

LA CONTABILIDAD SOCIAL COMO HERRAMIENTA ESTRATÉGICA PARA LA SOSTENIBILIDAD EN LAS EMPRESAS PESQUERAS DE MANTA, MANABÍ, ECUADOR

SOCIAL ACCOUNTING AS A STRATEGIC TOOL FOR SUSTAINABILITY IN FISHING COMPANIES IN MANTA, MANABÍ, ECUADOR

Karla Melissa Chávez Ordóñez¹, José Falconí Novillo²
{kchavezor@unemi.edu.ec¹, jfalconin@unemi.edu.ec²}

Fecha de recepción: 17/07/2026 / Fecha de aceptación: 15/08/2026 / Fecha de publicación: 25/08/2026

RESUMEN: La sostenibilidad empresarial constituye un imperativo para sectores de alto impacto ambiental como la pesca industrial, y en Manta, Manabí, Ecuador, esta actividad enfrenta tensiones constantes entre el crecimiento productivo y sus externalidades socioambientales. Este artículo tiene como objetivo analizar críticamente la relación entre la contabilidad social y la sostenibilidad empresarial en el clúster pesquero de Manta, bajo la hipótesis de que la contabilidad social incide positivamente en dicha sostenibilidad al integrar la información financiera con los impactos no financieros de las operaciones. Mediante una revisión sistemática de literatura reciente (2021-2026) y la propuesta de un diseño metodológico cuantitativo, no experimental, de corte transversal y alcance descriptivo-correlacional, se sintetizó la evidencia disponible sobre contabilidad social y ambiental en contextos pesqueros e industriales de Ecuador y la región. Los resultados de la revisión muestran que, si bien las empresas pesqueras de Manta cumplen mayoritariamente con normativas ambientales básicas, la integración de esta información en los sistemas contables formales continúa siendo parcial, y que la Teoría de los Stakeholders y la Teoría de la Legitimidad ofrecen un marco explicativo convergente para esta relación. La discusión evidencia que la contabilidad social funciona, sobre todo, como herramienta de legitimación y gestión de riesgos, condicionada por la capacitación técnica y la voluntad gerencial. Se concluye que la contabilidad social posee potencial estratégico para fortalecer la competitividad y la permanencia de las empresas pesqueras de Manta, y se propone un instrumento validado para contrastar empíricamente esta relación en estudios posteriores.

¹Maestría en Contabilidad y Auditoría con Mención en Gestión Tributaria, Universidad Estatal de Milagro, Milagro-Ecuador, <https://orcid.org/0009-0002-3655-9132>

²Maestría en Contabilidad y Auditoría con Mención en Gestión Tributaria, Universidad Estatal de Milagro, Milagro-Ecuador, <https://orcid.org/0000-0003-2623-115X>

Palabras clave: *contabilidad social; sostenibilidad empresarial; sector pesquero; gestión ambiental; teoría de los stakeholders; teoría de la legitimidad*

ABSTRACT: Corporate sustainability is an imperative for high environmental-impact sectors such as industrial fishing, and in Manta, Manabí, Ecuador, this activity faces constant tension between productive growth and its socio-environmental externalities. This article critically analyzes the relationship between social accounting and corporate sustainability in the Manta fishing cluster, under the hypothesis that social accounting positively affects such sustainability by integrating financial information with the non-financial impacts of operations. Through a systematic review of recent literature (2021-2026) and the proposal of a quantitative, non-experimental, cross-sectional, descriptive-correlational methodological design, the available evidence on social and environmental accounting in fishing and industrial contexts in Ecuador and the region was synthesized. The review results show that, although fishing companies in Manta largely comply with basic environmental regulations, the integration of this information into formal accounting systems remains partial, and that Stakeholder Theory and Legitimacy Theory offer a convergent explanatory framework for this relationship. The discussion shows that social accounting works, above all, as a legitimation and risk-management tool, conditioned by technical training and managerial commitment. It is concluded that social accounting has strategic potential to strengthen the competitiveness and permanence of fishing companies in Manta, and a validated instrument is proposed to empirically test this relationship in future studies.

Keywords: *social accounting; corporate sustainability; fishing industry; environmental management; stakeholder theory; legitimacy theory*

INTRODUCCIÓN

La sostenibilidad empresarial se ha convertido en un imperativo para los sectores productivos de alto impacto ambiental, entre los que se cuenta la pesca industrial. En Manta, provincia de Manabí, Ecuador, esta actividad constituye uno de los principales pilares de la economía local y un polo exportador estratégico para el país; sin embargo, enfrenta tensiones constantes entre el crecimiento productivo y las externalidades socioambientales que genera, entre ellas el consumo intensivo del recurso hídrico, la generación de residuos y la presión sobre los ecosistemas costeros. Frente a este panorama, la contabilidad social, entendida como el proceso de comunicar los efectos sociales y medioambientales de la actividad económica de las organizaciones a sus grupos de interés y a la sociedad en su conjunto (1), surge como una herramienta estratégica capaz de cerrar la brecha entre el desempeño financiero tradicional y los impactos no financieros de la operación pesquera.

La necesidad de esta herramienta no es meramente teórica. La evidencia disponible para el sector pesquero de Manta documenta que las empresas del clúster de Los Esteros orientan sus prácticas principalmente al cumplimiento normativo y operativo en materia ambiental, sin que estas prácticas se integren de manera sistemática en los sistemas contables que sustentan la toma de decisiones estratégicas (2). Esta desconexión entre

la gestión ambiental operativa y su registro contable formal limita la capacidad de las empresas para comunicar de manera verificable su desempeño socioambiental ante sus grupos de interés, trabajadores, comunidades costeras, clientes y organismos reguladores, y por lo tanto restringe su margen de legitimación social y de diferenciación competitiva en un mercado exportador cada vez más sensible a criterios de sostenibilidad. Estudios previos documentan de forma similar la contribución de la contabilidad ambiental a la responsabilidad social empresarial en otros contextos latinoamericanos (3), así como investigaciones que vinculan de manera explícita la sostenibilidad ambiental con la responsabilidad social corporativa como ejes complementarios de la gestión empresarial contemporánea (4). Este vacío se explica, en parte, por el propio diseño del marco contable y tributario ecuatoriano. La normativa contable aplicable a la mayoría de las empresas pesqueras de Manta, la NIIF para PYMES, cuya aplicación regula la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, no exige el reconocimiento ni la revelación diferenciada de costos, pasivos o inversiones de carácter ambiental o social; estos, cuando existen, se diluyen dentro de partidas operativas genéricas. En el plano tributario, la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno tampoco contempla criterios específicos de deducibilidad para gastos de gestión ambiental voluntaria, lo que reduce el incentivo fiscal para que las empresas los contabilicen de forma separada y trazable. A esto se suma que los estándares internacionales de divulgación de sostenibilidad, las NIIF S1 y S2, aún no son de aplicación obligatoria para las PYMES en Ecuador, de modo que la comunicación de impactos socioambientales queda, en la práctica, librada a la voluntad gerencial y sin un marco normativo formal que la exija o la estandarice.

Este artículo sostiene que la contabilidad social incide positivamente en la sostenibilidad de las empresas pesqueras de Manta, en la medida en que permite integrar la información financiera con los impactos sociales y ambientales de sus operaciones. Esta hipótesis se apoya en evidencia previa que documenta una integración todavía parcial de las prácticas ambientales en los sistemas contables del sector (2), así como en estudios comparados en otros contextos industriales y geográficos que confirman patrones similares de adopción fragmentada de la contabilidad socioambiental. El objetivo general del artículo es analizar críticamente la relación entre contabilidad social y sostenibilidad empresarial en el clúster pesquero de Manta, a partir de una revisión sistemática de la literatura reciente y de la propuesta de un diseño metodológico que permita, en un estudio empírico posterior, contrastar dicha relación. De manera específica, se busca: (i) sintetizar el estado del conocimiento sobre contabilidad social y ambiental en contextos pesqueros e industriales comparables; (ii) identificar los marcos teóricos que explican la relación entre contabilidad social y sostenibilidad; y (iii) proponer un instrumento metodológico validado y adaptable para su aplicación futura en el sector.

La justificación de este trabajo radica en la necesidad de mejorar la trazabilidad de los costos socioambientales en un sector que constituye un polo exportador estratégico para el Ecuador, y cuya legitimidad social depende, en buena medida, de su capacidad para demostrar, de forma verificable, que su crecimiento productivo es compatible con la sostenibilidad ambiental y social de su entorno. Lograr este equilibrio permite a las empresas pesqueras cumplir con exigencias regulatorias crecientes y fortalece su

posición competitiva ante mercados internacionales y consumidores cada vez más atentos a los criterios de responsabilidad social y ambiental de sus proveedores. El presente artículo se organiza en cuatro secciones adicionales: en primer lugar, se describe el diseño metodológico propuesto para contrastar empíricamente la hipótesis planteada; en segundo lugar, se presentan los resultados de la revisión sistemática de literatura, organizados en torno a los marcos teóricos y la evidencia empírica disponible; en tercer lugar, se discuten las implicaciones y los límites de esta evidencia; y finalmente, se exponen las conclusiones y las líneas de investigación futura que se derivan de este análisis.

MATERIALES Y MÉTODOS

La investigación propuesta adopta un enfoque cuantitativo, no experimental, de corte transversal y alcance descriptivo-correlacional. Este enfoque es pertinente porque permite analizar la relación entre contabilidad social y sostenibilidad mediante medición numérica y análisis estadístico, sin manipular las variables de estudio. La elección se sustenta en investigaciones previas realizadas en el mismo contexto sectorial: un diseño equivalente aplicado en empresas pesqueras de Los Esteros, Manta, obtuvo resultados estadísticamente significativos sobre la relación entre prácticas contables y compromiso ambiental (2).

El instrumento propuesto es un cuestionario estructurado tipo Likert de cinco niveles, dirigido a los responsables contables y administrativos de las empresas pesqueras de Manta, organizado en torno a las dimensiones económica, social y ambiental de la contabilidad social y su relación con indicadores de sostenibilidad. Un estudio previo validó, para el mismo sector productivo, un instrumento de 22 ítems con altos niveles de fiabilidad (alfa de Cronbach superior a 0,79) para medir prácticas de sostenibilidad en el sector pesquero ecuatoriano (2), lo que respalda la idoneidad de este tipo de instrumento para el presente estudio; el instrumento adaptado se encuentra disponible previa solicitud a los autores. Los datos serán de tipo primario, recopilados directamente de los sujetos de estudio.

La población está conformada por empresas pesqueras formalmente registradas en Manta que se encuentren activas y dispongan de personal vinculado a la gestión contable o administrativa. Para la selección de la muestra se empleará un muestreo no probabilístico de tipo intencional o por conveniencia, considerando criterios de inclusión como el registro formal, la operatividad durante el período de estudio y la disponibilidad de información contable básica. Este método ha sido utilizado en investigaciones similares sobre el sector pesquero de Manta (2), lo que respalda su pertinencia metodológica en un contexto donde la accesibilidad a las unidades de análisis constituye un factor determinante.

El procesamiento de los datos se realizará mediante estadística descriptiva, medidas de tendencia central y dispersión, calculadas en Microsoft Excel dado el tamaño reducido de la muestra prevista, para identificar patrones en las variables analizadas, complementada con análisis correlacional para evaluar la relación entre contabilidad social y sostenibilidad empresarial. Este procedimiento es consistente con el empleado en estudios previos del mismo sector, que utilizaron análisis factorial exploratorio y

confirmatorio para evidenciar relaciones significativas entre las dimensiones financieras y no financieras de la contabilidad en empresas pesqueras de Manta (2).

La operacionalización de las variables se realiza a partir de tres dimensiones. La variable independiente, contabilidad social, se descompone en una dimensión económica (costos y beneficios ambientales incorporados a la contabilidad, inversión en gestión ambiental), una dimensión social (relación con trabajadores, comunidades costeras y organismos reguladores) y una dimensión ambiental (gestión de residuos, consumo de agua, cumplimiento normativo). La variable dependiente, sostenibilidad empresarial, se operacionaliza mediante indicadores de desempeño financiero, reputacional y de permanencia en el mercado, siguiendo el criterio empleado para el mismo sector productivo (2). En cuanto a la validez y confiabilidad, se prevé adaptar el instrumento de 22 ítems mencionado a las particularidades del clúster pesquero manabita, sometiénolo previamente a una prueba piloto y a juicio de expertos en contabilidad y auditoría. Se contemplan además los resguardos éticos propios de la investigación con actores empresariales: consentimiento informado, confidencialidad de la información contable sensible y anonimización de las respuestas a nivel de empresa. Como limitación metodológica, el muestreo no probabilístico por conveniencia restringe la posibilidad de generalizar estadísticamente los resultados al universo completo de empresas pesqueras del Ecuador, por lo que las conclusiones de un eventual estudio empírico deberán interpretarse como evidencia representativa del clúster de Manta y no como un patrón nacional.

RESULTADOS

La contabilidad social amplía los límites tradicionales de la medición financiera para incorporar las dimensiones sociales y ambientales de la actividad empresarial. Se define como el proceso de comunicar los efectos sociales y medioambientales de la actividad económica de las organizaciones a sus grupos de interés y a la sociedad en su conjunto (1), lo que implica ampliar la responsabilidad empresarial más allá de los accionistas. Un subcampo particularmente relevante es la contabilidad de gestión ambiental, descrita como un área interdisciplinar que combina las herramientas de medición propias de la contabilidad de gestión con la perspectiva biocéntrica de la contabilidad ambiental, integrando así los resultados financieros con su impacto sobre el entorno (5). A esta descripción se suman hallazgos recientes según los cuales la contabilidad ambiental enfrenta desafíos técnicos concretos, pero también abre oportunidades reales para empresas y sociedad (6); de hecho, su implementación efectiva se ha traducido en mejoras medibles de la sostenibilidad empresarial en contextos latinoamericanos comparables (7). Otros estudios amplían este panorama al mostrar que la contabilidad social no se limita a la medición ambiental, sino que incide directamente en el modelo de negocio, extendiendo la rendición de cuentas más allá del ámbito estrictamente financiero (8).

Dentro de esta disciplina pueden distinguirse tres paradigmas: el funcionalista o de mercado, basado en la teoría económica neoclásica; el interpretativo o social, que reconoce múltiples grupos de interés más allá del inversor; y el radical, que plantea transformar la función contable para rendir cuentas de las relaciones sociales de manera más amplia (1). El paradigma interpretativo resulta el más pertinente para el sector

pesquero de Manta, pues justifica la revelación de información tanto ante los accionistas como ante empleados, comunidades costeras y organismos reguladores.

El sector pesquero de Manta enfrenta problemáticas de alto impacto ambiental asociadas al consumo del recurso hídrico, la generación de residuos y sistemas de gestión ambiental todavía incipientes. La evidencia disponible para las empresas pesqueras de Los Esteros, en Manta, muestra prácticas orientadas al cumplimiento ambiental, particularmente en gestión de desechos y control de residuos peligrosos, aunque estas prácticas se concentran en el ámbito operativo y normativo, sin integrarse sistemáticamente en los sistemas contables que respaldan la toma de decisiones estratégicas (2). Esta brecha entre la gestión ambiental operativa y su integración contable constituye el problema central de la presente investigación.

La literatura reciente confirma que esta tensión no es exclusiva del contexto ecuatoriano. Una revisión sistemática de trece estudios indexados en Scopus y Web of Science encuentra que la contabilidad de gestión ambiental sigue siendo tratada como un tema emergente, con un uso conceptual todavía superficial que revela una tendencia utilitarista más que una comprensión estructural del fenómeno (9). Un estudio sobre empresas industriales documenta, por su parte, que la contabilidad socioambiental se implementa mediante enfoques heterogéneos, sin un modelo único consolidado (10). La contabilidad del agua en empresas sustentables de México ofrece un dato relevante en sentido contrario: la incorporación de principios contables sustentables puede tener efectos positivos y medibles sobre la valoración de las empresas (11). Estos hallazgos respaldan la idea de que la contabilidad social no es un costo adicional, sino una fuente de valor.

La relación entre contabilidad social (variable independiente) y sostenibilidad empresarial (variable dependiente) es, según la evidencia disponible, positiva y multidimensional. Para las empresas pesqueras de Manta se reporta una covarianza positiva y significativa entre las prácticas financieras y no financieras ($r = 0,681$; $p = 0,001$), lo que sugiere que avanzar en la integración contable de información social y ambiental contribuye directamente al desempeño sostenible (2). Un estudio sobre la integración de la contabilidad ambiental en prácticas empresariales llega a un resultado similar: identifica barreras de implementación, principalmente de capacitación técnica y de cultura organizacional, pero concluye que los beneficios justifican su adopción y recomienda una colaboración más estrecha entre academia, industria y reguladores (12). Investigaciones que vinculan directamente la sostenibilidad empresarial con la medición del valor compartido a través de la contabilidad apuntan en la misma dirección (13).

Dos marcos teóricos sustentan esta relación. La Teoría de los Stakeholders postula que las organizaciones tienen responsabilidades ante todos los grupos afectados por sus actividades, más allá de sus accionistas (1), lo que fundamenta la necesidad de que las empresas pesqueras de Manta generen y divulguen información social y ambiental como mecanismo de rendición de cuentas. La Teoría de la Legitimidad, por su parte, sostiene que las organizaciones deben operar dentro de los límites que la sociedad considera apropiados para legitimarse ante su entorno (2); en un sector de alta visibilidad ambiental como el pesquero, la contabilidad social se convierte en el

instrumento mediante el cual las empresas comunican su compromiso con la sostenibilidad. Ambos marcos convergen en un punto: la contabilidad social no es un costo adicional, sino una herramienta estratégica que fortalece la posición competitiva de la empresa y asegura su permanencia en el largo plazo.

Pese al avance conceptual de la contabilidad ambiental y tridimensional, la contabilidad financiera tradicional continúa siendo la herramienta principal para la toma de decisiones en la mayoría de las organizaciones. Un estudio realizado en empresas comerciales de Cuenca, Ecuador, encontró una alta familiaridad con enfoques innovadores de contabilidad financiera, destacando la transparencia y la integración tecnológica como los aspectos más valorados por los responsables contables, aunque persisten desafíos relacionados con los costos de esa integración tecnológica y con la necesidad de adaptar la normativa contable vigente (14). Para el sector pesquero de Manta, esta evidencia subraya la necesidad de integrar métricas físicas de consumo, volumen de agua extraída, energía utilizada en la cadena de frío, directamente en los estados financieros, en lugar de tratarlas como información complementaria y desvinculada de la contabilidad formal.

Un complemento relevante a la contabilidad social es el enfoque de la economía circular, definida como un sistema restaurativo por diseño que sustituye la lógica lineal de extracción, uso y desecho por ciclos de recuperación y revalorización de recursos (15). Para el sector pesquero, este enfoque resulta particularmente pertinente: los subproductos del procesamiento industrial, vísceras, cabezas, escamas y aguas de cola, que tradicionalmente se gestionan como residuos, podrían transformarse en insumos para harina de pescado, biofertilizantes o biogás, generando ingresos adicionales y reduciendo la carga ambiental sobre el entorno costero. La adopción de suministros circulares y la recuperación de recursos a partir de los propios desechos constituyen una vía concreta mediante la cual la contabilidad social puede traducirse en valor económico verificable (15), y no únicamente en cumplimiento normativo.

La solidez empírica de la Teoría Tridimensional de la Contabilidad no se limita al sector pesquero. Evidencia obtenida en pequeñas y medianas empresas turísticas de la propia provincia de Manabí confirma que la integración de las dimensiones económica, social y ambiental de la contabilidad se asocia consistentemente con un mejor desempeño en sostenibilidad, lo que sugiere que el modelo teórico aplicado a las empresas pesqueras de Manta es generalizable, al menos parcialmente, a otros sectores productivos de la misma región (16). La Figura 1 sintetiza este modelo conceptual, mostrando cómo las tres dimensiones de la contabilidad social se articulan, a través de la Teoría de los Stakeholders y la Teoría de la Legitimidad, con la sostenibilidad empresarial del sector pesquero de Manta.

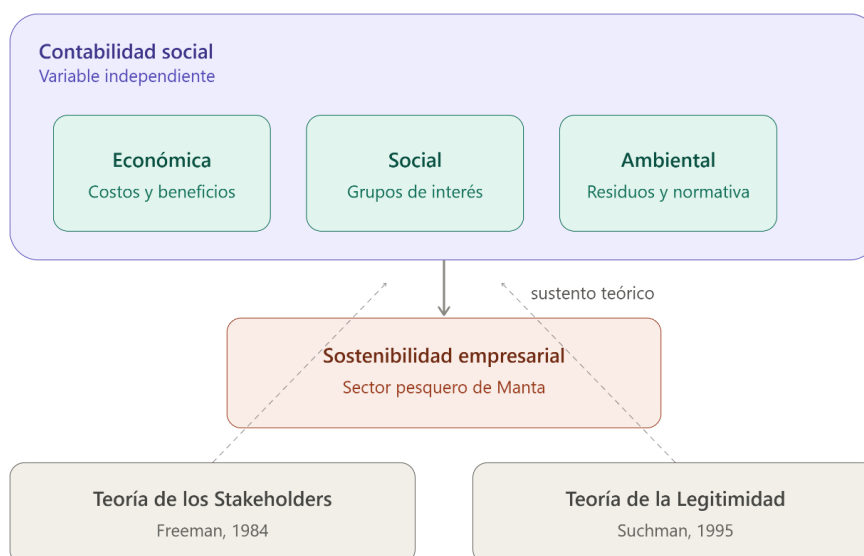


Figura 1. Modelo conceptual de contabilidad social y sostenibilidad empresarial.

Fuente: Elaboración propia.

A este par de marcos teóricos se suma, en el plano operativo, el enfoque del triple resultado o triple bottom line (9), que propone evaluar el desempeño organizacional simultáneamente en su dimensión económica, social y ambiental, en lugar de reducirlo a la utilidad financiera. Esta lógica tripartita es la que, en la práctica, adoptan los estándares de reporte de sostenibilidad más utilizados internacionalmente, y coincide con la estructura de dimensiones, económica, social y ambiental, que se emplea en el instrumento metodológico propuesto en la sección anterior. La convergencia entre la Teoría de los Stakeholders, la Teoría de la Legitimidad y el enfoque del triple resultado sugiere que la contabilidad social no debe entenderse como tres agendas paralelas, sino como un mismo sistema de información con tres dimensiones interdependientes.

La Teoría de la Legitimidad, aplicada al sector pesquero de Manta, resalta la necesidad de reducir la brecha entre el desempeño real de la organización y las expectativas de su entorno social e institucional (2): la legitimidad pragmática, sustentada en el intercambio directo de beneficios con los grupos de interés más próximos, trabajadores, comunidades costeras, clientes, y la legitimidad moral y cognitiva, sustentada en la percepción social más amplia de que la actividad extractiva se ejerce de manera apropiada. Mientras la Teoría de los Stakeholders explica a quién debe rendir cuentas la empresa pesquera, la Teoría de la Legitimidad explica por qué le conviene hacerlo de manera visible y verificable: la divulgación de información social y ambiental funciona como un mecanismo de señalización que reduce la distancia entre el desempeño real de la organización y las expectativas de su entorno. La Tabla 1 sintetiza los principales hallazgos de la literatura empírica revisada, organizados por autor, contexto y hallazgo principal, que sustentan las relaciones descritas en esta sección.

Tabla 1. Síntesis de la literatura empírica revisada (2021-2026).

Autor(es) [ref.]	Contexto	Hallazgo principal
Alegre Brítez (13)	Paraguay	Relaciona sostenibilidad y contabilidad con la medición del valor compartido.
Arias Suárez y Cano Mejía (5)	Conceptual, Latinoamérica	Definen la contabilidad de gestión ambiental como subcampo interdisciplinar que integra medición financiera y perspectiva biocéntrica.
Camargo Estrella (6)	Conceptual	Identifica desafíos y oportunidades de la contabilidad ambiental para empresas y sociedad.
Carrillo González y Pomar Fernández (15)	Modelos de negocio	La economía circular permite revalorizar residuos y recuperar recursos como fuente de ventaja competitiva.
Chamorro-Quiñónez (7)	Empresas, Latinoamérica	La contabilidad ambiental tiene un impacto medible sobre la sostenibilidad empresarial.
Díaz-Domínguez y Silva-López (17)	Empresa pesquera industrial, Cuba	Proponen un procedimiento contable para integrar la dimensión ambiental al sistema de información financiera; evidencian que los elementos ambientales no suelen estar integrados en la contabilidad formal de empresas pesqueras.
Díaz Gil (8)	Modelo de negocio empresarial	La contabilidad social incide en el modelo de negocio, ampliando la rendición de cuentas más allá de lo financiero.
Maestre Macías y Loo Alcívar (2)	Empresas pesqueras de Los Esteros, Manta	Covarianza positiva y significativa entre prácticas financieras y no financieras ($r = 0,681$; $p = 0,001$); validan un instrumento de 22 ítems.
Moscoso Córdova et al. (9)	Revisión sistemática (Scopus / Web of Science)	La contabilidad de gestión ambiental es un tema emergente, con uso conceptual todavía superficial y enfoque utilitarista.
Párraga Franco et al. (16)	Pymes turísticas, Manabí	Confirman la validez empírica de la Teoría Tridimensional de la Contabilidad en otro sector productivo de la misma región.
Pérez y Ritacca (1)	Sudamérica	Trazan la evolución retrospectiva de la contabilidad social y ambiental en la región y confirman su vigencia actual.
Sánchez-Caguana et al. (12)	Prácticas empresariales	Identifican barreras de capacitación técnica y cultura organizacional, pero concluyen que los beneficios justifican su adopción.
Sinforoso Martínez et al. (11)	Empresas sostenibles, México	La incorporación de principios contables sustentables referidos al agua genera efectos positivos y medibles en la valoración de las empresas.
Vargas González et al. (10)	Empresas industriales	La contabilidad socioambiental se implementa mediante enfoques

		heterogéneos, sin un modelo único consolidado.
Vásquez-Sánchez y Reyes-Cárdenas (14)	Empresas comerciales, Cuenca-Ecuador	Alta familiaridad con enfoques innovadores de contabilidad financiera; la transparencia y la integración tecnológica son los aspectos más valorados, aunque persisten desafíos de costo y normativos.

Fuente: Elaboración propia a partir de las referencias citadas en la tabla.

DISCUSIÓN

Los resultados de la revisión de literatura respaldan la hipótesis planteada: que la contabilidad social incide positivamente en la sostenibilidad de las empresas pesqueras de Manta. Esta lectura se sustenta en la evidencia empírica acumulada en el contexto local y regional, que muestra de manera consistente una brecha entre las prácticas ambientales existentes y su integración en los sistemas contables formales (2,17). La revisión sistemática de trece estudios indexados confirma que este patrón no es exclusivo de Manta ni del Ecuador: en el conjunto de estudios analizados, la contabilidad sustentable continúa aplicándose de forma fragmentada, sin profundizar en su potencial como sistema integral de información (9).

Al triangular estas fuentes se observa una convergencia relevante: tanto en el sector pesquero de Manta como en industrias de otros países, la contabilidad social parece funcionar mejor como herramienta de legitimación y gestión de riesgos que como sistema de medición exhaustivo. La evidencia disponible sobre contabilidad del agua y sobre contabilidad socioambiental en empresas industriales documenta, en contextos distintos, que la incorporación de principios contables sustentables genera valor tangible, mejoras en la valoración de mercado, mayor transparencia ante inversionistas (10,11), lo que respalda la Teoría de la Legitimidad como marco explicativo también aplicable al sector pesquero manabita: cuanto mayor es la visibilidad social y ambiental de una actividad extractiva, mayor es el incentivo de la empresa para adoptar mecanismos de contabilidad social que legitimen su operación. La Tabla 2 resume esta convergencia entre los marcos teóricos revisados y la evidencia empírica que la respalda.

Tabla 2. Convergencia entre marco teórico y evidencia empírica revisada.

Dimensión / hipótesis	Evidencia de respaldo	Marco teórico	Implicación para el sector pesquero de Manta
Contabilidad social → sostenibilidad (relación positiva)	Maestre y Loor (2); $r = 0,681$	Teoría de los Stakeholders	Legitima la rendición de cuentas ante grupos de interés
Visibilidad ambiental → adopción de contabilidad social	Sinforoso Martínez et al. (11); Vargas González et al. (10)	Teoría de la Legitimidad	Mayor incentivo a divulgar desempeño ambiental
Barreras de implementación	Sánchez-Caguana et al. (12)	—	Capacitación y cultura organizacional como condición habilitante

Regímenes de poder y crítica social	Arias Suárez y Cano Mejía (18); Cabrera-Narváez y Quinche-Martín (19)	Enfoque crítico / foucaultiano	Cuestiona la neutralidad técnica de la contabilidad; las contracuentas presionan hacia mayor transparencia
-------------------------------------	---	--------------------------------	--

Fuente: elaboración propia.

Una lectura crítica de esta evidencia obliga a matizar la narrativa puramente instrumental de la contabilidad social. Parte de la literatura reciente advierte que los sistemas de costos tradicionales pueden funcionar como dispositivos de control y de poder que invisibilizan los impactos socioambientales bajo eufemismos como “ahorro” o “eficiencia” (18), lo que cuestiona la neutralidad técnica que suele atribuirse a la información contable. En este mismo sentido, las denominadas contracuentas, informes alternativos elaborados por movimientos sociales y comunidades afectadas, se han consolidado como un ejercicio de crítica que visibiliza los conflictos socioambientales que la contabilidad oficial de las empresas tiende a omitir (19). Para el clúster pesquero de Manta, esta perspectiva es relevante: la presión de comunidades costeras y organizaciones ambientales podría funcionar, en la práctica, como un mecanismo externo de exigencia de transparencia tan importante como los propios incentivos de legitimación descritos por la Teoría de la Legitimidad.

Esta discusión también puede situarse en relación con la literatura sobre modelos organizacionales emergentes. La evidencia sobre start-ups y empresas jóvenes en contextos transcomplejos muestra que estas organizaciones, al operar con estructuras más flexibles y apoyadas en tecnologías digitales, suelen adoptar con mayor rapidez modelos de negocio innovadores que integran criterios de sostenibilidad (20). Si bien el sector pesquero de Manta está compuesto mayoritariamente por empresas consolidadas y no por start-ups, esta evidencia sugiere que la velocidad de adopción de la contabilidad social podría relacionarse también con el tamaño organizacional y la flexibilidad estructural de cada empresa, una variable que el instrumento metodológico propuesto no contempla explícitamente y que futuras investigaciones podrían incorporar.

El optimismo de esta lectura, sin embargo, debe matizarse. La evidencia sobre la implementación efectiva de la contabilidad ambiental advierte obstáculos concretos: falta de capacitación técnica del personal contable, ausencia de políticas internas claras y resistencia cultural al cambio (12). Estos obstáculos son plausibles también en el sector pesquero de Manta, donde la gestión contable suele estar subordinada a requerimientos tributarios y de cumplimiento normativo básico, más que a una visión estratégica de sostenibilidad. Cerrar la brecha identificada, por lo tanto, no depende únicamente de la existencia de un marco teórico sólido, que sí existe, sino de condiciones organizacionales concretas: capacitación, voluntad gerencial y presión de los grupos de interés.

Esta tensión remite, en última instancia, a un debate conceptual más amplio: el que plantea reconceptualizar la contabilidad no como un sistema orientado exclusivamente a satisfacer el interés crematístico del capital, sino como una disciplina capaz de responder a las necesidades humanas y a la preservación del entorno biosférico (21). Adoptar esta perspectiva no resta relevancia al argumento estratégico y competitivo

desarrollado en este artículo, pero sí matiza su alcance: la contabilidad social en el sector pesquero de Manta debería entenderse tanto como herramienta de legitimación empresarial como mecanismo de rendición de cuentas ante las comunidades y los ecosistemas de los que la actividad extractiva depende.

De confirmarse esta relación en un estudio empírico posterior, la implementación sistemática de contabilidad social permitiría a las empresas pesqueras de Manta mejorar su gestión de riesgos ambientales, fortalecer su relación con comunidades costeras y trabajadores, y avanzar hacia modelos de negocio alineados con los Objetivos de Desarrollo Sostenible. La contabilidad social se consolidaría así no como un costo de cumplimiento, sino como una herramienta estratégica de creación de valor y legitimidad social.

Conviene precisar los alcances de este análisis. Al tratarse de una revisión sistemática y una propuesta metodológica, y no de un estudio con datos primarios, las relaciones aquí discutidas tienen carácter de hipótesis fundamentada en evidencia indirecta y comparada, no de hallazgo estadístico propio; su valor radica en ofrecer un mapa teórico y un instrumento ya validado en un contexto análogo, más que en una conclusión causal definitiva. Desde la perspectiva de política pública, los resultados sugieren un rol activo para los organismos de control pesquero y ambiental de Manta: incentivar, mediante mecanismos de reconocimiento o simplificación normativa, la adopción voluntaria de sistemas de contabilidad social podría acelerar una transición que, dejada únicamente a la lógica de cumplimiento mínimo documentada en la literatura revisada, avanzaría con mayor lentitud (12). Para las propias empresas, la implicación práctica es que la inversión en capacitación contable especializada, identificada como la principal barrera, debe entenderse como una condición habilitante, y no como un costo adicional desligado de la estrategia.

CONCLUSIONES

La revisión de literatura confirma que la contabilidad social constituye una herramienta con potencial estratégico para el sector pesquero de Manta, en tanto permite traducir los impactos ambientales y sociales de la actividad extractiva en información gestionable y comunicable. La evidencia local disponible (2) y la evidencia comparada de otros contextos industriales (9,10,11), junto con estudios que vinculan explícitamente la sostenibilidad ambiental con la responsabilidad social empresarial (4), convergen en señalar que, si bien las empresas suelen cumplir con normativas ambientales básicas, la integración de esta información en los sistemas contables formales continúa siendo incompleta. Esta brecha, más organizacional y cultural que teórica, es el principal desafío que enfrenta la sostenibilidad empresarial del sector.

Los fundamentos teóricos revisados, la Teoría de los Stakeholders y la Teoría de la Legitimidad, respaldan de manera consistente la hipótesis de que la contabilidad social fortalece la posición competitiva de las empresas y su permanencia en el largo plazo, más allá del cumplimiento normativo. No obstante, la evidencia también invita a matizar cualquier conclusión optimista: la implementación efectiva depende de condiciones organizacionales, capacitación técnica, voluntad gerencial y presión de los grupos de interés, que no están garantizadas por la sola existencia de un marco teórico favorable.

Se recomienda que futuras investigaciones apliquen el instrumento metodológico propuesto a una muestra representativa de empresas pesqueras de Manta, con el fin de contrastar empíricamente la relación proyectada en este artículo, y que exploren el rol de la capacitación contable especializada como variable moderadora entre la existencia de un marco normativo ambiental y su efectiva traducción en sistemas de contabilidad social, ampliando además el análisis comparativo con otros clústeres pesqueros de la región latinoamericana. En conjunto, este artículo aporta un marco teórico integrado, que articula la Teoría de los Stakeholders, la Teoría de la Legitimidad y el enfoque del triple resultado, y una ruta metodológica replicable, lista para ser aplicada en el estudio empírico que esta investigación deja planteado como paso siguiente.

Finalmente, la incorporación del enfoque de economía circular, mediante la revalorización de subproductos del procesamiento pesquero, y de una visión más amplia de la contabilidad, orientada a las necesidades humanas más allá del lucro empresarial (21), amplían el alcance estratégico de la contabilidad social más allá del cumplimiento normativo (15), abriendo una segunda línea de investigación aplicada para el clúster pesquero de Manta.

DECLARACIÓN DE INTERÉS

Los autores declaran no tener ningún conflicto de interés relacionado con este artículo.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

1. Pérez VG, Ritacca MI. Contabilidad social y ambiental. Referencia retrospectiva y su actualidad en Sudamérica. *Ejes de Economía y Sociedad*. 2022;6(11):257-73. doi: 10.33255/25914669/61030
2. Maestre Macías IB, Loor Alcívar MI. La contabilidad tridimensional para evaluar el compromiso ambiental en el sector pesquero de Los Esteros, Manta. *Horizon Nexus Journal*. 2026;4(2):76-89. doi: 10.70881/hnj/v4/n2/130
3. Murrieta Martínez N, López Castro EM, Báez Hernández D. La contabilidad ambiental y su relación con la responsabilidad social empresarial. *Ciencia Administrativa*. 2023;(2):1-14. ISSN: 1870-9427
4. Loor Quijije LA, Zambrano Alcívar KG. La sostenibilidad ambiental y la responsabilidad social empresarial. *Desafío Organizacional*. 2025;3(1):1-8. doi: 10.51260/desafio_organizacional.v3i1.531
5. Arias Suárez JD, Cano Mejía V. Contabilidad de Gestión Ambiental: avances conceptuales para construir una contabilidad para la sustentabilidad. *Apuntes Contables*. 2024;(35):25-47. doi: 10.18601/16577175.n35.03
6. Camargo Estrella JA. Contabilidad ambiental: desafíos y oportunidades para empresas y sociedad en el cuidado del medio ambiente. *Revista de Investigación Académica Sin Frontera*. 2024;(41). doi: 10.46589/riasf.vi41.686
7. Chamorro-Quiñónez JG. Impacto de la contabilidad ambiental en la sostenibilidad empresarial. *Revista Científica Ciencia y Método*. 2025;3(1):15-29. doi: 10.55813/gaea/rcym/v3/n1/33

8. Díaz Gil ND. La contabilidad social y su efecto en el modelo de negocio empresarial. Aibi Revista de Investigación, Administración e Ingeniería. 2024;12(2):182-95. doi: 10.15649/2346030X.3224
9. Moscoso Córdova JL, Chango Galarza MC, Pinda Guanolema BR, Urbina Poveda MA. 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. 2025;6(19):e250462. doi: 10.46652/pacha.v6i19.462
10. Vargas González V, Gallego GG, Hernández AC. Contabilidad socio-ambiental en empresas industriales: diversos enfoques para su implementación. Revista Venezolana de Gerencia. 2024;29(Especial 11):793-810. doi: 10.52080/rvgluz.29.e11.47
11. Sinforoso Martínez S, Álvarez Velázquez E, Salas Benítez L. Contabilidad ambiental del agua en empresas sustentables establecidas en México. Revista Venezolana de Gerencia. 2021;26(Especial 5):614-31. doi: 10.52080/rvgluz.26.e5.39
12. Sánchez-Caguana DF, Landázuri-Álvarez MB, Ramírez-Martínez SL, Acosta-Muñoz MM. Desarrollo Sostenible y Contabilidad: Integrando la Contabilidad Ambiental en Prácticas Empresariales. Journal of Economic and Social Science Research. 2024;4(2):157-77. doi: 10.55813/gaea/jessr/v4/n2/105
13. Alegre Brítez M. Relación entre sostenibilidad y contabilidad para la medición del valor compartido. Revista de la Sociedad Científica del Paraguay. 2025;30(2):75-86. doi: 10.32480/rscp.2025.30.2.7586
14. Vásquez-Sánchez MV, Reyes-Cárdenas NA. Contabilidad financiera 2.0: estrategias innovadoras para empresas comerciales. Revista Metropolitana de Ciencias Aplicadas. 2024;7(S2):146-56. doi: 10.62452/c6as5b16
15. Carrillo González G, Pomar Fernández S. La economía circular en los nuevos modelos de negocio. Entreciencias: Diálogos en la Sociedad del Conocimiento. 2021;9(23):1-16. doi: 10.22201/enesl.20078064e.2021.23.79933
16. Párraga Franco SM, Moreira Largacha JM, Llor Alcívar M, Zambrano Llor RM. Teoría tridimensional de contabilidad en las pymes turísticas de Manabí: enfoque hacia la sostenibilidad empresarial. Revista Internacional de Gestión, Innovación y Sostenibilidad Turística (RIGISTUR). 2025;5(1):26-35. doi: 10.51260/rigistur.v5i1.552
17. Díaz-Domínguez D, Silva-López CA. Procedimiento para información financiera medioambiental en la Empresa Pesquera Industrial de Cienfuegos. Ciencias Holguín. 2021;27(3):66-77. ISSN: 1027-2127
18. Arias Suárez JD, Cano Mejía V. Contabilidad de gestión y regímenes de poder: revisión de la literatura y reflexión crítica sobre los eufemismos de los sistemas de costos en las organizaciones. Innovar. 2021;31(82):45-64. doi: 10.15446/innovar.v31n82.98427
19. Cabrera-Narváez A, Quinche-Martín FL. Movimientos sociales y contabilidad social y ambiental: el rol de las contracuentas como ejercicio de la crítica. Innovar. 2021;31(82):125-44. doi: 10.15446/innovar.v31n82.98428
20. Arévalo Molina DE, Fuenmayor Ramírez NA, Abreu Fuentes JR, Marín Gómez CM. Start-ups: modelo de negocios emergentes para dinamizar y revitalizar los mercados desde la transcomplejidad. Revista Venezolana de Gerencia. 2021;26(Especial 5):444-58. doi: 10.52080/rvgluz.26.e5.29

21. Rojas-Rojas W, Ospina-Zapata CM, Cardona JD, Ocampo-Salazar CA, García D. Perspectivas para la reconceptualización de la contabilidad en el marco de las necesidades humanas. Innovar. 2021;31(82):223-44. doi: 10.15446/innovar.v31n82.98424