

UNIVERSIDAD CATÓLICA DE CUENCA

UNIVERSIDAD CATÓLICA DE CUENCA

Comunidad Educativa al Servicio del Pueblo

DIRECCIÓN DE POSGRADOS

Maestría en Contabilidad y Auditoría Mención en Gestión Tributaria

TEMA: CONTABILIDAD AMBIENTAL Y SOCIAL EN LAS ORGANIZACIONES

INFORME DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE MAGÍSTER EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA MENCIÓN EN GESTIÓN TRIBUTARIA

AUTOR: CRISTINA MICHELLE CÁRDENAS MANOBANDA

DIRECTOR: PhD. JORGE EDWIN ORMAZA ANDRADE MGS

CUENCA - ECUADOR

2026

DIOS, PATRIA, CULTURA Y DESARROLLO

UNIVERSIDAD CATÓLICA DE CUENCA

Comunidad Educativa al Servicio del Pueblo

UNIDAD ACADÉMICA DE POSGRADOS

Maestría en Contabilidad y Auditoría Mención en Gestión Tributaria

TEMA: CONTABILIDAD AMBIENTAL Y SOCIAL EN LAS ORGANIZACIONES

INFORME DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE MAGÍSTER EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA MENCIÓN EN GESTIÓN TRIBUTARIA

AUTOR: CRISTINA MICHELLE CÁRDENAS MANOBANDA

DIRECTOR: PhD. JORGE EDWIN ORMAZA ANDRADE MGS.

CUENCA - ECUADOR

2026

DIOS, PATRIA, CULTURA Y DESARROLLO

Certificado del Asesor

Se certifica que:

El informe de investigación “ Contabilidad ambiental y social en las organizaciones”, de autoría de la Srta. Cristina Michelle Cárdenas Manobanda con número de identidad 185008430-0, con nacionalidad ecuatoriana, previo a la obtención del Título de Cuarto Nivel o Posgrado correspondiente a Magister en Contabilidad y Auditoría, Mención en Gestión Tributaria, cumple con la caracterización y estructura (parte protocolaria y parte expositiva) y se sujeta a la normativa pertinente exigida por el Consejo de Educación Superior, CES y la Universidad Católica de Cuenca, en consecuencia se autoriza su presentación para los trámites pertinentes.

Santa Ana de los Ríos de Cuenca

07 de octubre de 2026

Validar únicamente en FirmaEC.
Firmado electrónicamente por:
JORGE EDWIN ORMAZA ANDRADE

Asesor Científico

Validar únicamente en FirmaEC.
Firmado electrónicamente por:
JUAN DIEGO OCHOA CRESPO

Asesor Metodológico

Declaratoria de Autoría y Responsabilidad

Cristina Michelle Cárdenas Manobanda portador(a) de la cédula de ciudadanía Nº **1850084300.** Declaro ser la autora de la obra: "**Contabilidad ambiental y social en las organizaciones"**, sobre la cual me hago responsable sobre las opiniones, versiones e ideas expresadas. Declaro que la misma ha sido elaborada respetando los derechos de propiedad intelectual de terceros y eximo a la Universidad Católica de Cuenca sobre cualquier reclamación que pudiera existir al respecto. Declaro finalmente que mi obra ha sido realizada cumpliendo con todos los requisitos legales, éticos y bioéticos de investigación, que la misma no incumple con la normativa nacional e internacional en el área específica de investigación, sobre la que también me responsabilizo y eximo a la Universidad Católica de Cuenca de toda reclamación al respecto.

Cuenca, 07 de octubre de 2026



F: ……..

Cristina Michelle Cárdenas Manobanda

C.I. **1850084300**

Agradecimiento

Expreso mi más sincero agradecimiento a Dios y la Virgen, por brindarme la vida, salud, sabiduría y fortaleza necesarias para culminar esta etapa académica. A la Universidad Católica de Cuenca, por abrirme sus puertas y contribuir a mi formación profesional a través de una educación de calidad, orientada al crecimiento académico, ético y humano. De manera especial, agradezco a todos los docentes que formaron parte de este camino por compartir sus conocimientos y experiencias durante este proceso de formación. Mi gratitud también a mi tutor de trabajo de titulación, por su guía, paciencia y valiosos aportes, los cuales fueron fundamentales para el desarrollo y culminación de esta investigación. Finalmente, agradezco a mi familia, por su apoyo incondicional, comprensión y palabras de aliento en cada momento. Su cariño y confianza fueron una motivación constante para alcanzar este importante logro personal y profesional.

Dedicatoria

Este trabajo se lo dedico primero a Dios y la Virgen, por ser la luz y la guía y que me acompaña en cada etapa de mi vida, por darme sabiduría, paciencia y perseverancia para no decaer a lo largo del camino. A mis padres, por su amor incondicional, sus continuas enseñanzas, apoyo y paciencia a lo largo de mi formación personal y profesional. Su ejemplo de esfuerzo y perseverancia me motivan a ser mejor cada día. A mi hermana, por su infinito amor, compañía y palabras de aliento en los momentos difíciles. A mi cuñado, por su cariño, apoyo y consideración durante este camino. Y a mi sobrina, por ser la fuente de alegría y ternura pura que llena mi vida de paz y felicidad. A todos ustedes, les dedico este logro, con profundo cariño y gratitud.

Resumen

La creciente necesidad de integrar criterios ambientales y sociales en la gestión empresarial ha incrementado el interés por la contabilidad ambiental y social como un instrumento estratégico para fortalecer la sostenibilidad y la responsabilidad corporativa. No obstante, en el marco empresarial ecuatoriano aún existe una escasa evidencia empírica sobre la relación entre ambos constructos, sobre todo en las empresas industriales. En este contexto, el objetivo de la investigación fue analizar el aporte de la contabilidad ambiental y social a la sostenibilidad y responsabilidad corporativa de las empresas del sector de curtiembres de la provincia de Tungurahua. Se desarrolló la investigación en base al análisis de datos obtenidos de las empresas participantes, con el propósito de determinar dicha relación. La población estuvo conformada por un total de 19 empresas industriales, cuyos datos fueron procesados a través de técnicas de estadística descriptiva, de la prueba de normalidad de Shapiro-Wilk y el análisis de correlación de Spearman. Los resultados obtenidos evidenciaron que la variable Contabilidad Ambiental y Social presentó distribución normal ($p = 0,689$), mientras que la variable Sostenibilidad y Responsabilidad Corporativa no cumplió dicho supuesto ($p = 0,026$), por lo que se aplicó el coeficiente de Spearman. Los resultados mostraron una relación positiva, alta y estadísticamente significativa entre las dos variables, ($rho= 0,717$; $p < 0,001$), y se aceptó la hipótesis de investigación, lo que se traduce en que las empresas que aplican en mayor medida prácticas de contabilidad ambiental y social también presentan mayores niveles de sostenibilidad y responsabilidad corporativa.

Palabras clave: contabilidad ambiental y social; sostenibilidad; responsabilidad corporativa; gestión empresarial.

Abstract

The growing need to integrate environmental and social criteria into business management has increased interest in environmental and social accounting as a strategic tool for strengthening sustainability and corporate responsibility. However, in the Ecuadorian business environment, there is still limited empirical evidence regarding the relationship between these two constructs, particularly among industrial companies. In this context, the objective of this study was to analyze the contribution of environmental and social accounting to sustainability and corporate responsibility in companies operating in the tannery sector of Tungurahua Province. The research was based on the analysis of data collected from the participating companies to determine the relationship between the variables under study. The population consisted of 19 industrial companies, and the data were analyzed using descriptive statistics, the Shapiro-Wilk normality test, and Spearman's correlation analysis. The results showed that the Environmental and Social Accounting variable followed a normal distribution ($p = 0.689$), whereas the Sustainability and Corporate Responsibility variable did not meet the normality assumption ($p = 0.026$); therefore, Spearman's correlation coefficient was applied. The findings revealed a strong, positive, and statistically significant relationship between the two variables ($rho = 0.717$; $p < 0.001$), supporting the research hypothesis. This indicates that companies with greater implementation of environmental and social accounting practices also tend to exhibit higher levels of sustainability and corporate responsibility.

Keywords: environmental and social accounting; sustainability; corporate responsibility; business management.

Índice general

Certificado del Asesor ii
Declaratoria de Autoría y Responsabilidad iii
Agradecimiento iv
Dedicatoria v
Resumen vi
Abstract vii
Índice general viii
Índice de tablas x
Índice de ilustraciones xi
Capítulo I: El Problema 1
Situación problemática 1
Problema Científico 2
Línea de investigación 3
Objeto de estudio de la investigación: 3
Campo de acción: 3
Objetivo General: 3
Objetivos específicos: 3
Hipótesis o preguntas científicas: 3
Variables: 3
Justificación de la investigación: 3
Capítulo II: El Estado del Arte o Marco Teórico 5
Fundamentación teórica 5
2.1 La contabilidad ambiental y social como instrumento estratégico de gestión empresarial 5
2.2 La sostenibilidad y la responsabilidad corporativa como ejes del desempeño empresarial responsable 12
Capítulo III: La Metodología 18
Capitulo IV: Resultados 21
Validez de contenido del instrumento 21
Aplicación del instrumento 23

Estadísticos descriptivos de los ítems 24
Estadísticos descriptivos de los constructos 31
Gráficos de los constructos 32
Pruebas de normalidad 36
Discusión 39
Conclusiones 42
Bibliografía 45
Anexos 49
Anexo 1. Operacionalización de variables 49

Índice de tablas

Tabla 1 Enfoques de la RSE en la gestión organizacional 15

Tabla 2 Resultados de la validación de contenido mediante juicio de expertos 21

Tabla 3 Tendencia central, dispersión y forma por ítem 24

Tabla 4 Estadísticos de los puntajes compuestos 31

Tabla 5 Resultados de normalidad 36

Tabla 6 Operacionalización de las variables de estudio 49

Índice de ilustraciones

Ilustración 1 Histograma - Contabilidad Ambiental y Social.....32

Ilustración 2 Densidad - Contabilidad Ambiental y Social.....32

Ilustración 3 Histograma – Sostenibilidad y Responsabilidad Corporativa.....34

Ilustración 4 Densidad.....35

Ilustración 5 Matriz de correlaciones.....37

Capítulo I: El Problema

Situación problemática

Pese a la creciente trascendencia de la Responsabilidad Social Corporativa (RSC) y la Sostenibilidad Corporativa (SC) en la gestión empresarial, persiste una escasa evidencia empírica que explore de manera conjunta la interconexión entre los constructos en la realidad de las economías en desarrollo. Desde esta perspectiva de Tandoh et al. (2022), en el contexto de las Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES) de Ghana, se identifica una brecha crítica entre la comprensión de cómo la RSC influye en la SC en dichas organizaciones y la falta de compromiso de la alta dirección como factor determinante que condiciona esta relación.

De forma semejante, aunque el reconocimiento de la SC y la RSC son ejes pilares esenciales de la gestión empresarial, en el escenario español radica una implementación desigual de prácticas enfocadas a la transparencia ambiental. En este marco, se evidencia que, si bien España cuenta con un marco normativo pionero, como el Registro Nacional de Huella de Carbono, la divulgación voluntaria de información ambiental por parte de las empresas no se encuentra generalizada (Córdova et al., 2018).

De igual forma, la investigación pone de manifiesto que la adopción de prácticas de *reporting* corporativo vinculadas a la huella de carbono, entendidas como una expresión de la RSC y un mecanismo para avanzar hacia la SC, depende en gran medida de diversos factores organizacionales, entre los que se destaca la cultura de transparencia ambiental y la estructura financiera. Esta situación revela un contraste entre el discurso institucional sobre sostenibilidad y la aplicación efectiva de prácticas responsables y sostenibles en el tejido empresarial español.

En el ámbito latinoamericano, Reyes Maldonado et al. (2024) analizan la problemática en torno a la SC y la RSC en el espacio de la industria manufacturera de Colombia, resaltando que la incorporación de estrategias de sostenibilidad y prácticas responsables se presenta de manera dispareja entre sectores y empresas, lo que causa como resultado una fragmentada divulgación ambiental y en deficiencias que obstaculizan la transición hacia una verdadera RSC transparente. En esencia, la problemática radica en que las decisiones financieras y estratégicas de sostenibilidad

carecen del respaldo de un sistema sólido de contabilidad ambiental y de indicadores de ecoeficiencia claros que permitan la comparabilidad sectorial y la diferenciación entre las empresas con compromiso auténtico y aquellas que no lo tienen o carecen del mismo. Por lo tanto, resulta necesario mejorar de manera sustancial la recopilación y el reporte de información ambiental, a fin de asegurar que las estrategias de SC se basen en parámetros confiables y verificables.

En el área ecuatoriana, la sostenibilidad y la responsabilidad corporativa continúan enfrentando importantes desafíos en su consolidación como enfoques estratégicos de gestión empresarial. Al respecto, Vergara et al. (2020), en su análisis de las principales empresas de Ecuador, evidenciaron que no existe claridad respecto a los beneficios derivados de la implementación de prácticas de RSC, en especial en lo relacionado con su impacto sobre el rendimiento económico.

Esta situación genera incertidumbre en las organizaciones y se traduce en una adopción desigual de iniciativas de responsabilidad y sostenibilidad corporativa. En consecuencia, la SC no se encuentra integrada de manera total en los modelos de gestión empresarial, lo que limita su potencial para contribuir de forma consistente en el desarrollo sostenible y en la creación de valor a largo plazo en el entorno empresarial ecuatoriano.

En esa misma línea, en el mismo contexto nacional, Vásquez et al. (2020) señalan que, si bien las empresas reconocen la importancia de la RSC y su impacto positivo en el desarrollo sostenible, persisten limitaciones representativas en la formulación e implementación efectiva de políticas corporativas orientadas a integrar de manera sistemática las dimensiones social, ambiental y económica. Los autores indican que la RSC continúa siendo abordada, en varios casos, como una práctica complementaria y no como una estrategia empresarial de largo plazo, lo que genera una disparidad entre el discurso ético y la aplicación real de acciones sostenibles, limitando así la consolidación de modelos de SC eficaces en las organizaciones ecuatorianas.

Problema Científico

¿En qué medida la contabilidad ambiental y social contribuye a la sostenibilidad y responsabilidad corporativa de las empresas industriales de la provincia de Tungurahua?

Línea de investigación

Objeto de estudio de la investigación:

La Contabilidad Ambiental.

Campo de acción:

La sostenibilidad y responsabilidad corporativa.

Objetivo General:

Analizar el aporte de la contabilidad ambiental y social a la sostenibilidad y responsabilidad corporativa de las empresas industriales de la provincia de Tungurahua.

Objetivos específicos:

Identificar las prácticas de contabilidad ambiental y social aplicadas en las empresas del sector de curtiembres en la provincia de Tungurahua.

Evaluar la contribución de la contabilidad ambiental y social en el fortalecimiento de la sostenibilidad y responsabilidad corporativa de las empresas del sector de curtiembres en la provincia de Tungurahua.

Hipótesis o preguntas científicas:

H_1: La contabilidad ambiental y social contribuye de manera significativa a la sostenibilidad y a la responsabilidad corporativa de las empresas del sector de curtiembres en la provincia de Tungurahua.

Variables:

Variable independiente: Contabilidad Ambiental y Social

Variable dependiente: sostenibilidad y responsabilidad corporativa

Justificación de la investigación:

El aumento de interés por la sostenibilidad y la responsabilidad corporativa ha hecho evidente la importancia de potenciar los sistemas de información que respaldan la toma de decisiones empresariales, de forma especial en sectores industriales caracterizados por su impacto sustancial en el entorno social y ambiental. Bajo esta premisa, la Contabilidad Ambiental y Social (CAS) se manifiesta como una herramienta indispensable para integrar, medir y comunicar los efectos

derivados de la actividad productiva. Tomando en consideración lo expuesto, el presente estudio, orientado a analizar el aporte de la CAS a la sostenibilidad y responsabilidad corporativa de las empresas industriales de la provincia de Tungurahua, resulta pertinente y necesario tanto desde una perspectiva académica como práctica.

Desde el punto de vista teórico, la investigación contribuye a la consolidación de la parte conceptual que vincula la CAS con la sostenibilidad y la RSC, en el entorno de economías locales e industrias manufactureras. Al abordar esta relación en un entorno específico como la provincia de Tungurahua, el estudio amplía la evidencia empírica existente y permite contrastar los postulados teóricos desarrollados en situaciones más amplias con realidades empresariales concretas. De este modo, se aporta al debate académico sobre el rol de la contabilidad como instrumento estratégico para la gestión sostenible.

En términos prácticos, los resultados de la investigación ofrecen insumos relevantes para la gestión empresarial, al evidenciar cómo la incorporación de prácticas de contabilidad ambiental y social puede fortalecer los procesos de planificación, control y toma de decisiones orientados a la sostenibilidad. El estudio permite identificar oportunidades de mejora en los sistemas de información contable de las empresas industriales, favoreciendo la transparencia, la rendición de cuentas y la adopción de prácticas responsables frente a los distintos grupos de interés. En esta dirección, la investigación puede servir como guía para la formulación de estrategias corporativas que integren de manera sistemática las dimensiones económica, social y ambiental.

Los beneficiarios directos de este estudio son las empresas industriales de la provincia de Tungurahua, al contar con información que les permita comprender el valor estratégico de la contabilidad ambiental y social como soporte de la SC y RSC. De igual manera, los directivos, contadores y responsables de la gestión financiera y administrativa se benefician al disponer de un marco analítico que facilite la adopción de decisiones más informadas y alineadas con principios de desarrollo sostenible.

De forma complementaria, los beneficiarios indirectos incluyen a los organismos de control, entidades reguladoras, instituciones académicas y la comunidad en general, quienes se favorecen de una gestión empresarial más transparente, responsable y comprometida con el entorno. De igual

manera, el estudio aporta insumos que pueden ser considerados en el diseño de políticas públicas, programas de capacitación y futuras investigaciones orientadas a fortalecer la sostenibilidad y la responsabilidad corporativa en el ámbito industrial y territorial.

En consecuencia, esta investigación se justifica por su contribución al conocimiento científico, así como por su potencial para generar impactos positivos en la práctica empresarial y en el desarrollo sostenible de la provincia de Tungurahua, consolidando la contabilidad ambiental y social como un elemento estratégico en la construcción de organizaciones responsables y sostenibles.

Capítulo II: El Estado del Arte o Marco Teórico

Fundamentación teórica

2.1 La contabilidad ambiental y social como instrumento estratégico de gestión empresarial

Conceptualización de la contabilidad ambiental y social.

La contabilidad ambiental se presenta como un campo especializado de la contabilidad aplicada que analiza de manera sistemática la relación entre la organización y el entorno en el cual se desarrolla. Desde un enfoque operativo y gerencial, constituye un instrumento fundamental para la

gestión empresarial, orientada a fortalecer la sostenibilidad mediante la generación, procesamiento y utilización de información tanto financiera como no financiera. Su propósito se centra en identificar, medir y valorar los efectos sociales y ambientales derivados de la actividad económica, aportando insumos relevantes para una toma de decisiones estratégica y responsable, así como para el perfeccionamiento continuo del desempeño ambiental y de la ecoeficiencia organizacional (Quispe et al., 2025).

De acuerdo con Amay-Vicuña et al. (2020), la contabilidad socioambiental es considerada un medio estratégico de información y gestión que amplía el enfoque clásico de la disciplina contable, al incorporar las dimensiones económicas de la actividad empresarial y la responsabilidad frente al entorno social y natural. Su desarrollo responde a la necesidad de identificar, cuantificar y comunicar tanto los impactos ambientales resultantes de los procesos productivos como las acciones orientadas a su mitigación. Sobre esa base, permite reconocer y valorar activos, pasivos, ingresos y costos de carácter ambiental, facilitando la evaluación del grado de cumplimiento de la responsabilidad social empresarial y contribuyendo a la promoción de un desarrollo sostenible.

La contabilidad ambiental se proyecta como un ámbito científico de la disciplina contable orientado a la organización y sistematización de información relacionada con los hechos y transacciones de carácter ambiental. Su función principal consiste en identificar, cuantificar, registrar y divulgar aquellos eventos que inciden en la estructura patrimonial de la empresa o generan impactos sobre el entorno natural, constituyéndose como un medio fundamental de comunicación entre la organización y la sociedad (Gomes et al., 2020).

Las distintas posturas coinciden en concebir la contabilidad ambiental y socioambiental como un campo especializado de la contabilidad que integra información económica, ambiental y social con el fin de apoyar una gestión empresarial orientada a la sostenibilidad y a la toma de decisiones responsables, aparte de servir como medio de comunicación entre la empresa y la sociedad. No obstante, se evidencian diferencias en el énfasis conceptual: mientras (Quispe et al., 2025) destacan su carácter operativo y gerencial para mejorar el desempeño ambiental y la ecoeficiencia, (Amay-Vicuña et al., 2020) remarcan la valoración de activos, pasivos, ingresos y costos ambientales como base para

evaluar la responsabilidad social empresarial y promover el desarrollo sostenible, y (Gomes et al., 2020) resaltan su dimensión científica y sistemática en el registro y divulgación de los impactos ambientales.

En conjunto, los aportes de los autores revisados permiten comprender que la contabilidad ambiental y social trasciende la función tradicional de registro financiero para consolidarse como un instrumento estratégico de gestión empresarial que integra información económica, ambiental y social en apoyo a la toma de decisiones. Su aplicación favorece la identificación y valoración de los impactos derivados de la actividad organizacional, fortalece la transparencia en la divulgación de la información y contribuye a evaluar el compromiso de las empresas con la sostenibilidad y la responsabilidad corporativa. En este sentido, la presente investigación adopta esta perspectiva al considerar que la contabilidad ambiental y social constituye un elemento asociado al fortalecimiento de prácticas empresariales sostenibles, razón por la cual se analiza su relación con la sostenibilidad y la responsabilidad corporativa en las empresas industriales de la provincia de Tungurahua.

Alcance de la contabilidad ambiental y social

El alcance de la contabilidad ambiental comprende, por un lado, la medición y gestión de los efectos que generan las actividades empresariales sobre el entorno natural y, por otro, su contribución estratégica al desarrollo sostenible en el plano de las organizaciones. En este marco, su función principal es aportar información relevante para la toma de decisiones, al valorar y registrar la utilización y administración de los recursos naturales, apoyándose en sistemas internacionales como el Sistema de Contabilidad Ambiental y Económica (SCAE), orientados a identificar activos, pasivos, capital, costos y gastos ambientales. Desde una mirada histórica, su evolución ha incorporado enfoques de contabilidad social que buscan dotar de legitimidad a las acciones organizacionales, integrando el medio ambiente y los beneficios sociales en la lectura de los resultados financieros (Cita Velandia & Aparicio Gómez, 2022).

A partir de lo expuesto, el alcance de la contabilidad ambiental y social puede entenderse como un proceso integral que no se limita al registro de las operaciones relacionadas con el medio ambiente, sino que incorpora la medición, valoración y comunicación de los efectos que las

actividades empresariales generan sobre los recursos naturales y la sociedad. En este sentido, su contribución trasciende el ámbito contable para apoyar la toma de decisiones estratégicas, fortalecer la gestión sostenible y promover una mayor transparencia en la información organizacional.

Importancia de la contabilidad ambiental y social

El papel de la contabilidad ambiental en la gestión empresarial se consolida como un instrumento estratégico que trasciende el simple registro de información financiera, al orientar a las organizaciones hacia prácticas responsables alineadas con los principios del desarrollo sostenible, a partir de la transparencia en la identificación y comunicación de los impactos ambientales. Su implementación permite generar ventajas tanto operativas como estratégicas, evidenciadas en la optimización del uso de la energía, la reducción de costos y una gestión más eficiente de residuos y emisiones. Desde una perspectiva competitiva, este enfoque impulsa procesos de innovación, favorece el desarrollo de productos ecoeficientes y facilita el acceso a mercados verdes emergentes, al mismo tiempo que fortalece la reputación corporativa, mejora las relaciones con los grupos de interés y refuerza el cumplimiento normativo, consolidando la competitividad sostenible a largo plazo (Sánchez-Caguana et al., 2024).

En coherencia con estos aportes estratégicos, la contabilidad ambiental adquiere relevancia directa en la toma de decisiones gerenciales, al posibilitar la identificación, medición y valoración sistemática de los costos ambientales asociados a la actividad empresarial. Este proceso, sustentado en el reconocimiento de la problemática, la formulación y evaluación de alternativas, su implementación y la posterior valoración de resultados, permite a la alta dirección definir estrategias organizacionales considerando tanto variables internas como factores del entorno. De igual forma, la incorporación de partidas ambientales en el estado de resultados contribuye a una comprensión más precisa de la utilidad operativa y de la carga tributaria. En el largo plazo, la adopción de la contabilidad ambiental favorece la rentabilidad empresarial, en la medida en que los costos ambientales pueden ser considerados deducibles y coadyuvar a la reducción del impuesto a la renta conforme a la normativa ecuatoriana vigente, fortaleciendo la calidad y pertinencia de las decisiones comerciales (Zhingri Lalvay & Zapata Sánchez, 2023).

A partir de los planteamientos analizados, la importancia de la contabilidad ambiental y social radica en su capacidad para convertirse en una herramienta de apoyo a la gestión estratégica, al proporcionar información que facilita la identificación de impactos ambientales, la evaluación de costos asociados y la formulación de decisiones orientadas a la sostenibilidad. Además de contribuir al cumplimiento de las obligaciones ambientales y normativas, su implementación fortalece la competitividad empresarial mediante una gestión más eficiente de los recursos, el impulso de procesos de innovación y el fortalecimiento de la confianza de los grupos de interés.

Registro de costos ambientales

La identificación de los costos ambientales, en el marco de la contabilidad ambiental, constituye un proceso orientado a incorporar de manera sistemática la información ambiental en las distintas fases del proceso contable, con el propósito de medir y asignar un valor monetario real a los impactos y erogaciones que las actividades empresariales generan sobre el entorno natural. Este enfoque trasciende la contabilidad tradicional, al desagregar los componentes de los costos para hacer visibles tanto los efectos patrimoniales como los pasivos ambientales derivados del aprovechamiento de los recursos naturales. La articulación de esta información con los costos financieros y de gestión permite adoptar una visión integral de la organización, orientada a fortalecer la eficiencia operativa, disminuir los impactos ambientales y respaldar una toma de decisiones estratégicas alineada con criterios de sostenibilidad (Moscoso Córdova et al., 2025).

A partir del enfoque expuesto, el registro de los costos ambientales representa un componente esencial de la contabilidad ambiental y social, ya que permite reconocer y valorar económicamente los impactos que las actividades empresariales generan sobre el entorno. La incorporación de esta información al sistema contable favorece una visión más integral del desempeño organizacional, al complementar los resultados financieros con indicadores relacionados con el uso de los recursos naturales y las obligaciones ambientales. En este sentido, el registro de los costos ambientales no solo fortalece el control y la eficiencia en la gestión empresarial, sino que también proporciona información relevante para la formulación de decisiones orientadas a la sostenibilidad y la responsabilidad corporativa.

Información y reporte ambiental

La contabilidad ambiental surge como una respuesta a la creciente convergencia entre las dimensiones económica, social y ambiental, con la finalidad de ampliar el alcance tradicional de la contabilidad más allá de los aspectos financieros y contribuir a la sostenibilidad en el largo plazo. Este campo disciplinar se orienta a identificar, medir y valorar de forma sistemática el uso del capital natural y los impactos ambientales asociados a la actividad económica, tanto en términos monetarios como no monetarios, con el propósito de respaldar la toma de decisiones empresariales y proveer información relevante a los distintos usuarios externos. En esta situación, los informes ambientales y sociales constituyen el principal medio de divulgación de dicha información, al apoyarse en Indicadores de Desempeño Ambiental (IDA) que permiten sintetizar y comunicar datos cuantificables sobre los efectos ambientales y el grado de cumplimiento normativo. A través de estos informes, las organizaciones pueden evaluar su desempeño ambiental, establecer medidas correctivas, evidenciar avances ante las partes interesadas y promover un equilibrio sostenible entre el crecimiento económico y la conservación del entorno natural (Fuentes et al., 2022).

Con base en los aportes analizados, la información y el reporte ambiental constituyen una dimensión esencial de la contabilidad ambiental y social, al facilitar la generación y divulgación de información confiable sobre el desempeño ambiental de las organizaciones. La utilización de indicadores y reportes especializados permite evaluar los impactos derivados de la actividad empresarial, fortalecer la transparencia y respaldar la rendición de cuentas frente a los grupos de interés.

Cumplimiento normativo socioambiental

El desarrollo y fortalecimiento de la normativa ambiental y social aplicable a las empresas se encuentra de forma vinculada a iniciativas de alcance internacional que han impulsado la incorporación de la sostenibilidad en la gestión y el reporte corporativo. En este marco, destacan el Pacto del Milenio (2000) y la Agenda 2030 de la Organización de las Naciones Unidas (ONU), que, a través de los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS), de manera particular el ODS 12, promueven la integración de información sobre sostenibilidad en los informes empresariales. De manera

complementaria, los estándares de reporte han evolucionado mediante instrumentos como los informes cualitativos del *Global Reporting Initiative* (GRI), surgidos en 1997 como referencia para las mejores prácticas internacionales, así como las ocho Normas de Desempeño de Sostenibilidad Ambiental y Social (ND-SAS) desarrolladas por la Corporación Financiera Internacional (IFC), aplicables tanto a las empresas como a sus cadenas de suministro y orientadas a la gestión de riesgos ambientales y sociales, condiciones laborales, biodiversidad, pueblos indígenas y patrimonio cultural. En el ámbito contable financiero, la emisión de proyectos por parte de la *International Financial Reportingenancial Reporting Standards* (IFRS S) como la IFRS S1 y la IFRS S2 refuerza esta tendencia, al establecer lineamientos para la revelación de información financiera relacionada con la sostenibilidad, bajo un enfoque centrado en la materialidad para los inversores (De La Rosa Leal, 2023).

En coherencia con este marco normativo y de reporte, los mecanismos de control y verificación del cumplimiento legal y del desempeño ambiental en las organizaciones requieren la aplicación integrada de herramientas administrativas, financieras y contables que aseguren el cumplimiento efectivo de los compromisos ambientales y sociales asumidos. Bajo estas consideraciones resulta indispensable la articulación de sistemas formales de control interno y la realización de auditorías periódicas que permitan evaluar de manera conjunta el desempeño financiero y los impactos ambientales derivados de la actividad empresarial. La contabilidad ambiental, concebida como un sistema de información, desempeña un rol central al estructurar mecanismos que faciliten el control, la supervisión y la fiscalización de las acciones con incidencia sobre el entorno natural, posibilitando la construcción de indicadores de gestión ambiental mediante la incorporación de hechos económicos de base ambiental en los registros contables. De forma complementaria, el respeto a los principios de contabilidad medioambiental y la observancia de las disposiciones expuestas de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) contribuyen a garantizar un tratamiento regulatorio adecuado y una gestión ambiental coherente, consistente y transparente (Orozco et al., 2020).

A partir de la literatura revisada, el cumplimiento normativo socioambiental constituye una dimensión fundamental de la contabilidad ambiental y social, al integrar estándares, normas y

mecanismos de control que orientan a las organizaciones hacia una gestión responsable y transparente. La adopción de marcos internacionales de sostenibilidad, sistemas de control interno y procesos de auditoría favorece la generación de información confiable y el seguimiento del desempeño ambiental y social, fortaleciendo el cumplimiento de las obligaciones regulatorias y la rendición de cuentas ante los grupos de interés.

2.2 La sostenibilidad y la responsabilidad corporativa como ejes del desempeño empresarial responsable

Conceptualización de la sostenibilidad y la responsabilidad corporativa

El desarrollo sostenible se interpreta como un enfoque orientado a atender las necesidades del presente sin menoscabar la capacidad de las generaciones futuras para satisfacer las propias. Este principio implica transformaciones profundas en los comportamientos individuales y en la manera en que la sociedad se relaciona con su entorno natural, económico y social, promoviendo un equilibrio responsable entre crecimiento y conservación (Arteaga et al., 2022).

Desde esta perspectiva, el concepto de sostenibilidad adquiere una aplicación concreta en el ámbito organizacional, al entenderse como la capacidad de las empresas para desarrollar sus actividades garantizando una armonía entre la expansión económica, el bienestar social y la preservación del entorno natural. De este modo, la sostenibilidad empresarial se erige como una expresión operativa del desarrollo sostenible, al traducir sus principios en prácticas de gestión orientadas al equilibrio y la permanencia en el largo plazo (Herrero & González, 2024).

En este escenario, la RSE se ha consolidado como un instrumento estratégico orientado a reducir los impactos derivados de la actividad empresarial sobre los grupos de interés, impulsando transformaciones reales en el ámbito organizacional. Estas acciones se reflejan en mejoras relevantes en la calidad de vida de las personas y en la protección del entorno natural, a través de una gestión responsable de las expectativas y necesidades de los actores involucrados, en consonancia con las exigencias de cambio que plantea el escenario global (Montoya Morales et al., 2022).

Bajo esta misma lógica, la RSC se configura como un modelo integral de gestión mediante el cual las organizaciones reconocen y asumen los efectos de sus operaciones sobre la sociedad, el

medio ambiente y los distintos grupos de interés vinculados a su actividad. En el entorno empresarial contemporáneo, su implementación efectiva permite reforzar la coherencia entre desempeño económico, responsabilidad social y sumado a ello fortalece la imagen y la reputación corporativa, favoreciendo la atracción de clientes, inversionistas y talento humano, consolidando así una posición competitiva sostenible en el largo plazo (Guadalupe Zevallos et al., 2023).

A partir de los aportes revisados, la sostenibilidad y la responsabilidad corporativa pueden comprenderse como enfoques complementarios que orientan a las organizaciones hacia un modelo de gestión capaz de armonizar los objetivos económicos con la protección del ambiente y el bienestar social. Mientras la sostenibilidad promueve la permanencia y el equilibrio de las actividades empresariales en el largo plazo, la responsabilidad corporativa fortalece el compromiso ético de las organizaciones con sus grupos de interés mediante prácticas transparentes y responsables. En consecuencia, ambos conceptos constituyen referentes fundamentales para evaluar el desempeño empresarial desde una perspectiva integral, trascendiendo los resultados exclusivamente financieros.

Importancia de la sostenibilidad y la responsabilidad corporativa en el entorno empresarial

La RSC se ha consolidado como un eje central en la estrategia empresarial del siglo XXI, evolucionando de un concepto periférico a una necesidad imperativa para las organizaciones. Esto se debe a la creciente presión para equilibrar los intereses económicos con el impacto social y ambiental de sus operaciones, contribuyendo al desarrollo sostenible y la creación de valor compartido. En el plano de este marco, la comunicación empresarial innovadora juega un rol estratégico, transformando la RSC al permitir a las organizaciones transmitir de manera efectiva y transparente sus compromisos y acciones en materia de sostenibilidad. La adecuada implementación de la RSC, respaldada por una comunicación efectiva, no se limita a diferenciar a la organización en el mercado competitivo, y resulta vital para su reputación corporativa y la lealtad del cliente, promoviendo una cultura de valores como la transparencia y la ética (Fonseca & Valdiviezo, 2024).

De igual forma, en la investigación de Arteaga et al. (2022), describen que el desarrollo sostenible y la RSC se han consolidado como pilares estratégicos de las organizaciones contemporáneas, al configurarse como mecanismos esenciales para impulsar la prosperidad a largo plazo y resguardar el bienestar de las generaciones venideras. En este marco, los Objetivos de

Desarrollo Sostenible (ODS), formulados en 2015 por la Organización de las Naciones Unidas, establecen una hoja de ruta de alcance global que orienta las políticas de RSC, articulando los fines empresariales con el progreso social y la atención de los desafíos globales actuales y futuros.

La incorporación de prácticas responsables trasciende la dimensión ética para erigirse en una estrategia de gestión que fortalece la competitividad, estimula la innovación y potencia la reputación institucional. Esta visión integral se fundamenta en el enfoque del triple resultado, que demanda a las empresas armonizar el desempeño económico, la protección ambiental y el compromiso social. Desde esta perspectiva, la RSC se afirma como un instrumento esencial para consolidar la confianza y cultivar relaciones sólidas con los diversos grupos de interés como clientes, colaboradores, aliados estratégicos y la sociedad en su conjunto, condición indispensable para la creación de valor sostenible y la perdurabilidad del negocio.

Con base en la literatura revisada, la sostenibilidad y la responsabilidad corporativa representan factores estratégicos que contribuyen al fortalecimiento de la competitividad y la permanencia de las organizaciones en un entorno empresarial cada vez más exigente. Su adopción favorece la integración de criterios económicos, sociales y ambientales en la gestión, promoviendo la transparencia, la innovación y la generación de valor para los distintos grupos de interés. Asimismo, el alineamiento con los Objetivos de Desarrollo Sostenible y la incorporación de prácticas responsables fortalecen la reputación institucional y consolidan relaciones de confianza con clientes, colaboradores, inversionistas y la sociedad.

Dimensiones de la sostenibilidad y responsabilidad corporativa

Sostenibilidad ambiental, económica, social y responsabilidad corporativa.

Boom (2021) señala que la RSE debe asumirse como un enfoque estratégico de gestión orientado a alcanzar la sostenibilidad en sus dimensiones económica, social y ambiental, promoviendo un equilibrio que favorezca tanto a las organizaciones como al ecosistema global. Desde una concepción avanzada de la RSE integrada en la gestión empresarial se plantea la necesidad de corregir los impactos adversos derivados de los procesos productivos sobre el entorno natural, así como de

evaluar de manera sistemática las operaciones internas para adoptar decisiones que consideren de forma explícita sus efectos ambientales.

En relación con la mitigación de impactos y la reducción de la contaminación, el estudio enfatiza que la implementación de un modelo de responsabilidad social en la gestión empresarial debe propiciar el desarrollo de actividades sostenibles, orientadas a la disminución y eventual eliminación de los efectos negativos generados. Este proceso exige la valoración integral de los impactos económicos, sociales y ambientales, incorporando la RSE en la planificación estratégica y en los objetivos de largo plazo, con el propósito de contribuir a la preservación de la biodiversidad. En definitiva, el artículo sostiene que la RSE no debe entenderse de forma única como una acción correctiva de carácter social, más bien como una filosofía de gestión empresarial que evalúa de manera permanente sus alternativas operativas para prevenir y reducir los impactos negativos sobre el medio ambiente.

Con el fin de sistematizar los principales enfoques abordados en torno a la RSE y su contribución a la sostenibilidad, a continuación, se presenta la tabla 1 que organiza los conceptos fundamentales asociados a las dimensiones económica, social y ambiental. Esta integración permite identificar los subtemas más relevantes vinculados a cada dimensión, así como su relación con la gestión responsable, la toma de decisiones estratégicas y el compromiso ético empresarial, facilitando una comprensión integral del papel de la RSE en la construcción de organizaciones sostenibles.

Tabla 1

Enfoques de la RSE en la gestión organizacional

Dimensión	Categorías	Fundamentación teórica
Sostenibilidad económica	Rentabilidad sostenible	Busca obtener beneficios económicos a largo plazo con una gestión eficaz y eficiente en lo ético.
	Continuidad y crecimiento empresarial	La RSE se describe como una estrategia de gestión que promueve la sostenibilidad económica, social y ambiental de la organización en el largo plazo.

Dimensión	Categorías	Fundamentación teórica
Sostenibilidad social	Bienestar laboral	La RSE debe integrarse como cultura organizacional, promoviendo condiciones laborales justas y el bienestar de los grupos de interés internos.
	Relación empresa–comunidad	La RSE considera los impactos económicos, sociales y ambientales derivados de las actividades empresariales sobre la comunidad y la sociedad en general.
Responsabilidad corporativa	Compromiso ético empresarial	La gestión organizacional debe sustentarse en principios éticos, sociales, ambientales y legales, orientados a la sostenibilidad responsable.
	Gestión responsable y toma de decisiones	La RSE se integra en la planificación estratégica, influyendo en la formulación de objetivos, estrategias y asignación de recursos con enfoque sostenible.

Nota. Análisis de las dimensiones económica, social y corporativa de la Responsabilidad Social Empresarial (Boom, 2021).

La RSC se configura como un compromiso de carácter voluntario mediante el cual las empresas asumen responsabilidades orientadas al desarrollo social y a la protección del entorno natural, trascendiendo el simple cumplimiento normativo para consolidarse como un enfoque estratégico de gestión que articula de manera integrada las dimensiones económica, social y ambiental.

Reputación y valor corporativo

La RSC impacta de manera directa en la reputación y el valor corporativo, siendo un motor para la mejora de la imagen institucional de las empresas. La implementación efectiva de la RSC en el ámbito empresarial contemporáneo se traduce en una mayor legitimidad social y en ventajas competitivas. Al asumir un enfoque que va más allá de la maximización de beneficios, integrando aspectos éticos, sociales y medioambientales, las organizaciones atraen a clientes, inversionistas y

talento humano, fortaleciendo así su sostenibilidad y reputación a largo plazo (Guadalupe et al., 2023).

En cuanto a la confianza y percepción de los grupos de interés *stakeholders*, la RSC es fundamental para crear y mantener un entorno de apoyo y colaboración. Implica reconocer, atender y equilibrar las expectativas de todos los grupos afectados por la empresa estos pueden ser clientes, empleados, proveedores y comunidades. Cuando una empresa es percibida como comprometida con prácticas éticas y sostenibles, se genera un mayor grado de confianza y lealtad, lo que puede influir en la preferencia por sus productos o servicios. Desde una perspectiva de legitimidad, la actuación responsable es esencial para evitar la pérdida de confianza. En general, la RSC fortalece estas relaciones al crear redes de colaboración y al garantizar que la empresa escucha y responde a los intereses legítimos de sus *stakeholders*, generando un impacto social positivo.

Capítulo III: La Metodología

La investigación se sustentó en el paradigma positivista, al centrarse en la comprobación de la hipótesis mediante la recolección y el análisis objetivo de datos empíricos. En este enfoque, el conocimiento se construye a partir de evidencia verificable y de procedimientos científicos que permiten contrastar los resultados y formular conclusiones fundamentadas, susceptibles de ser corroboradas o ampliadas por futuras investigaciones (Medina, 2025).

El estudio se desarrolló bajo un diseño no experimental, a raíz de que no se manipuló de manera deliberada ninguna de las variables de estudio. Los fenómenos relacionados con la contabilidad ambiental y social, así como con la sostenibilidad y la responsabilidad corporativa, fueron observados tal como se presentaron en su escenario natural, con el propósito de analizarlos y comprender su comportamiento real en las empresas industriales de la provincia de Tungurahua. Este enfoque permitió examinar la realidad estudiada sin alterar las condiciones en las que se desarrollaron los hechos (Hernández et al., 2014).

La investigación adoptó un enfoque mixto, en virtud de que combinó de manera sistemática procesos empíricos y críticos orientados a la recolección y análisis de datos cuantitativos y cualitativos. Esta integración metodológica no se limitó a medir y describir variables relacionadas con la contabilidad ambiental y social, sino que permitió interpretar las percepciones y prácticas organizacionales vinculadas con la sostenibilidad y la responsabilidad corporativa. La discusión conjunta de ambos tipos de datos facilitó la elaboración de inferencias, contribuyendo a un entendimiento más amplio y profundo del fenómeno estudiado.

El trabajo desarrollado tuvo una finalidad transversal, dado que la recolección de datos se realizó en un solo momento, sin efectuar seguimiento a las variables en períodos posteriores. Este diseño permitió describir las variables relacionadas con la CAS, así como analizar su incidencia y su

interrelación con la sostenibilidad y la responsabilidad corporativa de las empresas industriales de la provincia de Tungurahua en un ámbito específico.

Se obtuvo un alcance correlacional, debido a que se orientó a identificar y analizar el grado de relación existente entre la contabilidad ambiental y social y la sostenibilidad y responsabilidad corporativa en las empresas industriales de la provincial de Tungurahua. Este enfoque permitió examinar la asociación entre las variables de estudio en un entorno específico, sin pretender establecer relaciones de causalidad, buscando comprender cómo se vincularon entre sí en la realidad observada (Hernández et al., 2014).

La investigación se desarrolló mediante la aplicación de diversos métodos científicos que permitieron abordar el objeto de estudio de manera sistemática y rigurosa. Se empleó el método analítico-sintético, el cual permitió descomponer los fenómenos relacionados con la contabilidad ambiental y social en sus elementos esenciales, para luego integrarlos y lograr una comprensión global de su aporte a la sostenibilidad y la responsabilidad corporativa en las empresas del sector de curtiembre de la provincia de Tungurahua.

Del mismo modo, se utilizó el método inductivo-deductivo, el cual facilitó el planteamiento del problema y la construcción del marco teórico a partir del análisis de fundamentos teóricos y antecedentes, así como la interpretación y contrastación de estos con los resultados obtenidos. De manera complementaria, se aplicó el método estadístico, orientado al procesamiento, organización y análisis de los datos recolectados, garantizando la objetividad y precisión en la presentación de la información.

Para la recolección de datos, la investigación se apoyó en técnicas cuantitativas y cualitativas, en coherencia con el enfoque mixto adoptado. Se utilizó la encuesta como técnica cuantitativa, en donde el instrumento fue un cuestionario estructurado dirigido a los contadores de las empresas del sector de curtiembre de la provincia de Tungurahua, lo que permitió recopilar información relacionada con las prácticas de contabilidad ambiental y social y su vinculación con la sostenibilidad y la responsabilidad corporativa.

La unidad de análisis estuvo constituida por las empresas del sector de curtiembre de la provincia de Tungurahua, considerando que este sector presentó características relevantes para el

estudio de la CAS y su relación con la SRC. El análisis se centró en la información proporcionada por los profesionales responsables del área contable que se desempeñan en dichas empresas.

El universo de estudio estuvo conformado por un total de 19 empresas del sector de curtiembres en la provincia de Tungurahua (Gobierno Provincial de Tungurahua, s.f.). Dado que se trata de un universo reducido, la investigación se realizó al 100 % de la población, por lo que no fue necesario aplicar un procedimiento de muestreo.

Cabe destacar que la encuesta se aplicó mediante un cuestionario estructurado conformado por veinte ítems distribuidos en las dos variables de estudio: Contabilidad Ambiental y Social (CAS6–CAS15) y Sostenibilidad y Responsabilidad Corporativa (SRC16–SRC25), cuyas respuestas fueron registradas mediante una escala tipo Likert de cinco categorías, codificada desde 1 (Nunca) hasta 5 (Siempre). Previamente a su aplicación, el cuestionario fue sometido a un proceso de validación de contenido mediante juicio de expertos, quienes evaluaron la claridad, pertinencia y relevancia de cada uno de los ítems en relación con las variables investigadas. Las observaciones formuladas fueron incorporadas en la versión definitiva del instrumento, garantizando su adecuación para la recolección de la información.

Posteriormente, la información obtenida fue codificada y procesada mediante el software RStudio. Como parte del procedimiento de análisis se verificó la calidad de la base de datos, comprobando la correcta codificación de la escala Likert. Posterior a ello, se aplicó estadística descriptiva mediante medidas de tendencia central y dispersión, frecuencias y representaciones gráficas para caracterizar el comportamiento de las variables. Para determinar el procedimiento inferencial más adecuado, se realizó la prueba de normalidad de Shapiro-Wilk, considerando el tamaño de la muestra.

Dado que una de las variables no presentó una distribución normal, la contrastación de la hipótesis se efectuó mediante el coeficiente de correlación de Spearman.

Capitulo IV: Resultados

Validez de contenido del instrumento

En este capítulo se presentan los resultados obtenidos a partir de la validez de contenido del cuestionario que se determinó mediante el procedimiento de juicio de expertos, con el propósito de verificar si los ítems formulados guardaban correspondencia con el objetivo de la investigación, las variables de estudio y las dimensiones planteadas. Este proceso permitió evaluar la calidad del instrumento antes de su aplicación a las empresas del sector de curtiembres de la provincia de Tungurahua.

En la validación participaron cinco expertos con formación académica y experiencia profesional vinculada con la contabilidad, auditoría, gestión financiera, gerencia y metodología de la investigación. El cuestionario fue valorado mediante una escala de cuatro niveles, donde 1 correspondió a “No adecuado”, 2 a “Poco adecuado”, 3 a “Adecuado” y 4 a “Muy adecuado”. Los criterios evaluados fueron claridad, pertinencia y relevancia. Los resultados de la validación evidenciaron una valoración favorable del instrumento. En términos generales, todas las calificaciones emitidas por los expertos se ubicaron en los niveles 3 y 4, correspondientes a “Adecuado” y “Muy adecuado”.

A continuación, se muestra los resultados de la validación:

Tabla 2

Resultados de la validación de contenido mediante juicio de expertos

Aspecto evaluado	Resultado
Número de expertos participantes	5 expertos

Aspecto evaluado	Resultado
Perfil de los expertos	2 PhD en Ciencias de la Empresa; 1 PhD en Ciencias Sociales, mención Gerencia; 1 Magíster en Costos y Gestión Financiera; 1 Magíster en Contabilidad y Auditoría
Experiencia profesional	Entre 19 y 24 años
Escala de valoración	1 = No adecuado; 2 = Poco adecuado; 3 = Adecuado; 4 = Muy adecuado
Criterios evaluados cuantitativamente	Claridad, pertinencia y relevancia
Coherencia del instrumento	Revisada de forma integral mediante la correspondencia entre ítems, variables, dimensiones y objetivo de investigación
Resultado general	Promedio aproximado de 3,70 sobre 4, con predominio de valoraciones "Adecuado" y "Muy adecuado"
Ajustes realizados	No se realizaron cambios de fondo; se efectuó revisión formal de redacción, precisión terminológica y correspondencia conceptual de los ítems

Nota. Validación de contenido mediante juicio de expertos, considerando la relación entre los ítems, dimensiones, variables y objetivo del estudio (Elaboración propia).

Los resultados de la validación por juicio de expertos muestran que el cuestionario presentó condiciones adecuadas para su aplicación, debido a que las valoraciones emitidas se ubicaron en los niveles superiores de la escala. El predominio de calificaciones entre 3 y 4 evidencia que los ítems fueron considerados claros en su redacción, pertinentes respecto a las variables investigadas y relevantes para recopilar información vinculada con la CAS y la RSC.

Aplicación del instrumento

El procesamiento y análisis estadístico de la información recopilada mediante la aplicación del cuestionario a las empresas industriales de la provincial de Tungurahua se desarrolló conforme al enfoque cuantitativo y al alcance correlacional de la investigación, utilizando técnicas de estadística descriptiva e inferencial para examinar el comportamiento de las variables. En primer lugar, se exponen los estadísticos descriptivos de los ítems y de los constructos con el propósito de caracterizar la distribución de las respuestas. Posteriormente, se presentan los gráficos descriptivos que permiten visualizar el comportamiento de los datos, seguidos por la prueba de normalidad para verificar el cumplimiento de los supuestos estadísticos. Finalmente, se desarrolla el análisis correlacional mediante el coeficiente de Spearman, seleccionado de acuerdo con los resultados de la prueba de normalidad, con el fin de contrastar la hipótesis planteada y determinar la existencia de una relación estadísticamente significativa entre las variables objeto de estudio, el análisis descrito fue realizado a través de la utilización del Software RStudio.

Estadísticos descriptivos de los ítems

Tabla 3

Tendencia central, dispersión y forma por ítem

Constructo	Item	N	Media	Mediana	Desviación Estándar	Varianza	Coeficiente variación	Asimetría	Curtosis	Constante
Contabilidad Ambiental y Social	CAS6	19	3.105	3.000	1.286	1.655	41.428	-0.042	-1.062	No
Contabilidad Ambiental y Social	CAS7	19	3.368	3.000	1.065	1.135	31.621	-0.232	0.086	No
Contabilidad Ambiental y Social	CAS8	19	3.316	4.000	1.204	1.450	36.320	-0.261	-1.011	No

Constructo	Item	N	Media	Mediana	Desviación Estándar	Varianza	Coeficiente variación	Asimetría	Curtosis	Constante
Contabilidad Ambiental y Social	CAS9	19	3.368	4.000	1.165	1.357	34.580	-0.351	-0.709	No
Contabilidad Ambiental y Social	CAS10	19	3.000	3.000	1.247	1.556	41.574	-0.192	-0.751	No
Contabilidad Ambiental y Social	CAS11	19	3.579	4.000	1.071	1.146	29.914	-0.836	0.540	No
Contabilidad Ambiental y Social	CAS12	19	3.895	4.000	1.049	1.099	26.922	-1.063	1.716	No

Constructo	Item	N	Media	Mediana	Desviación Estándar	Varianza	Coeficiente variación	Asimetría	Curtosis	Constante
Contabilidad Ambiental y Social	CAS13	19	3.895	4.000	0.994	0.988	25.525	-1.287	2.803	No
Contabilidad Ambiental y Social	CAS14	19	4.000	4.000	0.943	0.889	23.570	-0.889	0.356	No
Contabilidad Ambiental y Social	CAS15	19	3.789	4.000	1.084	1.175	28.610	-0.997	1.095	No
Sostenibilidad y Responsabilidad Corporativa	SRC16	19	3.895	4.000	1.049	1.099	26.922	-1.386	2.324	No

Constructo	Item	N	Media	Mediana	Desviación Estándar	Varianza	Coeficiente variación	Asimetría	Curtosis	Constante
Sostenibilidad y Responsabilidad Corporativa	SRC17	19	3.895	4.000	1.100	1.211	28.249	-1.170	1.404	No
Sostenibilidad y Responsabilidad Corporativa	SRC18	19	3.842	4.000	1.385	1.918	36.047	-1.369	0.832	No
Sostenibilidad y Responsabilidad Corporativa	SRC19	19	4.105	4.000	1.100	1.211	26.801	-1.627	2.742	No
Sostenibilidad y Responsabilidad Corporativa	SRC20	19	4.105	4.000	0.994	0.988	24.216	-1.747	4.409	No

Constructo	Item	N	Media	Mediana	Desviación Estándar	Varianza	Coeficiente variación	Asimetría	Curtosis	Constante
Sostenibilidad y Responsabilidad Corporativa	SRC21	19	4.053	4.000	1.079	1.164	26.619	-1.005	-0.082	No
Sostenibilidad y Responsabilidad Corporativa	SRC22	19	4.158	4.000	0.898	0.807	21.606	-0.853	0.133	No
Sostenibilidad y Responsabilidad Corporativa	SRC23	19	4.263	4.000	0.872	0.760	20.452	-1.138	0.994	No
Sostenibilidad y Responsabilidad Corporativa	SRC24	19	4.105	4.000	1.100	1.211	26.801	-1.627	2.742	No

Constructo	Item	N	Media	Mediana	Desviación Estándar	Varianza	Coeficiente variación	Asimetría	Curtosis	Constante
Sostenibilidad y Responsabilidad Corporativa	SRC25	19	4.105	4.000	1.100	1.211	26.801	-1.068	-0.068	No

Nota. Elaboración a partir de los datos procesados en RStudio.

La Tabla 3 presenta los estadísticos descriptivos correspondientes a los veinte ítems que conforman las variables Contabilidad Ambiental y Social (CAS) y Sostenibilidad y Responsabilidad Corporativa (SRC), obtenidos a partir de las respuestas de las 19 empresas participantes. En la variable CAS, las medias oscilaron entre 3,00 y 4,00, evidenciando que la percepción de los encuestados se ubica entre un nivel moderado y favorable respecto a la aplicación de prácticas contables relacionadas con la gestión ambiental y social. Los valores más altos se registraron en los ítems CAS14 (4,00), CAS12 (3,895) y CAS13 (3,895), lo que sugiere una mayor implementación de estos aspectos dentro de las organizaciones, mientras que el ítem CAS10 (3,00) presentó la media más baja, evidenciando que este aspecto se encuentra menos fortalecido dentro de las prácticas de CAS evaluadas. En cuanto a la dispersión, los coeficientes de variación muestran que algunos ítems presentaron respuestas más heterogéneas, especialmente CAS6 y CAS10, cuyos valores superaron el 40%, lo que evidencia diferencias en la percepción de las empresas respecto a esos aspectos. En cambio, CAS14 presentó menor variabilidad, con un coeficiente de variación de 23,57%, lo que indica mayor coincidencia entre los encuestados. Además, la asimetría negativa observada en la mayoría de los ítems refleja una mayor

concentración de respuestas en las categorías superiores de la escala Likert, mientras que la columna “Constante” confirma que ningún ítem presentó respuestas idénticas en todos los casos, indicando que sí existió variación entre las opiniones de las empresas.

Por otro lado, en la variable SRC, las medias se situaron entre 3,842 y 4,263, reflejando una valoración favorable por parte de las empresas respecto a sus prácticas de sostenibilidad. El mayor promedio correspondió al ítem SRC23 (4,263), seguido de SRC22 (4,158) y de los ítems SRC19, SRC20, SRC24 y SRC25 (4,105), evidenciando un elevado nivel de aceptación de las acciones vinculadas con la responsabilidad corporativa. Estos resultados permiten inferir que las organizaciones reconocen la importancia de incorporar acciones orientadas a la responsabilidad social, la gestión sostenible y la atención de los grupos de interés. En cuanto a la variabilidad de las respuestas, la desviación estándar y el coeficiente de variación muestran que, aunque existen diferencias entre las percepciones de las empresas, estas no son excesivas en la mayoría de los ítems. Esto indica que las respuestas presentan un comportamiento relativamente homogéneo, especialmente en los ítems con menor dispersión, donde los participantes tendieron a coincidir en sus valoraciones. Asimismo, la presencia de coeficientes de asimetría negativos en varios ítems evidencia que las respuestas se concentraron con mayor frecuencia en las categorías superiores de la escala Likert, es decir, en opciones cercanas a “Casi siempre” y “Siempre”. Por su parte, los valores de curtosis muestran que las respuestas no presentan concentraciones extremas en un solo punto de la escala, lo que permite considerar que los datos mantienen un comportamiento adecuado para continuar con los análisis estadísticos posteriores. En conjunto, los resultados descriptivos reflejan una percepción favorable de la sostenibilidad y responsabilidad corporativa en las empresas estudiadas, constituyéndose en una base pertinente para el análisis inferencial de la relación entre las variables.

Estadísticos descriptivos de los constructos

Tabla 4

Estadísticos de los puntajes compuestos

Constructo	N	Media	Mediana	Desviación estándar	Varianza	Error estándar	Coeficiente variación	Rango	Asimetría	Curtosis	IC95 inferior	IC95 superior
CAS	19	3.532	3.600	0.825	0.681	0.189	23.370	3.00	-0.061	-0.134	3.134	3.929
SRC	19	4.053	4.100	0.842	0.709	0.193	20.782	2.70	-0.952	0.150	3.647	4.459

Nota. Elaboración a partir de los datos procesados en RStudio

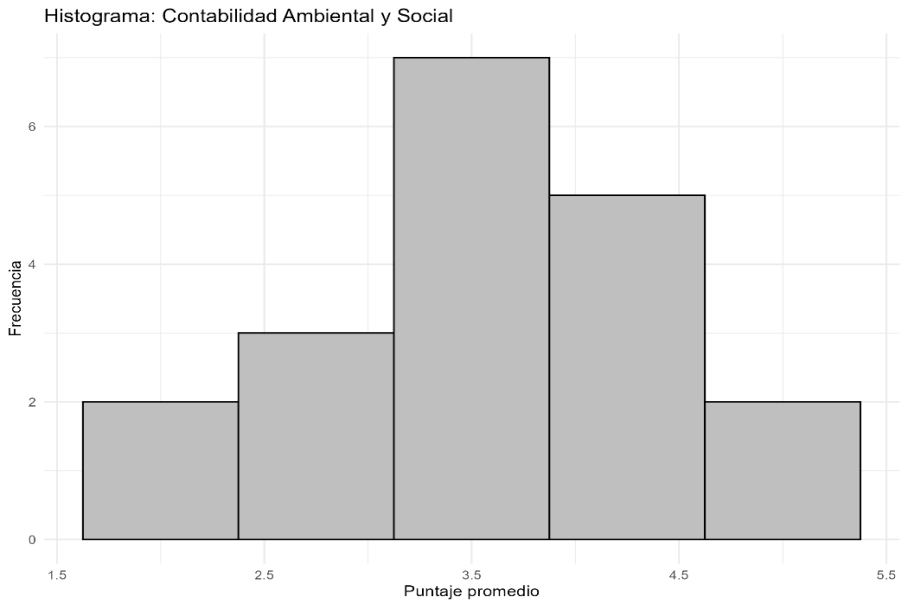
La Tabla 4 presenta los estadísticos descriptivos de los puntajes compuestos de las variables Contabilidad Ambiental y Social (CAS) y Sostenibilidad y Responsabilidad Corporativa (SRC). Los resultados muestran que la variable CAS obtuvo una media de 3,532 y una mediana de 3,600, lo que evidencia una valoración moderada favorable respecto a la aplicación de prácticas de CAS en las empresas analizadas. Por su parte, la variable SRC presentó una media de 4,053 y una mediana de 4,100 reflejando una valoración más alta y favorable en relación con las prácticas de SRC.

En cuanto a la variabilidad, la desviación estándar fue similar en ambos constructos, con valores de 0,825 para CAS y 0,842 para SRC, lo que indica que las respuestas no se alejaron de forma excesiva del promedio. Además, los coeficientes de variación fueron inferiores al 25%, evidenciando una relativa homogeneidad en las respuestas de los participantes. La asimetría cercana a cero en CAS muestra una distribución equilibrada, mientras que la asimetría negativa en SRC indica una mayor concentración de respuestas en valores altos de la escala. Finalmente, los valores de curtosis cercanos a cero reflejan que no existieron concentraciones extremas de respuestas. En conjunto, estos resultados permiten afirmar que ambas variables presentan un comportamiento descriptivo adecuado para continuar con el análisis inferencial de la relación entre los constructos.

Gráficos de los constructos

Ilustración 1

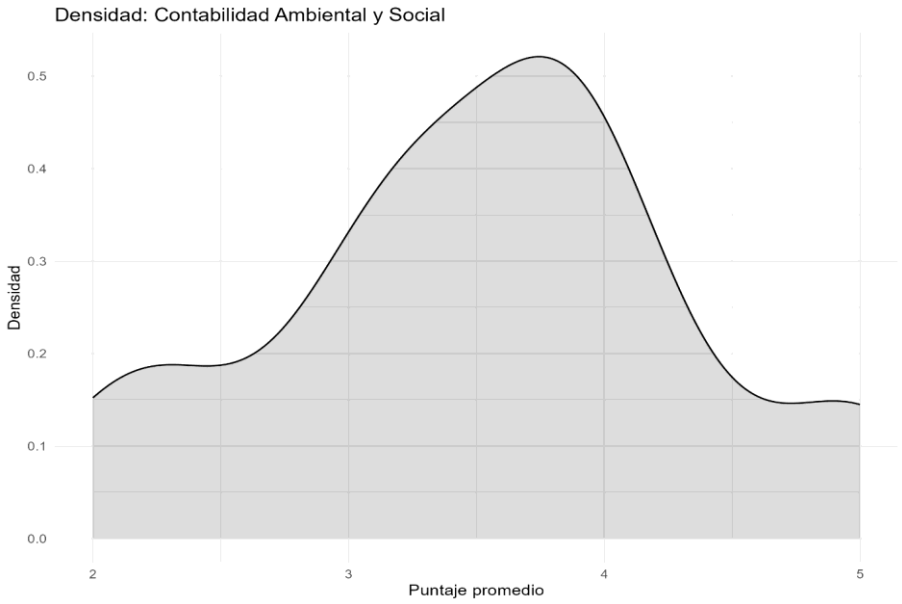
Histograma - Contabilidad Ambiental y Social



Nota. Elaboración a partir de los datos procesados en RStudio.

El histograma de la variable CAS muestra que la mayor concentración de observaciones se ubica entre los valores 3,0 y 4,5, evidenciando que la mayoría de las empresas presentan niveles medios y altos

en la aplicación de prácticas relacionadas con la CAS. La distribución de frecuencias refleja una ligera concentración hacia los valores superiores de la escala, mientras que las puntuaciones bajas aparecen con menor frecuencia. Esta distribución es consistente con los estadísticos descriptivos obtenidos, los cuales evidencian medias cercanas a cuatro puntos en la mayoría de los indicadores. En consecuencia, el histograma permite inferir que las empresas encuestadas mantienen un nivel relativamente favorable de implementación de prácticas ambientales y sociales, aunque todavía existen diferencias entre organizaciones.

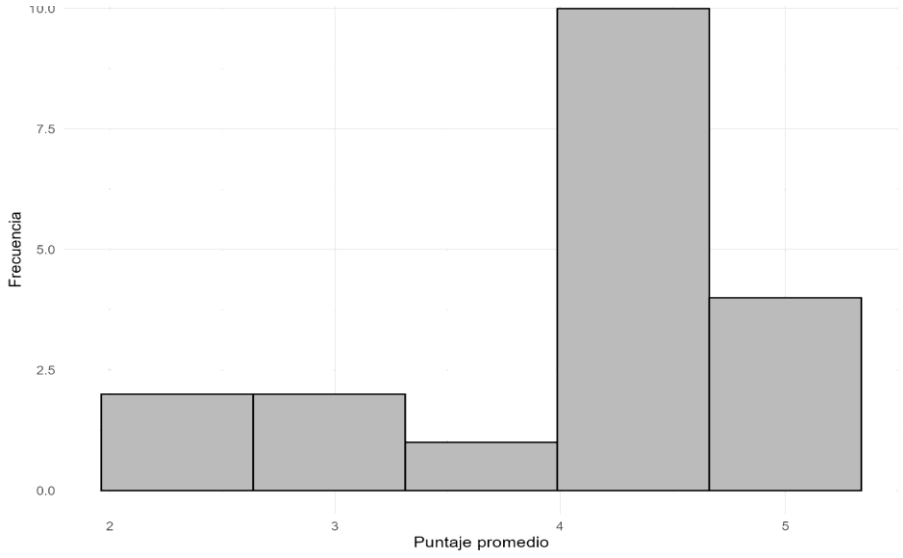


Nota. Elaboración a partir de los datos procesados en RStudio.

La curva de densidad presenta una distribución unimodal, lo que quiere decir que, la mayor concentración de probabilidad se localiza alrededor de los puntajes comprendidos entre 3,5 y 4,0. Esta forma indica que la mayoría de las observaciones se agrupan en niveles relativamente altos de la variable, mientras que las puntuaciones bajas y muy altas presentan menor frecuencia. La ligera asimetría observada hacia la izquierda en la distribución coincide con los coeficientes de asimetría obtenidos en los estadísticos descriptivos, indicando que predominan respuestas favorables dentro de la muestra. En conjunto, la curva de densidad evidencia una distribución estable y sin concentraciones atípicas significativas, lo que respalda la consistencia de la información recopilada.

Ilustración 3

Histograma – Sostenibilidad y Responsabilidad Corporativa



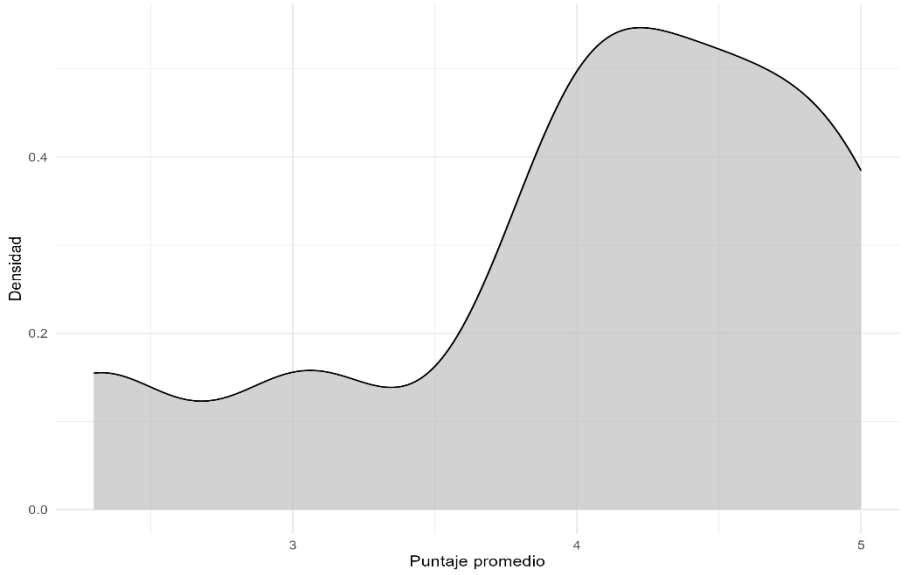
Nota. Elaboración a partir de los datos procesados en RStudio.

El histograma correspondiente a la variable SRC muestra una mayor concentración de observaciones entre los puntajes 4,0 y 5,0, indicando que la mayoría de las empresas evaluadas presentan niveles elevados de sostenibilidad y responsabilidad corporativa. Las frecuencias disminuyen considerablemente en los valores inferiores de la escala, evidenciando que pocas organizaciones reportan

niveles bajos en esta variable. Este comportamiento confirma que la percepción de los participantes es predominantemente favorable respecto al compromiso empresarial con prácticas sostenibles y responsables, resultado que coincide con las medias superiores a cuatro obtenidas en la mayoría de los indicadores.

Ilustración 4

Densidad



Nota. Elaboración a partir de los datos procesados en RStudio.

La curva de densidad evidencia una clara concentración de las observaciones alrededor de los puntajes superiores de la escala, alcanzando su mayor densidad entre los valores cercanos a 4,2 y 4,6. Este comportamiento refleja que la mayoría de las empresas presentan niveles elevados de SRC, mientras que los valores bajos representan una proporción reducida de la muestra. La distribución también presenta una ligera asimetría negativa, consistente con los resultados descriptivos, lo que confirma que predominan respuestas de acuerdo y totalmente de acuerdo entre los participantes. En consecuencia, la distribución observada respalda la existencia de una percepción favorable respecto de las prácticas de sostenibilidad desarrolladas por las organizaciones analizadas.

Pruebas de normalidad

Se aplicó Shapiro-Wilk cuando **n** fue menor o igual a 50 y la prueba de Lilliefors cuando **n** fue mayor a 50. Se consideró compatible con normalidad un valor **p** mayor o igual al nivel alfa.

Tabla 5

Resultados de normalidad

Constructo	N	Prueba	Estadístico	P value	Alfa	Distribución normal	Decisión	Criterio selección
CAS	19	Shapiro Wilk	0.966	0.689	0.050	Sí	No se rechaza la hipótesis de normalidad.	Se seleccionó Shapiro-Wilk porque n ≤ 50.
SRC	19	Shapiro Wilk	0.885	0.026	0.050	No	Se rechaza la hipótesis de normalidad.	Se seleccionó Shapiro-Wilk porque n ≤ 50.

Nota. Elaboración a partir de los datos procesados en RStudio.

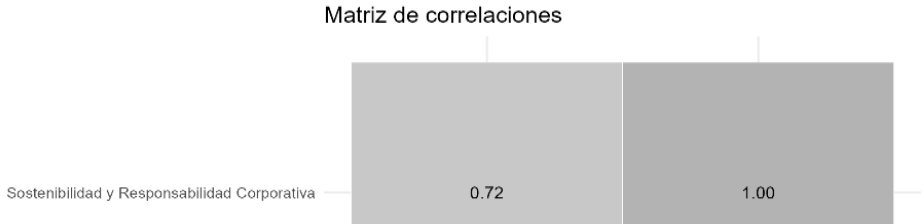
Con el propósito de determinar el coeficiente de correlación más adecuado para la contrastación de la hipótesis, se aplicó la prueba de normalidad de Shapiro-Wilk, debido a que la muestra estuvo conformada por 19 empresas. Esta prueba permitió verificar si los puntajes compuestos de las variables presentaban una distribución compatible con la normalidad. Los resultados muestran que la variable

Contabilidad Ambiental y Social (CAS) obtuvo un valor de $p = 0,689$, superior al nivel de significancia establecido ($\alpha = 0,05$), por lo que no se rechaza la hipótesis de normalidad. Esto indica que los datos de esta variable presentan un comportamiento estadísticamente compatible con una distribución normal.

En cambio, la variable Sostenibilidad y Responsabilidad Corporativa (SRC) registró un valor de $p = 0,026$, inferior a 0,05, por lo que se rechaza la hipótesis de normalidad. Este resultado evidencia que los datos de esta variable no siguen una distribución normal, lo cual implica que no se cumple uno de los supuestos requeridos para aplicar pruebas paramétricas como la correlación de Pearson. En consecuencia, dado que al menos una de las variables no presentó normalidad, se seleccionó el coeficiente de Spearman, una prueba no paramétrica adecuada para analizar la relación entre los constructos sin exigir distribución normal en los datos.

Ilustración 5

Matriz de correlaciones



Nota. Elaboración a partir de los datos procesados en RStudio.

El mapa de calor constituye una representación gráfica de la matriz de correlaciones y permite visualizar la intensidad de la relación entre las variables analizadas. En la figura se observa que la relación entre CAS y SRC presenta un coeficiente aproximado de 0,72, representado mediante una tonalidad correspondiente a una correlación positiva elevada. Esta representación visual coincide con los resultados obtenidos en la prueba de Spearman y facilita la identificación de la fuerza de la relación existente entre ambos constructos. En conjunto, el mapa de calor confirma que las empresas que reportan mayores niveles de aplicación de prácticas de contabilidad ambiental y social tienden a presentar también mayores niveles de sostenibilidad y responsabilidad corporativa, respaldando la aceptación de la hipótesis general de la investigación.

Discusión

El propósito de esta investigación fue analizar el aporte de la CAS a la SRC en las empresas del sector de curtiembres de la provincia de Tungurahua. Los resultados evidenciaron una relación positiva, alta y estadísticamente significativa entre ambas variables, lo que indica que las empresas con mayores niveles de aplicación de prácticas de contabilidad ambiental y social tienden a presentar también mayores niveles de sostenibilidad y responsabilidad corporativa.

Este hallazgo es consistente con la literatura de otros autores que concibe la contabilidad ambiental como una herramienta crítica para integrar la sostenibilidad en las prácticas financieras y de gestión corporativa (Sundarasen et al., 2024). También coincide con revisiones que muestran que la incorporación de información ambiental en la toma de decisiones mejora la transparencia, la rendición de cuentas y la alineación entre desempeño económico y protección ambiental.

Una interpretación sustantiva del resultado es que la CAS no actúa solo como un mecanismo de registro, sino como un instrumento organizacional que hace visibles costos, riesgos e impactos que de otro modo quedarían desapercibidos en la gestión cotidiana (Gibassier, 2025). Desde esta perspectiva, las empresas que identifican y miden mejor sus efectos sociales y ambientales cuentan con mejores condiciones para orientar decisiones estratégicas, monitorear su desempeño y sostener prácticas responsables en el tiempo.

Por otra parte, la evidencia de otros autores en contextos empresariales y economías emergentes tiende a respaldar esta relación positiva. En la manufactura de Pakistán, la RSC orientada al ambiente, empleados, comunidad y consumidores se asoció positivamente con el desempeño ambiental y financiero, procurando así el desarrollo sostenible e innovación verde (Sarfraz et al., 2023).

Otras investigaciones muestran que la utilidad de la contabilidad y del reporte sostenible depende de factores organizacionales concretos. La adopción temprana de los ODS se asocia con un compromiso con marcos de sostenibilidad en sus actividades y estrategias empresariales. Este planteamiento permite reconocer la importancia de disponer de información ambiental y social que facilite la identificación, medición y comunicación de las acciones desarrolladas por las empresas en estas áreas. De esta forma, la contabilidad ambiental y social puede constituirse en un instrumento de apoyo para generar información que permita evaluar el desempeño organizacional más allá de los resultados económicos y fortalecer la incorporación de criterios ambientales y sociales en la gestión empresarial (Rosati, 2019). Sin embargo, disponer de información socioambiental no garantiza por sí solo que esta sea incorporada de forma efectiva en las prácticas y decisiones de las organizaciones.

En relación con lo anterior, la literatura señala que el *reporting* de sostenibilidad responde a un proceso influenciado por la evolución interna de las organizaciones, las demandas de los grupos de interés y las crecientes exigencias regulatorias (Barker, 2025). A su vez, la manera en que las empresas reportan información relacionada con la sostenibilidad y los ODS puede variar de acuerdo con factores institucionales y organizacionales. Estas diferencias permiten comprender por qué ciertas organizaciones logran integrar con mayor alcance la información contable socioambiental en sus prácticas de sostenibilidad, mientras que otras presentan mayores dificultades para hacerlo (Subramaniam et al., 2023).

A pesar de estos avances, una mayor cantidad de información divulgada no implica necesariamente una mejora equivalente en el desempeño sostenible de las empresas. La literatura identifica dificultades relacionadas con la comparabilidad de los reportes, la precisión de los datos y la incorporación de la información socioambiental en los procesos de toma de decisiones. Estas limitaciones pueden reducir la utilidad práctica de los reportes como instrumentos de gestión. Esta situación adquiere especial importancia en las economías emergentes, donde las prácticas socialmente responsables no dependen únicamente del desempeño financiero de las organizaciones, sino también de la solidez del marco regulatorio y de los mecanismos establecidos para promover su cumplimiento (Orazayeva & Arslan, 2025).

Desde esta perspectiva, la relación entre contabilidad ambiental y social y sostenibilidad empresarial debe comprenderse más allá de la elaboración y divulgación de información. En el plano teórico, los resultados respaldan la concepción de la contabilidad ambiental y social como parte de una estructura más amplia vinculada con la gobernanza, la transparencia y la gestión sostenible (Tettamanzi et al., 2022). En el plano práctico, esta relación evidencia la importancia de que las empresas del sector de curtiembres fortalezcan el registro de costos ambientales, los indicadores de desempeño, los mecanismos de control y la elaboración de reportes comparables. El desarrollo de estas capacidades puede facilitar el uso de información ambiental y social en la gestión empresarial y se encuentra asociado con mayores niveles de sostenibilidad y responsabilidad corporativa (Sundarasen et al., 2024).

Conclusiones

Los resultados obtenidos permitieron responder al objetivo general de la investigación, orientado a analizar el aporte de la Contabilidad Ambiental y Social (CAS) a la Sostenibilidad y Responsabilidad Corporativa (SRC) en las empresas del sector de curtiembres de la provincia de Tungurahua. La correlación de Spearman alcanzó un valor de rho = 0,717, con una significancia de $p < 0,001$, resultado que evidencia una relación positiva, alta y estadísticamente significativa entre ambas variables. Esto indica que las empresas que presentan una mayor incorporación de prácticas de contabilidad ambiental y social también tienden a registrar mayores niveles de sostenibilidad y responsabilidad corporativa. En consecuencia, los resultados respaldan la hipótesis planteada y permiten establecer que ambos constructos mantienen una asociación relevante en las empresas estudiadas, sin que ello implique una relación de causa y efecto.

El análisis descriptivo permitió observar diferencias en el comportamiento de las dos variables. La CAS alcanzó una media de 3,532 y una mediana de 3,600, mientras que la SRC presentó una media de 4,053 y

una mediana de 4,100. Estos valores muestran una mayor presencia de prácticas relacionadas con la sostenibilidad y responsabilidad corporativa frente a aquellas vinculadas con la contabilidad ambiental y social. Por su parte, los coeficientes de variación de 23,370 % para CAS y 20,782 % para SRC reflejan una dispersión moderada de las respuestas. En conjunto, estos resultados permiten reconocer que las empresas han incorporado prácticas socioambientales en su gestión, aunque todavía existen aspectos de la CAS que pueden ser fortalecidos.

A partir de estos hallazgos, la CAS adquiere importancia no solo por el registro de información ambiental y social, sino también por su capacidad para reunir información relacionada con los costos ambientales, la medición y el control de los impactos derivados de la actividad empresarial y la elaboración de reportes socioambientales. La asociación encontrada permite sostener que estas prácticas guardan relación con la manera en que las empresas desarrollan acciones vinculadas con la sostenibilidad ambiental, económica y social, así como con el compromiso ético, la gestión responsable y la relación con sus grupos de interés. De esta manera, la información generada mediante la CAS puede constituir un apoyo para comprender de forma más integral el desempeño de las organizaciones.

En el ámbito académico, la investigación aporta evidencia empírica sobre la relación entre la CAS y la SRC en un sector específico de la provincia de Tungurahua. Este aporte resulta relevante debido a la limitada evidencia disponible sobre esta relación en empresas industriales ecuatorianas. Los resultados amplían la comprensión de la contabilidad más allá de su función financiera tradicional y muestran la importancia de considerar también información relacionada con los efectos ambientales y sociales de las actividades productivas. Desde esta perspectiva, la CAS se vincula con una visión empresarial que incorpora la transparencia, la rendición de cuentas y la sostenibilidad como parte de la gestión organizacional.

En el ámbito empresarial, los resultados permiten reconocer la necesidad de continuar fortaleciendo los mecanismos utilizados para registrar, medir, controlar y comunicar la información ambiental y social. Para las empresas del sector de curtiembres, disponer de registros adecuados de costos ambientales, indicadores

de desempeño, mecanismos de control y reportes comparables puede facilitar una comprensión más amplia de los efectos de sus operaciones. El valor de esta información no se limita a su registro o divulgación, sino que adquiere mayor utilidad cuando es considerada en los procesos de planificación, evaluación y toma de decisiones relacionados con la sostenibilidad y la responsabilidad corporativa.

Los resultados deben interpretarse considerando las características y limitaciones de la investigación. El estudio comprendió las 19 empresas que conformaron el universo identificado del sector de curtiembres de la provincia de Tungurahua, por lo que los hallazgos corresponden específicamente a esta realidad empresarial y no pueden generalizarse de forma directa a otros sectores o territorios. A ello se suma el carácter transversal y no experimental del estudio, que permitió identificar la asociación existente entre las variables en un momento determinado, pero no establecer relaciones causales. De igual forma, la información analizada procede de las respuestas proporcionadas por los participantes mediante el cuestionario, por lo que los resultados reflejan las prácticas y percepciones declaradas durante el período estudiado.

Finalmente, futuras investigaciones podrían ampliar el análisis hacia empresas pertenecientes a otros sectores productivos y provincias del Ecuador, con el propósito de contrastar los resultados encontrados y determinar si la relación entre CAS y SRC presenta un comportamiento similar en otras realidades empresariales. También sería pertinente desarrollar investigaciones longitudinales que permitan observar la evolución de estas prácticas a través del tiempo y aplicar técnicas estadísticas multivariadas para estudiar con mayor detalle las dimensiones que conforman ambos constructos. Estas líneas de investigación permitirían profundizar en el conocimiento sobre el papel que desempeña la contabilidad ambiental y social dentro de una gestión empresarial orientada hacia el equilibrio económico, social y ambiental.

Bibliografía

Akpan, J. U., & Oluwagbade, O. I. (2024). Social and Environmental Responsibility in Accounting: Beyond Financial Metrics. *INTERNATIONAL JOURNAL OF SOCIAL SCIENCES AND MANAGEMENT RESEARCH*, *9*(9), 163-188. https://doi.org/10.56201/ijssmr.v9.no9.2023.pg163.188

Amay-Vicuña, R. K., Narváez-Zurita, C. I., & Erazo-Álvarez, J. C. (2020). La contabilidad ambiental y su contribución en la responsabilidad social empresarial. *Dominio de las Ciencias*, 68-98. https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7344292

Arteaga, Y., Cabezas, M., Begnini, L., & Salcedo, I. (2022). Desarrollo Sostenible y Responsabilidad Social Corporativa. *Dominio de las Ciencias, 8*(3), 867-880. https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8635271

Boom. (2021). Hacia la responsabilidad social como estrategia de sostenibilidad en la gestión empresarial. *Revista de Ciencias Sociales*. https://doi.org/10.31876/rcs.v27i2.35903

Bosi, M. K., Lajuni, N., Wellfren, A. C., & Lim, T. S. (2022). Sustainability Reporting through Environmental, Social, and Governance: A Bibliometric Review. *Sustainability*, *14*(19), 12071. https://doi.org/10.3390/su141912071

Cita Velandia, Á. Y., & Aparicio Gómez, P. A. (2022). Aportes de la contabilidad ambiental a la gestión sostenible empresarial en Colombia: Una mirada desde las empresas industriales. *Apuntes Contables*, (30), 59-82. https://doi.org/10.18601/16577175.n30.04

Córdova, C. R., Zorio-Grima, A., & García-Benau, M. (2018). NUEVAS FORMAS DE REPORTING CORPORATIVO: INFORMACIÓN SOBRE LA HUELLA DE CARBONO EN ESPAÑA. *Revista de Administração de Empresas*, *58*(6), 537-550. https://doi.org/10.1590/s0034-759020180603

De La Rosa Leal, M. E. (2023). Contabilidad y materialidad sostenible. *TRASCENDER, CONTABILIDAD Y GESTIÓN*, *8*(23), 84-104. https://doi.org/10.36791/tcg.v8i23.213

Fuentes, D., Zequeira, M., López, E., Rodríguez, M., & Vásquez , E. (2022). Procedimiento para integrar la contabilidad ambiental al sistema de información local y territorial. *Revista Universidad y Sociedad*, 674-681. https://shre.ink/5ety

Gobierno Provincial de Tungurahua. (s.f.). Vitrin@ de Promoción Productiva de Tungurahua – Curtiembres: https://rrnn.tungurahua.gob.ec/promocion/productos/get_by_categoria/553a7d7abd92eae00e000000?utm_source

Gomes, K. F., Blazquez, A. D. L. T., Leite, E., & González García, G. (2020). Contabilidad Ambiental: Desde una Visión de Responsabilidad Social. *International Journal of Professional Business Review*, *5*(1), 17-27. https://doi.org/10.26668/businessreview/2020.v5i1.171

Guadalupe Zevallos, O. G., Rodas Valladares, J. F., Torres De Salinas, F. D. M. G., & Egusquiza Rodriguez, M. J. (2023). Responsabilidad Social Corporativa en la gerencia de empresas peruanas. *Revista Venezolana de Gerencia*, *28*(104), 1809-1824. https://doi.org/10.52080/rvgluz.28.104.27

Hernández , R., Fernández, C., & Baptista, M. (2014). *Metodología de la investigación.* McGRAW-HILL / INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V. https://acortar.link/oirh6o

Martín-Herrero, J. M., & Oliver-González, A. B. (2024). El propósito empresarial como elemento de comunicación corporativa y reputación. De la RSC a la sostenibilidad. *European Public & Social Innovation Review*, *9*. https://doi.org/10.31637/epsir-2024-776

Medina, M. (2025). *Metodología integral de la investigación científica: estrategias y aplicaciónes digitales.* Quevedo, Los Rios, Ecuador: Editorial Investigativa Latinoamericana (SciEla). https://doi.org/https://doi.org/10.62131/978-9942-573-13-1

Miranda Fonseca, Y., & Flores Valdiviezo, T. (2024). Estrategias innovadoras de comunicación para potenciar la Responsabilidad Social Corporativa. *European Public & Social Innovation Review*, *9*, 1-21. https://doi.org/10.31637/epsir-2024-907

Montoya Morales, A. J., García Londoño, M. L., & Vélez Ramírez, R. A. (2022). La sostenibilidad empresarial desde las prácticas sostenibles, los grupos de interés y la responsabilidad social corporativa: Una revisión de la literatura. *Revista CIFE: Lecturas de Economía Social*, *24*(41). https://doi.org/10.15332/22484914.7731

Moscoso Córdova, J. L., Chango Galarza, M. C., Pinda Guanolema, B. R., & Urbina Poveda, M. A. (2025). La contabilidad y su relación con la gestión sostenible de los recursos naturales: Una revisión sistemática de enfoques. *Pacha. Revista de Estudios Contemporáneos del Sur Global*, *6*(19), e250462. https://doi.org/10.46652/pacha.v6i19.462

OROZCO, A. C., Omaira BERNAL PAYARES, Sabel Cristina RINCÓN RODRÍGUEZ, & MEDINA, J. E. C. (2020). *Perspective of environmental accounting policy, administrative and financial information systems.* https://doi.org/10.5281/ZENODO.3907071

Quispe, E., Cotrado, S., Mariño, R., Mariño, S., & Choquehuanca, T. (2025). *Contabilidad ambiental y responsabilidad social empresarial en las empresas ecoturísticas en la región sur oriente del Perú* (1.ª ed.). Instituto Universitario de Innovación Ciencia y Tecnología Inudi Perú. https://doi.org/10.35622/inudi.b.152

Reyes Maldonado, N. M., Durán Peña, J. A., & Angarita Vargas, D. A. (2024). Indicadores de ecoeficiencia y estrategias de sostenibilidad en la industria manufacturera colombiana: Un estudio

exploratorio con enfoque en contabilidad ambiental. *Innovar*, *34*(94), e116814. https://doi.org/10.15446/innovar.v34n94.116814

Sánchez-Caguana, D. F., Landázuri-Álvarez, M. B., Ramírez-Martínez, S. L., & Acosta-Muñoz, M. M. (2024). Desarrollo Sostenible y Contabilidad: Integrando la Contabilidad Ambiental en Prácticas Empresariales. *Journal of Economic and Social Science Research*, *4*(2), 157-177. https://doi.org/10.55813/gaea/jessr/v4/n2/105

Tandoh, I., Duffour, K. A., Essandoh, M., & Amoako, R. N. (2022). Corporate Governance, Corporate Social Responsibility, and Corporate Sustainability: The Moderating Role of Top Management Commitment. *International Journal of Professional Business Review*, *7*(2), e0309. https://doi.org/10.26668/businessreview/2022.v7i2.309

Vásquez, M., Zambrano, T., & Muñoz, M. (2020). Responsabilidad social corporativa: Estrategia empresarial para el desarrollo sostenible. *Revista Científica Multidisciplinaria Arbitrada YACHASUN*, 1-7. https://shre.ink/5KkV

Vergara, A., Olalla, A., & Yturralde, J. (2020). Responsabilidad social corporativa (RSC) y su impacto en el rendimiento económico de las principales Empresas en Ecuador. *Revista Espacios*, 13. https://shre.ink/5KQo

Zhingri Lalvay, C. A., & Zapata Sánchez, P. E. (2023). La contabilidad ambiental y su contribución en la mitigación del impacto ambiental. Caso: Telecomunicaciones del Sur, Ecuador. *Religación. Revista de Ciencias Sociales y Humanidades*, *8*(36), e2301046. https://doi.org/10.46652/rgn.v8i36.1046

Anexos

Anexo 1. Operacionalización de variables

Tabla 6

Operacionalización de las variables de estudio

Variable	Dimensión	Indicadores	Ítems
Contabilidad Ambiental y Social	Registro de costos ambientales	Identificación de costos ambientales Clasificación de costos ambientales	La empresa identifica costos asociados al impacto ambiental de sus actividades. Los costos ambientales se clasifican y registran de manera diferenciada en la contabilidad.
	Medición y control ambiental	Uso de indicadores ambientales Evaluación del impacto ambiental	La empresa utiliza indicadores para medir su desempeño ambiental. Se evalúan de forma periódica los impactos ambientales generados por las operaciones.
	Información y reporte ambiental	Elaboración de informes ambientales Transparencia de información ambiental	La empresa elabora informes sobre su gestión ambiental. La información ambiental es comunicada de forma clara y accesible a los grupos de interés.
	Contabilidad social	Identificación de costos y beneficios sociales	La empresa identifica y registra inversiones en programas sociales. Se

Variable	Dimensión	Indicadores	Ítems
		Registro de inversiones sociales	reconocen los beneficios sociales derivados de la actividad empresarial.
Sostenibilidad y Responsabilidad Corporativa	Cumplimiento normativo socioambiental	Aplicación de normativas ambientales y sociales Control del cumplimiento legal	La empresa cumple con la normativa ambiental vigente Existen mecanismos de control para verificar el cumplimiento de obligaciones sociales y ambientales.
	Sostenibilidad ambiental	Uso eficiente de recursos Reducción de impactos ambientales	La empresa implementa acciones para optimizar el uso de recursos naturales. Se aplican prácticas orientadas a reducir la contaminación ambiental.
	Sostenibilidad económica	Rentabilidad sostenible Continuidad empresarial	Las decisiones empresariales consideran el equilibrio entre rentabilidad y sostenibilidad. La empresa promueve estrategias que aseguran su permanencia a largo plazo.
	Sostenibilidad social	Bienestar laboral Relación con la comunidad	La empresa desarrolla acciones para mejorar las condiciones laborales de sus trabajadores. Se fomenta una relación responsable con la comunidad local.

Variable	Dimensión	Indicadores	Ítems
	Responsabilidad corporativa	Compromiso ético Gestión responsable	La empresa actúa bajo principios éticos en su gestión. Las decisiones empresariales consideran los impactos sociales y ambientales.
	Reputación y valor corporativo	Imagen institucional Confianza de los grupos de interés	La empresa es percibida como social y ambientalmente responsable. Las prácticas sostenibles fortalecen la confianza de los *stakeholders.*

Nota. La operacionalización de las variables se efectuó con el propósito de descomponer de manera analítica *contabilidad ambiental y social* y la *sostenibilidad y responsabilidad corporativa* en dimensiones e indicadores observables