, como las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) o los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (GAAP), lo que asegura comparabilidad, consistencia y transparencia en la presentación de la información financiera; de manera adicional Gómez (2019) destaca que el objetivo de este tipo de informe es ofrecer a inversionistas, acreedores y otros usuarios una base sólida para tomar decisiones económicas.

Martínez y Gómez (2019) subrayan que estos reportes son cuantitativos y se enfocan exclusivamente en elementos financieros, excluyendo las dimensiones sociales y ambientales, por lo que la información ofrecida es histórica, lo que posibilita evaluar el desempeño pasado de la empresa, pero presenta limitaciones para mostrar su impacto global o anticipar su sostenibilidad futura.

Como se observa los autores mencionados describen que los informes financieros tradicionales son útiles al momento que se va a diagnosticar la liquidez de la organización, no obstante, su enfoque se encuentra dirigido específicamente en aspectos financieros, lo cual trae como consecuencia la necesidad de crear modelos que vayan más allá de lo financiero, es decir, modelos sostenibles que incluyan aspectos tanto sociales como ambientales.

1.1.2.2. Requisitos de informes no financieros: Indicadores de sostenibilidad y responsabilidad social.

Los informes no financieros han adquirido importancia en el entorno empresarial actual, donde la sostenibilidad y la responsabilidad social son fundamentales para el éxito a largo plazo, por esta razón, estos informes tienen como objetivo ofrecer datos sobre el efecto social, ambiental y ético de las operaciones de una entidad, complementando de este modo la información financiera habitual.

Estos informes representan una herramienta clave para que las empresas comuniquen a sus partes interesadas cómo están contribuyendo al desarrollo sostenible y manejando los desafíos globales relacionados con el cambio climático, la equidad social y la responsabilidad ética.

López (2020) señala que si una empresa desea comprometerse con la elaboración de informes exhaustivos, no puede pasar por alto a los protagonistas silenciosos: los indicadores de sostenibilidad, puesto que, estos resultados y métricas muestran el desempeño ambiental de la organización, desde su huella de carbono hasta el uso de agua, la gestión de residuos o su incidencia en la biodiversidad, sumado a ello, reflejan el ámbito social incluyendo la diversidad laboral, las condiciones de trabajo y la contribución a la comunidad, sin embargo, no es suficiente con listarlos como si fueran productos de supermercado; es fundamental complementarlos con objetivos claros, métricas precisas y una narración detallada de las acciones que se han llevado a cabo.

Los autores González y Martínez (2021) mencionan que la transparencia como normalmente se conoce, es un principio ético el cual una empresa debe de conocer perfectamente para que la misma se lleve en su máxima plenitud; por ello, estos autores proponen como recomendación aplicar aquellos marcos que apliquen estos principios, como por el ejemplo el: Global Reporting Initiative también conocido por sus siglas “GRI” o el Sustainability Accounting Standards Board, puesto que, estos marcos pueden ser utilizadas como una gran guía la cual demuestra y señala qué contenido informar, también cómo se puede evaluarlo y de además de qué forma mostrarlo para que cualquier individuo como puede ser un inversionista o un cliente interesado pueda comprenderlo, compararlo de la

manera más simple; no obstante, aplicar estos marcos no implica solo insertar resultados obtenidos en una tabla, debido que, también es indispensable que se dé una explicación la cual logre justificar estos resultados expuestos y además justificando cómo las acciones de la empresa se encuentran en sintonía con los objetivos de desarrollo sostenible que establece la ONU.

Ambos autores, enfatizan que el intercambio de información no financiera va más allá de un simple trámite administrativo: se convierte en una herramienta estratégica. Al revisar el libro de sus consecuencias y acciones en sostenibilidad, las empresas obtienen confianza y credibilidad, además aprenden a identificar riesgos como el cambio climático o conflictos laborales y a encontrar oportunidades para innovar en productos y servicios que satisfagan un mundo que demanda soluciones responsables.

Al satisfacer los criterios de reportes no financieros, las organizaciones pueden evidenciar su dedicación a prácticas empresariales responsables y sostenibles, ajustándose de esta manera a las expectativas de un entorno empresarial cada vez más atento a su impacto social y ambiental, finalmente, estos reportes permiten a las compañías generar un valor duradero que favorece tanto a la entidad como a la comunidad en general.

1.1.2.3. Efectos de la contabilidad tridimensional en la calidad de la información presentada.

Uno de los mayores impactos que ofrece la contabilidad tridimensional, sin duda se encuentra en la calidad que esta presenta la información, debido que, al combinar aspectos económicos, sociales y ambientales, logra ofrecer unos reportes más sostenibles, integrales, en otras palabras, más significativos para distintos grupos de interés.

Los autores Mejía S. y Montes S. (2020) comentan que la contabilidad tridimensional logra realizar una evaluación más integral, debido que expone la riqueza que posee una organización, puesto que, al momento de sintetizar las dimensiones financieras, sociales y ambientales logra ofrecer y fortalecer la calidad de los reportes que se utilizan al momento de realizar las la toma de decisiones; por otro lado, Olamide (2024) hace hincapié en que aquellos informes que logren incluir estas tres dimensiones, también logran destacar de mayor manera la

relevancia y de igual manera la fiabilidad de la información, gracias a que estos informes aportan una mayor exactitud y presentación de las actividades que se realizan.

No obstante, Melse (2018) subraya que al incorporar la “contabilidad por impulso y momentum”, se logra una evaluación del estado presente de la empresa, y también de sus potencialidades de crecimiento futuro, lo que ayuda a detectar tendencias y riesgos clave para la planificación estratégico.

Como se pudo observar ambos autores están de acuerdo en que la contabilidad tridimensional logra mejorar la calidad de los informes, puesto que, al exponer una visión más completa y detallada de la empresa ayuda a mejorar tanto la precisión como la pertinencia de la información, logrando así contribuir a la sostenibilidad y la responsabilidad empresarial.

1.1.2.4. Análisis de la calidad y transparencia de los informes financieros actuales.

La transparencia y calidad en los informes financieros son esenciales para garantizar la fiabilidad de la información presentada a los interesados; además, la calidad y transparencia se refieren a la habilidad de los informes financieros para representar con exactitud la situación económica de una entidad, lo que facilita una toma de decisiones más informada y promueve la confianza de los inversores y demás partes interesadas.

Según Palma S. (2024) la adopción de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) ha mejorado la calidad y comparabilidad de los informes, promoviendo la transparencia y facilitando el acceso a los mercados de capital a través de una presentación uniforme y comprensible; en este sentido, Elizalde (2019) destaca que la transparencia y comparabilidad resultante de las NIIF permiten a las empresas alcanzar una mayor eficiencia en la presentación de sus estados financieros.

No obstante, diversos autores como Becerra (2023) consideran que la implementación de estas normas debe adaptarse a las particularidades de cada país y sector, en consecuencia que la adopción generalizada de estas reglas puede llevar a una falta de relevancia en los informes financieros en algunas economías emergentes; un ejemplo de esto lo explica Orellana F. y Azúa A. (2017) al indicar

que la adopción de las NIIF en el sector de servicios públicos en Chile incrementó el valor de los activos, generando variaciones significativas que pueden afectar la percepción de los usuarios sobre la estabilidad financiera.

La adopción de las NIIF ha sido de vital importancia para mejorar la calidad de los informes financieros, especialmente en economías en desarrollo, puesto que, promueve la transparencia y la comparabilidad a nivel internacional, aunque su aplicación debe ajustarse al contexto para cumplir adecuadamente con las necesidades de los diversos usuarios.

1.1.2.5. Identificación de brechas en la presentación de informes no financieros.

La detección de carencias en la elaboración de informes no financieros tiene como objetivo identificar las fallas que impiden la consistencia y eficacia de esta información en las organizaciones.

García (2019) destacan que uno de los principales problemas es la falta de uniformidad en los marcos normativos y metodologías empleadas, lo cual hace difícil la comparabilidad de los informes entre empresas, lo cual genera disparidad en los datos y en consecuencia, limita la capacidad de los usuarios para evaluar el rendimiento no financiero de manera adecuada; por su parte, Navarrete y Gallizo (2019) señalan que la aplicación de guías como las del Global Reporting Initiative (GRI) suele ser inconsistente, pues muchas empresas carecen de claridad y precisión en la divulgación de información sobre sostenibilidad, lo que reduce la transparencia de sus reportes y afecta la confianza de los stakeholders.

Finalmente, Fernández y Ramón D. (2015) enfatizan que la carencia de indicadores clave y pautas específicas sobre cuestiones sociales y ambientales resulta en una divulgación incompleta y deficiente, lo que provoca una reducción en la relevancia de los informes no financieros para la formulación de decisiones.

Como queda en evidencia los autores llegan a la conclusión de que el abandono de modelos definidos, sumado a la falta de estabilidad en la aplicación de guías, más la nula implementación y aplicación de indicadores financieros, sociales y ambientales, representan brechas importantes que afectan la

transparencia, comparabilidad y relevancia de la información no financiera presentada por las empresa.

1.1.2.6. Ejemplos de decisiones estratégicas basadas en informes integrales.

Las organizaciones que utilizan informes integrales cuentan con una guía más confiable para moverse en mercados cada vez más desafiantes: pueden sincronizar sus resultados financieros y no financieros con sus objetivos de sostenibilidad, logrando así eficiencia y una ventaja competitiva sólida.

Millán V. y Montoya R. (2015) destacan que esta perspectiva integral facilita la identificación de tendencias del mercado y la elección de momentos oportunos para diversificar o ampliar, una intuición esencial en industrias donde la competencia es implacable, por su lado, PwC (2016) complementa que los reportes integrados funcionan como un vínculo entre elementos externos, recursos internos y metas organizacionales, generando una narrativa consistente que eleva la confianza de los interesados y fortalece la toma de decisiones a largo plazo.

Un ejemplo representativo de cómo los informes integrales pueden revolucionar la estrategia de una empresa es el de BMW Group, que ha situado la sostenibilidad no como un elemento adicional, sino como el núcleo de su guía corporativa, con este enfoque, la empresa no se limitó a alcanzar sus objetivos de disminución de emisiones de carbono en su flota, puesto que también se animó a mirar hacia el futuro: para 2030, tiene la intención de reducir un 40% las emisiones de CO₂ a lo largo de la vida útil de sus automóviles y un 80% en sus fábricas; la fusión de información financiera y no financiera le ha dado la capacidad de evaluar con exactitud su contribución a la sostenibilidad, transmitir de manera clara a sus partes interesadas y al mismo tiempo, establecer una ventaja competitiva en el competitivo ámbito de la movilidad sostenible.

En resumen, BMW muestra que al dar la debida importancia a los informes integrados, estos pueden ser la guía ideal para armonizar el éxito financiero con la responsabilidad ecológica.

Por ello, los informes integrales facilitan decisiones que integran desempeño financiero y sostenibilidad, generando valor a largo plazo, el ejemplo de BMW Group ilustra cómo esta estrategia ayuda a alcanzar objetivos ambientales,

fortalece la conexión con los interesados y potencia la competitividad en mercados desafiantes.

1.1.2.7. Casos de estudio sobre la implementación de la contabilidad tridimensional en PYMES.

La contabilidad tridimensional en las PYMES significa la incorporación de factores económicos, sociales y ambientales en sus prácticas contables, buscando alcanzar una sostenibilidad completa, esta implementación tiene como objetivo ofrecer una perspectiva más integral y responsable de los efectos de la empresa en su entorno.

Según Mejía Soto y Ceballos Rincón (2016), la contabilidad tridimensional permite que las empresas gestionen sus recursos financieros, además de su riqueza social y ambiental, mediante modelos contables específicos que valoran los recursos naturales, los impactos sociales y la sostenibilidad económica; por su parte, Calapiña Castillo (2021) estudia un caso en el cual se aplican los principios de la contabilidad tridimensional en una empresa textil, demostrando que, aunque inicialmente compleja, la contabilidad tridimensional mejora la presentación de la información ambiental y social en los informes financieros; en esta línea, Mejía Soto y Montilla Galvis (2014) destacan que esta metodología contable es aplicable en diferentes contextos y tamaños de empresa, pues permite la integración de variables ambientales y sociales que facilitan la toma de decisiones orientadas a la sostenibilidad empresarial.

Para las PYMES, adoptar la contabilidad tridimensional supone un reto, pero ofrece un valor considerable, facilitando una administración completa de sus efectos y fomentando una cultura sostenible que apoya el crecimiento y la responsabilidad empresarial.

1.1.2.8. Indicadores de éxito en la implementación.

Los indicadores de éxito en la aplicación de la contabilidad tridimensional son fundamentales para valorar su habilidad de integrar adecuadamente los aspectos financieros, ambientales y sociales en sus operaciones y reportes; así, dichos parámetros permiten cuantificar el impacto de la organización en varias dimensiones, haciendo que las empresas sean eficientes y sostenibles.

Según Montilla, Arango y Montes (2018), algunos de los indicadores clave en el ámbito ambiental incluyen la eficiencia energética y la gestión del consumo de recursos naturales como agua y energía, debido que estos factores permiten reducir el impacto ambiental de las actividades empresariales, además, sugieren que medir la huella de carbono y la generación de residuos puede ofrecer una visión completa del compromiso de la empresa con el medioambiente.

Por su parte, Carvajal y Orozco (2018) destacan que los indicadores financieros, como el retorno de inversión en tecnología sostenible y los costos ahorrados por la eficiencia en el uso de energía, también son esenciales en la contabilidad tridimensional, puesto que, permiten vincular la sostenibilidad con la rentabilidad económica de la empresa.

En el ámbito social, estos autores resaltan la importancia de indicadores como la satisfacción de los empleados, la diversidad en la plantilla y el impacto en la comunidad, estos factores permiten evaluar la contribución social de la empresa y mejorar la relación con sus grupos de interés, asimismo, la transparencia y la claridad de los informes, medidos mediante el acceso a información y el uso de estándares como los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS), son fundamentales para construir una confianza sólida con los stakeholders.

A continuación se presentará indicadores de sostenibilidad que pueden utilizarse en los informes no financieros de las PYMES turísticas de la ciudad de Portoviejo:

Tabla 2: Indicador Financiero

INDICADOR	DEFINICIÓN	FÓRMULA	INTERPRETACIÓN	CARACTERÍSTICA
Rentabilidad sobre activos	Mide la eficiencia con la que la empresa utiliza sus activos para generar beneficios.	$\left(\frac{Utilidad\ Neta}{Activos\ Totales} \right) * 100$	Eficiente: $\geq 10\%$ (eficiencia adecuada). Deficiente: $< 5\%$ (ineficiencia o uso excesivo de activos).	Es clave para evaluar la salud financiera y la gestión eficiente de los recursos.

Elaborado por: Andy Steeven Villafuerte Galarza

Nota: Elaboración propia basada en teorías de autores

Tabla 3: Indicador Ambiental

INDICADOR	DEFINICIÓN	FÓRMULA	INTERPRETACIÓN	CARACTERÍSTICA
Huella de carbono	Cantidad de emisiones de CO ₂ equivalente generadas por las actividades de la empresa.	Total de emisiones (tCO ₂ eq): (Dato de actividad × Factor de emisión)	Bajo impacto ≤ 0,6 Moderado > 0,6 y ≤ 1,2 Alto impacto > 1,2	Refleja el compromiso ambiental de la empresa.
Consumo energético por unidad de servicio	Cantidad de energía utilizada en relación con los servicios ofrecidos (ej., reservas de viajes).	$\frac{\text{Energía consumida (kWh)}}{\text{Servicios ofrecidos}}$	Bueno: ≤5 kWh por servicio. Malo: >10 kWh por servicio (ineficiencia energética).	Permite medir la eficiencia en el uso de energía durante las operaciones.

Elaborado por: Andy Steeven Villafuerte Galarza

Nota: Elaboración propia basada en teorías de autores

Tabla 4: Indicador Social

INDICADOR	DEFINICIÓN	FÓRMULA	INTERPRETACIÓN	CARACTERÍSTICA
Satisfacción del cliente	Porcentaje de clientes satisfechos con los servicios recibidos, medido mediante encuestas.	$\left(\frac{\text{Clientes satisfechos}}{\text{Clientes totales}} \right) * 100$	Bueno: ≥85% (alto nivel de satisfacción). Malo: <70% (insatisfacción recurrente).	Demuestra la percepción y confianza del cliente en la empresa.
Capacitación del personal	Horas promedio de formación proporcionada por empleado	$\frac{\text{Total de h. capacitación}}{\text{N. Empleados}}$	Bueno: ≥40 horas/año por empleado (compromiso con el desarrollo). Malo: <20	Representa el compromiso de la empresa con el desarrollo profesional de sus empleados.

	durante un periodo.		horas/año (falta de inversión en formación).
	Inversión o contribución		Bueno: $\geq 3\%$ de las utilidades anuales. Malo:
Impacto en la comunidad	financiera destinada a proyectos sociales o comunitarios.	$\left(\frac{\text{Inver. Proy. Comunitario}}{\text{Utilidad Anual}} \right) * 100$	$< 1\%$ de las utilidades anuales (compromiso insuficiente con la comunidad). Destaca la responsabilidad social corporativa de la empresa.

Elaborado por: Andy Steeven Villafuerte Galarza

Nota: Elaboración propia basada en teorías de autores

1.1.2.9. Impacto proyectado en la presentación de informes y toma de decisiones estratégicas

El efecto anticipado de la contabilidad tridimensional en la elaboración de informes y en la formulación de decisiones mejora la gestión empresarial puesto que combina resultados económicos, sociales y ambientales, lo que proporciona una perspectiva más integradora y sostenible de la empresa.

Según Montilla, Arango y Montes (2018) la contabilidad tridimensional se orienta a la creación de informes integrados que incluyen aspectos financieros, sociales y ambientales, lo que permite a las empresas evaluar de mejor manera su impacto a nivel general y fortalecer su relación con los grupos de interés, lo que mejora la transparencia y refuerza la capacidad para tomar decisiones adecuadas en sintonía con objetivos de sostenibilidad a largo plazo.

Además, Carvajal y Orozco (2018) enfatizan que, al identificar de manera anticipada los riesgos y oportunidades mediante esta contabilidad, las empresas estarían mejor preparadas para adaptarse a las exigencias del mercado y a regulaciones emergentes.

La proyección de dicho impacto de la contabilidad tridimensional permite a las empresas gestionar su desempeño financiero y no financiero de manera

integrada, mejorando la toma de decisiones y promoviendo una sostenibilidad alineada con los intereses de la comunidad y el medio ambiente.

1.1.2.10. Como la contabilidad tridimensional influye en la toma de decisiones.

La contabilidad tridimensional no se limita a observar los números fríos en una hoja de cálculo: también considera las huellas que una empresa imprime en la sociedad y en el medio ambiente, es similar a transitar de una foto en blanco y negro a una imagen en alta definición: de repente se perciben tonos que antes estaban ocultos.

Hernández (2021) sostiene que este enfoque permite tomar decisiones más inteligentes y responsables, puesto que, no se limita solo a acumular beneficios, sino que también se evalúa el bienestar social y la salud del entorno, de manera similar, Ríos (2020) señala que este enfoque amplio posibilita a las empresas alinear sus acciones con los objetivos de sostenibilidad, lo que aparte de volverlas más coherentes puede fortalecer su reputación y ofrecerles ventaja en la competencia a largo plazo.

La contabilidad en tres dimensiones ayuda a la toma de decisiones organizacionales, de tal manera que sean más justas y sustentables, al evaluar una variedad más extensa de elementos y resultados.

1.2 Antecedentes investigativos

Sedláček (2020), en su investigación "Non-financial Reporting of Corporations – A Czech Case Study", analiza los impactos que tuvo la ley checa de 2017 en la manera en que las grandes empresas elaboran sus informes no financieros, su evaluación revela una situación ambigua: en un lado, se han integrado de manera más intensa aspectos sociales, de derechos humanos y ambientales; en el otro, permanecen significativos huecos, especialmente en lo relacionado con la lucha contra la corrupción y asegurar una sostenibilidad ambiental genuina.

El objetivo principal de la investigación es evaluar la calidad y la extensión de estos informes en el nuevo marco legal, para ello, Sedláček integra análisis cuantitativos y cualitativos de los documentos emitidos por 44 grandes empresas en 2018, evaluando tanto su estructura y contenido como el nivel de cumplimiento

de las normas; Su objetivos son dos: identificar áreas de mejora y medir el grado en que estos informes se corresponden con normativas internacionales como las sugeridas por el Global Reporting Initiative (GRI).

La conclusión es positiva, pero también puede resultar desafiante según el tipo de organización, aunque en términos generales los informes reflejan un alto nivel de calidad, aún hay tareas pendientes para que la ética y transparencia sean indiscutibles, Sedláček afirma que el informe no financiero no es solo un elemento decorativo, puesto que es una herramienta que mejora la confianza de los grupos de interés y puede convertirse en un factor de éxito a largo plazo; Sus investigaciones presentan un nuevo enfoque sobre por qué incorporar métricas sociales, ambientales y éticas como una necesidad esencial para cualquier compañía que busque mantenerse en el tiempo.

Rada y Díaz (2023) sostienen que la contabilidad tridimensional va más allá de los estados financieros, al incluir la huella social y medioambiental puede afectar la educación integral de los estudiantes de contaduría pública. Su estudio revela una brecha entre la educación contable convencional parece avanzar en sentido opuesto a las demandas actuales de sostenibilidad y responsabilidad social, como si la profesión aún no hubiera ajustado completamente su orientación ética.

La investigación titulada "El impacto de la contabilidad tridimensional en la sostenibilidad empresarial" (2024) destaca la relevancia de la Teoría Tridimensional de la Contabilidad como un marco para incorporar en los informes no financieros, también el impacto que las decisiones empresariales generan en la sociedad y el medio ambiente. Este método proporciona una imagen más integral del rendimiento empresarial y permite a las compañías a hacer frente a la creciente demanda de los grupos de interés, que piden verdadera transparencia y responsabilidad a largo plazo.

La investigación estableció un objetivo definido: identificar cómo la adopción de la contabilidad tridimensional mejora la calidad de los reportes no financieros, para esto, se centra en indicadores que a menudo pasan desapercibidos, como el efecto ambiental, las condiciones laborales o la calidad de la gestión; la propuesta es sencilla pero audaz: proporcionar un análisis más exhaustivo del rendimiento

organizacional para que las decisiones no se fundamenten únicamente en números, sino en una perspectiva que incluya el valor a largo plazo.

Las conclusiones se remiten a que este método permite mayor transparencia, a su vez que fortalece la competitividad de las empresas al satisfacer las exigencias regulatorias y sociales, de igual manera, opera como una guía anticipada contra los peligros asociados al cambio climático y a las demandas de una sociedad cada vez más consciente.

El propósito del estudio es analizar el efecto de la contabilidad tridimensional en los estudiantes, aplicando una metodología mixta basada en encuestas y análisis documentales para medir los impactos ambientales, sociales y económicos en su educación.

Los autores sugieren que la integración de la contabilidad tridimensional en los planes de estudio es primordial para la formación completa de los estudiantes y su capacitación ante retos actuales, no obstante, destacan que la educación actual trata estos temas de forma restringida y sugieren una mejor conexión con las necesidades de la contabilidad tridimensional.

Según los investigadores Yeilen M. y Jonathan L. (2022) en su estudio "La contabilidad ambiental como estrategia sostenible de las organizaciones del sector financiero", se resalta la importancia de integrar prácticas contables ambientales en el sector financiero; este documento detalla cómo la contabilidad ambiental ayuda en la medición y gestión del impacto ambiental de las organizaciones, además de contribuir a promover la sostenibilidad empresarial a través de la adopción de herramientas y sistemas que favorecen la ecoeficiencia.

El objetivo del análisis es detallar el sistema de contabilidad ambiental en Colombia para mitigar el impacto ambiental de las entidades financieras, con el fin de lograr un desarrollo organizacional sostenible; entre los objetivos particulares, resalta la valoración de las prácticas sostenibles en el ámbito financiero, la fomento de la conciencia ecológica y la propuesta de guías técnicas para reducir impactos mediante la contabilidad ambiental.

Los autores refieren que la contabilidad ambiental es una herramienta fundamental para la sostenibilidad de las entidades financieras, puesto que,

proporciona información relevante para tomar decisiones adecuadas y claras; resaltan que esta actividad puesto que facilita la optimización en el uso de recursos y la disminución de riesgos ambientales, además eleva la imagen corporativa y refuerza el compromiso social de las organizaciones.

Según el artículo de Smaart Company (2023), en el estudio titulado “El auge de la contabilidad sostenible: Ejemplo de integración en el Grupo Bimbo”, se estudia cómo esta compañía aplicó la contabilidad sostenible para optimizar sus informes tanto financieros como no financieros. La empresa implementó indicadores ambientales, como la huella de carbono y el consumo de agua, junto con elementos sociales, tales como condiciones laborales y conexiones con la comunidad, evidenciando un compromiso total con la sostenibilidad.

El objetivo principal de este caso fue integrar un modelo de contabilidad sostenible que mezclara datos financieros convencionales con indicadores de sostenibilidad, por lo que, esto permitió al grupo Bimbo crear informes detallados que enfatizaban su compromiso con el medio ambiente y la sociedad, facilitando la atracción de inversores y consumidores que valoran la transparencia y la responsabilidad empresarial.

La investigación determinó que la implementación de este método mejoró la percepción de la imagen de la compañía y su habilidad para ajustarse a las exigencias del mercado actual, de igual manera, la contabilidad sostenible facilitó una administración más eficaz de recursos, mejoró la relación con los grupos de interés y consolidó a grupo Bimbo como un modelo en prácticas empresariales responsables y sostenibles.

Según los investigadores David Monciardini, Jukka Tapio Mähönen y Georgina Tsagas (2020), en su estudio "Rethinking Non-Financial Reporting: A Blueprint for Structural Regulatory Changes", se examina cómo el sistema actual de informes no financieros en Europa, simbolizado por la Directiva NFRD, ha fracasado en alcanzar la transparencia y la sostenibilidad, además, sugieren cambios relevantes para mejorar su eficacia y coherencia con principios sostenibles.

El objetivo fundamental del presente estudio es sugerir ajustes sistemáticos en los reportes no financieros en Europa, basado en la aplicación del principio de

doble materialidad, la integración de los informes no financieros (sostenibles) de la Unión Europea y la reorganización del marco regulatorio, de igual manera, intenta resaltar la importancia de los gobiernos y organizaciones para asegurar la aplicación adecuada de políticas sostenibles mediante una regulación más consistente y unificada.

Los autores argumentan que el enfoque actual en los informes no financieros ha restringido su impacto positivo en la sostenibilidad empresarial, además afirman que un sistema normativo más fuerte y coherente, enfocado en la doble materialidad y la claridad, lo que además aumentaría la fiabilidad de los informes, considerando que propendería a un modelo de negocio más sostenible, ético y responsable; de este modo, los informes no financieros pueden transformarse en un recurso primordial en la estrategia empresarial para fomentar prácticas sostenibles en toda Europa.

Según Martín y sus colegas (2023), en su estudio titulado “La implementación de la contabilidad tridimensional en Unilever como modelo de sostenibilidad corporativa,” se examina cómo esta compañía adoptó un enfoque contable tridimensional para combinar las dimensiones financiera, social y ambiental en sus informes, este modelo facilitó la evaluación exacta del impacto social y ambiental de la empresa, mejorando su reputación corporativa y su dedicación a la sostenibilidad.

La meta de la investigación consistió en crear un sistema de informes integrados que mostrara tanto el rendimiento financiero de la empresa como su aporte al desarrollo social y ambiental, mediante la aplicación de métricas esenciales como la disminución de la huella de carbono y el efecto en las comunidades locales, se intentó crear un esquema completo para la toma de decisiones sostenibles.

El estudio determinó que la implementación de la contabilidad tridimensional en Unilever mejoró la calidad y claridad de sus informes, destacando su habilidad para manejar riesgos y oportunidades en el campo de la sostenibilidad; este método colocó a la compañía como un modelo en responsabilidad social y ambiental, evidenciando que incluir estas áreas fomenta el desarrollo ético y competitivo.

Según el informe "Non-financial information disclosure: towards a more sustainable and comparable corporate reporting regime?" (2019) se examina la propuesta de la Comisión Europea que requiere a grandes empresas la divulgación de información no financiera y de diversidad; la propuesta sugiere un esquema más claro y consistente que trate la sostenibilidad, los derechos humanos y la lucha contra la corrupción, mejorando la confianza de inversionistas y grupos interesados.

La propuesta tiene como objetivo aumentar la transparencia y la comparabilidad de la información no financiera en grandes empresas europeas a través de un marco común que facilite la gestión de riesgos ambientales, sociales y de derechos humanos, de igual manera, busca alinearse las prácticas de informes entre los Estados miembros, previniendo la fragmentación y promoviendo un mercado único más integrado.

El informe afirma que la comunicación de información no financiera es fundamental para desarrollar un modelo de negocio más sostenible y confiable, aunque la propuesta vigente es un avance significativo, es necesario contar con más claridad en la identificación de riesgos y materialidad para hacer más sencilla su ejecución; la combinación de informes financieros y no financieros, junto con sistemas eficientes de supervisión, potenciará la confianza y el efecto positivo de estas políticas en el contexto empresarial europeo.

Según María Y. (2024) en su investigación sobre el "Enfoque Tridimensional Contable" se analiza cómo este modelo une las dimensiones económica, social y ambiental en la contabilidad para evaluar la sostenibilidad de las empresas, aplicado a las cadenas productivas de Piura, tiene como objetivo gestionar los recursos de forma integral para impulsar prácticas sostenibles y responsables.

El propósito fundamental de este estudio es examinar de qué manera el modelo contable tridimensional impacta en la evaluación de la sostenibilidad empresarial de las cadenas productivas de Piura, se aplica una metodología que fusiona análisis cualitativos y cuantitativos, reconociendo variables esenciales de sostenibilidad que se incorporan al modelo contable, siguiendo con el hilo, se examina su viabilidad práctica para impulsar la sostenibilidad económica, social y medioambiental en el ámbito regional.

El estudio determinó que el enfoque contable en tres dimensiones es una herramienta eficaz para reflejar con precisión la sostenibilidad de la empresa, este modelo facilita la evaluación y gestión de los costos y pasivos ambientales, además de crear vínculos entre rentabilidad y responsabilidad social, fomentando decisiones éticas y sostenibles en las empresas; no obstante, también resalta la importancia de contar con recursos, formación y respaldo normativo para sortear las dificultades de implementación en la zona.

De acuerdo con la Value Reporting Foundation (2022), en su documento “Integrated Thinking in Action: A Spotlight on the BMW Group” el “pensamiento integrado” se ha convertido en una de las claves fundamentales para que BMW integre sostenibilidad y finanzas en una narrativa unificada, el análisis describe el proceso de cambio de la empresa hacia un único informe, que puede combinar objetivos financieros y no financieros, con un enfoque particular en la sostenibilidad y en la ambiciosa meta de disminuir las emisiones de carbono en toda su cadena de valor.

El estudio tiene como objetivo entender cómo este método ha posibilitado a BMW integrar su estrategia empresarial con la sostenibilidad, abordando directamente retos como la disminución de CO₂, la implementación de innovaciones tecnológicas y la optimización en el uso de recursos; en otras palabras, es un modelo dinámico y activo que se basa en el marco para generar informes que orienten decisiones y al mismo tiempo informen con claridad sobre sus avances y desafíos a todos sus interesados.

Se llegó a la conclusión de que la implementación del pensamiento integrado en BMW dio lugar a una administración más completa y sostenible de sus operaciones, este método aumentó la transparencia y la responsabilidad, además de reforzar el compromiso con la sostenibilidad, disminuyendo los gastos de capital y fomentando una comunicación más adecuada con los grupos de interés.

Un ejemplo vinculado a la contabilidad tridimensional está en la metodología de "Integrated Profit & Loss" (IP&L) utilizada por Natura &Co, este método facilita la contabilización de los efectos financieros, ambientales, sociales y humanos de las actividades comerciales, expresándolos en valores monetarios para respaldar decisiones; esta técnica relaciona las actividades empresariales con sus

consecuencias y analiza tanto los aspectos favorables como desfavorables, brindando datos útiles para mejorar procesos y armonizar rentabilidad con sostenibilidad.

El objetivo fundamental de Natura &Co con la contabilidad tridimensional fue unir su estrategia de sostenibilidad con la gestión empresarial, evaluando y asignando valor a impactos a lo largo de su cadena de valor, esto abarcó la disminución del desperdicio, la utilización de materiales reciclables y el fortalecimiento de comunidades suministradoras, además, natura también integró esta información en sus reportes públicos y en la toma de decisiones internas, garantizando transparencia y rendición de cuentas.

En resumen, la adopción de la contabilidad tridimensional en Natura &Co facilitó una mayor comprensión de los efectos no financieros, fomentó decisiones más fundamentadas y contribuyó a alcanzar metas de sostenibilidad. Asimismo, reforzó el compromiso con las partes interesadas al evidenciar de qué manera las actividades empresariales pueden producir valor social, ambiental y económico.

En el análisis “Teoría Tridimensional de Contabilidad en las pymes turísticas de Manabí: Enfoque hacia la sostenibilidad empresarial” (Silvana P. Juan M. María L. Rita Z. 2025) se examina la implementación de la contabilidad tridimensional en pymes turísticas de Manabí, este estudio muestra que la adopción de estas prácticas es limitada debido a la ausencia de normativas y a la falta de obligatoriedad contable, lo que restringe el registro de información clave para la sostenibilidad empresarial.

La meta fue validar un instrumento de medición fundamentado en indicadores del Global Reporting Initiative (GRI) ajustados al contexto local, a través de un enfoque cuantitativo, se detectaron correlaciones entre prácticas sostenibles, evidenciando que las pymes con mayor responsabilidad social y ambiental suelen llevar a cabo acciones integrales.

El análisis determina que la contabilidad puede potenciar la sostenibilidad de las empresas si se apoya en políticas públicas que fomenten su adopción; además, aconsejan establecer regulaciones, programas de capacitación e incentivos fiscales, igualmente, se propone extender investigaciones futuras a otras áreas y sectores, dado que la contabilidad tridimensional puede servir como un

recurso para incorporar la sostenibilidad en la administración de las Pymes.

CAPÍTULO II

2. DIAGNÓSTICO O ESTUDIO DE CAMPO

2.1 Metodología

Como comenta Andres L. (2020) los métodos son el conjunto de procedimientos lógicos que se utilizan para obtener conocimientos respecto a una investigación, de modo idéntico María P. (2020) añade que los métodos son el conjunto de pasos sistemáticos que permiten abordar y resolver problemas científicos mediante la recolección y análisis de datos.

La importancia de los métodos radica en que proporcionan un marco organizado para abordar problemas y obtener respuestas objetivas, entre sus beneficios se encuentra la capacidad de generar resultados confiables, optimizando el tiempo y los recursos en la investigación, en otras palabras, facilitan la acumulación de información.

2.1.1 Modalidad de la investigación

2.1.1.1 Método Inductivo

Según detalla María P. (2021) el método inductivo se basa en la observación de casos específicos o de experiencias específicas para generar conclusiones generales o teorías, es decir, parte de hechos concretos y se dirige a lo general, además Francis B. (2020) añade que este método busca identificar patrones y regularidades a partir de la experiencia empírica.

El método inductivo ayuda al proceso de conclusión de principios generales tomando como base datos observados.

La razón de porqué se aplica el método inductivo, es gracias que permite observar situaciones específicas dentro de las agencias de viajes PYMES de Portoviejo y a partir de estas, construir conclusiones generales sobre el impacto de la contabilidad tridimensional, es decir, esta metodología facilita identificar patrones reales en el entorno estudiado, permitiendo una interpretación empírica de los datos obtenidos.

También se aplica porque permite generar conocimientos fundamentados en la experiencia directa y contextual de las PYMES, lo que enriquece la validez del estudio, a través del análisis de casos reales, el investigador puede identificar tendencias comunes en la implementación o ausencia de la contabilidad tridimensional.

2.1.1.2 Método Deductivo

En cambio, José H. (2020) describe el método deductivo como aquel que inicia con principios generales para alcanzar conclusiones particulares, garantizando un razonamiento lógico; por otro lado, Enmanuel P. (2021) añade que este procedimiento exige la elaboración de premisas que conduzcan de forma coherente a conclusiones concretas.

El presente método es importante para garantizar la validez de las conclusiones siempre que las premisas sean correctas, entre sus beneficios encontramos la capacidad de generar conclusiones claras y precisas lo cual, presenta utilidad en la validación de teorías o en la resolución de problemas complejos.

La aplicación del método deductivo se justifica gracias que la misma permite tomar ideas generales sobre la contabilidad tridimensional y usarlas para analizar casos concretos en las agencias de viajes PYMES de Portoviejo, es decir, ayuda a comprobar si lo que dicen las teorías realmente sucede en la práctica de estas empresas, a la vez que, permite establecer una base sólida para interpretar los resultados de forma lógica y ordenada.

También se aplica porque permite organizar mejor el estudio, partiendo de conceptos conocidos para llegar a conclusiones más claras sobre cada caso, de esta manera, se puede verificar si las normas o principios de sostenibilidad se están aplicando correctamente en la realidad. Este enfoque asegura que los hallazgos estén conectados con fundamentos contables válidos.

2.1.1.3 Método Analítico

Melina A. (2022) detalla que el método analítico es aquel proceso mediante el cual se descompone un fenómeno o problema en sus partes constitutivas para estudiarlas por separado, siguiendo esta idea, José H. (2020) argumenta que este enfoque permite una comprensión más clara y profunda de cada componente antes

de recomponer el todo. Así, el análisis es una herramienta fundamental para desentrañar la complejidad.

El enfoque analítico permite reconocer las interrelaciones y causas entre las variables investigadas, además de que, apoya la comprensión exhaustiva de fenómenos complicados al descomponerlos en varias secciones.

Se aplica el método analítico porque permite dividir el problema principal en partes más pequeñas, facilitando el estudio detallado de cada aspecto de la contabilidad tridimensional, esto ayuda a entender mejor cómo influyen las dimensiones financiera, social y ambiental en las PYMES turísticas de Portoviejo. Además, permite identificar con claridad qué elementos funcionan bien y cuáles necesitan mejoras.

También se aplica porque facilita una comprensión más profunda de cada componente antes de llegar a conclusiones generales, debido que, al analizar cada parte por separado, se puede tener una visión más completa del impacto real de la contabilidad tridimensional, por ello, este enfoque contribuye a proponer soluciones más precisas y adaptadas a la realidad de las empresas estudiadas.

2.1.2 Tipo de investigación

2.1.2.1 Investigación de Campo

Como expresa Manuel L. (2020) la investigación de campo es aquella que se encarga de recopilar datos que están directamente en el entorno en donde ocurre el fenómeno de estudio, lo cual permite obtener información actual y real; así mismo, al mismo tiempo, Pedro P. (2022) añade que este tipo de investigación permite obtener información de primera mano, esencial para validar hipótesis y obtener un mayor grado de objetividad.

Es necesario añadir que la investigación de campo es esencial para obtener información relacionada directamente con los hechos, en otras palabras, es necesario acudir al lugar de los hechos para así obtener esta información actual y real, para así poder cumplir con los objetivos planteados.

2.1.2.2 Investigación documental

Como expresa Ramírez G. (2021) la investigación documental es aquella que se apoya en la revisión de libros, artículos científicos y demás fuentes escritas

que permiten construir el marco teórico de un estudio, lo cual facilita comprender los conceptos y antecedentes que sustentan la investigación; de la misma manera, Hernández P. (2020) añade que este tipo de investigación se fundamenta en la búsqueda, recopilación y análisis de información ya existente, siendo útil para identificar enfoques, teorías y hallazgos previos que sirvan como soporte para la investigación en curso.

Es necesario añadir que la investigación documental resulta esencial para obtener bases sólidas sobre la contabilidad tridimensional, en otras palabras, es necesario revisar fuentes académicas y científicas que brinden claridad conceptual y permitan fundamentar la propuesta planteada, para así poder cumplir con los objetivos establecidos.

2.1.3 Población y muestra

2.1.3.1 Población

Como detalla Juan Z. (2020) la población es el conjunto total de elementos que comparten características comunes y son objetos de un análisis en un estudio, así mismo. comenta que la población puede ser definida de manera precisa, sin embargo, Antonio T. (2021) expresa que la población es el marco de referencia fundamental para cualquier investigación.

La relevancia de la población radica en que establece el alcance y los límites de la investigación, puesto que, entender la población permite al investigador saber a quiénes se dirigen los resultados y garantiza que el estudio sea pertinente para ese grupo, de igual manera, contribuye a asegurar que los resultados logrados sean pertinentes para toda la muestra analizada.

La población del presente proyecto de investigación serán todas las PYMES turísticas de la ciudad de Portoviejo, mismas que están comprendidas de la siguiente manera:

Tabla 5. Población

NOMBRE	CLASIFICACIÓN
RETATOUR	OPERADOR TURÍSTICO
ECUADOR CEIBOSTOUR	AGENCIA DE VIAJES DUAL
MILJOHN TRAVEL	AGENCIA DE VIAJES INTERNACIONAL
VENTURA TRAVEL	AGENCIA DE VIAJES INTERNACIONAL

PORTOTURIS	AGENCIA DE VIAJES INTERNACIONAL
COLTUR	AGENCIA DE VIAJES INTERNACIONAL
LOBEZNOTOUR S.A.	AGENCIA DE VIAJES DUAL
MANATOURS	AGENCIA DE VIAJES INTERNACIONAL
VIAJES Y NEGOCIOS TIERRA PROMETIDA	AGENCIA DE VIAJES DUAL
AMADEUS TRAVEL	AGENCIA DE VIAJES INTERNACIONAL
SAMITRAVEL	AGENCIA DE VIAJES INTERNACIONAL
MANABI TRAVEL	OPERADOR TURÍSTICO
HUIPIVE	AGENCIA DE VIAJES DUAL
WAPAMUZA	AGENCIA DE VIAJES DUAL
DELVALLETRAVEL	AGENCIA DE VIAJES INTERNACIONAL
ONOFRE TRAVEL	AGENCIA DE VIAJES INTERNACIONAL
JOCEDPI S.A	AGENCIA DE VIAJES DUAL
S&CH FAMILY TRAVEL	AGENCIA DE VIAJES DUAL
365 FLIGHTS S.A.	AGENCIA DE VIAJES INTERNACIONAL
AEROPORTO S.A	AGENCIA DE VIAJES DUAL
M&CTRAVEL	AGENCIA DE VIAJES DUAL
CRUCIBELLA	OPERADOR TURÍSTICO
GOLDEN TRAVEL	OPERADOR TURÍSTICO
LOBOS TOUR	AGENCIA DE VIAJES DUAL
PASSAPORTO TRAVEL	AGENCIA DE VIAJES INTERNACIONAL
DYMTRAVEL & TOURS SA	AGENCIA DE VIAJES INTERNACIONAL
CONTINENTAL TRAVEL	AGENCIA DE VIAJES INTERNACIONAL
DM&EXPRESS TRAVEL	AGENCIA DE VIAJES INTERNACIONAL
MERCTRAVEL S.A.	AGENCIA DE VIAJES DUAL
AIR YUS VIAJES & TOURS	AGENCIA DE VIAJES DUAL
COLUMPIO EL TIGRE	OPERADOR TURÍSTICO
365FLIGHTS	AGENCIA DE VIAJES DUAL
Viajes EC Visas y Turismo	OPERADOR TURÍSTICO
TOTAL	33

Elaborado por: Andy Steeven Villafuerte Galarza

Nota: Muestra obtenida del Ministerio de Turismo 2023

2.1.3.2 Muestra

Por otro lado, Juan Z. (2020) expresa que la muestra es un subconjunto representativo de la población que se selecciona para el estudio, con el fin de facilitar el proceso de recolección y análisis de datos sin necesidad de examinar a todos los miembros de la población, al mismo tiempo Antonio T. (2020), añade que

una muestra bien elegida puede reducir los costos y el tiempo de la investigación.

La muestra tiene relevancia ya que facilita investigaciones manejables y prácticas sin requerir el estudio completo de la población; sus ventajas incluyen la disminución de costos y de tiempo, además de posibilitar un análisis minucioso de un grupo reducido, preservando la precisión y validez de los resultados si se elige correctamente.

La muestra elegida son aquellas que tienen la clasificación de Agencia de Viajes Dual y Operador Turístico, dicha muestra es elegida por concepto de muestro probabilístico por conveniencia, la muestra queda distribuida de la siguiente manera.

Tabla 6: Muestra

NOMBRE	CLASIFICACIÓN
365FLIGHTS	AGENCIA DE VIAJES DUAL
Viajes EC Visas y Turismo	OPERADOR TURÍSTICO
JOCEDPI S.A	AGENCIA DE VIAJES DUAL
COLUMPIO EL TIGRE	OPERADOR TURÍSTICO
LOBEZNOTOUR	AGENCIA DE VIAJES DUAL
MERCTRAVEL	AGENCIA DE VIAJES DUAL
AEROPORTO S.A	AGENCIA DE VIAJES DUAL
M&CTRAVEL	AGENCIA DE VIAJES DUAL
S&CH FAMILY TRAVEL	AGENCIA DE VIAJES DUAL
WAPAMUZA	AGENCIA DE VIAJES DUAL
ECUADOR CEIBOSTOUR	AGENCIA DE VIAJES DUAL
HUIVE	AGENCIA DE VIAJES DUAL
365FLIGHTS	AGENCIA DE VIAJES DUAL
TOTAL	12

Elaborado por: Andy Steeven Villafuerte Galarza

Nota: Muestra obtenida del Ministerio de Turismo 2023

2.2 Técnicas e instrumento

2.2.1 Encuesta

María T. (2021) define la encuesta como una técnica de recolección de datos que consiste en aplicar un cuestionario estandarizado a una muestra de personas con el objetivo de obtener información específica sobre opiniones, actitudes o comportamientos; por su parte, Carlos F. (2022) señala que la encuesta se caracteriza por su enfoque sistemático y cuantitativo, permitiendo generalizar los resultados a una población más amplia.

Su importancia se entiende gracias que permite recopilar datos de forma eficiente, lo cual ofrece resultados comparables y cuantificables, además, entre sus beneficios se encuentran la facilidad para analizar los datos estadísticamente.

Además, se aplica la encuesta porque permite obtener información clara y directa de los representantes de las agencias de viajes PYMES sobre sus prácticas contables, especialmente en relación con la contabilidad tridimensional, gracias a su estructura ordenada, facilita comparar respuestas y detectar patrones comunes en aspectos financieros, sociales y ambientales.

Para garantizar la calidad del instrumento utilizado, se llevó a cabo el cálculo de la V de Aiken, un método comúnmente empleado para validar el contenido de los elementos en encuestas estructuradas; esta técnica permite medir el grado de acuerdo entre especialistas sobre aspectos como la adecuación, claridad y relevancia de cada elemento, asegurando que las preguntas planteadas efectivamente se alineen con los objetivos del estudio

Además, para el análisis de los resultados se utilizó JASP, la cual es un programa recurrente cuando se realizan trabajos de investigación, puesto que, permite analizar datos de forma fácil y rápida al momento de ejecutar cálculos, promedios, comparar resultados y encontrar relaciones entre datos, además es muy útil porque muestra los resultados con gráficos claros.

Se evaluaron 24 ítems que abarcaban las dimensiones financiera, social y ambiental de la contabilidad tridimensional, la evaluación estuvo en manos de dos jueces expertos, quienes calificaron cada uno empleando una escala ordinal del 1 al 5: el 1 marcaba un nivel muy bajo de acuerdo con la calidad del ítem, mientras

que el 5 reflejaba un acuerdo total; el primer juez asignó en conjunto 119 puntos y el segundo 118, alcanzando así un puntaje combinado de 237.

Para calcular la V de Aiken, se aplicó la fórmula correspondiente:

$$V = \frac{\sum s}{n \times (c - 1) \times k}$$

Donde:

s: es la resta entre la puntuación del juez y la mínima de la escala,

n: es el número de jueces (2),

c: es el número de categorías de la escala (5),

l: es la puntuación mínima (1), y

k: es el número total de ítems evaluados (24).

Sustituyendo los valores, se obtuvo:

$$s_{total} = 237 - (2 \times 24 \times 1) = 189$$

$$V = \frac{189}{2 \times (5 - 1) \times 24} = \frac{189}{192} = 0.984$$

Este resultado de $V = 0.984$ representa un nivel muy alto de validez de contenido, ya que, según la literatura especializada, un valor superior a 0.75 es considerado como aceptable, por lo tanto, se puede afirmar que el instrumento evaluado presenta una excelente adecuación en cuanto a la redacción y orientación de sus ítems, y que existe un alto grado de consenso entre los expertos. Esto respalda que las preguntas utilizadas son apropiadas para medir con claridad las prácticas contables relacionadas con la contabilidad tridimensional dentro de las PYMES turísticas de Portoviejo, sin embargo, se tomarán en cuenta las observaciones de los profesionales para mejorar el instrumento.

2.2.2 Entrevista

Juan Z. (2020) expresa que la entrevista es una técnica de recolección de datos que consiste en una conversación entre el investigador y un entrevistado para obtener información detallada sobre un tema, así mismo, Andrés G. (2021) complementa señalando que existen diversos tipos de entrevistas (estructuradas, semiestructuradas y no estructuradas) dependiendo del grado de flexibilidad.

Su importancia está en permitir respuestas profundas y personalizadas, por ello, el beneficio es que facilita la clarificación y exploración de ideas o percepciones, ofreciendo datos cualitativos que enriquecen el estudio.

Por ello, se aplica la entrevista puesto que, permite obtener información detallada y profunda sobre las experiencias, percepciones y conocimientos de los gerentes o contadores respecto a la contabilidad tridimensional en las agencias de viajes PYMES; así mismo, esta técnica facilita comprender las barreras, beneficios y nivel de preparación que tienen las empresas para adoptar este enfoque contable.

Para asegurar la calidad del instrumento de recolección de datos cualitativos, se utilizó la validación mediante el juicio de expertos, aplicando el índice V de Aiken, una herramienta que evalúa el grado de consenso entre evaluadores respecto a la relevancia y secuencia de las preguntas en una entrevista; esta técnica es particularmente útil al trabajar con escalas ordinales, ya que posibilita calcular la importancia de cada ítem a partir de evaluaciones personales.

Se analizaron las 12 preguntas que componen la guía de entrevista semiestructurada dirigida a dueños y encargados de agencias de viajes PYMES en Portoviejo, dos especialistas evaluaron cada interrogante en una escala del 1 al 4 para los criterios de relevancia y orden, donde 1 representaba baja idoneidad y 4 la mejor idoneidad posible; el primer especialista dio la calificación máxima: 24 puntos en relevancia y 24 en orden, totalizando 48 de 48, el segundo, si bien apreció la guía en general, consideró que tres preguntas eran innecesarias y les dio 0 puntos, lo que hizo que su evaluación total bajara a 36 sobre 48.

Al aplicar la fórmula de la V de Aiken:

$$V = \frac{\sum s}{n \times (c - 1) \times k}$$

Donde:

- s: es la puntuación otorgada por los jueces menos la mínima de la escala,
- n: es el número de jueces (2),
- c: es el número de categorías de la escala (4),
- l: es la puntuación mínima (1),

- k: es el número de ítems evaluados (12),

Se obtuvo un puntaje combinado de $48 + 36 = 84$, por lo tanto:

$$s_{total} = 84 - (2 \times 12 \times 1) = 84 - 24 = 60$$

$$V = \frac{60}{2 \times (4 - 1) \times 12} = \frac{60}{72} = 0.833$$

El valor resultante de $V = 0.833$ indica que existe un nivel alto de validez de contenido en las preguntas formuladas. Según la bibliografía metodológica, un valor superior a 0.75 se considera aceptable para validar ítems en investigaciones sociales. En este sentido, a pesar de que uno de los expertos sugirió eliminar tres preguntas por razones de redundancia o poca aplicabilidad, el segundo experto aprobó la totalidad del instrumento sin observaciones negativas.

Esto indica que con ligeros cambios, el instrumento preserva su solidez metodológica y atiende adecuadamente los objetivos del estudio, sobre todo en relación con la investigación del enfoque de contabilidad tridimensional en el ámbito de las PYMES turísticas.

A continuación, se describirán las variables que serán medidas mediante las técnicas o instrumentos anteriormente mencionados:

Tabla 7: Técnicas o Instrumentos a utilizar

Técnica o Instrumento	Variable
Entrevista	Variable Dependiente – Presentación de informes financieros y no financieros
Encuesta	Variable Independiente – La contabilidad tridimensional

Elaborado por: Andy Steeven Villafuerte Galarza

Nota: Se presenta las técnicas que se van a realizar en la investigación de campo.

2.3 Análisis e interpretación de resultados

2.3.1 Resultados de la Encuesta

Tras haber aplicado la encuesta estructurada a las agencias de viajes PYMES de la ciudad de Portoviejo, se procedió a recopilar y analizar la información

obtenida a través de un análisis estadístico descriptivo; como se había mencionado anteriormente, la encuesta diseñada bajo la escala tipo Likert fue aplicada a una muestra representativa del sector turístico, con objetivo de evaluar el grado de conocimiento y aplicación que poseen las Pymes sobre la contabilidad tridimensional en sus dimensiones financiera, social y ambiental.

Respecto al procesamiento estadístico hay que destacar que se decidió utilizar los cálculos de las medidas de tendencia central y dispersión; es decir la moda, media, mediana, desviación estándar y suma total de puntuaciones por ítem, puesto que, estos datos nos permiten poseer una lectura más objetiva y precisa de las percepciones, además de las prácticas actuales de estas empresas.

Como justificación de la utilización de estas medidas de tendencia, hay que recalcar que como explica Tronco C. (2020) la media es el promedio de los valores obtenidos, por otro lado, la mediana es el valor central de los datos, en cuanto a la moda es la puntuación que más se repite, asimismo, la desviación estándar es aquella que indica cuán dispersas se encuentran las respuestas respecto al promedio, por último, la suma permite ver la puntuación total obtenida por cada pregunta en el grupo.

Gracias a la definición de las medidas de tendencia es que logra observar la importancia de estos indicadores, es decir, porque nos permiten interpretar con claridad el grado de concordancia entre las agencias, además ayuda detectar qué áreas tienen mejor o peor desempeño y a la vez se puede establecer una base cuantitativa para el análisis comparativo, en resumen, usar este tipo de análisis ayuda a evitar interpretaciones subjetivas, permitiendo una evaluación técnica y rigurosa de los resultados.

A continuación, se procederá a interpretar los resultados obtenidos de la aplicación de la encuesta estructurada.

Tabla 8: Resultados Modulo Financiero

	PREGUNTA									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Moda	5	5	3	3	3	5	4	3	4	3
Mediana	4	4	3	2.5	3	5	4	3	4	2.5
Media	4.00	4.00	2.58	2.50	2.91	4.58	4.33	2.66	3.75	2.50
	0	0	3	0	7	3	3	7	0	0
Desv. Est.	0.85	0.85	0.51	0.79	0.90	0.66	0.65	0.49	0.45	0.52
	3	3	5	8	0	9	1	2	2	2

Tabla 8: Resultados Modulo Financiero

PREGUNTA										
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Suma	48	48	31	30	35	55	52	32	45	30

Nota: Se presenta los Resultados Modulo Financiero en tabla Estadística Descriptiva obtenida de JAPS.

Para empezar, en cuanto a la sección financiera de la encuesta, los resultados reflejan una valoración intermedia por parte de las agencias encuestadas, puesto que, la moda fue de 3 en cinco de las diez preguntas, lo cual evidencia que la mayoría de las PYMES optaron por una calificación media en aspectos vinculados a la integración financiera de lo social y ambiental; sin embargo, también se registraron modas de 5 en tres ítems y de 4 en dos, lo que indica que ciertos aspectos presentan un mejor desarrollo dentro de esta dimensión, en cuanto a las medianas, estas oscilaron entre 2.5 y 5, con predominancia de valores como 4.000, lo cual sugiere una percepción favorable en algunos elementos, aunque no generalizada.

Por otro lado, las medias se ubicaron entre 2.500 y 4.583, lo que demuestra que hay ítems con buena aceptación, como el presupuesto interno vinculado a actividades sostenibles, pero también otros con niveles bajos, como el monitoreo de ingresos ambientales, en lo que respecta a la desviación estándar, los valores se situaron entre 0.452 y 0.900, lo cual indica que en ciertos aspectos las respuestas fueron bastante homogéneas, mientras que en otros hubo mayor dispersión, por último, la suma por ítem varió entre 30 y 55 puntos, lo cual confirma que no todos los criterios financieros son considerados de igual manera por las agencias encuestadas.

Estos resultados indican que la dimensión financiera presenta un nivel adecuado, aunque con oportunidades de mejora; si bien se observa avance en elementos como la utilización del presupuesto y la administración de costos de manera sostenible, persisten vacíos evidentes en la inclusión de indicadores financieros relacionados con proyectos de impacto social o ambiental, por esto, es fundamental robustecer esta área a través de formación y normalización de procedimientos que posibiliten al sector turístico progresar hacia una contabilidad auténticamente tridimensional.

Tabla 9: Resultados Modulo Social

	PREGUNTA						
	11	12	13	14	15	16	17
Moda	4	4	4	4	3	4	4
Mediana	4	4	4	4	3	4	4
Media	3.917	3.750	3.833	3.917	3.583	3.833	3.667
Desv. Est.	0.515	0.622	0.577	0.669	0.603	0.389	0.492
Suma	47	45	46	47	36	46	44

Nota: Se presenta Resultados Modulo Social en tabla Estadística Descriptiva obtenida de JAPS.

En segundo lugar tenemos los resultados de la sección social, se observa una valoración intermedia; en consecuencia, que en esta ocasión la moda fue de 4 en seis de las siete preguntas, mientras que en una se mantuvo en 3, la mediana también se ubicó en 4 en casi todos los ítems, por lo que se puede reflejar una percepción positiva en esta dimensión. Por otro lado, las medias se encontraron entre 3.583 y 3.917, lo que indica una presencia moderada del componente social. Asimismo, la desviación estándar varió entre 0.389 y 0.669, lo cual evidencia una dispersión moderada en las respuestas; por último, la suma por pregunta osciló entre 36 y 47 puntos, lo que refleja un compromiso parcial con este eje.

Respecto a estos resultados se puede mencionar que, aunque las agencias valoran los aspectos sociales, su incorporación formal en la contabilidad aún es limitada, esto se evidencia en preguntas como la 15 y la 17, donde los promedios fueron más bajos y hubo mayor variabilidad en las respuestas, a pesar de que la mayoría coincidió en calificaciones positivas, es decir, aunque el reconocimiento del eje social es evidente, su aplicación concreta sigue siendo irregular entre las distintas agencias.

La dispersión observada también revela que algunas agencias han avanzado más que otras en la comprensión e implementación del enfoque social, de manera sintetizada, se puede concluir que esta dimensión todavía está en proceso de fortalecimiento, por lo que sería necesario promover su desarrollo mediante herramientas técnicas y procesos de formación que se ajusten a la realidad de las PYMES turísticas.

Tabla 10: Resultados Sección Ambiental

	PREGUNTAS						
	18	19	20	21	22	23	24
Moda	3	3	4	3	4	4	4

Tabla 10: Resultados Sección Ambiental

	PREGUNTAS						
	18	19	20	21	22	23	24
Mediana	2.5	3	4	3	4	4	4
Media	2.583	2.750	3.917	3.500	3.667	3.750	3.667
Desv. Est.	0.996	1.055	0.669	0.522	0.492	0.622	0.492
Suma	31	33	47	42	44	45	44

Nota: Se presenta Resultados Modulo Social en tabla Estadística Descriptiva obtenida de JAPS.

Por último, tenemos los resultados de la sección ambiental, en donde se refleja un nivel de aplicación similar al sección social, aunque con algunas variaciones; en este caso, la moda fue de 4 en cuatro de las siete preguntas, mientras que en las tres restantes se ubicó en 3, lo cual demuestra que las respuestas más comunes se encuentran en un rango medio-alto. En cuanto a la mediana, esta se situó en 4 en la mayoría de los ítems, salvo en las preguntas 18, 19 y 21 donde se posicionó entre 2.500 y 3.500, reflejando una valoración algo más baja en ciertos aspectos de esta dimensión.

Por otro lado, las medias se situaron entre 2.583 y 3.917, lo que revela que si bien existe una percepción favorable del componente ambiental, su aplicación no es consistente en todos los casos, en cuanto a la desviación estándar, esta osciló entre 0.492 y 1.055, evidenciando una dispersión mayor frente a otras secciones, especialmente en las preguntas 19 y 18, donde las respuestas mostraron más variabilidad, finalmente, la suma de puntuaciones por pregunta estuvo entre 31 y 47 puntos, un rango que refleja una valoración aceptable en general, aunque con diferencias marcadas entre ítems.

Ahora interpretando los datos, se puede mencionar que si bien las agencias muestran una actitud positiva hacia lo ambiental como lo reflejan las modas y medianas, la implementación concreta aún es limitada, especialmente en prácticas como el manejo de políticas ambientales o la capacitación del personal. La dispersión alta en algunos ítems también sugiere que muchas empresas aún no han formalizado este eje dentro de su contabilidad, de manera sintetizada, se concluye que el componente ambiental requiere mayor impulso, tanto en términos normativos como técnicos, para lograr que esta disposición favorable se traduzca en acciones contables reales dentro del sector turístico.

2.3.2 Ampliación de Entrevista

Una vez que se realizó la entrevista a los representantes de las agencias de viajes PYMES del cantón Portoviejo, se procedió a organizar y clasificar la información obtenida de la entrevista mediante una matriz de categorías por frecuencia, puesto que, es la mejor manera de identificar los temas más reiterados y relevantes dentro de las respuestas.

A continuación se procederá con el análisis de los resultados obtenidos gracias a la entrevista.

Pregunta 1			
¿Está familiarizado con el concepto de contabilidad tridimensional, que incorpora aspectos sociales y ambientales junto con los financieros?			
Tema identificado	Nº de menciones	% De menciones	Ejemplo textual breve
Desconocimiento total del concepto	12	100%	"No, jamás lo había escuchado" / "Nunca lo habíamos escuchado como un solo concepto"
Conocimiento parcial o separado	3	25%	"Conocemos lo financiero, lo social por separado... pero no juntos"
Interés potencial si se regula	2	17%	"Si existiera una ley que estandarizara todo eso, fuera excelente"

Elaborado por: Andy Steeven Villafuerte Galarza

Respecto a la pregunta 1, se evidenció que los 12 entrevistados manifestaron desconocimiento total del concepto de contabilidad tridimensional, lo que representa el 100% de las menciones, a pesar de eso, un 25% reconoció tener conocimientos aislados, es decir, conocían sobre lo financiero, lo social y lo ambiental, pero de manera separada y nunca una contabilidad que una estos tres aspectos, además, es importante señalar que apenas dos agencias manifestaron interés en aplicar esta contabilidad, pero solo si existiera una normativa legal que exigiera su uso.

A partir de estas respuestas, se puede deducir que la contabilidad tridimensional aún no es reconocida ni entendida en el entorno de las agencias de viajes PYMES de Portoviejo, por lo que esto, sugiere una brecha entre la teoría contable contemporánea y la realidad práctica del sector turístico local.

Ahora bien, al contrastar estas respuestas con los datos de la encuesta estructurada, si bien es cierto que no se menciona el concepto de contabilidad tridimensional como tal, hay ítems que reflejan la aplicación parcial de sus componentes, como por ejemplo, ítems como “Se consideran criterios de las NIIF para PYMES” o “Las herramientas contables permiten registrar variables sociales o ambientales” obtuvieron promedios de 4,00, lo cual sugiere que algunas agencias aplican elementos aislados del enfoque, sin embargo, también se evidenció que al menos 7 agencias calificaron estos ítems con puntajes bajos, lo que indica que más de la mitad no utilizan herramientas ni criterios que integren lo social o ambiental, reforzando lo que se mencionó en la entrevista: que existe un claro desconocimiento del enfoque de la contabilidad tridimensional, tanto a nivel conceptual como operativo.

En resumen, aunque algunos datos de la encuesta puede dar a entender que hay agencias que aplican prácticas cercanas al enfoque tridimensional, esto no ocurre de forma consciente ni estructurada, por lo tanto, se puede concluir que las agencias, en su mayoría, no manejan el concepto ni lo aplican como tal, lo que deja en evidencia la necesidad de mayor difusión, formación técnica y apoyo institucional para que la contabilidad tridimensional pueda ser comprendida y adoptada como parte de la gestión contable real.

Pregunta 2			
¿Su empresa ha intentado incluir indicadores sociales o ambientales en sus informes de gestión? Si es así, ¿puede mencionar algún ejemplo?			
Tema identificado	Nº de menciones	% De menciones	Ejemplo textual breve
No se incluyen indicadores	12	100%	“Nuestros informes son financieros, lo que exige el SRI” / “Nunca lo hemos hecho”
Desconocimiento de cómo hacerlo	7	58%	“No sabemos cómo se hace” / “No sabríamos qué datos recoger”
Ausencia de exigencia o incentivo	5	42%	“Nunca nos lo han pedido” / “No hay necesidad legal de hacerlo”

Elaborado por: Andy Steeven Villafuerte Galarza

Siguiendo con la pregunta 2, se pudo identificar que el 100% de los entrevistados reconoció no haber incluido indicadores sociales o ambientales en

sus informes de gestión, lo que refleja una ausencia total de estos componentes dentro de la estructura contable formal, asimismo, un 58% de los entrevistados indicó no saber cómo se podrían incorporar estos indicadores, mientras que un 42% mencionó que nunca se les ha solicitado hacerlo ni existe una normativa que lo exija, por lo cual no lo consideran prioritario.

En este sentido, los resultados refuerzan la idea de que la gestión contable de las agencias está centrada exclusivamente en lo financiero, y que tanto por desconocimiento como por falta de exigencia externa, los aspectos sociales y ambientales han sido dejados completamente de lado.

Ahora, al revisar los resultados de la encuesta estructurada, se puede ver que los ítems relacionados con la incorporación de estos aspectos también muestran niveles bajos a moderados de cumplimiento, por ejemplo, el ítem “Se incluyen aspectos sociales y ambientales con impacto económico en los informes financieros” obtuvo una media de 2,58, y “Se identifican ingresos, gastos e inversión derivados de actividades con enfoque social o ambiental” alcanzó apenas 2,50, esto indica que aunque algunas agencias pueden estar incluyendo ciertos elementos pero la gran mayoría no lo hace, lo cual se relaciona directamente con lo que se expresó en las entrevistas, de hecho, en al menos 7 agencias los puntajes fueron de 2 o menos, lo que evidencia que desconocen cómo incluir estos indicadores, y algunos ni siquiera han intentado hacerlo, lo que coincide plenamente con el discurso cualitativo recogido.

En conclusión, tanto desde la perspectiva cualitativa como desde los datos cuantitativos, se confirma que las agencias de viajes PYMES de Portoviejo no han incorporado indicadores sociales ni ambientales en sus reportes contables, y que esta ausencia se debe a la falta de conocimiento, además de la carencia de una exigencia normativa que los motive a hacerlo. Esto deja en evidencia un espacio de mejora urgente en cuanto a la formación contable integral y la promoción de un enfoque más sostenible dentro del sector turístico.

Pregunta 3

¿Podría mencionar prácticas internas en su empresa, relacionadas con la sostenibilidad o la responsabilidad social, que no estén reflejadas en los informes oficiales? Por ejemplo, campañas sociales, iniciativas ambientales o acciones laborales responsables.

Tema identificado	Nº de menciones	% De menciones	Ejemplo textual breve
No se realizan prácticas	7	58%	"No hacemos campañas ni nada similar" / "No se ha hecho nada en esa línea"
Prácticas informales o no documentadas	5	42%	"Solemos hacer donativos, pero no se documentan" / "Eliminamos el uso de papel"
Falta de estructura o recursos	4	33%	"No hay tiempo ni estructura para eso" / "Somos un equipo pequeño"

Elaborado por: Andy Steeven Villafuerte Galarza

En cuanto a la pregunta 3, los resultados muestran que el 58% de los entrevistados señaló no realizar ninguna práctica relacionada con sostenibilidad o responsabilidad social, lo que refleja una limitada incorporación de estas acciones dentro de la cultura organizacional, sin embargo, un 42% sí reconoció realizar algunas actividades, como evitar el uso de papel o hacer donaciones, aunque de forma informal y sin ningún tipo de registro contable, además, un 33% afirmó que no cuentan con los recursos, el tiempo o la estructura suficiente para implementar estas acciones, puesto que, en muchos casos son empresas pequeñas con equipos reducidos que se enfocan únicamente en lo operativo.

Esto confirma que las prácticas sostenibles, cuando existen, no forman parte de un sistema formal ni estratégico dentro de las agencias, y más bien dependen de iniciativas puntuales, sin continuidad ni seguimiento.

Ahora bien, al momento revisar los resultados de la encuesta, específicamente en la dimensión ambiental, se observa que varios ítems obtienen promedios moderados, por ejemplo, el ítem "Se fomenta el uso de medios digitales para reducir el consumo de papel" tiene una media de 3,50, mientras que "Se limita el uso de productos plásticos de un solo uso" llega a 3,75, estos datos muestran que algunas agencias sí aplican pequeñas acciones sostenibles, aunque no estén documentadas ni sean parte de una estrategia formal, no obstante, también hay que considerar que las medias generales de esta sección no superan el 4, y que en muchos casos los puntajes individuales apenas alcanzan valores de 2 o 3. Esto refuerza la idea de que, aunque hay señales de compromiso, la mayoría de estas prácticas no son sistemáticas ni están integradas a nivel contable o de gestión.

En conclusión, se puede afirmar que las agencias de viajes PYMES en Portoviejo llevan a cabo ciertas acciones aisladas de sostenibilidad o responsabilidad social, pero no las documentan ni las incluyen en su gestión contable, lo que restringe su alcance y visibilidad, esta ausencia de organización se debe tanto a la falta de conocimiento técnico como a recursos escasos, lo que evidencia que todavía hay un extenso recorrido para establecer un enfoque realmente integral y sostenible en estas entidades.

Pregunta 4			
Desde su experiencia, ¿cuáles son las principales barreras que dificultan la incorporación de aspectos sociales y ambientales en la contabilidad de las PYMES?			
Tema identificado	Nº de menciones	% De menciones	Ejemplo textual breve
Desconocimiento general	12	100%	"No sabemos cómo se mide eso" / "El conocimiento de no saber estas cosas"
Ausencia de normativa específica	6	50%	"No hay norma que nos exija eso" / "Si hubiera reglas claras, sería distinto"
Falta de capacitación	5	42%	"Nunca nos han capacitado sobre eso" / "No hay talleres ni guías"

Elaborado por: Andy Steeven Villafuerte Galarza

Respecto a la pregunta 4, nuevamente el 100% de los entrevistados coincidió en que la principal barrera es el desconocimiento general sobre cómo aplicar o integrar estos aspectos dentro de la contabilidad, lo que demuestra que existe una brecha formativa importante, además, un 50% señaló la ausencia de una normativa específica que exija este tipo de prácticas, lo cual desincentiva cualquier intento por incorporar la contabilidad social o ambiental en el trabajo diario, de igual manera, un 42% de los entrevistados también mencionó la falta de capacitación formal, indicando que hasta ahora no han recibido formación técnica ni guías claras que expliquen cómo hacerlo.

En síntesis, estos resultados muestran que las mayores dificultades para aplicar una contabilidad más completa no tienen que ver con la falta de tecnología o dinero, sino con que las agencias no saben cómo hacerlo y no hay reglas claras que lo exijan, lo cual impide que se den cambios en este aspecto.

Al contrastar esta información con los resultados de la encuesta, se puede observar que, aunque no existe un ítem que pregunte directamente sobre las barreras, los datos permiten inferir esta problemática, por ejemplo, si analizamos las respuestas de la dimensión financiera, se puede ver que la media en ítems clave como “Se realiza seguimiento financiero a actividades con enfoque social o ambiental” y “Se identifican ingresos o egresos vinculados a productos responsables” no supera el 2,50, lo que deja claro que estos procesos no se están llevando a cabo. Por otro lado, aunque algunas agencias indican usar herramientas tecnológicas contables (con medias de 4,00), esto no se traduce en una aplicación práctica de indicadores sociales o ambientales, lo que refuerza la idea de que el obstáculo no está en los recursos disponibles, sino en el desconocimiento de cómo aplicarlos al enfoque tridimensional.

En conclusión, tanto los datos cualitativos como los cuantitativos apuntan a que la mayor barrera para implementar la contabilidad tridimensional en las agencias de viajes PYMES no es la falta de tecnología ni de personal, sino el desconocimiento generalizado, la ausencia de normas claras y la falta de capacitación específica, lo cual limita seriamente cualquier intento de incorporar criterios sostenibles dentro de la contabilidad de este tipo de organizaciones.

Pregunta 5			
¿Considera que su empresa cuenta con los recursos humanos, técnicos y tecnológicos necesarios para aplicar la contabilidad social y ambiental? ¿Por qué?			
Tema identificado	Nº de menciones	% De menciones	Ejemplo textual breve
Recursos técnicos básicos	8	67%	“Tenemos sistemas básicos contables” / “En tecnología sí, pero falta formación”
Falta de formación y conocimientos	12	100%	“Nadie aquí sabe cómo aplicar eso” / “Faltaría capacitación”
Posibilidad con apoyo externo	4	33%	“Tal vez con una guía podríamos” / “Con ayuda, sí se podría adaptar”

Elaborado por: Andy Steeven Villafuerte Galarza

En relación con la pregunta 5, el 67% de los entrevistados indicó que cuentan con recursos técnicos como softwares contables o sistemas digitales de gestión, sin embargo, todos coincidieron en que la verdadera carencia es la formación

específica, ya que el personal no está preparado para aplicar un enfoque contable que incluya dimensiones sociales y ambientales, además, un 33% expresó que podrían adaptarse si tuvieran ayuda externa o guías claras, lo que demuestra apertura al cambio, pero también dependencia técnica.

En síntesis, los datos revelan que el problema no es la falta de herramientas, sino la falta de preparación técnica y metodológica para aplicar este tipo de contabilidad.

El análisis de la encuesta confirma la tendencia observada, un ejemplo claro es el ítem “Las herramientas contables utilizadas permiten registrar operaciones que integran variables sociales o ambientales”, que alcanzó una media de 4,00, señal de que sí se dispone de tecnología adecuada; sin embargo, cuando se pasa del “poder” al “hacer”, la situación cambia: en ítems sobre el uso real de estos indicadores como “Se identifican ingresos, gastos e inversión con enfoque social o ambiental” las medias caen a 2,50 o menos.

Esto deja en evidencia que, aunque las herramientas existen, no se están aprovechando para registrar información social o ambiental, lo que coincide plenamente con lo manifestado por los entrevistados.

En resumen, las agencias de viajes PYMES de Portoviejo tienen un nivel tecnológico que podría permitir la contabilidad tridimensional, sin embargo, carecen del conocimiento técnico y el apoyo institucional requeridos; por lo tanto, la formación y el apoyo profesional se convierten en elementos esenciales para su adopción.

Pregunta 6			
¿Qué beneficios cree que puede aportar la contabilidad social y ambiental a su empresa, por ejemplo en su imagen, competitividad o relación con la comunidad?			
Tema identificado	Nº de menciones	% De menciones	Ejemplo textual breve
Mejora de imagen y reputación	10	83%	“Puede dar una imagen responsable” / “Ayuda a generar confianza”
Ventaja competitiva y diferenciación	7	58%	“Nos hace más competitivos” / “Podría diferenciarnos de otras empresas”

Fortalecimiento interno	5	42%	"Ayuda a organizarnos mejor" / "Mejoraría la toma de decisiones"
-------------------------	---	-----	--

Elaborado por: Andy Steeven Villafuerte Galarza

Respecto a la pregunta 6 se puede observar que el 83% de los entrevistados mencionaron que la contabilidad social y ambiental podría mejorar la imagen y reputación de la empresa, en consecuencia que esta transmitiría una gestión más responsable, asimismo, el 58% mencionó que podría ser una ventaja competitiva, ayudándoles a diferenciarse en el mercado, por último se puede destacar que 5 Pymes turísticas señalaron que este enfoque permitiría un mejor orden interno, facilitando la toma de decisiones.

Analizando estos resultados se puede destacar que en las Pymes Turísticas se percibe que existe una visión positiva hacia este tipo de contabilidad, aunque aún no se haya implementado.

Ahora bien, al momento de analizar la encuesta, si bien se puede denotar que no existen preguntas que hablen directamente de beneficios percibidos, si existen preguntas relacionadas con participación comunitaria, reconocimiento al personal y prácticas sostenibles, como por ejemplo el ítem "La empresa participa en actividades de apoyo comunitario" o "Se ofrecen incentivos al personal", presentan medias que rondan entre 3,5 y 3,8. Esto sugiere que algunas agencias ya reconocen el valor de estas acciones y las aplican parcialmente, aunque sin integrarlas en un enfoque contable formal.

En resumen, se puede afirmar que las agencias reconocen favorablemente las ventajas de la contabilidad social y ambiental, pero esta percepción aún no se ha traducido en una práctica contable estructurada, por lo que, constituye una oportunidad para fomentar este cambio.

Pregunta 7			
¿Considera que adoptar este enfoque podría generar valor añadido en el contexto del turismo sostenible y ante las nuevas demandas del mercado?			
Tema identificado	Nº de menciones	% De menciones	Ejemplo textual breve

Alineación con turismo responsable	10	83%	"Permite conectarse con un turismo más responsable" / "Aporta al turismo con propósito"
Compromiso ético y conciencia ambiental	6	50%	"Te hace ver más allá del dinero" / "Es una forma de pensar diferente"
Necesidad de guía o apoyo externo	4	33%	"Necesitamos una guía para aplicarlo" / "No sabemos por dónde empezar"

Elaborado por: Andy Steeven Villafuerte Galarza

Respecto a la última pregunta, se observa que el 83% de los entrevistados manifestó que adoptar la contabilidad social y ambiental permitiría alinearse con un turismo más responsable, además este enfoque ayudaría a adaptarse a lo que hoy en día busca la demanda, asimismo, el 50% señaló que este enfoque refleja un compromiso ético y ambiental, lo cual lograría a cambiar la mentalidad empresarial, por otro lado, 4 Pymes Turísticas destacaron que sí lo implementarían este tipo de contabilidad, pero solo si existiera una guía clara la cual oriente su aplicación.

Analizando este resultado se puede denotar que las agencias tienen una buena percepción sobre esta contabilidad, sin embargo, no la aplican en consecuencia, que no poseen las herramientas suficientes ni una guía para aplicarlo correctamente.

En cuanto a la encuesta, como se habían manifestado anteriormente ítems como "Se promueven servicios turísticos que cuidan el entorno natural y fomentan la educación ambiental" alcanzaron una media de 3,67, por lo cual, demuestra que algunas agencias ya están caminando hacia el turismo sostenible, no obstante, los puntajes no son tan altos ni uniformes, por lo que, se puede deducir que estos enfoques aún no han sido adoptados de manera generalizada, además, de que su incorporación sigue siendo parcial.

En resumen, las agencias sí reconocen que este enfoque puede generar valor en el contexto actual del turismo, pero su aplicación todavía depende de apoyo externo, formación y claridad en su implementación, por lo que queda un terreno fértil para trabajar en su fortalecimiento.

2.3.3 Análisis de Estados Financieros

Como parte del análisis del presente punto, se analizaron los estados financieros de doce agencias de viajes PYMES, con el fin de evaluar su desempeño

económico y determinar si cuentan con los recursos económicos para aplicar la contabilidad tridimensional; el análisis se realizó a partir de los balances generales y estados de resultados del último año disponible obtenidos del portal de información de la SUPERCIAS.

Para hacer este análisis se usaron seis indicadores financieros los cuales permiten ver cómo se maneja la liquidez de las Pymes Turísticas, si tiene ganancias, si está endeudada o si puede pagar lo que debe. En la siguiente tabla se resume qué significa cada indicador y cómo se interpreta:

Tabla 11: Indicadores Financieros

INDICADOR	FÓRMULA	¿PARA QUÉ SIRVE?	INTERPRETACIÓN
LIQUIDEZ CORRIENTE	$\frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$	Mide la capacidad de pagar deudas de corto plazo.	Si es mayor a 1, hay capacidad de pago. Si es menor a 1, hay posible riesgo de liquidez.
ENDEUDAMIENTO TOTAL	$\left(\frac{\text{Pasivo total}}{\text{Activo total}}\right) \times 100$	Evalúa qué parte de los activos está financiada con deuda.	Un valor bajo indica autonomía financiera; un valor alto indica alta dependencia de terceros. Valor recomendado: 30 % – 50%
MARGEN OPERATIVO	$\left(\frac{\text{Utilidad Operativa}}{\text{Ventas Netas}}\right) \times 100$	Mide la eficiencia para generar ganancias operativas después de los costos.	Un margen alto indica buena eficiencia operativa; uno bajo sugiere altos costos o baja rentabilidad. Valor recomendado: > 10%
ROA (RENT. SOBRE ACTIVOS)	$\left(\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activo Total}}\right) \times 100$	Mide qué tan rentable es la empresa respecto al uso de sus activos.	Valores altos reflejan eficiencia en el uso de los recursos. Valor recomendado: > 5%

ROE (RENT. SOBRE PATRIMONIO)	$\left(\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}}\right) \times 100$	Mide la rentabilidad para los dueños o accionistas.	Indica cuánto gana la empresa por cada dólar invertido por los propietarios. Valor recomendado: > 10%
ROS (RENT. SOBRE VENTAS)	$\left(\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Netas}}\right) \times 100$	Evalúa qué porcentaje de las ventas se convierte en utilidad neta.	Un ROS alto muestra un modelo de negocio rentable; uno bajo indica márgenes de ganancia reducidos. Valor recomendado: > 5%

Elaborado por: Andy Steeven Villafuerte Galarza

Nota: Se presentan los indicadores financieros a utilizar.

Luego de aplicar estos indicadores en las 12 agencias de viajes, se obtuvieron los siguientes resultados:

	Liquidez corriente	Endeudamiento total	Margen operativo	ROA	ROE	ROS
365FLIGHTS	-	73,33%	-15,96%	-7422%	-27834%	-15,96%
Viajes EC Visas y Turismo	-	0,00%	-	0,00%	0,00%	-
JOCEDPI S.A	-	0,00%	-	0,00%	0,00%	-
COLUMPIO EL TIGRE	-	0,00%	0,66%	15,62%	15,62%	0,66%
LOBEZNOTOUR	8,44	10,69%	19,21%	21,85%	24,46%	15,59%
MERCTRAVEL	4,18	14,59%	1,96%	26,64%	31,20%	1,27%
AEROPORTO S.A.	0,65	21,39%	11,52%	8,02%	10,21%	7,64%
M&CTRAVEL	2,51	27,31%	3,04%	33,13%	45,58%	3,04%

S&CH FAMILY TRAVEL	-	97,05%	-	0,00%	0,00%	-
WAPAMUZA	1,62	61,74%	2,75%	21,79%	56,96%	2,75%
ECUADOR CEIBOSTOUR	28,21	32,07%	0,12%	-0,75%	-1,10%	-0,75%
HUPIPE	0,29	80,05%	-2,79%	-0,35%	-1,78%	-2,79%

Elaborado por: Andy Steeven Villafuerte Galarza

Uno de los principales hallazgos que se encontraron al momento de realizar el cálculo de estos indicadores es que varias agencias no cuentan con información completa en sus estados financieros; por ejemplo, 365FLIGHTS, S&CH Family Travel, Viajes EC Visas y Turismo y JOCEDPI S.A. no presentaron valores en sus pasivos o en los estados de resultados, por lo que, fue imposible calcular indicadores clave como liquidez o rentabilidad, una razón de este hecho puede ser la falta de organización contable, como consecuencia, representa un gran problema para aplicar una contabilidad con enfoque social y ambiental.

En el caso de Columpio El Tigre, aunque su información es limitada, se puede observar que presenta una buena rentabilidad sobre activos es decir un 15,62% esto indica que sabe usar bien sus recursos, aunque su margen de ganancia es bajo, no obstante, al igual que las otras Pymes Turísticas, no reporta ninguna cuenta relacionada con actividades sociales o ambientales.

Por otro lado, entre las agencias que posee mejores resultados financieros podemos encontrar Lobeznotur, MERCTRAVEL, M&CTRAVEL, AEROPORTO S.A y WAPAMUZA, puesto que, muestran una rentabilidad positiva, buen manejo de sus recursos y control de gastos, por ejemplo, Lobeznotur tiene un margen de ganancia sobre ventas del 15,59% y una liquidez alta, lo que le da solidez económica, a su vez, M&CTRAVEL también destaca con un buen nivel de ganancias y poco endeudamiento, lo que muestra que podrían aplicar prácticas sociales o ambientales si se lo proponen.

Caso contrario con Ecuador CEIBOSTOUR y HUPIVE puesto que, estas presentan pérdidas, altos gastos y endeudamiento elevado, en el caso de CEIBOSTOUR, aunque tiene buena liquidez, sus ganancias son negativas, HUPIVE también presenta pérdidas y un endeudamiento muy alto el cual es del 80,05% lo cual complica en gran parte su sostenibilidad económica.

Gracias a este análisis se puede detallar que las agencias que sí tienen una buena base económica para aplicar la contabilidad tridimensional son Lobeznotur, MERCTRAVEL, AEROPORTO S.A, M&CTRAVEL y WAPAMUZA, puesto que, manejan bien sus ingresos y tienen estabilidad; por otro lado, las demás Pymes Turísticas deben mejorar su parte económica antes de pensar en implementar acciones sociales o ambientales.

2.3.4 Triangulación de Información

Al momento de realizar la triangulación con los resultados obtenidos en las encuestas, entrevistas y análisis de los estados financieros, que en evidencia que la aplicación de la contabilidad tridimensional en las agencias de viajes PYMES de Portoviejo aún es muy limitada.

En primer lugar, en la encuesta la mayoría de agencias mostraron altos puntajes en el módulo financiero, esto no se refleja de la misma forma en los estados financieros. Puesto que, ciertas empresas presentan información incompleta, pérdidas o ni siquiera incluyen datos básicos como pasivos o utilidades en sus estados financieros; un ejemplo de esto es 365FLIGHTS y JOCEDPI S.A. los cuales tienen estados financieros con pérdidas o sin registros claves, lo cual contradice las altas puntuaciones obtenidas en preguntas como “uso de herramientas contables para integrar lo social o ambiental”, que tuvo una media de 4.75.

Por otro lado, las entrevistas ayudaron a explicar este contraste. Puesto que, el 100% de los entrevistados expresaron que no conocían ni habían escuchado del término “contabilidad tridimensional”; por lo que, aunque entiendan la importancia de lo social y lo ambiental, no sabían que se puede integrar todo en un mismo sistema contable.

Este hallazgo también se refleja en el hecho de que ninguna de las agencias revisadas tiene cuentas específicas que muestren actividades sociales o ambientales, como beneficios especiales al personal, donaciones o inversiones sostenibles; a pesar de que algunas empresas dijeron realizar pequeñas acciones sociales, como donativos o reducción de papel, estas no están documentadas ni reflejadas en los informes contables, lo que confirma que hay una desconexión entre la práctica y el reporte.

El análisis de los indicadores financieros revela que únicamente un par de agencias poseen condiciones económicas para implementar la contabilidad tridimensional, siendo estas Lobeznotur, MERCTRAVEL y M&CTRAVEL, las cuales presentan niveles de liquidez y rentabilidad favorables, lo cual indica que podrían adoptar nuevas prácticas contables si recibieran la orientación pertinente; sin embargo, otras agencias como CEIBOSTOUR o HUIVE, a pesar de contar con estructuras contables más elaboradas, exhiben resultados negativos o altos costos, lo que restringe su potencial para avanzar hacia una contabilidad más integral.

La triangulación de los datos logran exponer que aunque exista una percepción positiva sobre la contabilidad tridimensional, la realidad contable de las agencias aún está centrada solo en lo económico, además de que las barreras principales son el desconocimiento, la falta de capacitación y la ausencia de normas o incentivos claros

Aunque existan buenas intenciones, sin herramientas prácticas ni un respaldo institucional, es difícil que las PYMES puedan incluir de forma real lo social y lo ambiental en sus reportes; esta situación valida la necesidad de contar con una metodología sencilla y adaptada, la cual les permita avanzar hacia una contabilidad más completa, moderna y responsable.

CAPÍTULO III

3. PROPUESTA

3.1 Título

Guía metodológica para la implementación de la contabilidad tridimensional en agencias de viajes PYMES.

3.2 Justificación

A partir del diagnóstico realizado en agencias de viajes PYMES de Portoviejo, se identificó que aunque existe interés por mejorar la sostenibilidad y la transparencia no se aplica de forma estructurada la contabilidad tridimensional, la mayoría de las agencias solo reportan aspectos financieros básicos, desconocen cómo integrar lo social y ambiental en sus reportes. Por ello, esta guía busca ofrecer una herramienta sencilla, útil y adaptada a las capacidades locales, que permita iniciar la implementación de la contabilidad tridimensional de forma práctica y progresiva.

3.3 Objetivo General

Elaborar un manual metodológico que facilite a las agencias de viajes PYMES de Portoviejo la adopción de la contabilidad tridimensional, incorporando elementos económicos, sociales y ambientales en sus reportes contables.

3.3.1 Objetivos Específicos

- Explicar de forma clara las condiciones básicas necesarias para aplicar la contabilidad tridimensional.
- Proponer una metodología por fases para incorporar indicadores económicos, sociales y ambientales.
- Diseñar un modelo de informe financiero y no financiero que refleje la información de forma integral y accesible.
- Presentar indicadores que permitan medir la sostenibilidad de las operaciones.

3.4 Beneficiarios

La guía está dirigida principalmente a las agencias de viajes PYMES del cantón Portoviejo. Indirectamente, también beneficiará a contadores,

administradores, entes reguladores y clientes interesados en servicios turísticos sostenibles y responsables.

3.5 Factibilidad

3.5.1 Factibilidad financiera

La implementación de esta guía no requiere una inversión económica significativa, las herramientas propuestas pueden adaptarse a los sistemas contables actuales que ya manejan las agencias (como Excel o software contable básico). La inversión principal sería en capacitación, que puede realizarse mediante talleres internos o asistencia técnica.

3.5.2 Factibilidad legal

Actualmente, no hay una norma que exija a las PYMES implementar la contabilidad tridimensional, pero tampoco hay restricciones para realizarlo de manera voluntaria, en realidad, esta guía está en consonancia con los principios de sostenibilidad defendidos por regulaciones internacionales y nacionales, como los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS) y las directrices del Ministerio de Turismo.

3.5.3 Factibilidad técnica

La propuesta es factible desde un punto de vista técnico, puesto que se apoya en prácticas contables ya establecidas y sugiere modificaciones que no necesitan una transformación drástica. Se puede implementar de forma progresiva, iniciando con métricas simples y perfeccionando con el tiempo, de acuerdo con los recursos disponibles en cada organización.

3.6 Desarrollo de la propuesta



GUÍA PARA LA IMPLEMENTACIÓN DE LA CONTABILIDAD TRIDIMENSIONAL EN AGENCIAS DE VIAJES PYMES DE PORTOVIEJO



Julio 2025

Autor:

Andy Steeven Villafuerte Galarza

Para:

Pymes Turísticas de la ciudad de
Portoviejo



Uleam
UNIVERSIDAD LAICA
ELOY ALFARO DE MANABÍ

INDICE

1. INTRODUCCIÓN
2. OBJETIVO DE LA GUÍA
3. FUNDAMENTOS DE LA CONTABILIDAD TRIDIMENSIONAL
4. CONDICIONES PREVIAS A LA IMPLEMENTACIÓN
5. INDICADORES POR DIMENSIÓN
 - INDICADORES AMBIENTALES
 - INDICADORES SOCIALES
 - INDICADORES ECONÓMICOS
6. FASES PARA LA IMPLEMENTACIÓN DE LA CONTABILIDAD TRIDIMENSIONAL
 - FASE 1: DIAGNÓSTICO CONTABLE Y ORGANIZACIONAL
 - FASE 2: IDENTIFICACIÓN DE CUENTAS DE LA CONTABILIDAD TRIDIMENSIONAL
 - FASE 3: ADAPTACIÓN DEL PLAN DE CUENTAS
 - FASE 4: ELABORACIÓN INFORMES FINANCIEROS
 - FASE 5: ELABORACIÓN DE INFORMES NO FINANCIEROS
7. MODELO DE ESTADOS TRIDIMENSIONALES
 - ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA, AMBIENTAL Y SOCIAL
 - BALANCE AMBIENTAL-SOCIAL
 - CUADRO COMPARATIVO CON ESTADOS FINANCIEROS TRADICIONALES
8. BENEFICIOS ESPERADOS DE LA CONTABILIDAD TRIDIMENSIONAL
 - BENEFICIOS INTERNOS PARA LA AGENCIA
 - IMPACTO A LARGO PLAZO
 - BENEFICIOS FRENTE AL ESTADO O ENTES DE CONTROL
 - LEY DE EFICIENCIA ECONÓMICA Y GENERACIÓN DE EMPLEO
 - RÉGIMEN TRIBUTARIO ECUATORIANO - SRI
 - LEY VIOLETA
 - LEY ORGÁNICA DE ECONOMÍA POPULAR Y SOLIDARIA (LOEPS)
 - FACILIDAD EN AUDITORÍAS Y PROCESOS DE LICITACIÓN
9. RECOMENDACIONES Y CRITERIOS DE EVALUACIÓN
10. CONCLUSIÓN DE LA GUÍA

INTRODUCCIÓN Y PROPÓSITO DE LA GUÍA

1. Introducción

El turismo es una de las principales actividades económicas que existen en Manabí y Portoviejo su capital no es la excepción, debido que, es una actividad clave para el desarrollo económico local; muchas de las agencias de viajes funcionan como PYMES generando empleo y movimiento comercial; no obstante, no todas cuentan con herramientas contables las cuales que reflejen también su impacto social o ambiental.

Esta guía busca ayudar a que las agencias de viajes apliquen la contabilidad tridimensional, combinando lo financiero con lo social y ambiental; esta propuesta, nace como respuesta a los resultados de una investigación la cual evidenció que aunque existan buenas prácticas sostenibles, estas no se registran ni se informan adecuadamente.

2. Objetivo de la guía

El objetivo general de la presente guía es orientar a las agencias de viajes PYMES al momento de la implementar la contabilidad tridimensional, integrando de forma progresiva los aspectos financieros, sociales y ambientales en sus informes contables.

Como objetivos específicos son: diagnosticar las condiciones mínimas necesarias para aplicar este modelo, explicar paso a paso su implementación, proponer indicadores por cada dimensión, presentar un modelo contable el cual ayude a mejorar la transparencia, sostenibilidad y toma de decisiones dentro de las agencias.



MARCO CONCEPTUAL DE LA CONTABILIDAD TRIDIMENSIONAL Y CONDICIONES PREVIAS PARA SU IMPLEMENTACIÓN

3. Fundamentos de la contabilidad tridimensional

La contabilidad tridimensional o también conocida como T3C es un modelo el cual amplía la contabilidad tradicional, debido que, además de lo financiero implementa aspectos sociales y ambientales; la contabilidad tridimensional nace en respuesta a la necesidad de mostrar una gestión más completa y responsable, especialmente en empresas que buscan aportar al desarrollo sostenible.

En otras palabras, este modelo se basa en tres dimensiones, la económica la cual registra las operaciones financieras como ingresos, gastos y utilidades, la social la cual considera acciones relacionadas con el personal, la comunidad o la equidad, por último, la ambiental la cual refleja el impacto en el entorno natural, como el uso de recursos o prácticas sostenibles; junta estas dimensiones permiten evaluar no solo cuánto gana una empresa, sino también cómo lo hace y a quién o qué impacta.

4. Condiciones previas a la implementación

Para aplicar la contabilidad tridimensional, las agencias deben tener una base contable mínima, en la investigación realizada se identificó que algunas PYMES de Portoviejo no presentan estados financieros completos o actualizados, lo cual limita cualquier intento de registrar lo social o ambiental, además, debe tener al menos un control básico de ingresos, egresos, activos y pasivos es esencial para avanzar hacia un modelo más amplio.

Otro requisito es la capacitación, muchos gerentes entrevistados expresaron el desconocimiento total de la contabilidad tridimensional, esto demuestra que se necesita formación básica para entender qué datos sociales o ambientales pueden incluirse y cómo registrarlos; casos como D'JOMARS o San Cristóbal destacan que, con una guía práctica y algo de asesoría, incluso pequeñas empresas pueden aplicar este modelo.

Por último, es clave el compromiso de la gerencia, puesto que, la contabilidad tridimensional solo es sostenible si el dueño o administrador valora las acciones sociales y ambientales, y decide registrarlas.



3

HERRAMIENTAS PARA LA MEDICIÓN Y REPORTE

5. Indicadores por dimensión

○ Indicadores Ambientales

Los indicadores ambientales permiten a las agencias de viajes conocer qué tanto cuidan los recursos naturales en sus operaciones diarias, estos datos permiten medir el consumo de energía, el uso del agua, el manejo del papel o la generación de emisiones contaminantes y el aplicar estos indicadores ayuda a identificar áreas donde se puede mejorar, y fortalecer el compromiso ambiental de la empresa frente a sus clientes y autoridades.

En las PYMES turísticas de Portoviejo estos indicadores resultan claves porque muchas operan con recursos limitados y el gestionar bien el agua, la electricidad o el papel puede ayudar tanto a reducir gastos como a mejorar su imagen. Asimismo, incorporar estos datos en los informes no financieros permite mostrar de forma clara y concreta qué acciones sostenibles está realizando la empresa, facilitando también el acceso a futuros incentivos o alianzas estratégicas.

Uno de los principales indicadores es la huella de carbono, la cual mide la cantidad de emisiones de CO₂ generadas por la actividad de la empresa, se calcula con datos como el consumo de electricidad, los kilómetros recorridos o el uso de papel, multiplicado por factores de emisión; otro indicador importante es el consumo energético por unidad de servicio el cual permite conocer cuánta electricidad se gasta por cada reserva o atención realizada, otros indicadores importantes son el consumo de papel y agua, puesto que, son recursos básicos en la actividad turística.

Como referencia para calcular la huella de carbono, se considera el factor oficial de emisión del Sistema Nacional Interconectado del Ecuador correspondiente al año 2023, determinado por la Comisión Técnica conformada por el Ministerio de Energía y Minas, el Ministerio del Ambiente, Agua y Transición Ecológica, la Agencia de Regulación y Control de Energía y Recursos Naturales No Renovables, y el Operador Nacional de Electricidad – CENACE. Dicho informe establece un factor de 0,6459 toneladas de CO₂ por MWh, equivalente a 0,0006459 tCO₂ por kWh, valor que representa el promedio nacional de emisiones generadas por la producción de electricidad en ese año.

INDICADOR	DATOS	FÓRMULA	INTERPRETACIÓN
HUELLA DE CARBONO	Emisiones estimadas (electricidad, transporte, papel)	$Actividad \times Factor \text{ de Emisión}$	Bajo impacto $\leq 0,6$ Moderado $> 0,6 \text{ y } \leq 1,2$ Alto impacto $> 1,2$
CONSUMO ENERGÉTICO POR SERVICIO	kWh consumidos, número de reservas	$\left(\frac{\text{Energía Consumida}}{\text{N de servicios}} \right)$	Bajo impacto ≤ 4 Moderado $> 4 \text{ y } \leq 7$ Alto impacto > 7
CONSUMO DE AGUA MENSUAL	Metros cúbicos (m³) o litros de agua	$\left(\frac{\text{Mes actual}}{\text{Mes anterior}} \right) \times 100$	Bajo impacto $\leq 100 \%$ Moderado $> 100 \% \text{ y } \leq 110 \%$ Alto impacto $> 110 \%$
CONSUMO DE PAPEL	Número de hojas impresas	$\left(\frac{\text{Mes actual}}{\text{Mes anterior}} \right) \times 100$	Bajo impacto $\leq 100 \%$ Moderado $> 100 \% \text{ y } \leq 150 \%$ Alto impacto $> 150 \%$

A continuación se presentarán unos ejemplos de cada indicador:

Huella de carbono

Una agencia consumió 1.000 kWh en el año.

Factor de emisión (2023): 0,0006459 tCO₂/kWh

Huella = $1.000 \times 0.0006459 = 0,6459$ tCO₂ al año

Tiene 4 empleados: $0,6459 \div 4 = 0,1615$ tCO₂/empleado

Consumo energético por unidad de servicio

Consumo mensual: 300 kWh

Servicios prestados ese mes: 60 reservas

Resultado = $300 \div 60 = 5$ kWh por servicio

Consumo de agua mensual (%)

Factura de agua en marzo: 22,00 USD

Factura de agua en febrero: 20,00 USD

$$\text{Resultado} = (22 \div 20) \times 100 = 110 \%$$

Incremento del 10 % frente al mes anterior.

Consumo de papel (%)

Hojas usadas en abril: 1.200

Hojas usadas en marzo: 1.000

$$\text{Resultado} = (1.200 \div 1.000) \times 100 = 120 \%$$

Aumento del 20 % en uso de papel.

Estos resultados son los que van a interpretar y redactar en los informes no financieros de la siguiente manera:

Durante el último periodo evaluado, la agencia mantuvo una huella de carbono de 0,1615 tCO₂ por empleado, e encuentra dentro del rango de bajo impacto ambiental, lo que indica que la agencia mantiene un consumo energético controlado. El consumo energético por cada reserva turística fue de 5 kWh, dentro del rango aceptable. Sin embargo, se identificó un aumento del 10 % en el consumo de agua y un 20 % en el uso de papel con respecto al mes anterior (describir por qué se dio este aumento de consumo el agua y del uso del papel). Estos datos muestran una buena gestión ambiental general, aunque se recomienda fortalecer las prácticas de ahorro de recursos para mejorar la eficiencia en próximos periodos.

○ Indicadores Sociales

Los indicadores sociales permiten evaluar el impacto humano que tiene la empresa tanto dentro como fuera de su organización, estos datos reflejan cómo se trata al personal, qué tanto se capacita, cómo se relaciona con la comunidad y cuál es el ambiente de trabajo que se fomenta, por ello, aplicarlos ayuda a medir el compromiso social de la empresa y a tomar decisiones más responsables.

En el caso de las PYMES turísticas de Portoviejo, estos indicadores cobran mucha importancia porque muchas de estas empresas operan con equipos reducidos y recursos limitados y el tener claridad sobre la satisfacción del cliente, el nivel de formación del personal o el aporte a la comunidad permite identificar oportunidades para mejorar y al mismo tiempo fortalecer el vínculo con los clientes, empleados y aliados locales.

Entre los principales indicadores está la satisfacción del cliente, que se mide a través de encuestas y permite conocer qué tan conforme está el público con los servicios recibidos, otro indicador importante es la capacitación del personal, que refleja el interés de la empresa por el crecimiento profesional de sus empleados, por último, está el impacto en la comunidad el cual evalúa cuánto invierte la empresa en actividades sociales, donaciones o proyectos de ayuda.

INDICADOR	DATOS	FÓRMULA	INTERPRETACIÓN
SATISFACCIÓN DEL CLIENTE	Encuesta de satisfacción	$\left(\frac{\text{Clientes satisfechos}}{\text{Clientes totales}}\right) \times 100$	Bueno $\geq 85\%$ Moderado $\geq 70\%$ y $< 85\%$ Bajo $< 70\%$
CAPACITACIÓN DEL PERSONAL	Horas de formación y número de empleados	$\left(\frac{\text{Total de horas capacitadas}}{\text{Número de empleados}}\right)$	Bueno ≥ 40 horas/año Moderado ≥ 20 y < 40 Bajo < 20
IMPACTO EN LA COMUNIDAD	Monto invertido en proyectos sociales, utilidad	$\left(\frac{\text{Inversión comunitaria}}{\text{Utilidad anual}}\right) \times 100$	Bueno $\geq 3\%$ Moderado $\geq 1\%$ y $< 3\%$ Bajo $< 1\%$

A continuación se presentarán unos ejemplos de cada indicador:

Satisfacción del cliente

Clientes encuestados: 100

Clientes satisfechos: 90

Resultado = $(90 \div 100) \times 100 = 90\%$

Capacitación del personal

Total de horas de capacitación: 160 horas

Número de empleados: 4

Resultado = $160 \div 4 = 40$ horas por empleado

Impacto en la comunidad

Inversión social anual: 450 USD

Utilidad anual: 12.000 USD

$$\text{Resultado} = (450 \div 12.000) \times 100 = 3,75 \%$$

Estos resultados son los que van a interpretar y redactar en los informes no financieros de la siguiente manera:

Durante el último año, el 90 % de los clientes encuestados expresaron estar satisfechos con el servicio recibido, lo que refleja una buena percepción del trabajo realizado por la agencia. En cuanto al desarrollo del personal, se logró una media de 40 horas de capacitación por empleado, cumpliendo con un estándar adecuado de formación. Además, se invirtió el 3,75 % de la utilidad anual en proyectos sociales, lo que demuestra un compromiso activo con el entorno comunitario.

○ Indicadores Económicos

Los indicadores económicos permiten conocer la salud financiera de la empresa y su capacidad para mantenerse en el tiempo, tomar decisiones acertadas y generar valor, estos datos son claves para evaluar si una agencia está siendo rentable, si usa bien sus recursos y si tiene estabilidad para invertir o crecer de forma sostenible.

Dentro de las PYMES turísticas de Portoviejo, estos indicadores ayudan a identificar qué tan bien se están administrando los ingresos y los costos, lo cual es de gran ayuda porque muchas veces estas agencias no tienen departamentos financieros, por lo que contar con indicadores sencillos como la rentabilidad o el margen operativo puede hacer una gran diferencia a la hora de tomar decisiones informadas.

Algunos de los indicadores más importantes son el retorno sobre activos (ROA) que mide cuánta utilidad genera la empresa en relación con todos sus activos, y el margen operativo, que indica qué tan eficiente es la empresa para generar ganancias después de cubrir sus costos. También es clave el retorno sobre ventas (ROS) que muestra qué porcentaje de las ventas se convierte en ganancia neta.

INDICADOR	DATOS	FÓRMULA	INTERPRETACIÓN
ROA	Utilidad neta, activos totales	$\left(\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activos totales}} \right) \times 100$	Buena rentabilidad: > 5 % Moderada: $\geq 1 \%$ y < 5 % Baja rentabilidad: <1 %

MARGEN OPERATIVO	Utilidad operativa, ventas netas	$\left(\frac{\text{Utilidad Operativa}}{\text{Ventas Netas}}\right) \times 100$	Excelente: >15 % Aceptable: $\geq 5\%$ y < 15 % Riesgo: <5 %
ROS	Utilidad neta, ventas netas	$\left(\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas Netas}}\right) \times 100$	Excelente: >10 % Aceptable: $\geq 5\%$ y < 10 % Riesgo: <5 %

A continuación se presentarán unos ejemplos de cada indicador:

ROA (Rentabilidad sobre activos)

Utilidad neta: 6.000 USD

Activos totales: 60.000 USD

Resultado = $(6.000 \div 60.000) \times 100 = 10\%$

Margen operativo

Utilidad operativa: 2.000 USD

Ventas netas: 18.000 USD

Resultado = $(2.000 \div 18.000) \times 100 = 11,11\%$

ROS (Rentabilidad sobre ventas)

Utilidad neta: 1.500 USD

Ventas netas: 15.000 USD

Resultado = $(1.500 \div 15.000) \times 100 = 10\%$

Estos resultados son los que van a interpretar y redactar en los informes no financieros de la siguiente manera:

Durante el último periodo fiscal, la agencia obtuvo un ROA del 10 %, lo cual refleja una buena capacidad para generar beneficios a partir de sus recursos disponibles. El margen operativo alcanzó el 11,11 %, lo que indica un control adecuado de los costos operativos; además, la rentabilidad sobre ventas fue del 10 %, demostrando que una parte significativa de los ingresos se transforma en utilidad neta. Estos resultados evidencian una situación financiera favorable para seguir aplicando prácticas contables sostenibles.



4

PROCESO DE
IMPLEMENTACIÓN
DE LA
CONTABILIDAD
TRIDIMENSIONAL

6. Fases para la implementación de la contabilidad tridimensional

○ Fase 1: Diagnóstico contable y organizacional

Consiste en realizar un análisis interno de cómo está actualmente organizada la contabilidad de la empresa, esto incluye identificar si existen registros de ingresos, gastos, activos, pasivos y si estos están actualizados y correctamente clasificados de acuerdo con la su naturaleza, también se evalúa si la empresa posee un software contable optimo además de hojas de Excel o registros manuales; este diagnóstico ayuda a saber qué tan preparada está la agencia para asumir nuevos registros sociales y ambientales o si primero debe fortalecer su contabilidad financiera básica.

En esta fase también se puede analizar si el personal a cargo de la contabilidad tiene conocimientos sobre sostenibilidad o si se necesitará capacitación adicional.

○ Fase 2: Identificación de cuentas de la contabilidad tridimensional

Una vez que la empresa tiene claridad sobre su situación contable, se deben identificar las cuentas contables que podrían usarse para reflejar acciones sociales y ambientales, para el aspecto social, existen cuentas como "beneficios a empleados", "participación de trabajadores" o "donaciones" Por otro lado, para lo ambiental, podrían incluirse cuentas como: "activos biológicos", "suministros ecológicos" o "reservas para proyectos ambientales".

DIMENSIÓN	CUENTA SUGERIDA	DESCRIPCIÓN
ECONÓMICA	10104 - Servicios y otros pagos anticipados	Puede reflejar capacitaciones, consultorías o certificaciones ambientales.
ECONÓMICA	1020402 - Marcas, patentes, derechos de llave, cuotas patrimoniales y otros similares	Si se registra alguna certificación ambiental o social reconocida.
SOCIAL	2010704 - Por beneficios de ley a empleados	Refleja obligaciones laborales como décimos, vacaciones o beneficios sociales.
SOCIAL	2010705 - Participación trabajadores por pagar del ejercicio	Representa la utilidad que se distribuye a los trabajadores según la ley.
SOCIAL	2020701 - Jubilación patronal	Provisión para el retiro de empleados, útil si la empresa establece planes de retiro.

SOCIAL	2020702 - Otros beneficios no corrientes para los empleados	Cobertura para beneficios especiales: seguros médicos, bonos, becas, etc.
SOCIAL	30605 - Reserva por donaciones	Representa el dinero separado para donaciones o acciones de apoyo comunitario.
AMBIENTAL	10203 - Activos biológicos	Se refiere a plantas, jardines u otros elementos naturales que tenga la empresa.
AMBIENTAL	1010304 - Inventarios de suministros o materiales a ser consumidos en la prestación del servicio	Aquí se pueden incluir materiales ecológicos, biodegradables o reciclados.
AMBIENTAL	30502 - Superávit por revaluación de propiedades, planta y equipo	Útil si se realiza inversión en equipos de bajo consumo o eficiencia energética.
AMBIENTAL	305 - Otros resultados integrales	Puede reflejar mejoras sostenibles en activos o inversiones verdes.

Muchas veces estas cuentas ya existen en el plan contable, pero no se usan o se mantienen en cero. Además, es importante señalar que estas cuentas están contempladas en el formato oficial de estados financieros exigido por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros (SUPERCIAS) por lo que, este hecho facilita su activación y registro sin necesidad de crear estructuras externas. Identificarlas permite empezar a darles un uso real y vincularlas a las actividades sostenibles que ya realiza la empresa, aunque no las registre todavía.

○ Fase 3: Adaptación del plan de cuentas

En esta fase, la empresa debe ajustar su plan de cuentas para que sea posible registrar acciones sociales y ambientales de forma ordenada, esto no quiere decir que se debe cambiar toda la estructura contable, sino más bien ampliar algunas cuentas existentes o crear subcuentas específicas, un ejemplo de esto, es si se realizan donaciones o se invierte en reciclaje, podrían añadirse subcuentas bajo el rubro de "otros gastos operativos" o "responsabilidad social".

Casos reales como el de D’JOMARS demostraron que incluso negocios pequeños pueden adaptar su plan contable con pequeñas modificaciones, sin afectar su funcionamiento diario ni sus obligaciones fiscales, lo importante es que estas cuentas estén claramente identificadas para que se puedan usar correctamente en los registros contables.

- Fase 4: Elaboración informes financieros

Una vez adaptado el plan de cuentas, es necesario empezar a registrar todas las acciones que tengan impacto económico, social o ambiental, esto incluye gastos en campañas sociales, mejoras para el bienestar del personal o inversiones en prácticas sostenibles como reducción de papel o uso eficiente de recursos, estos registros pueden hacerse con facturas, comprobantes internos o notas explicativas, siempre que exista evidencia que respalde la acción.

Es importante que estos datos se registren de manera continua y no esperar al final del año, puesto que, al momento de registrar estas acciones, se empieza a construir una contabilidad más completa, que permite entender mejor cómo la empresa impacta su entorno y cómo eso se relaciona con sus resultados económicos.

- Fase 5: Elaboración de informes no financieros

En cuanto al el informe no financiero, este debe presentar de forma narrativa y cuantitativa las acciones que realiza la empresa en lo social y ambiental, aunque no tengan un valor monetario directo, se incluyen aspectos como el número de capacitaciones realizadas, colaboraciones comunitarias, ahorro de recursos, uso de papel reciclado o participación en campañas ambientales, estos datos se pueden organizar por dimensión, explicando brevemente qué se hizo y qué resultados se lograron.

Por ejemplo, en la parte social se puede indicar: “Durante el año 2024, se realizaron tres capacitaciones internas para el personal, enfocadas en atención al cliente y sostenibilidad turística”. Y en lo ambiental: “Se redujo el uso de papel en un 60% mediante la implementación de sistemas digitales para reservas y facturación”.

Además, para fortalecer estos reportes se recomienda incluir indicadores de sostenibilidad, como la huella de carbono, el consumo energético por servicio, la satisfacción del cliente o el número de horas de capacitación anual por empleado, puesto que, estos valores permiten demostrar de manera concreta los avances logrados.

Este informe puede adjuntarse al estado financiero o incorporarse en un informe anual de sostenibilidad, lo cual contribuye a reforzar la imagen de la empresa, simplificar auditorías y evidenciar el compromiso con prácticas responsables, a pesar de no ser obligatorio, este tipo de informe está siendo cada vez más apreciado por clientes, instituciones y organismos reguladores.

5

MODELO EEFF Y BENEFICIOS DE LA CONTABILIDAD TRIDIMENSIONAL

7. Modelo de estados tridimensionales

○ *Estado de Situación Financiera, ambiental y social*

El estado de situación financiera tridimensional es una adaptación del balance general tradicional que permite a las empresas registrar no exclusivamente los aspectos económicos, sino además las acciones sociales y ambientales que realizan, aunque estas no siempre se traduzcan en montos monetarios directos, su objetivo es ofrecer una visión más integral de la empresa, reflejando su compromiso con la sostenibilidad, el bienestar de su equipo y la responsabilidad ambiental.

En las agencias de viajes PYMES, este estado puede construirse a partir del formato oficial utilizado por la Superintendencia de Compañías (SUPERCIAS), al que se le pueden agregar cuentas contables relacionadas con prácticas sostenibles; a continuación se presenta un ejemplo de un estado de situación financiera con el enfoque tridimensional:

○ *Balance ambiental-social*

El Balance Ambiental-Social permite mostrar de forma clara las acciones sociales y ambientales que realiza una empresa, como el ahorro de recursos o la participación en actividades comunitarias, en este balance se incluye dentro del informe no financiero y ayuda a complementar la información contable tradicional, mejorando la imagen de la empresa y reflejando su compromiso con la sostenibilidad y los Objetivos de Desarrollo Sostenible.

AGENCIA TURÍSTICA "TURISMO VERDE CIA. LTDA."
BALANCE AMBIENTAL-SOCIAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024
EN DATOS CUANTITATIVOS Y CUALITATIVOS

DIMENSIÓN AMBIENTAL		
INDICADOR/ACCIÓN	RESULTADO OBTENIDO	OBSERVACIÓN
HUELLA DE CARBONO POR EMPLEADO	0,1615 tCO ₂ / empleado / año	Dentro de los rangos sostenibles
CONSUMO ENERGÉTICO POR UNIDAD DE SERVICIO	5 kWh	Uso eficiente de energía
REDUCCIÓN DE USO DE PAPEL	>22 % en comparación con 2023	Transición a sistemas digitales

SEPARACIÓN DE RESIDUOS Y RECICLAJE	Implementado en oficina	Contenedores diferenciados operativos
USO DE PRODUCTOS BIODEGRADABLES EN OFICINA	100 % insumos de limpieza sostenibles	Proveedor local verificado
DIMENSIÓN SOCIAL		
INDICADOR/ACCIÓN	RESULTADO OBTENIDO	OBSERVACIÓN
HORAS PROMEDIO DE CAPACITACIÓN POR EMPLEADO	40 horas/año	Incluye talleres de atención al cliente
PARTICIPACIÓN EN PROYECTOS COMUNITARIOS	3 campañas sociales durante el año	Donación de útiles escolares y charlas
SATISFACCIÓN DEL CLIENTE	90 % según encuesta semestral	Evaluación de servicio post-venta
DIVERSIDAD E INCLUSIÓN EN EL PERSONAL	60 % mujeres, 40 % hombres	Buen equilibrio de género
PARTICIPACIÓN DE EMPLEADOS EN DECISIONES INTERNAS	Reuniones trimestrales con sugerencias	Se aplicaron 3 propuestas del equipo

○ Cuadro comparativo con estados financieros tradicionales

Las agencias de viajes PYMES generalmente presentan informes financieros tradicionales, los cuales se enfocan únicamente en los aspectos económicos como ingresos, gastos, activos, pasivos y patrimonio, estos informes son útiles para evaluar la rentabilidad, la liquidez y la estabilidad financiera de la empresa pero dejan de lado el impacto social y ambiental que también genera su actividad.

Por otro lado, con la contabilidad tridimensional se amplía esta visión e incorpora de forma paralela las dimensiones social y ambiental, esto quiere decir que además de los datos económicos, se reportan acciones como capacitaciones al personal, apoyo comunitario, consumo de agua o energía, huella de carbono y uso de materiales sostenibles; esta información se presenta en informes no financieros y se complementa con indicadores que permiten evaluar de forma más integral el desempeño de la empresa.

A continuación, se presenta un cuadro comparativo entre ambos enfoques:

ASPECTO	CONTABILIDAD TRADICIONAL	CONTABILIDAD TRIDIMENSIONAL
ENFOQUE PRINCIPAL	Económico y financiero	Económico, social y ambiental
INFORMES INCLUIDOS	Estado de situación financiera, estado de resultados	Estados financieros + Informe no financiero (ambiental y social)
INDICADORES	Rentabilidad, liquidez, endeudamiento	Rentabilidad + huella de carbono, satisfacción del cliente, consumo energético, impacto social
REGISTRO DE ACCIONES SOCIALES	No se incluye	Se detallan acciones comunitarias, capacitaciones, inclusión laboral
REGISTRO DE ACCIONES AMBIENTALES	No se considera	Se reporta el uso de recursos, emisiones, reducción de residuos, políticas sostenibles
USUARIOS PRINCIPALES	Gerentes, contadores, entidades de control financiero	Gerentes, clientes, autoridades, comunidad, entes de control financiero y ambiental
UTILIDAD PARA LA TOMA DE DECISIONES	Solo muestra resultados económicos	Muestra desempeño integral que ayuda a tomar decisiones estratégicas más responsables
ALINEACIÓN CON ODS	No aplica	Se vincula con los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS) promoviendo prácticas responsables

8. Beneficios esperados de la contabilidad tridimensional

○ Beneficios internos para la agencia

La aplicación de la contabilidad tridimensional en las agencias de viajes de Portoviejo ofrece diversos beneficios internos los cuales sirven para fortalecer su desarrollo, como por ejemplo, permite mejorar la imagen empresarial. Puesto que, una agencia que se preocupa por el bienestar de su equipo cuida los recursos naturales y además actúa con responsabilidad social genera una mayor confianza en sus clientes; esta percepción positiva puede traducirse en más recomendaciones, mayor fidelización y ventaja frente a la competencia, especialmente en un mercado donde el turismo sostenible cobra cada vez más relevancia.

Además, la contabilidad tridimensional ofrece una visión más completa del negocio. Lo cual, facilita una toma de decisiones más informada, los indicadores sociales y ambientales permiten entender mejor cómo cada acción afecta a las finanzas, pero también a la comunidad y al entorno; esto ayuda a priorizar inversiones inteligentes, ajustar procesos y anticiparse a riesgos por ejemplo, si se detecta un aumento constante en el consumo de papel o electricidad, se pueden aplicar medidas correctivas a tiempo.

Otro beneficio clave es el control de gastos y la mejora de la sostenibilidad operativa. En consecuencia que, medir el uso de recursos como agua o energía permite reducir el desperdicio y ahorrar dinero, al mismo tiempo que se cumplen buenas prácticas ambientales, incluso acciones simples, como migrar a sistemas digitales o promover campañas internas de ahorro, pueden generar resultados positivos en poco tiempo; estas mejoras internas optimizan el funcionamiento del negocio, y preparan a la agencia para cumplir con futuras normativas o acceder a incentivos relacionados con sostenibilidad empresarial.

- Impacto a largo plazo

La implementación de la contabilidad tridimensional en las agencias de viajes de Portoviejo implica una mejora operativa inmediata, además proyecta un impacto profundo y sostenido en el tiempo, uno de los efectos más relevantes es el fortalecimiento de la competitividad dentro del sector turístico, puesto que, las agencias que registran y reportan de forma transparente y ordenada sus acciones sociales y ambientales generan una percepción más positiva entre clientes, inversionistas y aliados estratégicos; en un contexto donde los turistas valoran cada vez más la sostenibilidad, el respeto a las comunidades locales y el compromiso ambiental, presentar estos esfuerzos mediante informes bien estructurados permite diferenciarse de la competencia, posicionarse como una empresa responsable y fomentar una mayor fidelidad por parte de los consumidores.

Además, la contabilidad tridimensional también permite alinear las operaciones de las agencias con los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS) planteados por Naciones Unidas específicamente aquellas con metas como el trabajo decente (ODS 8) el consumo y producción responsables (ODS 12) o la acción por el clima (ODS 13); incluir datos sociales y ambientales en los estados contables permite visibilizar cómo la empresa contribuye a estas metas globales desde lo local, aportando a un turismo más equitativo, inclusivo y regenerativo, esto también abre oportunidades para formar parte de proyectos, programas o

redes de turismo sostenible que exigen evidencia cuantificable de impacto social y ambiental.

A largo plazo, el principal valor que aporta la contabilidad tridimensional es la construcción de una cultura contable más integral y consciente, supone superar la visión tradicional que se limita a registrar valores monetarios, para dar paso a una gestión que considera el bienestar de los empleados, la protección del entorno natural y la relación con la comunidad; esta perspectiva implica una transformación profunda en la forma de operar, impulsando a las agencias a planificar sus acciones con mayor responsabilidad, medir su impacto en el entorno y tomar decisiones más sostenibles, de este modo, se promueve un crecimiento armónico y duradero, alineado con los principios de responsabilidad social y ambiental.

- *Beneficios frente al Estado o entes de control*

La implementación de la contabilidad tridimensional mejora la gestión de los recursos internos en las agencias de viajes, además proporciona un beneficio notable frente al Estado y a organismos reguladores, como la oportunidad de obtener incentivos fiscales y participar en licitaciones públicas; en Ecuador, existen diversas leyes y políticas públicas que fomentan e incluso recompensan a las empresas que adoptan prácticas sostenibles, otorgándoles ventajas tributarias, facilidades administrativas o acceso a programas gubernamentales, a continuación, se detallan los marcos normativos más importantes relacionados:

- *Ley de Eficiencia Económica y Generación de Empleo*

Esta legislación proporciona diversos beneficios fiscales a las compañías que realizan inversiones en actividades relacionadas con la sostenibilidad, siendo una oportunidad concreta para las agencias de turismo que implementan contabilidad tridimensional, uno de sus incentivos más destacados es la exoneración del Impuesto a la Renta por 7 años para nuevas inversiones en proyectos turísticos aprobados por el Ministerio de Turismo, siempre que se realice una inversión mínima de USD 100.000, destinando al menos el 10 % al turismo rural; en el caso de proyectos de transición energética que utilizan energías renovables, la exoneración se extiende hasta 10 años, lo que resulta especialmente valioso para las empresas que logren incorporar estas prácticas ambientales en su modelo de negocio.

Además, contempla deducciones adicionales del 50 % y 75 % en sueldos y salarios, lo que permite registrar como gasto deducible hasta el 150 % o 175 % del salario real, en casos de contratación de jóvenes, personas en situación de vulnerabilidad o ex privados de la libertad, siempre que estén afiliados al IESS, estas deducciones están directamente relacionadas con el eje social de la contabilidad tridimensional, mientras que la exoneración en proyectos turísticos y ambientales se conecta con el eje ambiental, ambos reflejados contablemente como acciones sostenibles que además generan ventajas tributarias.

- Régimen Tributario Ecuatoriano - SRI

Dentro del marco del Servicio de Rentas Internas (SRI) se permite a las empresas aplicar deducciones del 100 % por donaciones a proyectos ambientales aprobados, así como la depreciación acelerada de tecnologías limpias o de eficiencia energética, estos beneficios están directamente relacionados con el eje ambiental de la contabilidad tridimensional. Puesto que incentivan a las empresas a invertir en acciones que reduzcan su huella ecológica, como adquirir paneles solares, sistemas de ahorro energético o implementar prácticas de reciclaje, si estas acciones son registradas adecuadamente dentro de los informes no financieros, pueden ser respaldadas fácilmente ante el SRI como parte de la justificación para acceder a estos incentivos.

Esta normativa promueve que las agencias pequeñas también puedan optar por tecnologías sostenibles y, al mismo tiempo, mejorar su rentabilidad gracias a beneficios tributarios.

- Ley Violeta

La Ley Orgánica para la Promoción del Trabajo Digno e Igualitario, conocida como Ley Violeta, marca un avance importante en el refuerzo del eje social de la contabilidad tridimensional, dicha ley fomenta la inclusión laboral de mujeres, particularmente en ámbitos donde históricamente han tenido escasa participación

Para ello, establece incentivos tributarios a empresas que incorporen planes de igualdad laboral, contraten mujeres jefas de hogar, víctimas de violencia o mujeres en áreas rurales, además de facilitar acceso a líneas de crédito con condiciones preferenciales a emprendimientos liderados por mujeres, también se reconocen acciones como la implementación de políticas de conciliación laboral y familiar, licencias parentales extendidas, y espacios seguros de trabajo como criterios de responsabilidad social empresarial. Las agencias turísticas que apliquen este tipo de políticas podrán incluirlas en

sus informes no financieros como evidencia de compromiso social, y así acceder a los beneficios establecidos en la ley, esta normativa potencia la dimensión social como un valor humano, y como una oportunidad real de crecimiento y posicionamiento empresarial ante el Estado.

- *Ley Orgánica de Economía Popular y Solidaria (LOEPS)*

La LOEPS promueve un modelo corporativo fundamentado en los principios de equidad, solidaridad, responsabilidad social y sostenibilidad, que se alinean perfectamente con la filosofía de la contabilidad tridimensional.

Esta legislación otorga beneficios fiscales a las empresas que desarrollen programas de igualdad laboral, empleen a mujeres, en particular jefas de hogar, víctimas de violencia o mujeres en zonas rurales y adopten políticas como la conciliación entre trabajo y familia, permisos parentales ampliados y entornos laborales seguros.

Entre los beneficios tributarios destacan la deducción adicional de hasta el 140% de las remuneraciones y beneficios sociales aportados al IESS por la creación de nuevas plazas de trabajo para mujeres. Este incentivo se amplía si las plazas alcanzan un porcentaje significativo de la nómina, de igual manera, se otorgan incentivos preferenciales a mujeres en sectores productivos como el agrícola, avícola, pecuario y pesquero. Las agencias turísticas que apliquen estas políticas podrán incluirlas en sus informes no financieros, evidenciando su compromiso social y accediendo a los beneficios establecidos por la ley. Esta normativa potencia la dimensión social como una oportunidad de crecimiento y posicionamiento empresarial ante el Estado.

- *Facilidad en auditorías y procesos de licitación*

Un beneficio implícito de implementar contabilidad tridimensional es la agilización de procesos de auditoría y revisión por parte de entes de control. Puesto que, esta metodología permite presentar información clara, estructurada y respaldada sobre aspectos que normalmente no se registran en la contabilidad tradicional, contar con reportes que evidencien de manera cuantificable las acciones ambientales como reducción de consumo de papel o agua, aspectos sociales como inclusión laboral o programas de voluntariado, permite que las auditorías no se enfoquen exclusivamente en los aspectos financieros, sino que reconozcan integralmente el desempeño empresarial.

Además, muchas licitaciones públicas incluyen criterios de responsabilidad social y sostenibilidad como parte del proceso de evaluación, una agencia de viajes que pueda demostrar mediante informes su compromiso con el medio ambiente, su inclusión de grupos vulnerables y su aporte a la comunidad, tendrá una ventaja competitiva frente a otras empresas, tanto en términos de reputación como en calificación técnica en concursos públicos.

6

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

9. Conclusión de la Guía

La presente guía metodológica surge como una respuesta concreta a la necesidad de modernizar la contabilidad en las agencias de viajes de Portoviejo, incorporando los aspectos social y ambiental que antes eran invisibles en los informes financieros, en un contexto donde la sostenibilidad es cada vez más valorada por clientes, el Estado y la normativa vigente, la contabilidad tridimensional permite a las PYMES turísticas medir lo económico, y su impacto real en la sociedad y el entorno, fortaleciendo su responsabilidad empresarial.

Lejos de ser una propuesta teórica, esta guía es práctica y aplicable, construida desde la realidad local y apoyada en entrevistas, leyes e indicadores pertinentes y gracias a su implementación brinda beneficios concretos como deducciones tributarias, mayor facilidad en auditorías y mejoras en la imagen institucional; al integrar los Objetivos de Desarrollo Sostenible en la gestión contable, las agencias cumplen con las exigencias actuales, y se preparan para liderar un nuevo modelo de desarrollo turístico más ético, transparente y sostenible.

10. Recomendaciones

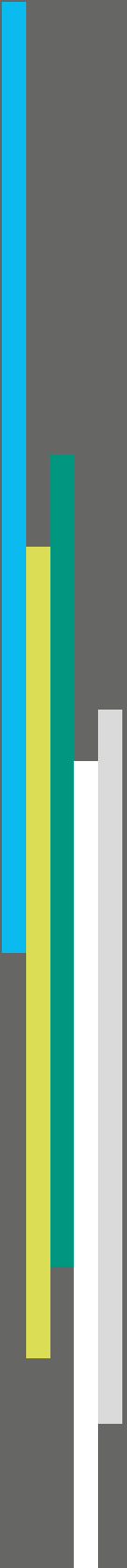
Para que las agencias de viajes en Portoviejo apliquen eficazmente la contabilidad tridimensional, es fundamental establecer registros precisos sobre aspectos sociales y ambientales, además de formar al personal en estos nuevos métodos, esta preparación facilita la adaptación de sus procesos internos sin necesidad de realizar grandes inversiones, logrando que la contabilidad no se concentre solo en lo económico, sino también en el efecto que tienen sobre la comunidad y el entorno.

Unos de los beneficios más destacados de implementar este modelo es la obtención de incentivos fiscales previstos en las regulaciones vigentes, por ejemplo, la Ley Violeta posibilita deducir hasta el 140 % de los salarios abonados por la contratación de mujeres en condiciones de vulnerabilidad, lo que implica un significativo ahorro fiscal al mismo tiempo que se impulsa la equidad de género, de igual manera, la Ley de Eficiencia Económica y Creación de Empleo brinda exenciones de impuesto sobre la renta por inversiones turísticas recientes, y el Régimen Tributario del SRI ofrece deducciones por iniciativas ambientales, como el uso eficiente de recursos.

Estas oportunidades demuestran que la contabilidad tridimensional aumenta la transparencia, pero además sitúa a las agencias como organizaciones responsables y competitivas, de igual manera, permite auditorías, optimiza su reputación ante el Estado y

refuerza la participación en concursos o iniciativas de apoyo institucional; incorporar estas prácticas y reportes no financieros en su gestión contable les brinda ventajas tangibles mientras apoyan el desarrollo sostenible.

.



7

FLUJOGRAMA DE LA IMPLEMENTACIÓN



CONCLUSIONES

El diagnóstico realizado evidenció que las agencias de viajes PYMES de Portoviejo solamente aplican la contabilidad tradicional, es decir, la enfocada en lo financiero y en el cumplimiento de obligaciones legales, debido que, no existen registros sociales ni ambientales, confirmando la inexistencia de prácticas de contabilidad tridimensional en el sector; esto demuestra que las PYMES aún mantienen una visión limitada de la contabilidad, por lo que, la falta de un enfoque integral reduce la calidad de la información para la toma de decisiones y limita la capacidad de las empresas para responder a los desafíos actuales de sostenibilidad.

También, se identificaron dificultades que van desde lo técnico hasta estructurales, las cuales dificultan la adopción de la contabilidad tridimensional, entre estas dificultades está la falta capacitación, desconocimiento de metodologías no financieras y escasa preparación tecnológica; estas limitaciones indican que la implementación de la contabilidad tridimensional requiere de herramientas contables, pero además de un cambio de cultura organizacional.

Por ello, se elaboró una propuesta metodológica, es decir, una guía para la implementación de la contabilidad tridimensional en agencias de viajes pymes de Portoviejo, la cual incluye indicadores financieros, sociales y ambientales que se encuentran adaptados a la realidad operativa de las agencias de viajes PYMES, esta propuesta busca facilitar la adopción de la contabilidad tridimensional; esta propuesta al ser practica y aplicable puede mejorar la presentación de informes y apoyar la toma de decisiones responsables, de igual manera, se alinea a las empresas con los principios de sostenibilidad y responsabilidad social que exige el entorno empresarial actual.

RECOMENDACIONES

- Las agencias de viajes deben incorporar progresivamente indicadores sociales y ambientales en sus prácticas contables, esto permitirá que las agencias tenga una visión más completa de su desempeño, además que ayudará a tomar decisiones más adecuadas y responsables; para lograr esta incorporación es necesario implementar una cultura contable la cual valore el impacto social y ambiental de sus actividades fortaleciendo así su capacidad para tomar decisiones éticas, sostenibles y estratégicas.
- Para superar las limitaciones técnicas las agencias deben capacitar a su personal en el uso de la contabilidad tridimensional, por ello, es necesario ofrecer formación práctica y adaptada a las capacidades de las PYMES; al mismo tiempo, se deben crear manuales sencillos y pasos prácticos que guíen al equipo en el proceso de implementación sin que se requieran grandes inversiones.
- Las agencias deben crear registros internos sencillos para llevar el control de recursos como el agua, la energía, el papel y las acciones sociales que realizan; estos registros deben ser parte de los informes no financieros y reflejar el compromiso de la empresa con la sostenibilidad; esto les ayudará a mejorar su imagen y a ser más transparentes con sus operaciones.
- Se debe utilizar la guía metodológica como herramienta para transformar el sistema contable de las agencias, esta guía ayudará a mejorar los informes financieros y no financieros; lo cual logrará que las agencias accedan a beneficios fiscales, facilitar auditorías y alinearse con las normativas actuales de sostenibilidad.

BIBLIOGRAFÍA

- Calapiña Castillo, M. B. (2021). *La tridimensionalidad de la contabilidad en la empresa D'Jomars J.M. Jeans. Un estudio de caso*. Repositorio UTA. Recuperado de: <https://repositorio.uta.edu.ec/items/b18c6728-ce4f-4253-8c66-c8351cb140b8>
- Cando-Pilatasig, K. A. (2021). *Análisis de la contabilidad tridimensional en el sector agrícola de Tungurahua*. Recuperado de: <https://fipcaec.com/index.php/fipcaec/article/view/424>
- Tronco C. (2020) *Estadística Básica*. Recuperado de: https://dmd.unadmexico.mx/contenidos/TRONCO_COMUN/EBA/U2/descargables/EBA_U2_Contentidos.pdf
- Tronco C. (2020). *Estadística básica*. Recuperado de: https://dmd.unadmexico.mx/contenidos/TRONCO_COMUN/EBA/U2/descargables/EBA_U2_Contentidos.pdf
- Párraga Franco, S. M., Moreira Largacha, J. M., Loor Alcívar, M. I., & Zambrano Loor, 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. Recuperado de <https://doi.org/10.51260/rigistur.v5i1.552>
- Melse, E. (2008). *Accounting in three dimensions: A case for momentum revisited*. *The Journal of Risk Finance*, 9(4), 334-350. Recuperado de: <https://doi.org/10.1108/15265940810895007>
- Olamide, O. O. (2024). *Effect of Accounting Information System on the Quality of Financial Reporting of Listed Companies in Non-Financial Sector in Nigeria*. *International Journal of Management Technology*, 11(1), 1-30. Recuperado de: <https://doi.org/10.37745/ijmt.2013/vol11n1131>
- Mejía Soto, E., Montes Salazar, C. A., Mora Roa, G., & Quintero Arenas, K.

(2024). *Marco conceptual de la sociocontabilidad: Un enfoque desde la Teoría Tridimensional de la Contabilidad (T3C)*. Documentos de Trabajo de Contabilidad Social, Año 8(1), 13-27.

Rincón Soto, C. A., & Gómez Villegas, M. (s.f.). La información financiera y la transparencia en las empresas de servicios públicos domiciliarios cotizadas en Latinoamérica. Universidad del Valle; Universidad Nacional de Colombia.

Palma-Suarez, H., Calapaqui-Masapanta, H., Torres-Briones, R., & Ulloa-Méndez, C. (2024). Estudio de las normas internacionales de información financiera y su impacto en la economía. Reincisol, 3(5), 1386-1412. Recuperado de: [https://doi.org/10.59282/reincisol.V3\(5\)1386-1412](https://doi.org/10.59282/reincisol.V3(5)1386-1412).

Ávila Marcelo, C. (2020). El estado de información no financiera: Análisis de su contenido en las empresas del IBEX 35 (Trabajo de Fin de Grado). Universidad de Extremadura, Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales.

Autor desconocido. (s.f.). Vista de Evolución de la revelación de información no financiera: Evidencia desde el contexto colombiano. Recuperado de <https://revistas.javeriana.edu.co/index.php/cuacont/article/view/32349>

Millán Villanueva, A., Montoya Restrepo, I., & Montoya Restrepo, L. A. (2015). Análisis de las decisiones estratégicas: Caso UNE EPM Telecomunicaciones. Revista Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión, 23(1), 267-287. Universidad Militar Nueva Granada. Recuperado de: <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=90933063015>

Seiler, T., Podoska, M., Fischl, C., & Steeger, L. (2020). Integrated thinking in action: A spotlight on the BMW Group. Value Reporting Foundation. Recuperado de: <https://report.bmwgroup.com/data/pdf/en/BMW-Group-Bericht-2020-EN.pdf>

PwC. (2015). El Informe Integrado: La mejor información para una mayor ventaja competitiva. PricewaterhouseCoopers S.L. Recuperado de: <https://www.pwc.es>

Calapiña Castillo, M. B. (2021). La tridimensionalidad de la contabilidad en la empresa D'Jomars J.M. Jeans. Un estudio de caso. Universidad Técnica de Ambato. Recuperado de <https://www.uta.edu.ec/>.

Global Reporting Initiative (GRI). (s.f.). The GRI Standards: A Guide for Policy

Makers. Recuperado de:
<https://www.globalreporting.org/standards/download-the-standards/>

International Integrated Reporting Council. (2013). El Marco Internacional de

Reporting Integrado. IIRC. Recuperado de:
<https://integratedreporting.ifrs.org/wp-content/uploads/2022/03/IRF-and-IFRSF-ESP-030422.pdf>

Crespo Usó, G. (2015). El Informe Integrado y la creación de valor sostenible:

Análisis de los factores determinantes en las empresas del IBEX-35 (Tesis doctoral). Universitat Jaume I. Recuperado de:
<https://riunet.upv.es/bitstream/handle/10251/58972/EI%20Informe%20Integrado.pdf>

Nolet, G., Vosmer, W., de Bruijn, M., & Braly-Cartillier, I. (2014). La gestión de

riesgos ambientales y sociales: Una hoja de ruta para bancos nacionales de desarrollo de América Latina y el Caribe. Banco Interamericano de Desarrollo. Recuperado de: <https://www.iadb.org>

Cando-Pilatasig, J. V. (2023). Percepciones sobre la aplicación de la inteligencia

artificial en la contabilidad tridimensional en el sector agrícola en la provincia de Cotopaxi, cantón Latacunga. Dom. Cien., 9(4), 1669-1689.

Rada Cañón, Y. I., & Diaz Salcedo, M. J. (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, periodo 2023-1. Trabajo de grado, Corporación Universitaria Minuto de Dios. Recuperado de:
<https://repository.uniminuto.edu/server/api/core/bitstreams/c3c3efdd-c75b-430e-bc8c-e8758c09000c/content>

Alburquerque Trelles, M. Y., Jurado Rosas, A. A., Fernández Miranda, M., Zeta

Vite, A., García Panta, E. E., León Mantilla, R. M., & Jiménez Chinga, R. (2024). Three-dimensional accounting approach and its impact on the measurement of business sustainability in Piuran production chains. En 22nd LACCEI International Multi-Conference for Engineering, Education, and Technology. Recuperado de: https://laccei.org/LACCEI2024-CostaRica/full-papers/Contribution_608_final_a.pdf

IFRS Foundation. (2016). Financial and non-financial reporting integration.

Presentación en el World Standard-setters, 27 de septiembre de 2016.
Recuperado de:
<https://www.wseas.org/multimedia/journals/economics/2020/b025107-069.pdf>

Martínez Escobar, Y. C., & Jimenez Lacera, J. D. (2023). La contabilidad

ambiental como estrategia sostenible de las organizaciones del sector financiero (Trabajo de grado). Universidad Cooperativa de Colombia, Facultad de Ciencias Económicas, Contaduría Pública, Santa Marta.
Recuperado de:
<https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/dea0c0bf-f7a1-467b-abee-92e1df56b673/content>

Mejía-Soto, E., Montilla-Galvis, O., Montes-Salazar, C. A., & Mora-Roa, G. (2014).

Teoría tridimensional de la contabilidad T3C (versión 2.0): Desarrollos, avances y temas propuestos. Revista Libre Empresa, 11(2), 95-120.
Recuperado de: <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6586859>

Sedláček, J. (2020). Non-financial reporting of corporations – A Czech case study.

WSEAS Transactions on Business and Economics, 17, 514-528.
Recuperado de:
https://www.researchgate.net/publication/329075537_Adoption_of_Integrated_Reporting_Reasons_and_Benefits-A_Case_Study_Analysis

European Parliament. (2013). Non-financial information disclosure: Towards a

more sustainable and comparable corporate reporting regime?. European Parliament, Brussels. Recuperado de:
<https://www.accaglobal.com/content/dam/acca/global/pdf/report%20NFR%20FINAL.PDF>

Monciardini, D., Mähönen, J. T., & Tsagas, G. (2020). Rethinking non-financial

reporting: A blueprint for structural regulatory changes. Accounting, Economics, and Law: A Convivium, 10(2). Recuperado de:
https://www.degruyter.com/document/doi/10.1515/acl-2020-0092/html?srsId=AfmBOopHSQ7yRXDgF_Aa10sErDwtk-FYYVukMQMVnrUKazD_CdRUxLbH

ANEXOS

- Encuesta estructurada - Cuestionario Likert

ENCUESTA ESTRUCTURADA SOBRE CONTABILIDAD TRIDIMENSIONAL EN AGENCIAS DE VIAJES PYMES DE PORTOVIEJO

Objetivo:

Evaluar documentalmente la inclusión de dimensiones financieras, sociales y ambientales en los informes contables de las agencias de viajes PYMES de Portoviejo, con el fin de diagnosticar el nivel de implementación de la contabilidad tridimensional y su impacto en la calidad informativa y la sostenibilidad empresarial.

Instrucciones Generales:

Revise los documentos institucionales disponibles (informes financieros, reportes de sostenibilidad, balances, memorias anuales, entre otros) y seleccione la opción que mejor describa la presencia del ítem evaluado. Este instrumento será utilizado únicamente con fines académicos, respetando la confidencialidad de la información revisada.

Escala utilizada:

- 1 = Totalmente en desacuerdo.
- 2 = En desacuerdo.
- 3 = Ni de acuerdo ni en desacuerdo.
- 4 = De acuerdo.
- 5 = Totalmente de acuerdo.

Sección 0: Datos generales de la empresa

Pregunta	Respuesta (espacio abierto o múltiple)
1. Tipo de agencia	☐ Emisiva ☐ Receptiva ☐ Dual
2. Clasificación de la empresa:	☐ Operador Turístico ☐ Agencia de Viajes Dual
3. Años de funcionamiento	_____ años
4. Número aproximado de empleados	_____ personas

Pregunta	Respuesta (espacio abierto o múltiple)
5. ¿La empresa utiliza software contable?	☐ Sí ☐ No
6. Si su respuesta fue afirmativa, indique cuál	_____
7. ¿Se ha elaborado anteriormente algún informe social o ambiental?	☐ Sí ☐ No
8. ¿Qué tipo de informes ha realizado?	☐ Ambiental ☐ Social ☐ Financiera ☐ Otro: _____

ENCUESTA ESTRUCTURADA SOBRE CONTABILIDAD TRIDIMENSIONAL EN AGENCIAS DE VIAJES PYMES DE PORTOVIEJO

Escala utilizada:

- 1 = Totalmente en desacuerdo.
- 2 = En desacuerdo.
- 3 = Ni de acuerdo ni en desacuerdo.
- 4 = De acuerdo.
- 5 = Totalmente de acuerdo.

Sección 1: Dimensión Financiera (10 ítems)

1. Las herramientas contables utilizadas como hojas de cálculo Excel y software contable permiten registrar operaciones que integran variables sociales o ambientales
1 ☐ 2 ☐ 3 ☐ 4 ☐ 5 ☐
2. Se consideran criterios de las NIIF para PYMES que permiten integrar información social y ambiental en los reportes contables.
1 ☐ 2 ☐ 3 ☐ 4 ☐ 5 ☐
3. Se incluyen aspectos sociales y ambientales con impacto económico en los informes financieros periódicos.
1 ☐ 2 ☐ 3 ☐ 4 ☐ 5 ☐

4. En los informes contables se identifican ingresos, gastos e inversión derivados de actividades o proyectos con enfoque social o ambiental.

1 ☐ 2 ☐ 3 ☐ 4 ☐ 5 ☐

5. Se realiza seguimiento financiero a actividades o alianzas que favorecen a proveedores locales o emprendimientos comunitarios como el ecoturismo o turismo sostenible.

1 ☐ 2 ☐ 3 ☐ 4 ☐ 5 ☐

6. El presupuesto interno contempla ingresos y gastos relacionados con actividades de responsabilidad social o ambiental.

1 ☐ 2 ☐ 3 ☐ 4 ☐ 5 ☐

7. Las políticas de reducción de costos consideran el impacto negativo o positivo sobre el entorno social y ambiental de la empresa.

1 ☐ 2 ☐ 3 ☐ 4 ☐ 5 ☐

8. Se utilizan indicadores financieros (como VAN, TIR, ROA, margen de rentabilidad) para evaluar proyectos turísticos sostenibles o con impacto social.

1 ☐ 2 ☐ 3 ☐ 4 ☐ 5 ☐

9. La empresa analiza la rentabilidad de servicios turísticos con enfoque ambiental o de beneficio social.

1 ☐ 2 ☐ 3 ☐ 4 ☐ 5 ☐

10. Se monitorean ingresos y egresos específicamente vinculados a productos o servicios turísticos responsables o con valor ambiental.

1 ☐ 2 ☐ 3 ☐ 4 ☐ 5 ☐

Sección 2: Dimensión Social (7 ítems)

11. Se garantiza estabilidad laboral al personal mediante contratos formales y cumplimiento de las normativas laborales vigentes.

1 ☐ 2 ☐ 3 ☐ 4 ☐ 5 ☐

12. La empresa aplica principios de equidad de género en los procesos de contratación, promoción interna y desarrollo profesional

1 ☐ 2 ☐ 3 ☐ 4 ☐ 5 ☐

13. Se implementan capacitaciones periódicas al personal.

1 ☐ 2 ☐ 3 ☐ 4 ☐ 5 ☐

14. Se cuenta con protocolos para prevenir riesgos laborales o enfermedades ocupacionales.

1 ☐ 2 ☐ 3 ☐ 4 ☐ 5 ☐

15. Se recibe retroalimentación del personal sobre el ambiente de trabajo mediante encuestas, reuniones u otros mecanismos formales.

1 ☐ 2 ☐ 3 ☐ 4 ☐ 5 ☐

16. Existen incentivos o reconocimientos, tanto económicos como no económicos, para el personal con buen desempeño.

1 ☐ 2 ☐ 3 ☐ 4 ☐ 5 ☐

17. La empresa participa en actividades de apoyo comunitario, como campañas sociales, donaciones o alianzas con organizaciones locales

1 ☐ 2 ☐ 3 ☐ 4 ☐ 5 ☐

Sección 3: Dimensión Ambiental (7 ítems)

18. La empresa cuenta con políticas internas formalmente establecidas o documentadas sobre el manejo del impacto ambiental.

1 ☐ 2 ☐ 3 ☐ 4 ☐ 5 ☐

19. Se capacita al personal sobre prácticas sostenibles en el entorno laboral.

1 ☐ 2 ☐ 3 ☐ 4 ☐ 5 ☐

20. La empresa aplica medidas concretas para el uso eficiente de agua y energía en sus procesos diarios.

1 ☐

2 ☐

3 ☐

4 ☐

5 ☐

21. Se fomenta el uso de medios digitales para reducir el consumo de papel en procesos administrativos, atención al cliente y actividades de marketing.

1 ☐

2 ☐

3 ☐

4 ☐

5 ☐

22. Se realiza separación de residuos sólidos dentro de las instalaciones.

1 ☐

2 ☐

3 ☐

4 ☐

5 ☐

23. Se limita el uso de productos plásticos de un solo uso.

1 ☐

2 ☐

3 ☐

4 ☐

5 ☐

24. Se promueven servicios turísticos que cuidan el entorno natural y fomentan la educación ambiental del cliente.

1 ☐

2 ☐

3 ☐

4 ☐

5 ☐

- **Entrevista – Entrevista Semiestructurada**

Entrevista Semiestructurada

Objetivo de la entrevista:

Obtener información cualitativa sobre el conocimiento, experiencias, barreras y beneficios percibidos respecto a la implementación de la contabilidad tridimensional (social, ambiental y financiera) en las PYMES turísticas de Portoviejo, con el fin de complementar los hallazgos cuantitativos y generar propuestas aplicables al contexto local.

Instrucciones para el entrevistado:

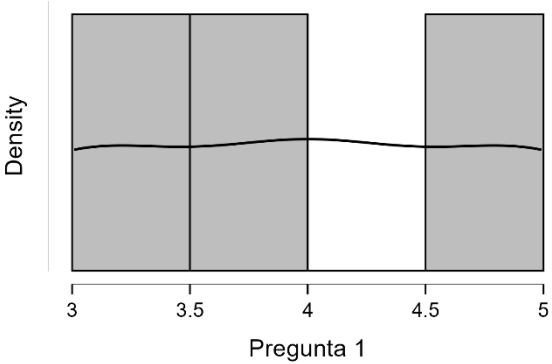
- Esta entrevista tiene fines exclusivamente académicos y forma parte de una tesis para optar al título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría.
- Sus respuestas serán tratadas con total confidencialidad y anonimato.
- No hay respuestas correctas o incorrectas; agradecemos su sinceridad y experiencia.
- Algunas preguntas están abiertas y buscan conocer su percepción personal o la realidad de su empresa.
- En caso de que alguna pregunta no aplique a su contexto, puede indicarlo libremente.

Nº	Pregunta de la Entrevista
1	¿Está familiarizado con el concepto de contabilidad tridimensional, que incorpora aspectos sociales y ambientales junto con los financieros?
2	¿Su empresa ha intentado incluir indicadores sociales o ambientales en sus informes de gestión? Si es así, ¿puede mencionar algún ejemplo?
3	¿Podría mencionar prácticas internas en su empresa, relacionadas con la sostenibilidad o la responsabilidad social, que no estén reflejadas en los informes oficiales? Por ejemplo, campañas sociales, iniciativas ambientales o acciones laborales responsables.
4	Desde su experiencia, ¿cuáles son las principales barreras que dificultan la incorporación de aspectos sociales y ambientales en la contabilidad de las PYMES?
5	¿Considera que su empresa cuenta con los recursos humanos, técnicos y tecnológicos necesarios para aplicar la contabilidad social y ambiental? ¿Por qué?
6	¿Qué beneficios cree que puede aportar la contabilidad social y ambiental a su empresa, por ejemplo en su imagen, competitividad o relación con la comunidad?
7	¿Considera que adoptar este enfoque podría generar valor añadido en el contexto del turismo sostenible y ante las nuevas demandas del mercado?

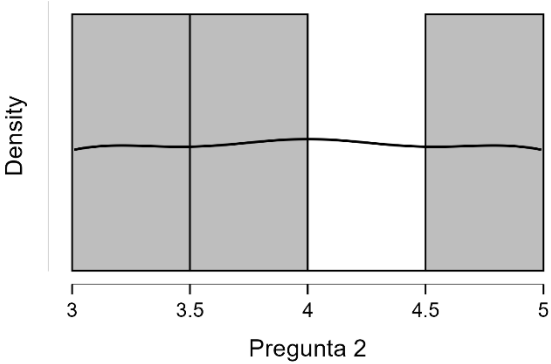
• **Resultados Encuesta - Distribución de Plots**

○ **Resultados Sección Financiera**

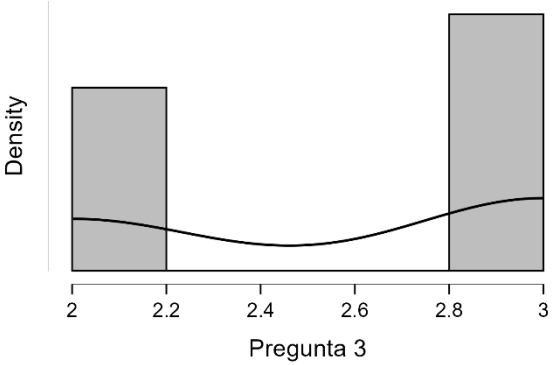
Pregunta 1



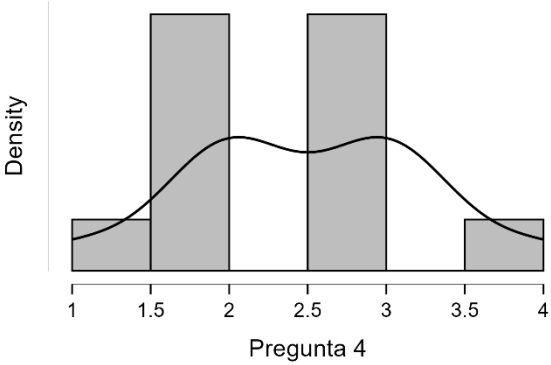
Pregunta 2



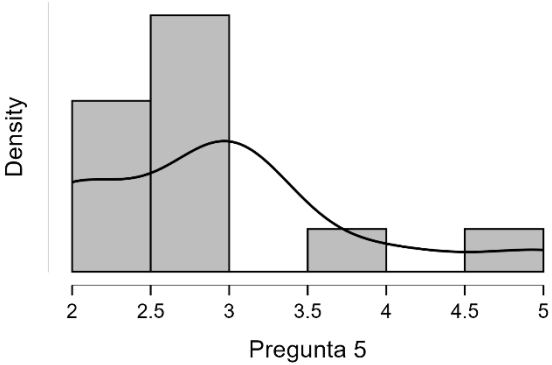
Pregunta 3



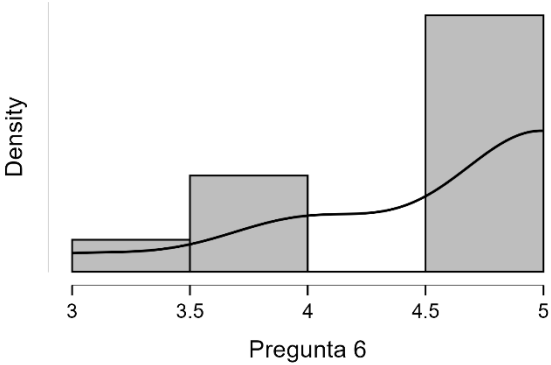
Pregunta 4



Pregunta 5

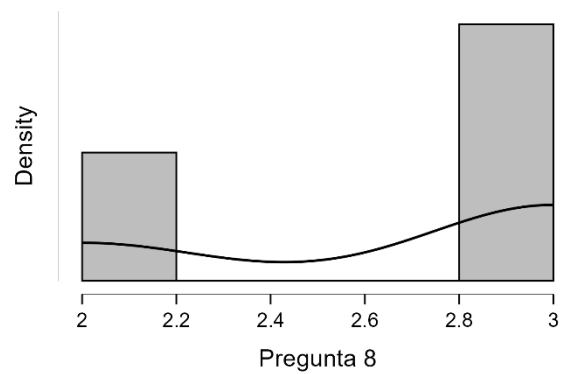
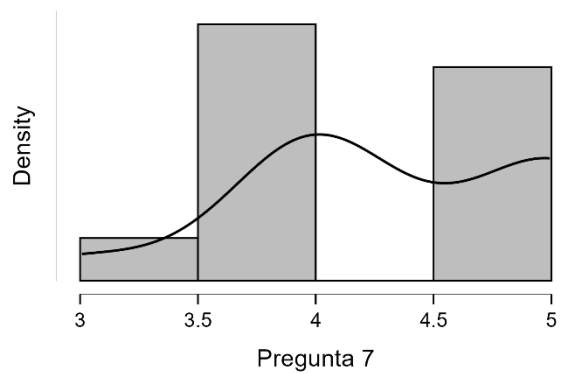


Pregunta 6

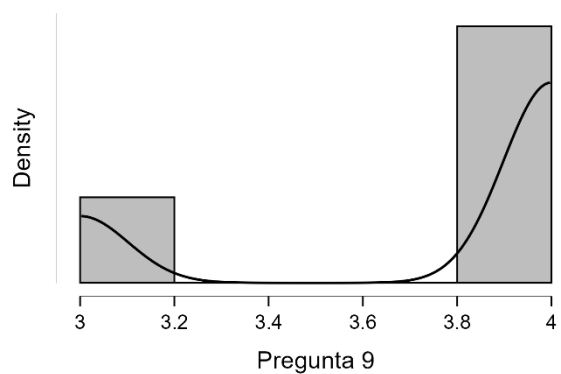


Pregunta 7

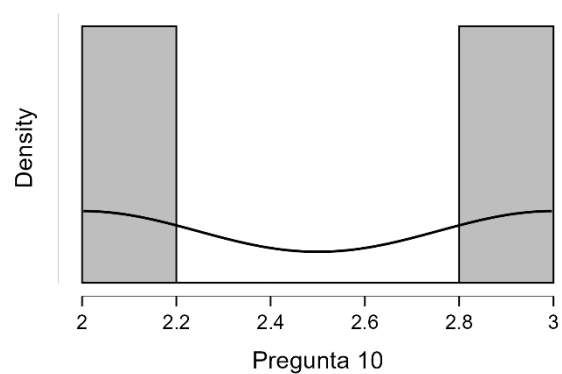
Pregunta 8



Pregunta 9

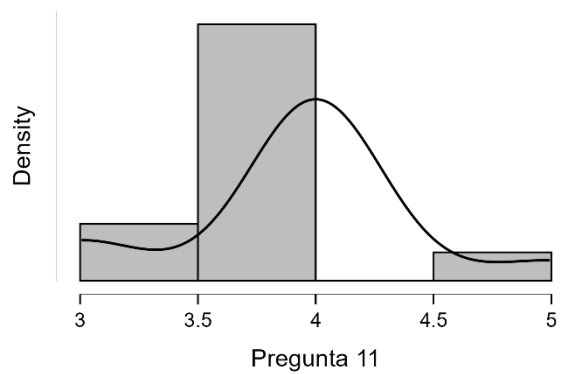


Pregunta 10

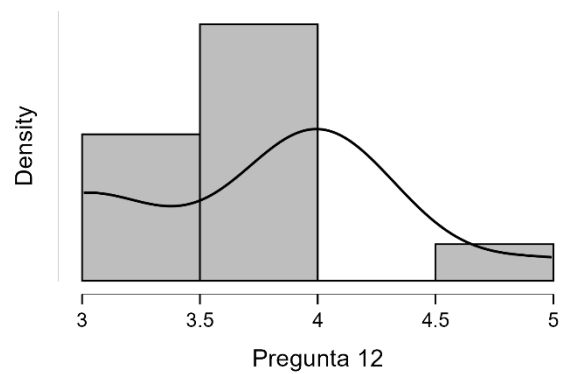


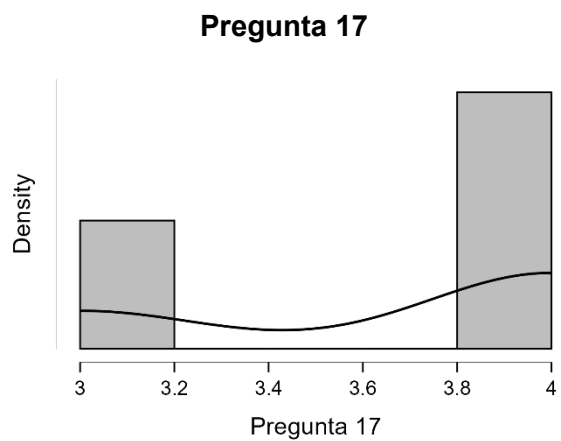
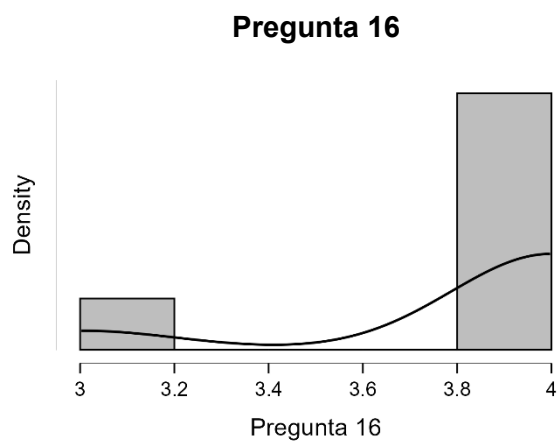
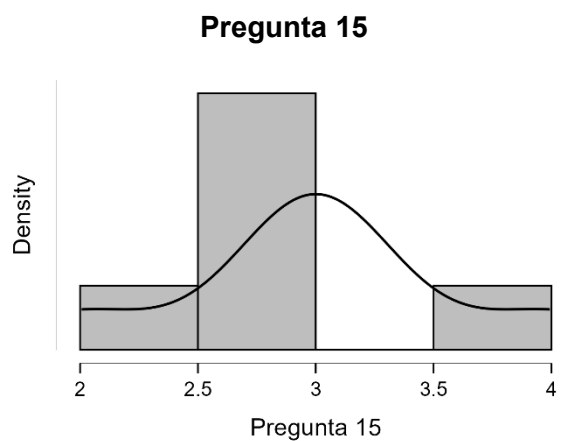
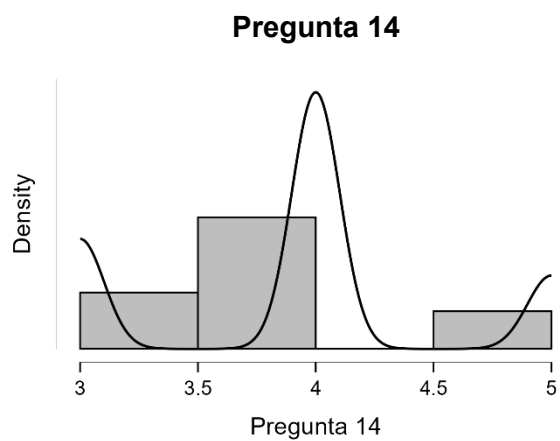
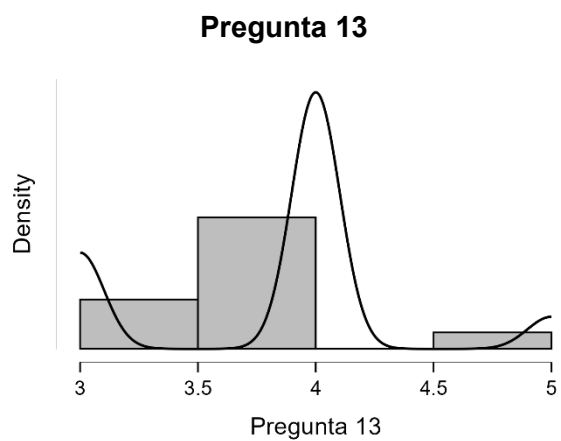
○ **Resultados Sección Social**

Pregunta 11



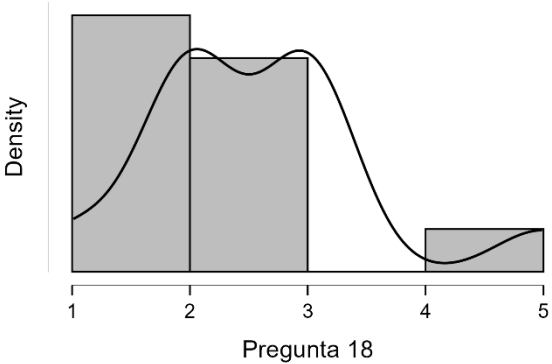
Pregunta 12



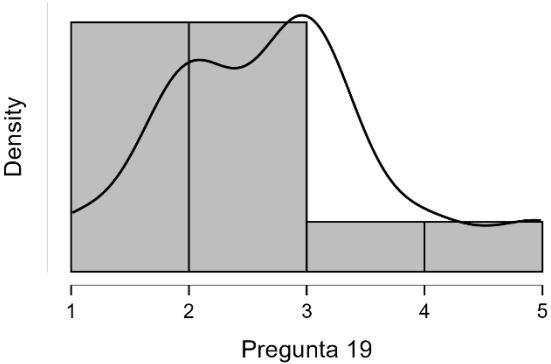


○ **Resultados Sección Ambiental**

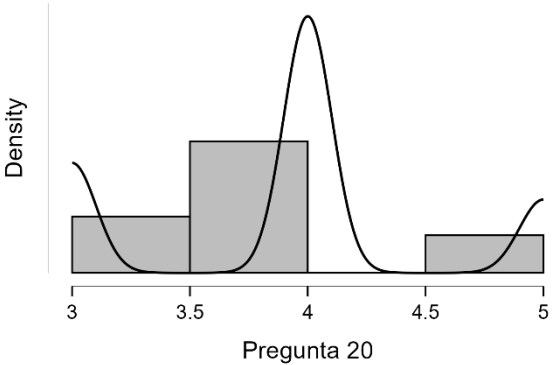
Pregunta 18



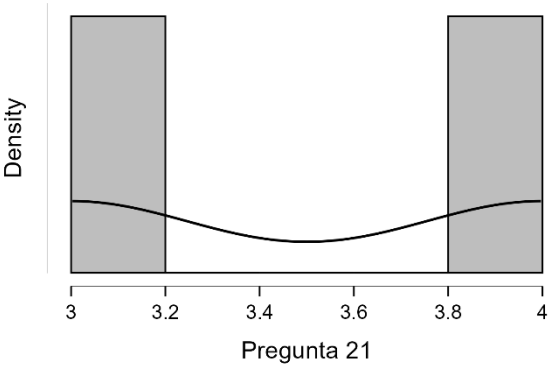
Pregunta 19



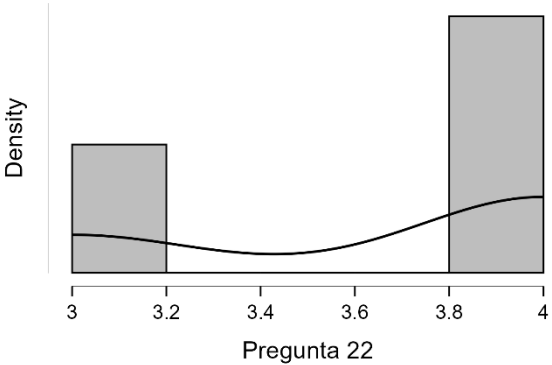
Pregunta 20



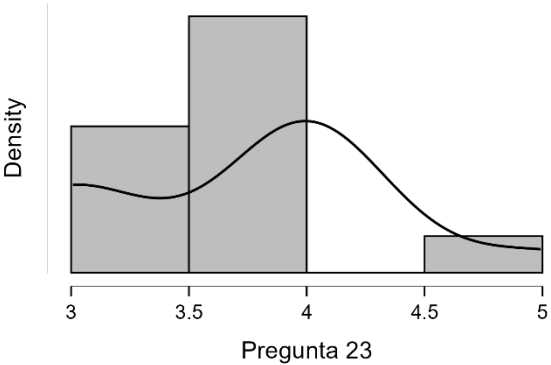
Pregunta 21



Pregunta 22



Pregunta 23



Pregunta 24

