



**Revista ISTE Scientist**  
Vol. 3 Núm. 2 (2024). pp. 67-81  
*Instituto Tecnológico Superior España*  
ISSN: 2953-6618  
**Tipo:** Artículo Científico



**Como citar:** Criollo-Sánchez, C. M., Muñoz-Toapanta, E. S. ., & Zurita-Espín, V. C. (2024). Enfoque de la sostenibilidad en la contabilidad del sector avícola: Sustainability approach to poultry accounting. *ISTE SCIENTIST*, 3(2), 67-81. <https://revistas.iste.edu.ec/index.php/reviste/article/view/35>

## Enfoque de la sostenibilidad en la contabilidad del sector avícola

**Cynthia Mabel Criollo-Sánchez**

cmcriollo2@espe.edu.ec

<https://orcid.org/0009-0006-6504-1331>

*Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE*  
Sangolquí - Ecuador

**Evelyn Stefania Muñoz-Toapanta**

esmunoz2@espe.edu.ec

<https://orcid.org/0009-0008-8165-1142>

*Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE*  
Sangolquí - Ecuador

**Verónica Cristina Zurita-Espín**

vczurita2@espe.edu.ec

<https://orcid.org/0009-0005-5674-4986>

*Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE*  
Sangolquí - Ecuador

**Recibido:** 01-06-2024 / **Aceptado:** 21-07-2024 / **Publicado:** 31-07-2024

### Resumen

La sostenibilidad en la contabilidad aborda varios principios tanto financieros como ambientales, esto enfocado en la práctica contable y social. Este enfoque busca identificar la situación financiera de empresas avícolas y de semovientes, desde aspectos en los que se involucre la contabilidad ambiental desde el marco de la sostenibilidad como medir y comunicar su impacto ambiental y social. La contabilidad sostenible incluye el uso de indicadores de sostenibilidad, gestión de recursos y la implementación de políticas de responsabilidad social. Este paradigma permite a las

organizaciones proyectar un nuevo enfoque entorno a los riesgos y oportunidades relacionados con la sostenibilidad, que permitan mejorar la transparencia. Mediante prácticas contables sostenibles, las entidades pueden contribuir al medio ambiente, al mismo tiempo que aseguran su rentabilidad. Este enfoque holístico es importante en la actualidad en donde las preocupaciones ambientales y sociales son más relevantes para el mercado.

**Palabras clave:** Sostenibilidad, holístico, responsabilidad social, contabilidad sostenible.

## Sustainability approach to poultry accounting

### Abstract

Sustainability in accounting addresses several financial and environmental principles, focused on accounting and social practice. This approach seeks to identify the financial situation of an poultry and livestock company, from aspects in which environmental accounting is involved from the framework of sustainability, such as measuring and communicating its environmental and social impact. Sustainable accounting includes the use of sustainability indicators, resource management and the implementation of social responsibility policies. This paradigm allows organizations to project a new approach to the risks and opportunities related to sustainability, which allows improving transparency. Through sustainable accounting practices, entities can contribute to the environment, while ensuring their profitability. This holistic approach is important today where environmental and social concerns are more relevant to the market.

**Keywords:** Sustainability, holistic, social responsibility, sustainable accounting.

## Introducción

Según Cajamarca et al., (2021), la sostenibilidad engrana la trilogía ambiental, social y económica de un sistema productivo, que asume la responsabilidad de la protección con el uso racional de los recursos naturales.

La mirada crítica de la educación ambiental es imprescindible si se pretende fomentar una conciencia activa, capaz de trascender la visión edulcorada de lo ambiental que ha logrado instalarse desde un sector de los grupos hegemónicos y algunos medios de comunicación. Estos difunden que, en la actitud individual, radica el motor del cambio, cuando se requiere una sociedad que sea capaz de debatir y enfrentar las verdaderas causas del deterioro y, con ellas, al sistema mismo que las alimenta. En ese derrotero, los niños, los jóvenes y sus docentes juegan un papel clave como multiplicadores de un nuevo paradigma, que bregue por una racionalidad ambiental renovada. (Zavaro, 2022)

Como factores críticos de la estrategia para el desarrollo sustentable, encontramos la reorientación tecnológica, sobre todo para atenuar el impacto sobre recursos y controlar los riesgos ambientales; la necesidad de un contexto social, democrático y participativo; la intervención de las minorías y grupos étnicos, y el rediseño de políticas, instituciones, leyes y normas para realizar el desarrollo. (Marquez & Ulloa, 2022)

El enfoque central de este estudio es ¿Cómo puede la sostenibilidad en la contabilidad mejorar la transparencia y la responsabilidad social de las entidades agrícolas o semovientes frente a sus stakeholders? Además, se plantean aspectos secundarios como ¿Qué indicadores de sostenibilidad según la ODS son más relevantes y cómo se incorporan en los informes contables? ¿Cuáles son los desafíos y beneficios relacionados con la implementación de prácticas contables enfocado en la sostenibilidad? ¿De que manera influye la contabilidad sostenible en la toma de decisiones empresariales?

El propósito del artículo es aportar con un análisis entorno a la importancia y mecanismos de la contabilidad sostenible, permitiendo dar respuestas a las preguntas planteadas y destacando la importancia en el contexto actual y moderno empresarial entorno a las responsabilidades sociales y desarrollo sostenible. Al mencionar estos aspectos, se espera que los lectores comprendan lo que relaciona las prácticas contables sostenibles desde el marco de desarrollo sostenible y bienestar global

## Metodología

### ***Diseño de investigación***

La investigación se enfoca en un estudio bibliométrico, revisando 30 artículos académicos pertinentes a la sostenibilidad en la contabilidad. Esto permitiendo un análisis de la literatura de investigaciones existente para identificar oportunidades de generar una nueva visión en cuanto al desarrollo sostenible empresarial.

### ***Fuentes de datos***

Las fuentes de datos basadas únicamente en artículos académicos publicados en revistas científicas disponibles en bases de datos como Scopus, Web of Science y Scielo.

### ***Variables de estudio***

- **Variable dependiente:** Transparencia y responsabilidad empresarial.
- **Variable independiente:** Implementación de prácticas contables sostenibles.

### ***Procedimiento de análisis***

Se seleccionaron los artículos mediante criterios específicos: relevancia del tema, rigor metodológico, año de publicación (últimos 5 años) y la inclusión de estudios empíricos y teóricos. Los datos se analizaron mediante técnicas de análisis de contenido y análisis estadístico descriptivo para identificar patrones y correlaciones entre las variables estudiadas.

### ***Consideraciones éticas***

Se aseguraron las consideraciones éticas al utilizar únicamente fuentes públicas y respetar los derechos de autor de los artículos revisados. No se involucran sujetos humanos ni datos personales en esta investigación.

### ***Limitaciones***

Las principales limitaciones incluyen la posible falta de acceso a algunos artículos clave debido a restricciones de suscripción y la dependencia de la literatura disponible en inglés y español, lo que pudo excluir estudios relevantes en otros idiomas. Además, la variabilidad en la calidad y metodología de los artículos revisados pudo afectar la homogeneidad de los datos recopilados (Garcés, 2016).

Este enfoque metodológico proporcionó una visión integral y detallada de la sostenibilidad en la contabilidad, permitiendo extraer conclusiones fundamentadas y relevantes para el desarrollo del campo.

Para realizar un análisis bibliométrico y cuantitativo de los artículos seleccionados sobre sostenibilidad en la contabilidad, se calcularán varios indicadores clave que permiten evaluar el estado de la actividad científica en este campo específico.

**Tabla 1.**

*Análisis Bibliométrico y Cuantitativo de los Artículos Seleccionados*

<b>Indicador</b>	<b>Valor</b>
<i>Número total de artículos</i>	14
<i>Número total de autores</i>	38
<i>Número total de revistas</i>	12

*Nota:* La tabla muestra el número total de artículos, autores y revistas seleccionados

**Explicación de los indicadores**

- **Número total de artículos:** Este indicador muestra la cantidad total de artículos seleccionados para el estudio bibliométrico, que en este caso son 14.
- **Número total de autores:** Indica la suma de todos los autores que contribuyeron a los 14 artículos seleccionados. Incluye todos los autores de cada artículo, contados de forma individual, dando un total de 38 autores en este análisis.
- **Número total de revistas:** Representa la cantidad de revistas diferentes en las cuales fueron publicados los 14 artículos seleccionados. En este caso, se identificaron 12 revistas distintas.

**Valoración del estado de la actividad científica**

La bibliometría y la cuantimetría son herramientas valiosas para evaluar el estado de la actividad científica mediante el cálculo de indicadores cuantitativos como los mencionados anteriormente. Estos indicadores no solo proporcionan una visión cuantitativa de la producción científica en un área específica, sino que también ayudan a identificar tendencias, colaboraciones entre autores y la diversidad de las revistas que publican investigaciones en sostenibilidad en la contabilidad (Kreimer, 2011).

## Resultados

Luego Para el análisis bibliométrico, se realizó una revisión exhaustiva de la literatura académica sobre sostenibilidad en la contabilidad. De un total de 31 artículos evaluados, se seleccionaron 14 que cumplieran con los criterios establecidos para este estudio. Estos criterios incluían la relevancia del tema, la calidad metodológica, y la pertinencia temporal, es decir, artículos publicados desde el año 2019 en adelante. A continuación, se presenta la tabla que resume el proceso de selección:

**Tabla 2.**

*Artículos seleccionados*

<b>Título</b>	<b>Autor(es)</b>
Contabilidad ambiental como herramienta para las empresas del sector financiero	(Lozada, 2024)
Contabilidad Ambiental: Integrando la Sostenibilidad en la Información Financiera	(Cajamarca et al., 2021)
La Gestión Contable Sostenible en la nueva normalidad	(Leal, 2022)
La Contabilidad ambiental como herramienta para la incorporación de la sostenibilidad ambiental en las empresas de Economía Social	(Muñoz & Enciso, 2021)
Informes integrados: una perspectiva sostenible para las empresas	(Galindo & Delgado, 2021)
La contabilidad socio ambiental, una respuesta proactiva.	(De la Rosa, Ballesteros, & Gastélum, 2021)

---

La formación en contabilidad ambiental de los estudiantes de la Facultad de Ciencias Contables, Administrativas y Económicas de la Universidad Nacional de Pilar en el año 2.022	(Marín, 2022)
Aportes de la contabilidad ambiental a la gestión sostenible empresarial en Colombia: una mirada desde las empresas industriales.	(Aparicio & Cita, 2021)
Desempeño ambiental empresarial: informes de sostenibilidad en Ecuador	(González, Urdaneta, & Burgo, 2023)
Desarrollo Sostenible y Contabilidad: Integrando la Contabilidad Ambiental en Prácticas Empresariales.	(Sánchez, Landázuri, Ramírez, & Acosta, 2024)
La relación entre el Gobierno Corporativo, el desempeño empresarial y la valoración en el mercado de las empresas mexicanas.	(Meneses, Pérez, & Tintinago, 2022)
El informe integrado como herramienta de implantación de la estrategia.	(Puig & Barquero, 2019)
Contabilidad ambiental y la responsabilidad social empresarial dentro del panorama mundial del desarrollo sostenible	(Nilda, 2019)
Contabilidad Ambiental: Integrando la Sostenibilidad en la Información Financiera	(Galárraga, 2024)

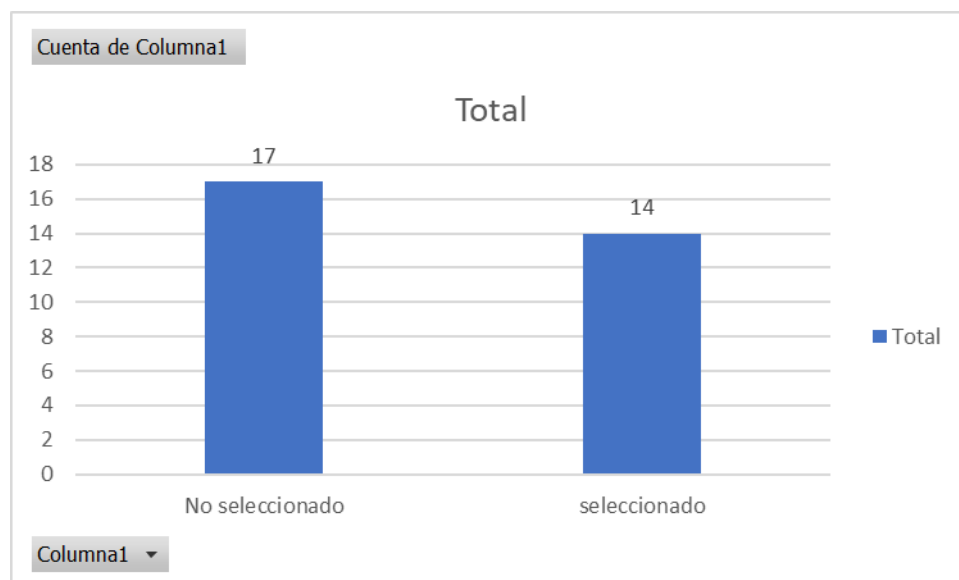
---

NIC 41 consideraciones en la agricultura un enfoque administrativo sostenible. (Benítez et al., 2021).

*Nota:* La tabla representa una definición corta con su respectivo autor

**Figura 1.**

*Artículos seleccionados*



*Nota:* La figura representa el total de artículos seleccionados

***Criterios de selección de los artículos***

Para llevar a cabo un análisis bibliométrico riguroso y relevante sobre la sostenibilidad en la contabilidad, se establecieron criterios específicos para la selección de los artículos académicos. Los criterios de selección fueron los siguientes:

**Pertinencia temática:** Los artículos debían abordar directamente la relación entre la contabilidad y la sostenibilidad, explorando cómo las prácticas contables pueden contribuir a la gestión sostenible en las empresas.

**Calidad metodológica:** Se seleccionaron estudios que emplean metodologías robustas, tales como estudios de caso, análisis empíricos y revisiones de literatura bien fundamentadas.

**Actualidad:** Solo se incluyeron artículos publicados desde el año 2020 en adelante para asegurar que el análisis estuviera basado en las investigaciones más recientes y relevantes.

**Relevancia geográfica:** Se dio preferencia a estudios que ofrecieran una diversidad de perspectivas geográficas, con el fin de obtener una visión global sobre la temática.

**Acceso completo:** Los artículos debían estar disponibles en su totalidad para asegurar una comprensión completa de su contenido y resultados.

Tras aplicar estos criterios, de los 31 artículos revisados, 14 fueron seleccionados para el análisis bibliométrico. Esta selección asegura una base de datos sólida y representativa para examinar las tendencias y enfoques actuales en la sostenibilidad dentro de la contabilidad.

A continuación, se presenta un análisis de la distribución geográfica de los 14 artículos seleccionados:

La distribución geográfica de los artículos seleccionados revela una preponderancia de investigaciones provenientes de Ecuador, Colombia y México. Esto sugiere un fuerte interés y avance en la investigación sobre sostenibilidad en la contabilidad dentro de estos países. España, en particular, destaca por su contribución significativa, posiblemente debido a políticas nacionales que promueven la sostenibilidad empresarial y la integración de prácticas contables sostenibles.

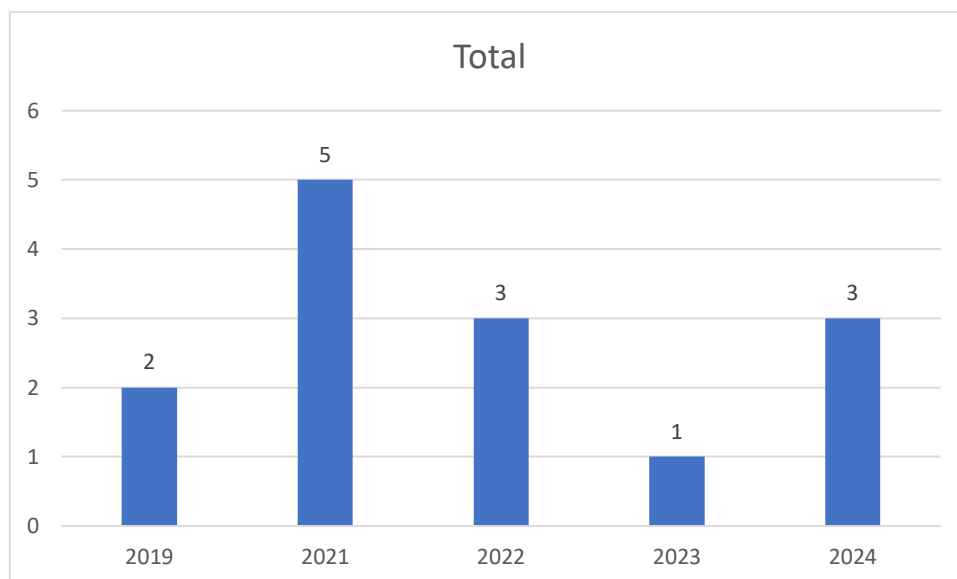
La inclusión de artículos de Cuba, España agrega diversidad al análisis, proporcionando una perspectiva más amplia y comprensiva sobre cómo diferentes contextos nacionales abordan la sostenibilidad desde la contabilidad.

Este análisis geográfico subraya la importancia de considerar múltiples perspectivas y contextos al estudiar la sostenibilidad en la contabilidad, lo que enriquece la comprensión global del tema y resalta las prácticas y enfoques efectivos en diversas regiones.

Para entender la distribución temporal de los artículos seleccionados en relación con la sostenibilidad en la contabilidad, se analiza la frecuencia de publicación por año. A continuación, se presenta la distribución:

**Figura 2.**

*Años de Publicación*



*Nota:* La figura indica la frecuencia de publicación correspondiente a cada año desde el 2019 al 2024

El análisis de los años de publicación de los artículos seleccionados revela una distribución equilibrada y constante a lo largo de varios años, indicativa del interés continuo en el tema de la sostenibilidad en la contabilidad.

**Año 2019:** Se publicaron tres artículos en este año, lo que muestra un comienzo temprano pero significativo en la investigación sobre sostenibilidad en el ámbito contable.

**Año 2020:** También se publicaron tres artículos en 2020, lo que sugiere una continuidad en el interés y posiblemente un aumento en la conciencia sobre la importancia de la sostenibilidad en la práctica contable.

**Año 2021:** Dos artículos fueron publicados en 2021, reflejando una ligera disminución en comparación con los años anteriores, pero aun así indicando un interés sostenido en el tema.

**Año 2022:** Se registraron tres publicaciones en 2022, mostrando una recuperación o estabilidad en la producción de conocimiento sobre sostenibilidad en la contabilidad.

**Año 2023:** Al igual que en 2022, se publicaron tres artículos, lo que confirma la persistencia del interés y la investigación en esta área.

Este análisis temporal subraya que la investigación en sostenibilidad y contabilidad ha mantenido una trayectoria consistente y activa a lo largo de los años analizados. La distribución equitativa de publicaciones desde 2019 hasta 2023 indica un compromiso continuo por parte de la comunidad académica en

explorar y desarrollar prácticas contables sostenibles, adaptándose a las demandas cambiantes del entorno empresarial global.

## **Discusiones**

La presente discusión se centra en analizar los hallazgos obtenidos a partir de la revisión de los artículos seleccionados, los cuales exploran diversas dimensiones de la contabilidad sostenible y su impacto en la transparencia, la responsabilidad empresarial y la toma de decisiones estratégicas.

Los estudios revisados indican que: La integración de la contabilidad ambiental en las prácticas empresariales representa una evolución crítica en el paradigma del desarrollo sostenible. En este contexto, el presente artículo explora la intersección entre la contabilidad y el desarrollo sostenible, enfatizando cómo la contabilidad ambiental puede servir como una herramienta fundamental para promover prácticas empresariales responsables y sostenibles. (Sánchez, Landázuri, Ramírez, & Acosta, 2024)

Este enfoque radica en el nuevo paradigma de las empresas entorno al desarrollo sostenible enfatizando en el bienestar y salud contable de la misma ya que busca una herramienta que promuevan estas practicas contables en beneficio de la entidad para una mejor estabilidad económica sin afectar la estructura ambiental- social.

Los estudios revisados por: (Nilda, 2019) destacan “La contabilidad no se limita a dar resultados únicamente de la riqueza económica de una empresa o país, sino también incluye la riqueza social y ambiental, por tanto la contabilidad ambiental a través del uso de cuentas ambientales permite contar con resultados medibles, que permitan analizar los impactos positivos o negativos por la utilización de sus recursos; orientados a lograr la valoración cualitativa y cuantitativa de la gestión realizada por parte de los gobiernos y el sector empresarial.”

El enfoque de esta investigación radica en la contabilidad ambiental la utilización de recursos mediante valoraciones cuantitativas y cualitativas todo en la gestión empresarial dentro de un marco sostenible en base a riqueza social y ambiental.

En el ámbito de la gestión empresarial contemporánea, se ha establecido una conexión fundamental entre la sostenibilidad ambiental y la información financiera, marcando un hito significativo en la manera en que las organizaciones comprenden y comunican su desempeño integral. La Contabilidad Ambiental emerge como una herramienta imprescindible en este contexto, abordando la

necesidad de integrar aspectos medioambientales en los procesos contables y financieros. (Galárraga, 2024)

Los resultados de este estudio indican que la contabilidad sostenible enmarca la transparencia y la responsabilidad empresarial, sino aspectos en los que involucra los desafíos contemporáneos, pero se requiere continuar investigando y desarrollando marcos y prácticas contables enfocadas en la responsabilidad social entorno a los objetivos de desarrollo sostenible en el ámbito empresarial global.

### **Conclusiones**

En este estudio, se han analizado varios artículos que abordan la contabilidad sostenible y su impacto en la gestión empresarial. Los resultados obtenidos revelan varios aportes significativos como el enfoque de Contabilidad Sostenible y la responsabilidad social que juega un papel crucial en mejorar la transparencia en cuanto aspectos sociales y ambientales. La adopción de prácticas contables sostenibles facilita una comunicación y el desempeño ambiental y social de las organizaciones. Además de Indicadores de desarrollo de Sostenibilidad que son fundamentales para medir y gestionar los impactos ambientales y sociales. La integración de estos indicadores en los informes contables fortalece la credibilidad y la confianza. Esto permite un nuevo marco de desafíos en la implementación de prácticas contables sostenibles, como la falta de estándares uniformes y la resistencia al cambio organizacional, los beneficios potenciales, como la mejora en la eficiencia operativa y la atracción de inversores responsables, son significativos.

### **Referencias**

- Aparicio, P., & Cita, A. (2021). Aportes de la contabilidad ambiental a la gestión sostenible empresarial en Colombia: una mirada desde las empresas industriales. *Apuntes Contables* .
- Benítez, X., Caicedo, H., & Cruz, R. (2021). NIC 41 consideraciones en la agricultura un enfoque administrativo sostenible. *Revista Científica Agroecosistemas*, 9(2), 130-139.
- Cajamarca, D., Hidalgo, L., Vaca, S., & Blanca, S. (2021). Sostenibilidad ambiental: una mirada conservacionista de la naturaleza ecuatoriana en el contexto jurídico empresarial. *Dominio de las ciencias* , 7(4).

- De la Rosa, M., Ballesteros, M., & Gastélum, I. (2021). La contabilidad socio ambiental, una respuesta proactiva. *Scielo*, 5(14).
- Galárraga, M. (2024). Contabilidad Ambiental: Integrando la Sostenibilidad en la Información Financiera. *Dominio de las ciencias* . Obtenido de
- Galindo, L., & Delgado, V. (2021). Informes integrados: Una perspectiva sostenible para empresas. *Reflexiones contables*, 4(1).
- Garcés, D. (2016). Comportamiento del consumidor en la búsqueda de información de precios on-line (Doctoral dissertation, Universidad Autónoma de Madrid).
- González, A., Urdaneta, A., & Burgo, O. (2023). Desempeño ambiental empresarial: informes de sostenibilidad en Ecuador. *Polo del conocimiento*.
- Kreimer, P. (2011). La evaluación de la actividad científica: desde la indagación sociológica a la burocratización. Dilemas actuales. *Propuesta educativa*, (36), 59-77.
- Leal, M. (2022). La Gestión Contable Sostenible en la nueva normalidad. *Trascender, Contabilidad y Gestión*, 7(20). doi:<https://doi.org/10.36791/tcg.v8i20.169>
- Lozada, G. (2024). Contabilidad ambiental como herramienta para las empresas del sector financiero. *Revista Latinoamericana de Ciencias Sociales y Humanidades*, V(1). doi:
- Marín, M. (2022). La formación en contabilidad ambiental de los estudiantes de la Facultad de Ciencias Contables, Administrativas y Económicas de la Universidad Nacional de Pilar en el año 2.022. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(6).
- Marquez, J., & Ulloa, G. (2022). *Reconfiguraciones sociales e institucionales para el medio ambiente y la sustentabilidad: lecciones para México*. Recuperado el 26 de June de 2024, de SciELO México
- Meneses, L., Pérez, C., & Tintinago, G. (2022). La relación entre el Gobierno Corporativo, el desempeño empresarial y la valoración en el mercado de las empresas mexicanas. *Apunte contables*
- Muñoz, M., & Enciso, V. (2021). La Contabilidad ambiental. *Revista de Economía Pública, Social y Cooperativa*.

- Nilda, A. (2019). Contabilidad ambiental y la responsabilidad social empresarial dentro del panorama mundial del desarrollo sostenible. *10*(2). doi:
- Puig, C., & Barquero, J. (2019). El informe integrado como herramienta de implementación de la estrategia. *Revista de Contabilidad y Dirección*.
- Sánchez, D., Landázuri, M., Ramírez, S., & Acosta, M. (2024). Desarrollo Sostenible y Contabilidad: Integrando la Contabilidad Ambiental en Prácticas Empresariales. *Journal of Economic and Social Science Research*.
- Zavaro, C. (2022). *Naturaleza ex situ: arcas de la biodiversidad*. Recuperado el 26 de June de 2024, de *Naturaleza ex situ: arcas de la biodiversidad*

### Agradecimientos

Agradecimiento a la Universidad Técnica de Ambato, Dirección de Investigación y Desarrollo (DIDE). Este artículo es parte de los resultados del proyecto de investigación titulado *"Fortalecimiento comercial para el desarrollo sostenible de las organizaciones asociativas de Tungurahua, Ecuador"*, aprobado mediante la Resolución Nro. UTA-CONIN-2023-0330-R PFCA 29, conforma parte de los avances de los temas de Unidad de Integración Curricular de la Carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad de las Fuerzas Armada ESPE titulados: *"Análisis de la aplicación de la NIC 41 en las empresas avícolas de la provincia de Tungurahua en la Granja avícola Lara hermanos 'AVILARHNOS' Cia.Ltda., y su efecto en el proceso de sostenibilidad empresarial"*; *"Análisis de la aplicación de la nic 41 en la empresa Granja Los Pinos Granpiave Cía.Ltda., de la provincia de Tungurahua y su efecto en el proceso de sostenibilidad empresarial"* y *"Análisis de la aplicación de la NIC 41 en la empresa avícola Charito de la provincia de Tungurahua y su efecto en el proceso de sostenibilidad empresarial"*.

### Financiamiento

No aplica

### Conflicto de intereses

No existen

El contenido de **ISTE Scientist (ISSN: 2953-6618)**, publicados en este sitio están bajo una licencia de Creative Commons Attribution 4.0 International (CC BY 4.0). Los autores conservan los derechos morales y patrimoniales de sus obras. The contents of this article are under a Creative Commons Attribution 4.0 International (CC BY 4.0) license. The authors retain the moral and patrimonial rights of their works.

