

Enfoque de la teoría tridimensional de la contabilidad (T3C): Un análisis de la valoración patrimonial de las Pymes Agrícolas de la Región 4 del Ecuador.

Approach of the three-dimensional accounting theory (t3c): an analysis of the equity valuation of agricultural SMEs in region 4 of Ecuador.

Carlos Monar Merchán ¹*; Silvia Valle Jaramillo ²; María Irasema Delgado Chávez ³.

^{1,2,3} Affiliation: Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí (Uleam) / Manta / Ecuador;

*Correspondence: carlos.monar@uleam.edu.ec

Available from: <http://dx.doi.org/10.21931/RB/2024.09.02.9>

Resumen

La teoría tridimensional de la contabilidad se basa en tres dimensiones autónomas e interrelacionadas: la contabilidad frente a los enfoques de ambiente, sociedad y economía, los cuales proponen ejercer el papel de perito en la transición ecológica hacia la sustentabilidad ambiental de la actividad económica con mayor impacto ambiental, es decir, la agricultura, debido a la expansión de su frontera productiva. El objetivo fue analizar la aplicación de la T3C en el sector de las Pymes Agrícolas de la Región 4 del Ecuador (PADE's) y su valor patrimonial aplicando las NIIF. La metodología se enmarcó en la revisión bibliográfica y documental existente de datos, información y conocimiento, con un enfoque cualitativo o crítico social, con un nivel descriptivo y, en su dinámica, avanzar en el futuro hacia el nivel correlacional o explicativo. La deducción de la T3C en las PADE se realizó mediante el análisis de las variables y dimensiones que apoyan la sustentabilidad del ser humano. El resultado principal radica en proveer al sector de una herramienta de control tridimensional que, utilizando las NIIF, genera una propuesta de matriz productiva que interpreta el valor patrimonial para la toma de decisiones de inversión en el sector agrícola. A partir del resultado, se obtiene conocimiento sobre las nuevas alternativas de inversiones, ingresos, costos y gastos de las PADE's, lo que permitió medir la solvencia, eficiencia, rentabilidad económico-financiera, y beneficios socioeconómicos y ambientales, permitiendo conocer el valor patrimonial de las PADE's y su influencia en la sustentabilidad de estas.

Palabras clave. Teoría tridimensional de la Contabilidad (T3C); Pymes Agrícolas (PADE); Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), valor patrimonial, sustentabilidad.

Abstrac

The three-dimensional accounting theory is based on three autonomous and interrelated dimensions: accounting versus the environment, society, and economy. This theory aims to serve as an expert

guide in the ecological transition toward environmental sustainability of economic activities, particularly those with the greatest environmental impact, such as agriculture, due to the expanded productive frontier. The objective was to analyze the application of T3C in the agricultural sector of Region 4 of Ecuador (pades) and its equity value by applying IFRS. The methodology involved a bibliographic and documentary review of existing data, information, and knowledge, employing a qualitative or social critical approach at the descriptive level. The study's dynamics progress toward correlational or explanatory levels in the future. The deduction of the T3C in the PADE was carried out through an analysis of the variables and dimensions that support the sustainability of human beings. The main result lies in providing the sector with a three-dimensional control tool that, using IFRS, generates a productive matrix proposal that interprets the equity value for investment decision-making in the agricultural sector. From the results, knowledge about new investment alternatives, income, costs, and expenses of pades are obtained. This allowed for the measurement of solvency, efficiency, economic-financial profitability, and socioeconomic and environmental benefits, thus enabling an understanding of pade equity value and its influence on their sustainability.

Keywords. Three-dimensional theory of accounting;; Agricultural SMEs; International Financial Reporting Standards; equity value; sustainability.

Introducción

Los nuevos paradigmas de la contabilidad se están construyendo a partir de las necesidades y problemas que el mundo atraviesa¹. Si partimos de que la evolución de esta ciencia y su interacción con otras disciplinas consiste en "aprender, evolucionar y dar respuestas principalmente a los problemas"² propios de la sociedad y la naturaleza, y que junto a otras ciencias como la economía y la administración generan una sinergia desde las ciencias sociales³, se puede definir un paradigma normativo orientado a la sostenibilidad económica, social y ambiental. Este paradigma está basado en la sustentabilidad global, en respuesta a aquellas generaciones que dilapidaron los recursos y deterioraron las relaciones de las especies vivas con la naturaleza y la sociedad⁴.

La contabilidad tridimensional surge como un enfoque teórico y práctico de la "bio contabilidad, socio contabilidad y contabilidad económica, con acciones encaminadas a proteger el clima, la vida submarina, ecosistemas terrestres, reducción de desigualdades, educación de calidad, trabajo decente, crecimiento económico y la reducción de pobreza"⁵, aplicando las NIIF, pueden incidir positivamente en los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS).

De esta manera, la sustentabilidad mediante la contabilidad se convertiría en la ciencia social que "mediante la investigación, enriquezca, renueve, dinamice y permita cumplir su propósito a la primera para que el ser humano, enfrente los desafíos del nuevo milenio"⁶, "como es la necesidad del buen

vivir de este”⁷.

La T3C, es un enfoque de análisis a la citada necesidad, la cual establece una perspectiva holística, integradora⁸ y a la vez amplia de la evaluación de los tipos de riqueza, para lo cual se necesitan desarrollar nuevos modelos contables, que fundamente “la biocontabilidad, socio contabilidad y la contabilidad económica”⁹, esto garantizaría un “tratamiento ontológico de esta”¹⁰, que se den fe pública y garantía de la información para la rendición de cuentas necesaria y suficiente, para la toma de decisiones, que contribuya a la sostenibilidad integral de la riqueza en las dimensiones expuestas. Desde un enfoque práctico, la T3C y su desarrollo, se encuentra en una fase embrionaria, esto es, obedece a desarrollos emergentes, incluso en construcción¹¹, aún se requiere que mediante investigaciones pertinentes de profesionales e investigadores de las ramas relacionadas del conocimiento, se enfrente las crisis ambientales y sociales, no solamente en las economías locales sino mundiales, exista analogía con las ciencias básicas, fácticas, naturales, sociales y humanas, frente a los objetivos de desarrollo sostenible; se requiere entonces se “estudie y valore en forma cualitativa y cuantitativa, la existencia y circulación de la riqueza”¹², reconociéndose incluso los aportes de los conocimientos del valor patrimonial de las PADE’s agrícolas, que son parte de la masa crítica de saberes prácticos de la Zona 4 de Manabí Ecuador.

La investigación realizada sobre la Teoría Tridimensional de la Contabilidad T3C, en los “países en vías de desarrollo y en particular los latinoamericanos, resisten su economía sobre la base de las micro, pequeñas y medianas empresas (MiPymes), muchas de ellas del sector agrícola”¹³. Por tal razón se esboza “Unidades de Valor Ambiental y Social, elementos como la dinámica demográfica, producción, consumo y presión sobre la naturaleza, informes del cambio climático, huella ecológica, energía de fuentes fósiles y alternativas, son temas mundiales, del sector público y privado”¹⁴.

Lo anteriormente expuesto permite formular la pregunta problémica ¿Cuáles son los valores social, ambiental y económico, para promover el desarrollo de una cultura de sostenibilidad de las Pymes agrícolas a partir de la Contabilidad y la aplicación de las NIIF y su valoración del patrimonio? El objetivo del trabajo es presentar una herramienta que permita dar el valor patrimonial de las Pymes Agrícolas con el apoyo de las NIIF, en relación con el valor social, ambiental y económico, con el fin de promover el desarrollo económico de estas en la Región 4 del Ecuador (Manabí y Santo Domingo de los Tsáchilas)¹⁵. Los avances de la teoría tridimensional y las normas contables internacionales, servirá para la discusión, reflexión y análisis principalmente del sector de mayor incidencia en las economías¹⁶.

Materiales y métodos

La investigación fue desarrollada en un nivel descriptivo, explicativo y propositivo. Desde lo primero

por cuanto se identificaron las dimensiones de la contabilidad tridimensional que forman parte de la interdisciplinariedad como son principios de un modelo contable que contribuya a transparentar “la acumulación, generación y sustentabilidad de la riqueza ambiental, económica y social”¹⁷.

Explicativa porque permitió familiarizarse con la teoría tridimensional de la contabilidad y su aplicación en la valoración patrimonial de las PADE's y diseñe una herramienta estructural (Modelo de Guilford) que permita en el futuro probar su utilidad¹⁸. De la misma manera, la sustentabilidad agrícola¹⁹ aportará la contabilidad en las dimensiones social, económica y ambiental, son de manera general; sin embargo, fue factible operacionalizar para ser tratado como el tipo modelo explicativo de Guilford, con sus componentes de contenidos, operaciones y productos²⁰, para ser relacionadas con las normas y sistemas contables o propuestas teóricas de mayor cobertura en la doctrina de la contable. Es una investigación descriptiva por cuanto la situación y los resultados contables existentes delinean las características actuales de la realidad de estas unidades empresariales, principalmente se les comprendió su naturaleza, tipo de constitución y actividad económica a la cual pertenecen de manera más exacta²¹ por cuanto la situación y los resultados contables estudiados, producto de la cualificación de las dimensiones de la teoría a tridimensional de la contabilidad, estudiadas pudieron generar un conocimiento del patrimonio social, ambiental y económico de las PADE's.

Propositiva porque permite mostrar como ejemplo los avances en la teoría tridimensional de la contabilidad aplicando las NIIF en las Pymes Agrícolas de la Región 4 del Ecuador, principios de la inclusión del valor social, ambiental y también el cultural, para proponer una herramienta para el desarrollo de la sustentabilidad de estas.

El uso del método inductivo permitió la identificación particular²² de la normas contables denominadas NIIF, que son grandes vademécum que describen detalladamente los casos, pero cada dimensión tratada necesitó incorporar indicadores que miden el valor patrimonial de las PADE's, aplicando la teoría tridimensional de la contabilidad, deduciendo los criterios específicos desarrollados en el modelo (matriz) para que sean usados en los sistemas contables de la biocontabilidad, socio contabilidad y contabilidad económica.

El enfoque del trabajo es también cualitativo porque se ha interpretado las características, elementos y factores de la Teoría Tridimensional de la Contabilidad de las Pymes Agrícolas que son sociedades jurídicas en la provincia de Manabí y aplican las NIIF, para la presentación de los estados financieros y por ende valoran o no su patrimonio, en elementos comprensibles. Para este propósito, se utilizaron las fuentes documentarias que han presentado en la entidad de control denominada Superintendencia de Compañías y existe en la base de datos del Instituto Ecuatoriano de Estadísticas y Censos; por ser entes rectores y reguladores de datos contables vigentes, las dimensiones doctrinales, teóricas y sus actividades tradicionales y actuales.

La población sujeta al estudio corresponde a las sociedades jurídicas obligadas a llevar contabilidad en la Región 4 del Ecuador (Manabí y Santo Domingo de los Tsáchilas) dedicadas a las actividades agrícolas de acondicionamiento y mantenimiento de terrenos; plantación o siembra de cultivos, cosecha y postcosecha; labores culturales de poda trasplante de árboles frutales y cultivos de ciclo corto; y, manejo de sistemas de riego con fines agrícolas. Por tanto, son organizaciones, lo que corresponde a una población finita.

Tabla 1. Cantidad de Pymes Agrícolas (PADE’s) de la Región 4 del Ecuador (Manabí y Santo Domingo de los Tsáchilas).

| Pymes Agrícolas | Años | | | | | | | |
|--|------|------|------|------|-------|-------|-------|-------|
| | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020* | 2021* | 2022* | 2023* |
| PADE’s Obligadas a llevar contabilidad | 696 | 731 | 739 | 665 | 718 | 776 | 838 | 906 |
| PADE’s Personas Jurídicas | 308 | 341 | 396 | 419 | 455 | 494 | 537 | 583 |
| * Valor Proyectado | | | | | | | | |
| Población del Estudio | | | | | | | | 583 |
| Muestra Estadística | | | | | | | | 232 |

fuente: INEC- Ecuador

La muestra de una población finita de 232 corresponde las mismas organizaciones, cuyas características es ser personas jurídicas, estar obligadas a llevar contabilidad y se dedican a la actividad agrícola, son con las cuales se realizó la investigación, que están ubicadas a lo largo del territorio de la Región 4 del Ecuador.

El instrumento de investigación fue la encuesta, es decir, por estratos ya que de las 232 PADE’s el 78,50% son pequeñas y el 21,50% medianas empresas.

Tabla 2. Población y Muestra estratificada.

| | Población | Muestra |
|-------------------|------------|------------|
| Pequeñas empresas | 458 | 182 |
| Medianas Empresas | 125 | 50 |
| Total | 583 | 232 |

El conocimiento logrado y la participación en la problemática planteada, el proceso básico consiste en:

- a) Se ha caracterizado el valor social, ambiental y también el económico, aplicando la NIIF- 22 para Pymes y valorando el patrimonio de las PADE’s de la Región 4 del Ecuador, es decir, la situación actual

de la T3C;

b) El cuestionario preparado fue en función de la encuesta fue aleatorio a la base de datos del Servicio de Rentas Internas (SRI) direcciones provinciales de Manabí y Santo Domingo de los Tsáchilas.

c) Los expertos que validaron la encuesta y estratificaron la muestra fueron los académicos de la Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí.

d) El instrumento aplicado fue la encuesta enviada mediante la aplicación *Forms de Microsoft 365* con licencia de la Uleam, con la participación de docentes universitarios, encargados de la gestión de las PADE's, especialistas para hacer un grupo de control; sobre la base de las respuestas se realizó el análisis de las dimensiones e interpretación de los indicadores. Además, se agregó, algunos aportes de expertos que han escrito sobre este sector de la economía y que tienen conclusiones plasmadas en artículos científicos sobre la T3C.

Resultados y discusión

Los resultados obtenidos tienen que ver el análisis de la aplicación de la T3C en el sector de las Pymes Agrícolas de la Región 4 del Ecuador (PADE's) y su valor patrimonial aplicando las NIIF. Los resultados obtenidos tienen que ver *primeramente* con la teoría tridimensional de la contabilidad como nuevo paradigma que permita mediante la aplicación de un modelo propio, generar un mecanismo de valorar el patrimonio en forma real de las PADE's. En la investigación realizada se pudo establecer que un 75,1% de la población de estas, está de acuerdo para incluir en el activo un nuevo valor económico, ambiental y social, que por partida doble iría a una cuenta de patrimonio como reserva para futuras capitalizaciones.

En segundo lugar, el 81,3% de la población de PADE's de la Región 4 de Ecuador, está de acuerdo incluir como valor patrimonial a las mejoras ambientales y la responsabilidad social que estas empresas brindan a la humanidad, deben ser un activo con licencias otorgadas como incentivos por los organismos rectores de la actividad económica y financieras de las PADE's.

En tercer lugar, la mayoría (50,1%) de la población de las Pymes Agrícolas de la Región 4 del Ecuador está de acuerdo que para valorarse patrimonialmente deben considerarse indicadores como: la productividad, empleo, valor agregado, la protección de los recursos naturales, medios de vida, desarrollo económico inclusivo, empoderamiento de las familias y empoderamiento de las autorizadas o gobernanza.

En cuarto lugar, la población de PADE's en un 75% cree que el problema principal a solucionarse para la sostenibilidad de las mismas radica en los procesos y operaciones agrícolas, que deben ser cuidadosamente tratados para que los impactos al ambiente, sociedad y economía sean positivos; la mejora del conocimiento de la sostenibilidad de la PADE's radica en generar una cultura de buenas

prácticas agrícolas; y, los bienes que producen fruto de la actividad agrícola contengan las características de desarrollo ambiental, social y económico de la población donde tienen influencia. Como producto de la investigación y aplicando el modelo explicativo utilizando tres parámetros de análisis para la creación del valor patrimonial que tiene la contabilidad esto es operaciones, activos que es la inversión de las Pymes y Pasivo más Patrimonio que es el financiamiento de estas.

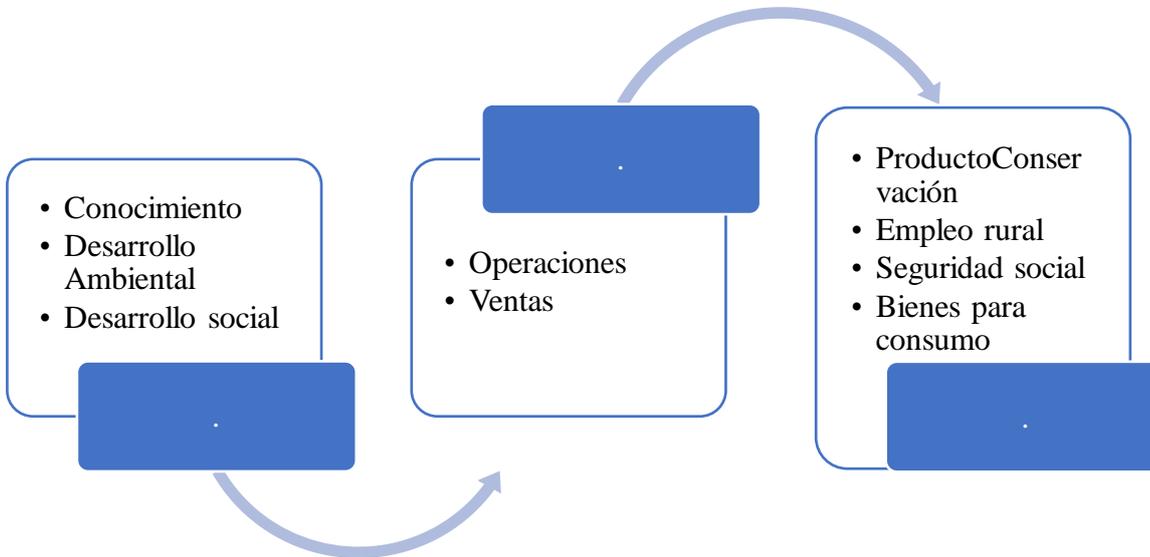


Figura 1. Modelo de análisis de la valoración patrimonial aplicando la Teoría Tridimensional de la Contabilidad ²⁰.

| Estado de situación financiera | | | | Estado de operación | | | |
|---|---------------|----------------------------------|--------------|--|--|--------------|--|
| Activo | | Pasivos | | Ventas | | 225000 | |
| Activo corriente | | Pasivo corriente | | Costo de ventas | | 75000 | |
| Caja Bancos | 1200 | Ctas x Pagar | 5000 | Utilidad Bruta | | 150000 | |
| Cuentas x cobrar | 2300 | Documentos por pagar | 1200 | Gastos adiministrativos | | 24000 | |
| Documentos x cobrar | 500 | Provisiones gastos y costos | 3400 | Gastos de ventas | | 16000 | |
| Inventarios insumos y materiales | 500 | Prestamos de corto plazo | 3000 | Gastos depreciaciones | | 36000 | |
| | | Subtotal pasivo corriente | 12600 | Otros Gastos | | 14500 | |
| Inventarios de productos finca | 2500 | | | Utilidad de operación | | 59500 | |
| Subtotal activo corriente | 7000 | Pasivo largo plazo | | Gastos financieros | | 1200 | |
| Propiedad planta y equipo | 150000 | Prestamos de largo plazo | 45000 | Utilidad antes de Impuestos | | 58300 | |
| Depreciación Acum. | -15000 | Subtotal pasivo de L/P | 45000 | Impuestos | | 14500 | |
| Subtotal Propiedad Planta y equipo | 135000 | Patrimonio | | Otros tributos | | 1200 | |
| Activos Diferidos | | Capital social | | Utilidad Neta | | 42600 | |
| Programas y Proyectos | 2500 | Capital pagado | | Apreciación por conservación | | 12000 | |
| Subtotal Activo Diferido | 2500 | Capital suscrito | | Apreciación por responsabilidad social | | 15000 | |
| Otros Activos | | Aportes Futuras Capitalizaciones | | Utilidad patrimonial | | 69600 | |
| Good Will | 12000 | Utilidades Acumuladas | | | | | |
| Certificaciones ambientales | 5000 | Utilidades Patrimonial | | | | | |
| Certificaciones de responsabilidad Social | 5000 | | | | | | |
| Subtotal Otros Activos | 22000 | Subtotal patrimonio | | | | | |
| Total Activo | 166500 | Total Pasivo y Patrimonio | | | | | |
| | | | | | | | |

Figura 2. Ejemplo de Estados de Situación y Operación de una Pyme Agrícola

Fuente: PADE´s de la Región 4 Ecuador

Luego del análisis de las NIIF (22) y la investigación realizada, en lo ambiental y social, el mecanismo dice que “Patrimonio es la participación residual en los activos de una entidad, una vez deducidos

todos sus pasivos”²³. Por tanto, en la actualidad no permite contabilizar valor alguno que no sea bajo la estructura existente. Por tal razón, esta herramienta y mecanismo propuesto consiste a afectar a las cuentas Apreciación por conservación y apreciación por responsabilidad social, mismo que afectará al estado de operación posterior a la declaratoria de impuestos; los valores a ser agregados serán todos aquellos gastos, costos e inversiones que sean contabilizados en las certificaciones de *Woodwill*, certificados Ambientales y Certificados de Responsabilidad Social, mismo que se cargaron al Activo y como contraparte irán en la Utilidad Patrimonial.

En cuanto a los económico se puede identificar tres tendencias en la formulación de la teoría del valor: Al citar la teoría clásica de Smith-Ricardo: el valor es creado por la conjunción de factores, tierra, capital y trabajo, todos estos factores no pueden prescindir de una explicación conjunta, es decir no pueden explicarse individualmente en cuanto a la creación de valor, como valor de cambio o valoración monetaria (Criterio objetivo de valor). Por lo tanto, el patrimonio de las Pymes Agrícolas al tener estas tres generan un inmenso valor sumado a la cultura de sostenibilidad (suma del valor social, ambiental y económico), por tanto, deben ser cuantificados y registrados contablemente.

Según la teoría del valor y trabajo (empleo digno), referido de Karl Marx “el valor es creado por el trabajo humano socialmente necesario, acumulado en el producto, que tiene valor de uso, valor de cambio o monetario, que es el criterio objetivo de valor, sin embargo, en la responsabilidad social de las PADE’s, debería retribuirse aquellas que generan un ingreso para las familias que prestan sus servicios, más aún si son del lugar donde se va a conservar la naturaleza y la vida.

De la misma manera según Menger-Dupuit-Jevons, coinciden sobre teoría neoclásica del valor y utilidad, que este es asignado a partir de la utilidad, beneficio o escasez, que preste a un consumidor, que lo valora en unidades monetarias, por la satisfacción o consumo, siendo un criterio subjetivo de valor.

Los dos enfoques de valoración coexisten en el modelo de la teoría tridimensional de la contabilidad, más aún en las PADE’s de la Región 4 Ecuador, puesto que en estas aún existe el trabajo físico hoy tan añorado y en buena parte del mundo, por lo que el patrimonio de una organización agrícolas que adopten las valoraciones social, ambiental y económica, tendrá un patrimonio más que sustentable.

Conclusión

Es el momento de adoptar un paradigma sustentado en la teoría tridimensionalidad de la contabilidad, para el desarrollo sostenible de la Región 4 Pacífico del Ecuador, misma que se sustenta en una gran porcentaje de población rural (24,4%)²⁴, dedicada en gran medida a la actividad agrícola, para ello es necesario tomar en cuenta estrategias amigables con la sociedad, el medio ambiente y la economía de las familias que integran, que permita generar en el largo plazo una cultura de desarrollo sostenible,

hacia la construcción de una nueva civilización con una tendencia de aumento de la productividad de las Pymes Agrícolas, las que asumirían el rol céntrico y trascendental en la economía de conservación, dotando de puestos a los trabajadores de un sector sostenibles como estrategia nacional para el cambio de *Matriz Productiva* que, involucra algunas etapas para mejorar la distribución de riqueza hacia el sector agrícola.

Conflictos de Interés: los autores declaran no tener ningún conflicto de interés.

Referencias

1. Montes C, Soto E, Valencia J. *Paradigmas en contabilidad*. Artes Gráficas El Valle; **2006**.
<https://doi.org/https://sd5bdb01c1ccf013a.jimcontent.com/download/version/1568757423/modu/le/9189431268/name/Libro%20Paradigmas%20en%20Contabilidad%20%281%29.pdf>
2. Scarabino J. Estructura formal de los estados contables: Nuevos paradigmas de la ciencia contable. *Invenio*. **2008**;11(21):129-141.
<https://doi.org/https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/4257386.pdf>
3. González L. LA CIENCIA CONTABLE: SU EPISTEMOLOGÍA Y APORTES A LA SOLUCIÓN DE PROBLEMAS EMERGENTES EN CONTRIBUCIÓN AL DESARROLLO SOSTENIBLE. *Criterio Libre*. **2020**;18(33):155-174. Disponible en:
<https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/8046537.pdf>
4. Zarta P. La sustentabilidad o sostenibilidad un concepto poderoso para la humanidad. *Tabula Rasa*. **2018**;18(28):409-423. <https://doi.org/https://doi.org/10.25058/20112742.n28.18>
5. Naciones Unidas. *La Agenda 2030 y los Objetivos de Desarrollo Sostenible: una oportunidad para América Latina y el Caribe*. Naciones Unidas - CEPAL, ISBN: 978-92-1-058643-6; **2018**.
6. Casal R, Vilorio N. La Ciencia Contable, su historia, filosofía, evolución y su producto. *Actualidad Contable Faces*. **2007**;10(15):19-28.
<https://doi.org/http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=25701503>.
7. Matínez W, Guerrero D. Los caminos del Buen Vivir. *Lumen Gentium*. **2020**;3(2):45-64.
<https://doi.org/DOI:10.52525/lg.v3n2a4>
8. Mendoza E, Godoy N. El aprendizaje desde un enfoque holístico e integrador. *TEORÍAS, ENFOQUES Y APLICACIONES EN LAS CIENCIAS SOCIALES (TEACS)*. **2016**;9(19):39-54.
<https://doi.org/https://revistas.uclave.org/index.php/teacs/article/view/912>
9. Mejía E. Biocontabilidad: Hacia una definición de una nueva disciplina contable. *Lúmina*. **2014**;15(15):106-129. <https://doi.org/DOI:10.30554/lumina.15.1069.2014>
10. Franco R. Fundamentos ontológicos para la construcción del concepto de contametría. *Revista Científica General José María Córdova*. **2014**;12(13):165-190.

11. García C, Rodríguez D, Ruiz J. La heterogeneización de magnitudes en la teoría tridimensional de la contabilidad. *Revista Libre Empresa*. **2016**;13(1):161-176.
<https://doi.org/http://dx.doi.org/10.18041/libemp.2016.v13n1.25107>
12. Mejía E, Montilla O, Montes CM. Teoría tridimensional de la contabilidad T3C (versión 2.0): desarrollos, avances y temas propuestos. *Libre Empresa*. **2014**;11(2):95-120.
13. Ferraro C, Rojo S. *Las MIPYMES en América Latina y el Caribe: Una agenda integrada para promover la productividad y la formalización*. Copyright © Organización Internacional del Trabajo; **2018**.
14. Canabal J, Muñoz H, Franco D, Galindo S. *Investigación Contable para la Sustentabilidad*. Ediciones Unisinú; **2014**.
15. SENPLADES. Agenda Zonal. Zona 4 Pacífico. SENPLADES; **2017**.
<https://doi.org/https://www.planificacion.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2015/11/Agenda-zona-4.pdf>
16. García A. *Perspectivas de la economía mundial 2024*. Instituto de Estudios Bursátiles IEB. Centro adscrito a la Universidad Complutense de Madrid; **2023**.
17. Hernández A, López M. La contribución de la teoría tridimensional de la contabilidad en informes contables. *UG Ciencia*. **2023**;28(1):10. doi.org/10.18634/ugcj.28v.1i.1276
18. Castellero O. Psicología y Mente. La teoría de la Inteligencia de Guilford. *Psicología y Mente*; **2017** May 16. Disponible en: <https://psicologiaymente.com/inteligencia/teoria-inteligencia-guilford>
19. FAO. El estado actual de la agricultura y la alimentación. Organización de las Naciones Unidas para la Alimentación y la Agricultura; **2023**. Disponible en: <https://www.fao.org/publications/home/fao-flagship-publications/the-state-of-food-and-agriculture/es>
20. Hurtado J. *Metodología de la Investigación*. Quirón S.A.; **2010**.
21. Hernández R, Fernández C, Baptista M. *Metodología de la Investigación*. McGRAW-HILL / INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V.; **2018**.
22. Rodríguez F. Generalidades acerca de las técnicas de investigación cuantitativa. *Paradigmas*. **2007**;2(1):9-39.
23. SENPLADES. *AGENDA ZONA 4*. SECRETARÍA NACIONAL DE PLANIFICACIÓN; **2023**.

/ **Received:** 21 May 2024 / **Accepted:** 10 June 2024 / **Published:** 15 June 2024 /

Citation: Monar Merchán C, Valle Jaramillo S, Delgado Chávez MI. *Enfoque de la teoría tridimensional de la contabilidad (T3C): Un análisis de la valoración patrimonial de las Pymes Agrícolas de la Región 4 del Ecuador.* *Bionatura.* **2024** ;9(2): DOI: <http://dx.doi.org/10.21931/RB/2024.09.02.6>

Peer review information: Bionatura thanks the anonymous reviewers for their contribution to the peer review of this work using <https://reviewerlocator.webofscience.com/>.

All articles published by Bionatura Journal are freely and permanently accessible online immediately after publication, without subscription charges or registration barriers.

Publisher's Note: Bionatura stays neutral concerning jurisdictional claims in published maps and institutional affiliations.

Copyright: © 2024 by the authors. Submitted for possible open access publication under the terms and conditions of the Creative Commons Attribution (CC BY) license (<https://creativecommons.org/licenses/by/4.0/>).