



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

PROYECTO INTEGRADOR

**LA NIC 41 Y SU INFLUENCIA EN LA VALORACIÓN DE LOS ACTIVOS
BIOLÓGICOS DE LA COOPERATIVA COEXFLOR EC EN EL CANTÓN
LATACUNGA PROVINCIA DE COTOPAXI, PERÍODO 2023.**

Proyecto integrador presentado previo a la obtención de título de Licenciada en
Contabilidad y Auditoría

Autoras:

Avilés Ilaquiche Verónica Paulina
Toaquiza Pilatasig Nelva Rebeca

Tutora:

Dra. Patricia Geraldina López Fraga M,Sc.

LATACUNGA – ECUADOR

MARZO, 2025

DECLARACIÓN DE AUTORÍA

DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Avilés Ilaquiche Verónica Paulina con cédula de ciudadanía No. 055012325-1, Toaquiza Pilatasig Nelva Rebeca, con cédula de ciudadanía No. 175451858-5 declaramos ser autores del presente PROYECTO INTEGRADOR: “LA NIC 41 Y SU INFLUENCIA EN LA VALORACIÓN DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS DE LA COOPERATIVA COEXFLOR EC EN EL CANTÓN LATACUNGA PROVINCIA DE COTOPAXI, PERÍODO 2023.”, siendo la Dra. Patricia Geraldina López Fraga., Tutora del presente trabajo; y, eximo expresamente a la Universidad Técnica de Cotopaxi y a sus representantes legales de posibles reclamos o acciones legales.

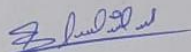
Además, certifico que las ideas, conceptos, procedimientos y resultados vertidos en el presente trabajo investigativo, son de mi exclusiva responsabilidad.

Latacunga, febrero 17 del 2025



Verónica Paulina Avilés Ilaquiche

055012325-1



Nelva Rebeca Toaquiza Pilatasig

175451858-5

CONTRATO DE CESIÓN NO EXCLUSIVA DE DERECHOS DE AUTOR

Comparecen a la celebración del presente instrumento de cesión no exclusiva de obra, que celebran de una parte AVILÉS ILAQUICHE VERÓNICA PAULINA, identificado con cédula de ciudadanía No.055012325-1 de estado civil soltero /a , a quien en lo sucesivo se denominará LA CEDENTE; y, de otra parte, la Doctora Idalia Eleonora Pacheco Tigselema, en calidad de Rectora, y por tanto representante legal de la Universidad Técnica de Cotopaxi, con domicilio en la Av. Simón Rodríguez, Barrio El Ejido, Sector San Felipe, a quien en lo sucesivo se le denominará

LA CESIONARIA en los términos contenidos en las cláusulas siguientes:

ANTECEDENTES: CLÁUSULA PRIMERA. - LA CEDENTE es una persona natural estudiante de la carrera de Agroindustria, titular de los derechos patrimoniales y morales sobre el trabajo de grado “LA NIC 41 Y SU INFLUENCIA EN LA VALORACIÓN DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS DE LA COOPERATIVA COEXFLOR EC EN EL CANTÓN LATACUNGA PROVINCIA DE COTOPAXI, PERÍODO 2023”, la cual se encuentra elaborada según los requerimientos académicos propios de la Facultad; y, las características que a continuación se detallan:

Historial Académico

Inicio de la carrera: Abril 2021- Agosto 2021

Finalización de la carrera: Octubre 2024 – Marzo 2025

Aprobación en Consejo Directivo: 28 de noviembre del 2023

Tutor: Dra. Patricia Geraldina López Fraga M,Sc.

Tema: “LA NIC 41 Y SU INFLUENCIA EN LA VALORACIÓN DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS DE LA COOPERATIVA COEXFLOR EC EN EL CANTÓN LATACUNGA PROVINCIA DE COTOPAXI, PERÍODO 2023.”

CLÁUSULA SEGUNDA. - LA CESIONARIA es una persona jurídica de derecho público creada por ley, cuya actividad principal está encaminada a la educación superior formando profesionales de tercer y cuarto nivel normada por la legislación ecuatoriana la misma que establece como requisito obligatorio para publicación de trabajos de investigación de grado en su repositorio institucional, hacerlo en formato digital de la presente investigación.

CLÁUSULA TERCERA. - Por el presente contrato, LA CEDENTE autoriza a LA CESIONARIA a explotar el trabajo de grado en forma exclusiva dentro del territorio de la República del Ecuador.

CLÁUSULA CUARTA. - **OBJETO DEL CONTRATO:** Por el presente contrato LA CEDENTE, transfiere definitivamente a LA CESIONARIA y en forma exclusiva los siguientes derechos patrimoniales; pudiendo a partir de la firma del contrato, realizar, autorizar o prohibir:

- a) La reproducción parcial del trabajo de grado por medio de su fijación en el soporte informático conocido como repositorio institucional que se ajuste a ese fin.
- b) La publicación del trabajo de grado.
- c) La traducción, adaptación, arreglo u otra transformación del trabajo de grado con fines académicos y de consulta.
- d) La importación al territorio nacional de copias del trabajo de grado hechas sin autorización del titular del derecho por cualquier medio incluyendo mediante transmisión.
- e) Cualquier otra forma de utilización del trabajo de grado que no está contemplada en la ley como excepción al derecho patrimonial.

CLÁUSULA QUINTA. - El presente contrato se lo realiza a título gratuito por lo que LA CESIONARIA no se halla obligada a reconocer pago alguno en igual sentido LA CEDENTE declara que no existe obligación pendiente a su favor.

CLÁUSULA SEXTA. - El presente contrato tendrá una duración indefinida, contados a partir de la firma del presente instrumento por ambas partes.

CLÁUSULA SÉPTIMA. - CLÁUSULA DE EXCLUSIVIDAD. - Por medio del presente contrato, se cede en favor de LA CESIONARIA el derecho a explotar la obra en forma exclusiva, dentro del marco establecido en la cláusula cuarta, lo que implica que ninguna otra persona incluyendo LA CEDENTE podrá utilizarla.

CLÁUSULA OCTAVA. - LICENCIA A FAVOR DE TERCEROS. – LA CESIONARIA podrá licenciar la investigación a terceras personas siempre que cuente con el consentimiento de LA CEDENTE en forma escrita.

CLÁUSULA NOVENA. - El incumplimiento de la obligación asumida por las partes en la cláusula cuarta, constituirá causal de resolución del presente contrato. En consecuencia, la resolución se producirá de pleno derecho cuando una de las partes comunique, por carta notarial, a la otra que quiere valerse de esta cláusula.

CLÁUSULA DÉCIMA. - En todo lo no previsto por las partes en el presente contrato, ambas se someten a lo establecido por la Ley de Propiedad Intelectual, Código Civil y demás del sistema jurídico que resulten aplicables.

CLÁUSULA UNDÉCIMA. - Las controversias que pudieran suscitarse en torno al presente contrato, serán sometidas a mediación, mediante el Centro de Mediación del Consejo de la Judicatura en la ciudad de Latacunga. La resolución adoptada será definitiva e inapelable, así como de obligatorio cumplimiento y ejecución para las partes y, en su caso, para la sociedad. El costo de tasas judiciales por tal concepto será cubierto por parte del estudiante que lo solicitare.

En señal de conformidad las partes suscriben este documento en dos ejemplares de igual valor y tenor en la ciudad de Latacunga, a los 00 días del mes de febrero del 2024.

Verónica Paulina Avilés Ilaquiche

LA CEDENTE

Dra. Idalia Pacheco Tigselema, Ph.D.

LA CESIONARIA

CONTRATO DE CESIÓN NO EXCLUSIVA DE DERECHOS DE AUTOR

Comparecen a la celebración del presente instrumento de cesión no exclusiva de obra, que celebran de una parte TOAQUIZA PILATASIG NELVA REBECA, identificado con cédula de ciudadanía No. 175451858-5 de estado civil soltero /a , a quien en lo sucesivo se denominará LA CEDENTE; y, de otra parte, la Doctora Idalia Eleonora Pacheco Tigselema, en calidad de Rectora, y por tanto representante legal de la Universidad Técnica de Cotopaxi, con domicilio en la Av. Simón Rodríguez, Barrio El Ejido, Sector San Felipe, a quien en lo sucesivo se le denominará

LA CESIONARIA en los términos contenidos en las cláusulas siguientes:

ANTECEDENTES: CLÁUSULA PRIMERA. - LA CEDENTE es una persona natural estudiante de la carrera de Agroindustria, titular de los derechos patrimoniales y morales sobre el trabajo de grado “LA NIC 41 Y SU INFLUENCIA EN LA VALORACIÓN DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS DE LA COOPERATIVA COEXFLOR EC EN EL CANTÓN LATACUNGA PROVINCIA DE COTOPAXI, PERÍODO 2023”, la cual se encuentra elaborada según los requerimientos académicos propios de la Facultad; y, las características que a continuación se detallan:

Historial Académico

Inicio de la carrera: Abril 2021- Agosto 2021

Finalización de la carrera: Octubre 2024 – Marzo 2025

Aprobación en Consejo Directivo: 28 de noviembre del 2023

Tutor: Dra. Patricia Geraldina López Fraga M,Sc.

Tema: “LA NIC 41 Y SU INFLUENCIA EN LA VALORACIÓN DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS DE LA COOPERATIVA COEXFLOR EC EN EL CANTÓN LATACUNGA PROVINCIA DE COTOPAXI, PERÍODO 2023.”

CLÁUSULA SEGUNDA. - LA CESIONARIA es una persona jurídica de derecho público creada por ley, cuya actividad principal está encaminada a la educación superior formando profesionales de tercer y cuarto nivel normada por la legislación ecuatoriana la misma que establece como requisito obligatorio para publicación de trabajos de investigación de grado en su repositorio institucional, hacerlo en formato digital de la presente investigación.

CLÁUSULA TERCERA. - Por el presente contrato, LA CEDENTE autoriza a LA CESIONARIA a explotar el trabajo de grado en forma exclusiva dentro del territorio de la República del Ecuador.

CLÁUSULA CUARTA. - **OBJETO DEL CONTRATO:** Por el presente contrato LA CEDENTE, transfiere definitivamente a LA CESIONARIA y en forma exclusiva los siguientes derechos patrimoniales; pudiendo a partir de la firma del contrato, realizar, autorizar o prohibir:

- a) La reproducción parcial del trabajo de grado por medio de su fijación en el soporte informático conocido como repositorio institucional que se ajuste a ese fin.
- b) La publicación del trabajo de grado.
- c) La traducción, adaptación, arreglo u otra transformación del trabajo de grado con fines académicos y de consulta.
- d) La importación al territorio nacional de copias del trabajo de grado hechas sin autorización del titular del derecho por cualquier medio incluyendo mediante transmisión.
- e) Cualquier otra forma de utilización del trabajo de grado que no está contemplada en la ley como excepción al derecho patrimonial.

CLÁUSULA QUINTA. - El presente contrato se lo realiza a título gratuito por lo que LA CESIONARIA no se halla obligada a reconocer pago alguno en igual sentido LA CEDENTE declara que no existe obligación pendiente a su favor.

CLÁUSULA SEXTA. - El presente contrato tendrá una duración indefinida, contados a partir de la firma del presente instrumento por ambas partes.

CLÁUSULA SÉPTIMA. - CLÁUSULA DE EXCLUSIVIDAD. - Por medio del presente contrato, se cede en favor de LA CESIONARIA el derecho a explotar la obra en forma exclusiva, dentro del marco establecido en la cláusula cuarta, lo que implica que ninguna otra persona incluyendo LA CEDENTE podrá utilizarla.

CLÁUSULA OCTAVA. - LICENCIA A FAVOR DE TERCEROS. – LA CESIONARIA podrá licenciar la investigación a terceras personas siempre que cuente con el consentimiento de LA CEDENTE en forma escrita.

CLÁUSULA NOVENA. - El incumplimiento de la obligación asumida por las partes en la cláusula cuarta, constituirá causal de resolución del presente contrato. En consecuencia, la resolución se producirá de pleno derecho cuando una de las partes comunique, por carta notarial, a la otra que quiere valerse de esta cláusula.

CLÁUSULA DÉCIMA. - En todo lo no previsto por las partes en el presente contrato, ambas se someten a lo establecido por la Ley de Propiedad Intelectual, Código Civil y demás del sistema jurídico que resulten aplicables.

CLÁUSULA UNDÉCIMA. - Las controversias que pudieran suscitarse en torno al presente contrato, serán sometidas a mediación, mediante el Centro de Mediación del Consejo de la Judicatura en la ciudad de Latacunga. La resolución adoptada será definitiva e inapelable, así como de obligatorio cumplimiento y ejecución para las partes y, en su caso, para la sociedad. El costo de tasas judiciales por tal concepto será cubierto por parte del estudiante que lo solicitare.

En señal de conformidad las partes suscriben este documento en dos ejemplares de igual valor y tenor en la ciudad de Latacunga, a los 00 días del mes de febrero del 2024.

Nelva Rebeca Toaquiza Pilatasig

LA CEDENTE

Dra. Idalia Pacheco Tigselema, Ph.D.

LA CESIONARIA

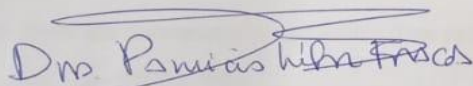
AVAL DEL TUTOR DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

AVAL DEL TUTOR DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

En calidad de Tutor del Proyecto de Investigación sobre el título:

“LA NIC 41 Y SU INFLUENCIA EN LA VALORACIÓN DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS DE LA COOPERATIVA COEXFLOR EC EN EL CANTÓN LATACUNGA PROVINCIA DE COTOPAXI, PERÍODO 2023”, de Avilés Ilaquiche Verónica Paulina; Toaquiza Pilatasig Nelva Rebeca, de la carrera de Contabilidad y Auditoría, considero que dicho Informe Investigativo es merecedor del aval de aprobación al cumplir las normas técnicas, traducción y formatos previstos, así como también ha incorporado las observaciones y recomendaciones propuestas en la pre-defensa.

Latacunga, 20 de febrero de 2025



Dra. Patricia Geraldina López Fraga
050220785-5
TUTOR / A

AVAL DE APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE TITULACIÓN

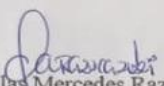
AVAL DE APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE TITULACIÓN


En calidad de Tribunal de Lectores, aprueban el presente Informe de Investigación de acuerdo a las disposiciones reglamentarias emitidas por la Universidad Técnica de Cotopaxi, y, por la Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas ; por cuanto, las postulantes: Avilés Ilaquiche Verónica Paulina; Toaquiiza Pilatasig Nelva Rebeca, con el título del Proyecto Integrador "LA NIC 41 Y SU INFLUENCIA EN LA VALORACIÓN DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS DE LA COOPERATIVA COEXFLOR EC EN EL CANTÓN LATACUNGA PROVINCIA DE COTOPAXI, PERÍODO 2023", ha considerado las recomendaciones emitidas oportunamente y reúne los méritos suficientes para ser sometido al acto de sustentación del trabajo de titulación.

Por lo antes expuesto, se autoriza grabar los archivos correspondientes en un CD, según la normativa institucional.

Latacunga, 20 de febrero de 2025

Para constancia firman:


Ing. Clara de las Mercedes Razo Ascazubi, Mg.
C.C: 050276531-6
**LECTOR 1
(PRESIDENTE)**


Dra. Viviana Pastora Panchi Mayo
C.C: 050221731-8
LECTOR 2 (MIEMBRO)


Dra. Isabel Regina Armás Heredia
C.C: 050229848-2
LECTOR 3 (MIEMBRO)

CERTIFICACIÓN DE INFORME DE SIMILITUD

CERTIFICACIÓN DE INFORME DE SIMILITUD

En mi calidad de Tutor Dra. Patricia Geraldina López Fraga del Proyecto Integrador con el tema: "La NIC 41 Y Su Influencia En La Valoración De Los Activos Biológicos De La Cooperativa Coexflor Ec En El Cantón Latacunga Provincia De Cotopaxi, Periodo 2023 de Avilés Ilaquiche Verónica Paulina y Toaquizza Pilatasig Nelva Rebeca de la carrera de Contabilidad y Auditoría, remito la captura de pantalla del reporte del sistema de reconocimiento de texto Turnitin con un porcentaje de coincidencias del 7%; y, expreso una vez más, mi conformidad en cuanto a la dirección del trabajo de titulación.

turnitin Página 2 of 114 - Descripción general de integridad

7% Similitud general

El total combinado de citas, las coincidencias, incluidos los fragmentos superpuestos, para la...

Filtrado desde el informe

- Bibliografía
- Texto citado
- Texto mencionado
- Coincidencias menores (menos de 25 palabras)

turnitin Descripción general de integridad

Resumen de coincidencias - 7%

7% detectado como IA

El sistema de inteligencia artificial de Turnitin detectó un total de 7% de coincidencias...

Resumen de coincidencias

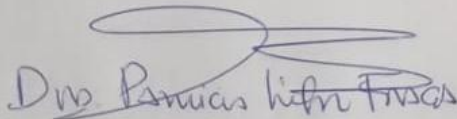
El total combinado de citas, las coincidencias, incluidos los fragmentos superpuestos, para la...

Preguntas Frecuentes

¿Cómo se genera el informe de integridad y el porcentaje de coincidencias de Turnitin? El porcentaje de coincidencias se genera al comparar el texto del documento con el contenido de millones de documentos de la base de datos de Turnitin y el sistema de inteligencia artificial de Turnitin.

Particular que comunico a usted para los fines pertinentes.

Latacunga, 24 de febrero de 2024



Dra. Patricia Geraldina López Fraga
050220785-5
TUTOR / A

AVAL DE TRADUCCIÓN



AVAL DE TRADUCCIÓN

En calidad de Docente del Idioma Inglés del Centro de Idiomas de la Universidad Técnica de Cotopaxi; en forma legal **CERTIFICO** que:

La traducción del resumen al idioma Inglés del proyecto integrador cuyo título versa: **“LA NIC 41 Y SU INFLUENCIA EN LA VALORACIÓN DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS DE LA COOPERATIVA COEXFLOR EC EN EL CANTÓN LATACUNGA PROVINCIA DE COTOPAXI, PERÍODO 2023.”** presentado por: **Avilés Ilaquiche Verónica Paulina y Toaquiza Pilatasig Nelva Rebeca** egresadas de la Carrera de: **Contabilidad y Auditoría**, perteneciente a la Facultad de **Ciencias Administrativas Y Económicas**, lo realizaron bajo mi supervisión y cumple con una correcta estructura gramatical del Idioma.

Es todo cuanto puedo certificar en honor a la verdad y autorizo a las peticionarias hacer uso del presente aval para los fines académicos legales.

Latacunga, 11 de Marzo del 2025

Atentamente,

Mg. Pacheco Pruna Edison Marcelo
DOCENTE CENTRO DE IDIOMAS-UTC
CI: 050261735-0



CENTRO
DE IDIOMAS

AGRADECIMIENTO

A Dios, por su infinita bondad y fortaleza, por guiarnos en cada paso de este camino académico y darnos las fuerzas para superar cada desafío.

A la Dra. Patricia López, tutora de nuestro proyecto integrador, por su paciencia, dedicación y valiosos conocimientos, que fueron fundamentales para el desarrollo de este trabajo.

A la Universidad Técnica de Cotopaxi, por brindarnos las herramientas y oportunidades para crecer personal y profesionalmente.

Este logro refleja la fe, el esfuerzo y el apoyo de quienes nos acompañaron en esta etapa.

¡Gracias a todos!

Avilés Verónica – Toaquiza Rebeca

DEDICATORIA

A Dios, por ser mi guía y fortaleza en cada paso de este camino. Gracias por las bendiciones recibidas, por iluminar mi vida con tu sabiduría y por darme la fuerza para superar cada desafío.

A mis queridos padres, Jorge y Marina, por su amor incondicional, sus sabios consejos y su apoyo incansable, que me dieron la fuerza para alcanzar este sueño.

A mis queridos hermanos y sobrinos, por comprender mis ausencias y estar siempre ahí, brindándome su apoyo.

Y, con todo mi corazón, a mis hijos Jhampier & Sebastián, mis más grandes tesoros. Gracias por su paciencia, por comprender mis horas de estudio y por sacrificar momentos que les pertenecían. Cada logro mío es también suyo, porque su amor y fortaleza me motivaron a no rendirme.

Y a David, por estar siempre a mi lado en esta etapa, brindándome tu compañía, tu amor y tu apoyo.

Verónica Avilés

DEDICATORIA

El presente trabajo investigativo lo dedico principalmente a Dios, por ser el inspirador y darme la inteligencia y sabiduría por darme fuerza para continuar en este proceso de obtener uno de los anhelos más deseados.

A mis padres Rafael y María, por su amor, trabajo y sacrificio en todos estos años, gracias a ustedes he logrado llegar hasta aquí y convertir en la profesional que soy. Han sido el orgullo y el privilegio de su hija, son los mejores padres.

A mis hermanos/as por estar siempre presentes, acompañado en los momentos más difíciles y por el apoyo moral, que nos brindaron a lo largo de nuestra etapa universitaria.

A mi hijo, por su amor, comprensiones y mi mayor fuente de inspiración, ser mi motivación constante. Gracias por alentarme a seguir adelante y compartir este camino conmigo.

A mis queridos docentes, quienes con su paciencia, dedicación y conocimiento han contribuido a mi formación. Sus esfuerzos y la guía han sido fundamentales en mi crecimiento académico y profesional.

Rebeca Toaquiza

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONOMICAS

TITULO: “LA NIC 41 Y SU INFLUENCIA EN LA VALORACIÓN DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS DE LA COOPERATIVA COEXFLOR EC EN EL CANTÓN LATACUNGA PROVINCIA DE COTOPAXI, PERÍODO 2023”

Autoras:

Avilés Ilaquiche Verónica Paulina

Toaquiza Pilatasig Nelva Rebeca

RESUMEN

El presente proyecto integrador tiene como finalidad evaluar el impacto de la NIC 41 en la valoración de los activos biológicos de la Cooperativa Coexflor EC, ubicada en el cantón Latacunga durante el año 2023. Para ello, se empleó una metodología cuantitativa que incluyó la recolección de datos a través de encuestas dirigidas al personal representativo de la cooperativa y un análisis exhaustivo de los estados financieros. El estudio permitió determinar el valor razonable de los activos biológicos aplicando la NIC 41 de forma precisa. Los resultados indicaron que, aunque el conocimiento de la norma por parte del personal es limitado, su correcta aplicación mejoró significativamente la precisión de la información financiera contable. Esto facilitó una valoración más coherente de los activos biológicos y optimizó la gestión contable y financiera, permitiendo decisiones más informadas. Se estableció para los activos biológicos un valor de \$98.939,21, lo que redujo la utilidad neta a \$20.514,79, considerando un precio de \$2,50 por cada bonche de 25 claveles. Estos valores se compararon con los registros contables previos, que reflejaban en los activos biológicos un valor de \$87.980,00, evidenciando una diferencia en menos significativa de \$10.939,21. Por lo tanto, se concluye que es muy importante, la implementación de la NIC 41 ya que permitió una valoración precisa y transparente de los activos biológicos

Palabras clave: NIC, valoración, activo biológico, influencia, florícola.

TECHNICAL UNIVERSITY OF COTOPAXI
FACULTY OF ADMINISTRATIVE AND ECONOMIC SCIENCES

TITLE: *IAS 41 AND ITS INFLUENCE ON THE VALUATION OF BIOLOGICAL ASSETS OF THE COEXFLOR EC COOPERATIVE IN THE CANTÓN LATACUNGA, COTOPAXI PROVINCE, PERIOD 2023*

Authors:

Avilés Ilaquiche Verónica Paulina
Toaquiza Pilatasig Nelva Rebeca

ABSTRACT

The purpose of this integrative project was to evaluate of IAS 41 impact on valuation of biological assets of Cooperativa Coexflor EC, located in Latacunga canton during 2023. A quantitative methodology was used, including data collection through surveys directed to cooperative representative staff and thorough a financial statements analysis. The study determined the fair value of biological assets by accurately applying IAS 41. The results indicated standard staff's limited knowledge, its proper application significantly improved the accuracy of financial information. This facilitated a more coherent valuation of biological assets and it optimized accounting and financial management, enabling more informed decisions. The biological assets were valued at \$98,939.21, which reduced the net profit to \$20,514.79, considering a price of \$2.50 per bundle of 25 carnations. These values were compared with previous accounting records, which reflected a value of \$87,980.00 for biological assets, showing a significant difference of \$10,939.21. Therefore, it is concluded that IAS 41, implementation is essential, and it allowed a precise and transparent valuation of biological assets.

Keywords: IAS, valuation, biological asset, influence, floriculture.

Tabla de contenido

| | |
|---|------|
| PORTADA..... | i |
| DECLARACIÓN DE AUTORÍA..... | ii |
| CONTRATO DE CESIÓN NO EXCLUSIVA DE DERECHOS DE AUTOR..... | iii |
| CONTRATO DE CESIÓN NO EXCLUSIVA DE DERECHOS DE AUTOR..... | vi |
| AVAL DEL TUTOR DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN..... | ix |
| AVAL DE APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE TITULACIÓN..... | x |
| CERTIFICACIÓN DE INFORME DE SIMILITUD..... | xi |
| AVAL DE TRADUCCIÓN..... | xii |
| AGRADECIMIENTO..... | xiii |
| DEDICATORIA..... | xiv |
| RESUMEN..... | xvi |
| ABSTRAC..... | xvii |
| CAPÍTULO I..... | 5 |
| 1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA..... | 5 |
| 1.1 Objetivos..... | 5 |
| 1.1.1 Objetivo general..... | 5 |
| 1.1.2 Objetivo Específico..... | 5 |
| 1.2 Planteamiento del Problema del Proyecto Integrador..... | 5 |
| 1.2.1. Descripción de Problema..... | 5 |

| | |
|---|----|
| | 2 |
| 1.3. Elementos de Problema..... | 7 |
| 1.4. Formulación del Problema | 7 |
| 1.5. Justificación del proyecto integrador | 9 |
| 1.6. Alcance..... | 10 |
| 1.7. Limitaciones | 10 |
| 2. DESCRIPCIÓN DE LAS COMPETENCIAS VINCULADAS, DEFINICIONES Y ETAPAS..... | 11 |
| 2.1. Descripción de competencias/ destrezas a desarrollar..... | 11 |
| 2.2. Descripción de las asignaturas vinculadas | 13 |
| 2.3. Descripción de los productos entregados por asignaturas y etapas | 14 |
| 3. BENEFICIARIOS DEL PROYECTO..... | 15 |
| 3.1. Beneficiarios directos..... | 15 |
| 3.2. Beneficiarios Indirectos..... | 15 |
| 4. FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICO TÉCNICA | 15 |
| 4.1 Definiciones y conceptos básicos | 15 |
| 4.1.1. Empresa | 15 |
| 4.1.2. Empresas Públicas..... | 17 |
| 4.1.3. Empresas Privadas | 17 |
| 4.2. Contabilidad..... | 19 |
| 4.3.- Empresas Florícolas..... | 20 |

| | |
|---|----|
| 5. NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD 41 AGRICULTURA | 22 |
| 6. IMPORTANCIA | 23 |
| 6.1. Impacto positivo de la norma NIC 41 Agricultura | 24 |
| 6.2. Actividad Agrícola..... | 24 |
| 6.3 Alcance de la norma..... | 24 |
| 6.4. Reconocimiento | 25 |
| 6.5. Medición..... | 26 |
| 6.6. Ganancias y pérdidas | 27 |
| 6.7. NIC 41 | 27 |
| 6.8. Impacto de la NIC 41 en los Activos Biológicos de las Florícolas | 28 |
| 7. COSTO DE VENTA DEL ACTIVO BIOLÓGICO..... | 30 |
| 7.1 Costo | 30 |
| 7.2. Costo de venta del activo biológico..... | 30 |
| 8. TRATAMIENTO CONTABLE..... | 31 |
| 8.1. NIC 41 agricultura, y el tratamiento contable de los Activos Biológicos..... | 31 |
| 8.1.1. Tratamiento cantable | 32 |
| 9. IMPACTO DE LA NIC 41 EN LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS DE LAS FLORÍCOLAS..... | 32 |
| 9.1. Reconocimiento y medición de activos biológicos..... | 32 |
| 9.1.1. Transparencia financiera..... | 33 |

| | |
|---|----|
| 9.1.2. Toma de decisiones administrativa | 33 |
| 9.1.3. Desafíos en la aplicación de la NIC 41 | 33 |
| 9.1.4. Impacto en los resultados Financiero | 33 |
| 10. GANANCIAS Y PÉRDIDAS DE ACTIVOS BIOLÓGICOS | 33 |
| 11. COSTO DEL ACTIVO BIOLÓGICO Y COSTO DE VENTAS | 34 |
| 12. DEPRECIACIÓN DEL ACTIVO BIOLÓGICO | 35 |
| 13. VALOR RAZONABLE DE ACTIVOS BIOLÓGICOS | 35 |
| 14. TRATAMIENTO CONTABLE Y DETERIORO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS | 36 |
| 15. PLANEACIÓN Y DEFINICIÓN DE LAS ACTIVIDADES | 36 |
| 15.1 Planeación y definición de las actividades | 36 |
| CAPITULO II | 39 |
| 2. METODOLOGÍA | 39 |
| 2.1 Enfoque metodológico | 39 |
| 2.1.1 Cuantitativo | 39 |
| 2.2 Tipos de investigación | 40 |
| 2.2.1 Investigación Bibliográfica | 40 |
| 2.2.4 Investigación de campo | 40 |
| 2.3 Población y Muestra | 40 |
| 2.3.1 Población | 40 |
| 2.4 Técnicas e Instrumentos de Investigación | 41 |

| | |
|--|----|
| | 5 |
| 2.4.1 Plan de recolección de información | 42 |
| 2.4.2 Encuestas | 42 |
| 2.3.1 Plan de procesamientos de la información | 43 |
| CAPÍTULO III | 44 |
| 3. RESULTADOS Y DISCUSIÓN | 44 |
| 3.1 Análisis e interpretación de los resultados | 44 |
| 3.1.1 Encuesta al personal que conforma la Florícola “Cooperativa Coexflor Ec. ... | 44 |
| CAPITULO IV | 63 |
| 3.2 Propuesta | 63 |
| 3.2.1 Propuesta para la Cooperativa | 64 |
| 3.2.2 Costos iniciales proceso de producción (claveles estándar) | 65 |
| 3.2.3 Costos ciclo de crecimiento (claveles estándar) | 68 |
| 3.2.4 Costos de producción (postcosecha) | 69 |
| 3.2.5 Costos totales de producción y antes de la comercialización | 71 |
| 3.2.6 Valoración del activo biológico según NIC 41 | 73 |
| 3.2.7 Incidencia valoración del activo biológico en los estados financieros..... | 76 |
| IMPACTOS | 83 |
| 1. 1. <i>Impacto técnico</i> | 83 |
| 1.2. <i>Impacto Social</i> | 83 |
| 1.3. <i>Impacto Ambiental</i> | 83 |

| | |
|--------------------|----|
| Bibliografía | 84 |
| ANEXOS | 88 |

ÍNDICE DE TABLAS

| | |
|---|----|
| Tabla 1. Beneficiarios | 4 |
| Tabla 2. Descripción de las asignaturas vinculadas | 13 |
| Tabla 3. Productos entregables por asignatura y etapa..... | 14 |
| Tabla 4. Clasificación de las empresas por su tamaño | 18 |
| Tabla 5. Clasificación de las empresas según el sector | 19 |
| Tabla 6. <i>Ejemplos de aplicación NIC 41</i> | 23 |
| Tabla 7. Población y definición de las actividades..... | 37 |
| Tabla 8. Cronograma | 38 |
| Tabla 9. Población de la florícola..... | 41 |
| Tabla 10. <i>Técnica e instrumento a ser utilizados</i> | 41 |
| Tabla 11. Conocimiento NIC 41 | 44 |
| Tabla 12. Aplicación NIC 41 para obtener información..... | 45 |
| Tabla 13. Conocimiento y tratamiento contable activo biológico..... | 47 |
| Tabla 14. <i>Implementación de la NC 41</i> | 48 |
| Tabla 15. Periodicidad presentación de la información financiera | 49 |
| Tabla 16. Capacitación al personal NIC 41 | 51 |
| Tabla 17. <i>Identificación del valor razonable según NIC 41</i> | 52 |
| Tabla 18. Valores para determinar los activos biológicos | 53 |
| Tabla 19. Registro adecuado para los costos | 55 |

| | |
|--|----|
| Tabla 20. <i>Reconocimiento del activo biológico para determinar su valor</i> | 56 |
| Tabla 21. Métodos de valoración en el registro de los activos biológicos | 57 |
| Tabla 22. Ajustes valoración de los activos biológicos | 58 |
| Tabla 23. Precios a valor razonable y realidad del mercado..... | 60 |
| Tabla 24. Importancia de la NIC 41 en la valoración de los activos biológicos..... | 61 |
| Tabla 25 Características y aspectos financieros producción claveles estándar..... | 65 |
| Tabla 26. Costo del activo biológico (esquejes/semilla) | 65 |
| Tabla 27. Costos mantenimiento de los invernaderos (por unidad de producción) | 66 |
| Tabla 28. Costos preparación del terreno (por unidad) | 66 |
| Tabla 29. Costos materia prima (por unidad de producción)..... | 66 |
| Tabla 30. Costos mano de obra directa (MOD) | 67 |
| Tabla 31. Costos indirectos (CI) por unidad de producción | 67 |
| Tabla 32. Costos totales producción inicial | 67 |
| Tabla 33. Costos ciclo de crecimiento activo biológico | 68 |
| Tabla 34. Consideraciones etapa postcosecha claveles estándar | 69 |
| Tabla 35. Costos de producción postcosecha (Junio-Octubre) | 70 |
| Tabla 36. Costos de producción postcosecha (Noviembre-Diciembre) | 70 |
| Tabla 37. Total producción y ventas período 2023 | 71 |
| Tabla 38. Costos totales de cultivo y desarrollo de claveles estándar | 71 |
| Tabla 39. Costos preliminares antes de la comercialización..... | 72 |
| Tabla 40. Valoración activo biológico a su valor razonable..... | 73 |
| Tabla 41. Valoración activo biológicos costos totales..... | 73 |
| Tabla 42. Asiento contable pérdida por valoración activo biológico | 75 |

| | |
|--|----|
| Tabla 43. Estado de situación financiera Cooperativa Coexflor EC. | 76 |
| Tabla 44. Estado de situación financiera con pérdida por valoración del activo biológico | 78 |
| Tabla 45. Estado de resultados | 79 |
| Tabla 46. Estados de resultados con pérdida por valoración del activo biológico..... | 80 |
| Tabla 47. Estado flujo de efectivo | 81 |
| Tabla 48. Estado de flujo de efectivo con pérdida por valoración del activo biológico... | 82 |

ÍNDICE DE FIGURAS

| | |
|--|---------------------------------|
| Figura 1. SEQ/ARABIC..... | 8 |
| Figura 2. Conocimiento NIC 41 | 44 |
| Figura 3. Aplicación NIC 41 para obtener información | 45 |
| Figura 4. Conocimiento y tratamiento contable activo biológico..... | 47 |
| Figura 5. Implementación de la NIC 41..... | 48 |
| Figura 6. Periodicidad presentación de la información financiera | 49 |
| Figura 7. Capacitación al personal NIC 41 | 51 |
| Figura 8. Identificación del valor razonable según NIC 41 | 52 |
| Figura 9. Valores para determinar los activos biológicos | 53 |
| Figura 10. Registro adecuado de los costos | 55 |
| Figura 11. Reconocimiento del activo biológico para determinar su valor | 56 |
| Figura 12. Método de valoración en el registro de los activos biológicos..... | 57 |
| Figura 13. Ajustes valoración de los activos biológicos | 58 |
| Figura 14. Precios a un valor razonable y realidad del mercado | 60 |
| Figura 15. Importancia de la NIC 41 en la valoración de los activos biológicos..... | 61 |
| Figura 16. Activo biológico clavel estándar..... | 67;Error! Marcador no definido. |

INFORMACIÓN GENERAL

Título del proyecto:

La NIC 41 y su influencia en la valoración de los activos biológicos en la cooperativa COEXFLOR EC el cantón Latacunga Provincia de Cotopaxi, periodo 2023.

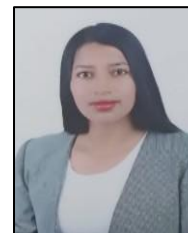
| | |
|----------------------------------|--|
| Tiempo de Ejecución: | 6 meses |
| Fecha de inicio: | Octubre 2024 |
| Fecha de finalización: | Marzo 2025 |
| Lugar de ejecución: | La NIC 41 y su influencia en la valoración de los activos biológicos en la cooperativa COEXFLOR EC en el cantón Latacunga Provincia de Cotopaxi, periodo 2023. |
| Facultad que lo auspicia: | Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas |
| Carrera que auspicia: | Carrera de Contabilidad y Auditoría |
| Proyecto vinculado: | No aplica |

Equipo de trabajo

| | | | |
|----------------------------|--|---|------------|
| TUTOR DE TITULACIÓN | Dra. Patricia Geraldina López Fraga M.S.c. | 5 | 050220785- |
| Estudiante | Avilés Ilaquiche Paulina Verónica | 1 | 055012325- |
| Estudiante | Toaquiza Pilatasig Nelva Rebeca | 5 | 175451858- |

DATOS INFORMATIVOS DE ESTUDIANTES**DATOS PERSONALES****NOMBRES Y APELLIDOS:** Avilés Ilaquiche Verónica Paulina**FECHA DE NACIMIENTO:** 10 de julio de 1995**CEDULA DE CIUDADANÍA:** 055012325-1**ESTADO CIVIL:** Soltera**NUMEROS TELEFÓNICOS:** 0988288411**E-MAIL:** veronica. aviles3251 @utc.edu.ec**DIRECCIÓN DOMICILIARIA:** Latacunga - Barrio La Calera**ESTUDIOS REALIZADOS Y TÍTULOS OBTENIDOS**

| NIVEL | TÍTULO OBTENIDO | FECHA DE GRADUACIÓN |
|-------------------|---|----------------------------|
| PRIMARIA | Escuela fiscal Mixta Dr. Ana Páez | 12/07/2007 |
| SECUNDARIA | Unidad Educativa “Victoria Vásconez Cuví” Bachiller técnico polivalente en Contabilidad y Administración | 16/07/2014 |
| A | | |
| SUPERIOR | Universidad Técnica de Cotopaxi Carrera: Licenciatura en Contabilidad y Auditoría | (Cursando) |

DATOS INFORMATIVOS DE ESTUDIANTES**DATOS PERSONALES****NOMBRES Y APELLIDOS** : Toaquiza Pilatasig Nelva Rebeca**FECHA DE NACIMIENTO** : 13 de octubre del 1999**CÉDULA DE CIUDADANÍA** :1754518585**ESTADO CIVIL** : soltera**NÚMEROS TELEFÓNICOS** : 0968517328**E-MAIL** : nelva.toaquiza8585@utc.edu.ec**DIRECCIÓN DOMICILIARIA** : Saquisilí**ESTUDIOS REALIZADOS Y TÍTULOS OBTENIDOS**

| NIVEL | TÍTULO OBTENIDO | FECHA DE GRADUACIÓN |
|-------------------|--|----------------------------|
| PRIMARIA | Escuela 21 de febrero | 9 de September del 2013 |
| SECUNDARIA | Unidad Educativa Isinlivi | 20 de Julio del 2019 |
| SUPERIOR | Universidad Técnica de Cotopaxi Carrera: Licenciatura en Contabilidad y Auditoría. | (Cursando) |

Área de conocimiento

- Contabilidad y Auditoría

Líneas de investigación

Administración y económica para el desarrollo sostenible de organizaciones.

Sub líneas de investigación de la carrera (si corresponde)

- Estudios en el área contable, financiera y de auditoría
- Estudios de Tributación
- Ética y responsabilidad social

Asignaturas Vinculadas

Contabilidad Agropecuaria

Tabla 1. *Beneficiarios*

| BENEFICIARIOS | |
|---|--|
| INTERNOS | EXTERNOS |
| Propietarios | Los clientes de la provincia de Cotopaxi 470.210 representa a la población habitantes. |
| Ing. Freddy Lamingo Ing. Sergio Villasis | Los clientes activos de la Florícola |
| Jefe de Departamentos de: | Organismos de Control Servicio de Rentas Internas (SRI) |
| Cosecha | Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Latacunga |
| Post Cosecha | Superintendencia de Economía Popular y Solidaria (SEPS). |
| Trabajadores | |

Elaborado: Elaborado por Avilés y Toaquizza (2025)

CAPÍTULO I

1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 Objetivos

1.1.1 Objetivo general

Analizar la NIC 41 y su influencia en la valoración de los activos biológicos de la **COOPERATIVA COEXFLOR EC** ubicado en la Provincia de Cotopaxi, Cantón Latacunga, Parroquia Eloy Alfaro, Barrio Patután durante el período 2023.

1.1.2 Objetivo Específico

- Fundamentar de manera teórica la contabilidad agropecuaria y sus procesos productivos mediante una revisión a la literatura existente.
- Evaluar la situación actual de la aplicación de la NIC 41 en la Cooperativa Coexflor EC mediante la aplicación de los instrumentos de investigación.
- Determinar el valor razonable de los activos biológicos a través de la NIC 41 de la COOPERATIVA en el periodo 2023.

1.2 Planteamiento del Problema del Proyecto Integrador

1.2.1. Descripción de Problema

A nivel global, las industrias florícolas han experimentado un crecimiento muy significativo, impulsando por la creciente demanda en mercados internacionales. La comercialización de flores se ha considerado como una actividad clave en la economía de varios países con el 49% de las exportaciones, seguido de Colombia con el 16% y Ecuador con el 10%, desde la Perspectiva de Ramos et al., (2023). Ecuador se encuentra altamente posicionado en el mercado de flores por sus condiciones climáticas favorables, ubicación geográfica estratégica, calidad, durabilidad, tallos largos y botones bien formados.

En el contexto de expansiones, la Normas Internacionales de Contabilidad (NIC 41), es importante, ya que regula el tratamiento contable de los activos biológicos. Su correcta aplicación permite reflejar el valor real de estos activos en los estados financieros en las empresas agrícolas. Según Ríos & Peña (2023), esta normativa exige que los activos biológicos sean valorados a precios de mercado en entorno al activo, lo que representa un cambio significativo en los modelos contables tradicionales.

En América Latina, la adopción de la NIC 41 ha generado desafíos para las empresas florícolas, que han tenido que adaptarse a nuevas formas de valoración contable Peña (2019) destaca que la implementación de esta norma no solo mejora la precisión financiera, sino que también contribuye al crecimiento del sector agrícola y fomenta a la creación de empleo. Es importante mencionar que la NIC 41 entro en vigencia el 01 de enero del 2003, sin embargo, muchas empresas han implementado parcialmente ocasionando valores no aptos para la correcta toma de decisiones.

En Ecuador, el sector agropecuario es uno de los pilares económicos, representativos con el 37% de los ingresos totales del país, con un total de \$.1.246.162.000,00, de los cuales \$ 812.224.00,00 provenientes exclusivamente del sector agrícola. Tamayo et al. (2019). Las floricultoras, en particular, ha adquirido un rol protagónico, exportando 133.163 toneladas de flores a mercados como Rusia, Estados Unidos y Ucrania, con un valor estimado de \$760 millones.

A pesar de este crecimiento, muchas empresas florícolas enfrentan desafíos en la aplicación de la NIC 41, lo que genera incertidumbre en la valoración de sus activos biológicos y afecta su competitividad en el mercado internacional.

Según la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros regulador de estas actividades de las empresas florícolas, han venido exigiendo el cumplimiento de las Normas Internacionales

de Información Financiera (NIIF) o de las NIC. Sin embargo, la falta de capacitación y el desconocimiento sobre la aplicación práctica de la NIC 41 han dificultado su adopción en el sector.

En el caso específico de la Cooperativa Coexflor Ec ubicada en el cantón Latacunga, la adopción de la NIC 41 de manera técnica es una necesidad urgente para garantizar la adecuada valoración de sus activos biológicos y mejorar su estabilidad financiera ya que no solo beneficiará a la empresa en términos de transparencia contable y planificación estratégica, sino que también impulsará su posicionamiento en el mercado internacional, asegurando un futuro más sólido y competitivo para el sector florícola ecuatoriano.

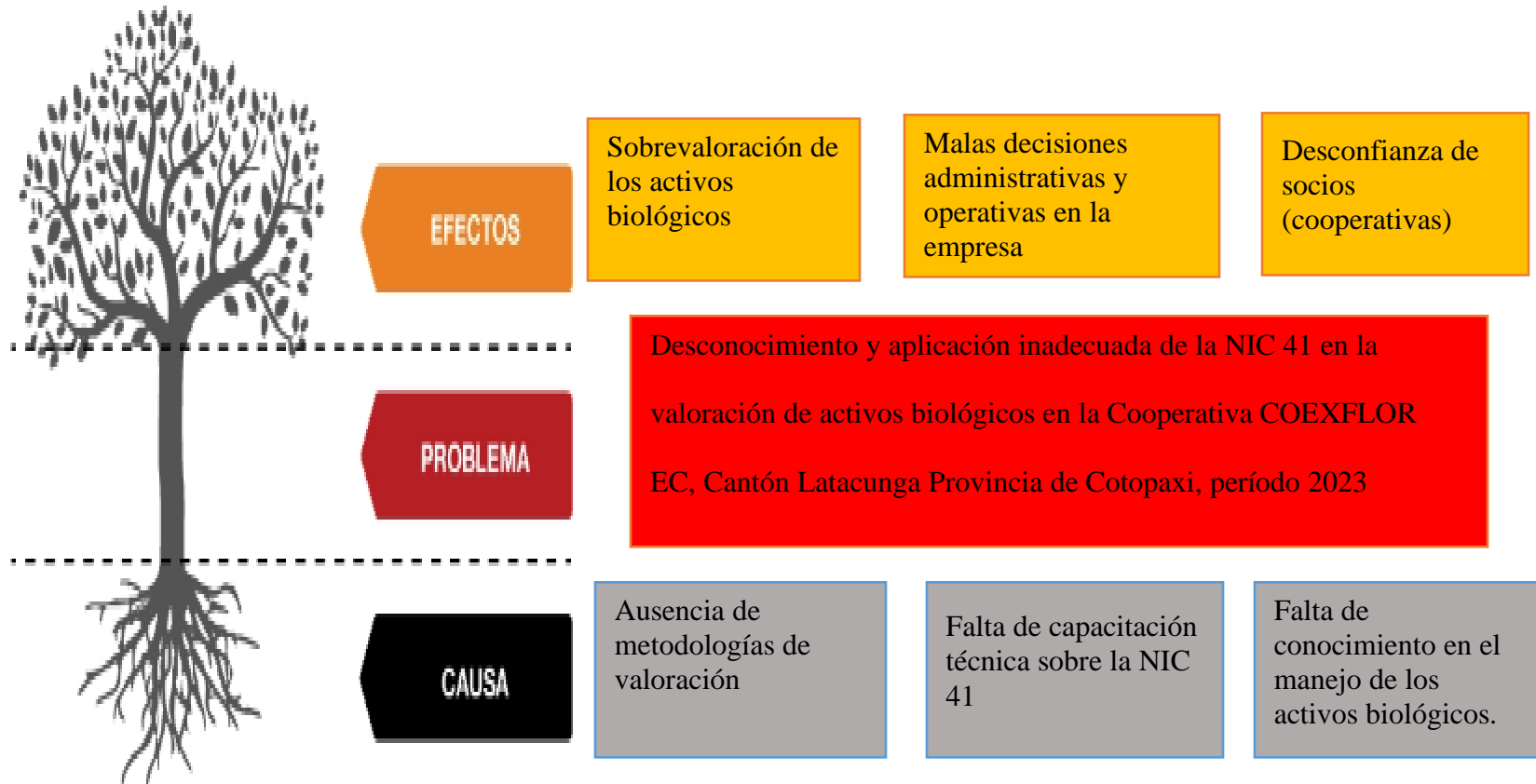
1.3. Elementos de Problema

La florícola COOPERATIVA COEXFLOR EC se encuentra ubicada en el cantón Latacunga, misma que enfrenta dificultades en la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 para la valoración de sus activos biológico. De esa manera, los estados financieros carecen de transparencia, porque la norma exige que los activos biológicos sean valorados a valor razonable, siendo un desafío para las empresas florícolas debido a las fluctuaciones del mercado y la complejidad en la estimación de precios justos. Por tal razón, se identifica una aplicación correcta y completa de la NIC 41 para mejorar la calidad de la información financiera de la Cooperativa y en las decisiones internas como el cumplimiento con las regulaciones contables aplicables al sector agrícola.

1.4. Formulación del Problema

¿De qué manera la NIC 41 influye en la valoración de los activos biológicos de la COOPERATIVA COEXFLOR EC, cantón Latacunga, periodo 2023?

Figura 1. SEQ/ARABIC



Nota: Adaptado de Cooperativa Coexflor EC, elaborado por Avilés y Toaquiza (2025)

1.5. Justificación del proyecto integrador

La presente investigación tiene como objetivo recopilar información y analizar los cambios que surgen con la adopción de la normativa vigente de la NIC 41 en la valorización de los activos biológicos dentro de la actividad agrícola. En este contexto, la estandarización de la información financiera resulta fundamental para la supervivencia en un mercado altamente competitivo. Tener conocimientos precisos sobre la aplicación de la NIC 41 en el sector floricultor puede convertirse en un factor clave para orientar la correcta contabilización y valoración de los activos biológicos como productos agrícolas. Esto facilitará la toma de decisiones relevantes en el cumplimiento normativo, contribuyendo a mejorar la competitividad empresarial en el mercado.

El análisis de los estados financieros de la empresa permitirá identificar de manera efectiva los recursos que deben ser valorados como activos biológicos bajo la NIC 41. Es decir, este proyecto ofrece apoyo en la valorización de los activos biológicos dentro de la empresa, presentando información útil como referencia para futuras investigaciones.

Asimismo, busca que el cumplimiento de la normativa sirva de base para la toma de decisiones financieras, enriqueciendo tanto el conocimiento académico como el de la valoración de activos biológicos en las empresas florícolas ante un nuevo escenario económico.

Por último, los principales beneficiarios de esta investigación son las empresas florícolas, que recibirán un modelo de valoración para activos biológicos acorde a las necesidades cambiantes del mercado, mientras que los beneficiarios indirectos son los habitantes de Latacunga y consumidores internacionales, quienes podrán beneficiarse de un precio más justo al momento de adquirir este producto.

1.6. Alcance

El proyecto integrador se llevará a cabo en la florícola COOPERATIVA COEXFLOR EC, ubicado en la parroquia Eloy Alfaro, Cantón Latacunga, provincia de Cotopaxi. Se implementará la NIC 41 Y NIFF para Pymes sección 34 con actividades económica en el sector florícola.

1.7. Limitaciones

Para la ejecución del presente proyecto integrador se considera las siguientes limitaciones en la investigación:

- Variabilidad en el valor razonable: los cálculos de los activos biológicos pueden presentar variantes en los precios valorados por las empresas en los diferentes tiempos de aplicación.
- Falta de estudio previos en el contexto local: existen pocos estudios específicos sobre la NIC 41 en la empresa agrícola, lo que limita la posibilidad de comparar resultados y obtener una base de referencia.
- La ubicación de las múltiples empresas de la Cooperativa COEXFLOR EC demanda que las investigadoras tengan movilización para las reuniones.
- Falta de disponibilidad en los horarios de la cooperativa con los tiempos libres por las investigadoras.
- Dificultad en la capacitación y comprensión de la NIC 41: La NIC 41 es una norma que en ciertas ocasiones es compleja de interpretar y de aplicar para el personal de la cooperativa
- Cambios en las normas y políticas: cualquier modificación en las normas contables o políticas durante el período de estudio.

2. DESCRIPCIÓN DE LAS COMPETENCIAS VINCULADAS, DEFINICIONES Y ETAPAS.

2.1. Descripción de competencias/ destrezas a desarrollar.

Al saber el proyecto integrador, se desarrollará y aplicará diferentes habilidades a través de los conocimientos adquiridos en las diferentes asignaturas de la carrera que se imparte durante los diferentes niveles académicos.

Interpretación de las normas Internacionales de contabilidad NIC 41 relacionadas con la agricultura, enfocadas en la valoración de activos biológicos y su reconocimiento en los estados financieros.

Valoración de activos biológicos, para desarrollar el valor razonable del activo biológico como las flores y plantas, considerando el costo histórico y el método de revalorización.

Análisis financieros de la forma de interpretar la valoración de activos biológicos y la detección del impacto en el patrimonio, ingresos y costos de la cooperativa.

Competencia de investigación. Recolección y análisis de datos para identificar y manejar datos específicos relacionados con los activos biológicos de COEXFLOR EC. Como inventario, costos de producción y proyecciones de la misma manera el diseño de metodologías cuantitativas en herramientas estadísticas para evaluar la influencia de la NIC 41 en los resultados financieros del período 2023.

Competencias estratégicas de gestión contable para integrar el análisis de activos biológicos en la toma de decisiones administrativas otra de las competencias son la evaluación del cumplimiento normativo identificar posibles brechas en la aplicación de la NIC 41 en la cooperativa, proponiendo mejoras que asegure el cumplimiento con los estándares internacionales.

Competencias éticas y profesionales entre ellas están las transparencias financieras que garantizan dentro de los métodos de valoración la integridad y la transparencia en la situación económica de la cooperativa, además de la responsabilidad social que considera el impacto ambiental y social de las decisiones económicas relacionados con los activos biológicos.

2.2. Descripción de las asignaturas vinculadas

Tabla 2. Descripción de las asignaturas vinculadas

| CICLO | ASIGNATURAS | DESCRIPCIÓN |
|------------------|--|---|
| Primer Semestre | Contabilidad General | Establecer los procedimientos contables que aplican a la empresa en base a las normas IAS y NIFF vigentes y cómo funciona el proceso contable. |
| Segundo Semestre | Contabilidad de Servicios y Comercial | Esta asignatura nos ayuda a adquirir conocimientos sobre cómo se deben crear las cuentas y cómo se deben hacer los cálculos con todas las aplicaciones prácticas dentro del proceso contable. |
| Tercer Semestre | Costos 1 | Esta materia es muy fundamental para la ejecución del proyecto porque se estudiaron los conceptos del costo, los elementos del costo y otros temas de relevancia y su importancia dentro de las empresas |
| Cuarto Semestre | Procesos de Costos | En esta etapa, los elementos de costo como las materias primas, la mano de obra y los costos indirectos de fabricación se calculan para determinar los costos de producción y aumentar la utilidad económica de los productos. |
| Quinto Semestre | Control de Costos e Inventarios Auditoría Financiera | Esto nos aportó con el proceso de registro de compra, venta y devolución de productos utilizando la plantilla Kardex y la importancia de manejar bien esta herramienta |
| Sexto Semestre | Especialización en Costos | Verificación del cumplimiento de la NIC 41 en los estados financieros, con la evaluación de los procesos de valoración de activos biológicos y su impacto en los resultados financiero. |
| Séptimo Semestre | Contabilidad Agropecuaria | Ayuda a determinar la diferencia entre un sistema de costeo por órdenes de producción y un sistema de costeo por procesos de producción, las características, la empresa que los utiliza y el procesamiento de los elementos de costo. |
| Octavo Semestre | Taller de Competencias Profesionales | Permite aplicar principios contables al sector agrícolas a partir del proceso contable; desarrollar habilidades en el manejo de las herramientas y técnicas contables de las cooperativas involucradas en esta actividad económica para la correcta toma de decisiones. Registro y análisis contable de activos biológicos y productos agrícolas. |
| | Taller de Titulación | En este tema, que abarca el Anexo 1 del Proyecto Integrador, se plantean posibles problemas, por lo que se construyen continuamente metas, planteamientos de problemas, métodos y otros factores directamente relacionados con la implementación del Proyecto Integrador |
| | | Permite a los investigadores definir los parámetros y metodologías a seguir para implementar el proyecto |

Ética Profesional integrador, que se lograrán a través del desarrollo de métodos y herramientas.
Garantizar la transparencia y confiabilidad en la valoración de activos biológicos, tomar en cuenta el impacto social y ambiental en a la gestión contable del sector agropecuario.

Nota: Elaborado por Avilés y Toaquiza (2025)

2.3. Descripción de los productos entregados por asignaturas y etapas

La contabilidad agropecuaria tiene mayor relevancia en la ejecución del proyecto integrador que permitirá determinar la información confiable de la valoración razonable de los activos biológicos mediante la NIC 41.

Tabla 3. *Productos entregables por asignatura y etapa*

| ASIGNATURA | ETAPA | PRODUCTOS ENTREGABLES |
|--|------------------|--|
| Contabilidad General | Primer Semestre | Proceso contable |
| Introducción a la Investigación Científica | Primer Semestre | Propuestas metodológicas para el proyecto de investigación, incluyendo el enfoque cuantitativo y las herramientas de análisis. |
| Contabilidad de servicios y comercial | Segundo semestre | Estructura de Estados financieros |
| Costo 1 | Tercer Semestre | Identificar los costos por actividad y centro de costo. |
| Costos por ordenes | Cuarto Semestre | Estado de costos de producción |
| Costos por Procesos | Quinto semestre | Elaborar estados financieros para empresas agropecuarias |
| Auditoría Financiera | | Revisión y análisis de los estados financieros de la cooperativa para evaluar el impacto de la NIC 41. |
| Contabilidad agropecuaria | Sexto semestre | Inventario inicial de los activos biológicos de la Cooperativa |
| Taller de competencias profesionales | Séptimo Semestre | Elaboración de propuesta de proyecto integrador |
| Taller de Titulación | Octavo semestre | Valoración de los activos biológicos según la NIC 41 de la COOPERATIVA COEXFLOR EC. |

Nota: Elaborado por Avilés y Toaquiza (2025)

3. BENEFICIARIOS DEL PROYECTO

3.1. Beneficiarios directos

El beneficiario directo es la Florícola COOPERATIVA COEXFLOR EC ubicada en la provincia de Cotopaxi, cantón Latacunga en la parroquia Eloy Alfaro, Barrio Patután; misma que está conformado internamente por la presidenta que es la representante oficial, el gerente, la secretaria y los jefes de las distintas áreas; también se destaca a los proveedores directos de los insumos y materiales agrícolas que interviene en la producción.

3.2. Beneficiarios Indirectos

- La parroquia Eloy Alfaro, Barrio Patután cuenta con una agrupación de 15 florícolas, que pueden ser beneficiarios del análisis a la florícola COOPERATIVA COEXFLOR.
- Treinta y siete estudiantes de la Carrera de Contabilidad y Auditoría que pueden optar como una guía del modelo desarrollado para replicar el mismo estudio dentro de otras florícolas.

4. FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICO TÉCNICA

4.1 Definiciones y conceptos básicos

4.1.1. Empresa

El análisis de las empresas, del mismo término, hace indicar que son unidades que constituyen una economía y están organizadas ya que su propósito es satisfacer deficiencias sociales en la sociedad que constituye recursos humanos y financieros. De acuerdo a Thompson (2024). Las empresas fueron creadas como una manera de generar poder, es decir una parte importante de la economía y la sociedad al inventar algo nuevo, al dar un trabajo, o al poner en práctica un tipo de negocio para que todos se beneficien. Esta definición da a entender que las

empresas son mucho más que simples entidades para la generación de riqueza ya que su modo de operación y su visión tienen repercusiones en el ámbito cultural y social.

Desde un ángulo más directivo y teniendo en cuenta las normas y reservas internas de la misma organización, Zapata (2017). Las empresas generan actividades con gran nivel de autonomía y estructuradas teniendo en cuenta la normativa vigente que debe cumplir.

Las empresas pueden ser diferenciadas desde distintas posturas, así pueden ser agrupadas según tamaño, tipo de actividad económica, propósito y tipo de estructura legal.

La meta de las empresas, igualmente, tiene una gran importancia en la comprensión de su definición. Según Thompson (2024), existen varias organizaciones que cuentan con un fin lucrativo, es decir, que desean maximizar el beneficio que obtienen de sus dueños o accionistas. Mas también hay organizaciones que no cuentan con fines lucrativos como las ONG y Fundaciones, cuyo fin más importante es el de producir impacto social positivo. Esta distinción es indispensable puesto que determina las prioridades y políticas para los diferentes tipos de organizaciones y su lugar en la comunidad.

La capacidad de adaptación es uno de los factores más importantes en la dirección de la empresa. De acuerdo con Segovia (2023), las empresas que optan por la aplicación de políticas de sostenibilidad no solo cumplen con requisitos internacionales, sino que garantizan su posición competitiva en mercados respetables. Por ejemplo, en el mega agrícola, la sostenibilidad es más que una moda, es una obligación en las economías que buscan asegurar el futuro y la conservación de los recursos.

A su vez, también se debe decir que la gestión financiera y contable constituye uno de los pilares del éxito empresarial. Según Zapata (2017), la contabilidad es el instrumento de elección para la planificación, el control y la toma de decisiones dentro de una empresa. Los desarrollos e

implementación de normas contables internacionales, tales como Normas Internacionales de Información Financiera, permiten a las empresas operar dentro de un conjunto de estándares internacionales, lo que facilita el acceso a mercados internacionales y mejora la credibilidad de inversores y socios estratégicos.

La innovación, por otra parte, compite no ser menos importante en el desarrollo y construcción de competitividad de las empresas. De acuerdo con Ramos et al., (2023), el Ecuador se destaca por su liderazgo internacional en el sector de floricultura gracias a la incorporación de alta tecnología y la diversificación de mercados. Este ejemplo sirve de ilustración cuando se dice que las empresas que han hecho muchos esfuerzos en investigación y desarrollo son las que mejor responden a las nuevas exigencias de los mercados y secciones nuevas.

4.1.2. Empresas Públicas

Este tipo de empresas precisan conocer claramente cuáles son los objetivos de índole social que espera lograr mediante su actuación, que por contraprestación social va a recibir por atender a esa finalidad y que indicadores van a ser utilizados por el público para medir los logros que se deben realizar tenemos cuatro objetivos básicos que se deben alcanzar las empresas públicas.

- a) Eficiencia económica
- b) Rentabilidad
- c) Efectos sobre la distribución de la renta
- d) Efectos microeconómicos Zapata (2017)

4.1.3. Empresas Privadas

El objetivo principal de las empresas privadas es la obtención de la ganancia o lucro generado mediante las actividades de comercialización o producción de bienes o servicios. Detrás de este propósito se encuentra aspectos muy importantes a considerar en el siguiente ítem.

- Prestar un servicio o producto un bien económico: se prestan al vender productos (supermercados), curar enfermos (clínicas), ofrecer diversión(cines), con el fin de producir un bien económico.
 - Obtener un beneficio. La empresa, en el desarrollo de la actividad trata de conseguir una ganancia para retribuir el esfuerzo de quien lo coordina los factores productivos
- Zapata (2017)

Tabla 4. *Clasificación de las empresas por su tamaño*

| Variable | Micros | Pequeñas | Medianas | Grande |
|--------------------------|---------------|--------------------------|------------------------|--------------------|
| Numero de empleado | 1-9 | 10 hasta 49 | 50 hasta 200 | Más de 200 |
| Valor bruto de ventas | 100.000 | 1.000.000 | 1.000.001 5.000.000 | a Más de 5.000.000 |
| Valor de activos totales | > a 100.000 | 100.001 hasta 750.000 | 750.0001 4.000.000 | a Más de 4.000.000 |

Nota: Adaptado de Zapata (2017), elaborado por Avilés y Toaquiza (2025)

De la misma forma el INEC clasifica a las empresas de la siguiente manera según el sector que ejerce la actividad o al nivel que pertenece según las actividades económicas. La agregación permite demostrar la estructura sectorial de una economía.

Tabla 5. *Clasificación de las empresas según el sector*

EMPRESAS SEGÚN EL SECTOR

1. Agricultura, ganadería, silvicultura y pesca
2. Explotación de minas y canteras
3. Industrias manufactureras
4. Comercio.
5. Construcción
6. Servicios

Nota: Adaptado de INEC, elaborado por Avilés y Toaquiza (2025)

En Ecuador existe una variedad de empresas entre pequeñas, medianas y grandes, las mismas que con el tiempo se ha expandido e incrementado su número, es debido a gran cantidad de actividades que se desarrolle en el país y el número de obreros que poseen. En nuestro estudio establece que la Florícola COOPERATIVA COEXFLOR EC pertenece a las PYMES, específicamente es una microempresa tiene 17 trabajadores, pertenece al primer sector de la economía del país.

4.2. Contabilidad

La contabilidad General es; una ciencia, la técnica y el arte de reconocer, valorar, presentar y analizar las operaciones económicas y financieras que realizan una empresa durante un periodo determinada, con el fin de conocer los resultados obtenidos y estructuras del estado financiero que servirán de base para la toma de decisiones generales Zapata (2017).

La contabilidad es una disciplina que se encarga de registrar, clasificar, resumir e interpretar las operaciones financieras de una empresa. Su principal objetivo es proporcionar información clara y precisa sobre la situación económica y financiera de la organización, permitiendo una mejor toma de decisiones.

4.3.- Empresas Florícolas

Las empresas florícolas son un sector estratégico en la economía ecuatoriana que integra la agricultura, el comercio internacional y el desarrollo social. Se dedica a la producción y exportación de flores y, sin duda, aporta al desarrollo económico del país, genera empleo y es capaz de fomentar la sostenibilidad en las zonas donde se establece. El sector integrado enfrenta importantes retos en innovación tecnológica, sostenibilidad ambiental y provisión de contabilidad efectiva; son todos imprescindibles para asegurar la competitividad y el crecimiento en el contexto de un mercado global.

A más de 200 trabajadores directores dedicados a la floricultura, el INEC (2021) estima en 250 que este sector son los que lo tienen comprobado en su registro, eso en Ecuador representa el 73 % de dicho sector en el país. De este grupo, una importante concentración se localiza en la provincia de Pichincha, la cual es una de las zonas de mayor desarrollo para el cultivo de flores destinadas a la exportación por su climática y geografía. Así mismo, este sector ha logrado crear cerca de 28 775 puestos de trabajo directos, de los cuales el 34% corresponde a empresas pequeñas, medianas y microempresas, lo cual implica que contribuyen en gran medida a la diversificación del tejido productivo ya la mitigación del desempleo en el entorno rural.

La floricultura incursiona la economía de un país debido a que contribuye al PIB, pero lo que está más latente es su importancia en las regiones. Este Sector guarda muchos empleos desde el trabajo agrario, administración, y varios otros campos, y es uno de los pocos sectores que han encontrado crecimiento en el país. Por tanto, el desarrollo de este marco empresarial cubre las necesidades sociales de la Región, mejora las condiciones de vida de millas de familias y genera empleo (Segovia, 2023).

El sector floricultor ecuatoriano tiene sus propios problemas. El mayor de ellos es la competencia que enfrentan en el mercado internacional donde Colombia, Kenia y Países Bajos son también grandes exportadores de flores. Para mantenerse en el mercado internacional, las empresas ecuatorianas de flores están en la necesidad de innovar constantemente sus esquemas de producción, comercialización y distribución, además de tener normas de calidad internacionales que optimicen su comercialización sobrepasando otras en el mercado global.

Otro desafío significativo es la sostenibilidad ambiental. La producción intensiva de flores requiere una utilización sustancial de recursos naturales como agua y energía, junto con el uso de fertilizantes y pesticidas, que puede impactar el medio ambiente natural si no se gestiona adecuadamente. Las empresas florícolas han comenzado a adoptar prácticas más amigables con el medio ambiente, como el uso de sistemas de riego mejorados, reducción de emisiones y la obtención de certificaciones de procesos a estándares internacionales como 'Flor Ecuador que asegura operaciones responsables y sostenibles a lo largo de la cadena de producción.

La gestión contable también es clave para lograr tanto la sostenibilidad como la expansión de los negocios florícolas. Como señalan Ramos et al., (2023), una buena gestión contable permite a las empresas identificar oportunidades de mejora, reducir gastos innecesarios y poder entrar en planos con los datos adecuados para fundamentar sus decisiones. Tal es la importancia del cumplimiento de las normas contables internacionales como las NIIF, que es simplemente un requisito legislativo para poder obtener financiamiento del exterior y buscar oportunidades de negocio con clientes extranjeros.

Lemus subraya el impacto que han tenido las estrategias de sostenibilidad que adoptaron en Cotopaxi las empresas florícolas para competir en mercados internacionales. Ramos et al., (2023) analizan la conducta de las exportaciones de flores en el Ecuador en el 2023, y llaman la

atención sobre factores como la innovación y mercado en diversificación como lo consideran clave para el desarrollo de esta actividad.

De tal forma, empresas del sector floricultor son importantes para el proceso de crecimiento económico y social de Ecuador, ya que poseen la habilidad de crear empleo, aseguran el crecimiento del país como uno de los mayores exponentes en la industria de exportación. flores, entre otros. Sin embargo, para que continúen siendo competitivas globalmente, es imprescindible que comprenda tecnologías avanzadas y mejoren los procesos de gestión contables. Esta estrategia permitirá no únicamente su expansión en el futuro, sino que también ayudará en el crecimiento de las comunidades y regiones donde se encuentren.

5. NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD 41 AGRICULTURA

Para entender que es la norma Internacional y Contabilidad se aplicara la presentación de su contabilización de la agricultura que debe proporcionar una guía contable permitiendo la comparabilidad de la información y entendimiento de cada uno de los procesos hasta obtener el producto final.

El objetivo de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 agricultura busca consolidar un adecuado tratamiento contable de los activos biológicos a través del crecimiento, así también, de degradación, de la producción con el fin de determinar la valoración inicial de manera real de los productos agrícolas que están en proceso de cosecha, además es determinar el tratamiento contable, la presentación de los Estados Financieros y la información a revelar en relación con la actividad agricultura Herrera et al., (2021).

Uno de los puntos más importantes de La NIC 41 fue emitida por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad en febrero de 2001. En este año nadie tenía conocimiento de lo importante que era conocer la Norma.

A continuación, se presentan ejemplos incluidos en la Norma Internacional de Contabilidad 41, Agricultura.

Tabla 6. Ejemplos de aplicación NIC 41

| Activos biológicos | Productos agrícolas | Productos resultantes del procesamiento tras la cosecha o recolección |
|------------------------------------|----------------------------|--|
| Ovejas | Lana | Hilo de lana |
| Árboles de una plantación forestal | Árboles talados | Troncos, madera |
| Ganado lechero | Leche | Queso |
| Cerdos | Reses sacrificadas | Salchichas, jamones curados |
| Plantas de algodón | Algodón cosechado | Hilo de algodón, vestidos |
| Caña de Azúcar | Caña cortada | Azúcar |
| Plantas de Tabaco | Hojas recolectadas | Tabaco curado |
| Matas de té | Hojas recolectadas | Té |
| Viñedos | Uvas vendimiadas | Vino |
| Árboles frutales | Fruta recolectada | Fruta procesada |
| Palmas aceiteras | Fruta recolectada | Aceite de palma |
| Árboles de caucho | Látex recolectado | Productos de caucho |

Nota: Adaptado de representación de las NIC 41 AGRICULTURA, elaborado por Avilés y Toaquiza (2025)

6. IMPORTANCIA

La NIC 41 tiene un alto índice de importancia debido a que la base principal en la revelación de la información relacionada con la actividad agrícola, es decir que estable el tratamiento contable de todos los activos biológicos a lo largo de su periodo de crecimiento a continuación de detallar: la degradación, producción, procreación, cosecha y valoración inicial de los productos agrícolas. Dado a conocer lo siguiente afirmamos que la NIC 41 radica en el hecho

que les permita calcular el valor de los flujos financieros, determinando su ubicación y condición, para las entidades considera de suma importancia el uso de las NIC 41 con el fin de determinar los flujos de efectivo estimado en la tasa y descuento (Pineda, 2021).

6.1. Impacto positivo de la norma NIC 41 Agricultura

Los impactos referentes a la norma NIC 41 son positivas debido a que se basa principalmente en el tratamiento contable de los activos biológicos teniendo en cuenta su periodo de crecimiento ya que esta requiere de la medición razonable menos los costos de venta. Al igual la NIC 41 exige a las entidades a medir los activos biológicos a su costo menos la descripción y sus pérdidas acumuladas por deterioro de valor, además la NIC 41 exige que los cambios en el valor razonable menos los costos de venta sean incluidos como parte de la ganancia o pérdida. (Pineda, 2021).

6.2. Actividad Agrícola

La actividad agrícola, es la gestión que se realiza la entidad para la transformación biológica y la recolección de los activos biológicos con el fin de los siguientes propósitos.

- Destinarlo a la Venta o a exportación
- Transformar en productos agrícolas u otros activos biológicos

6.3 Alcance de la norma

Esta norma se debe aplicarse para la contabilización de las siguientes, siempre que se encuentre relacionados con la actividad agrícola.

- a) Activos biológicos, excepto las plantas productoras
- b). Productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección
- c) subvenciones del gobierno

Esta norma no se aplicará, a los terrenos relacionados con las actividades agrícolas ya que están relacionada con la NIC 16 Propiedad planta y equipo, así como la NIC 40 Propiedad de inversión y a los activos intangibles relacionadas con las actividades agrícolas ya que son parte de las NIC 38 Activos intangibles (IFRS Foundation, 2022).

6.4. Reconocimiento

Un activo biológico debe ser valorado tanto en el momento de su reconocimiento inicial como al final del período de reporte, utilizando su valor razonable menos los costos de venta, siempre que este valor pueda ser medido de manera confiable. Los productos agrícolas obtenidos de los activos biológicos de una empresa deben valorarse también a su valor razonable menos los costos de venta en el momento de la cosecha o recolección. La medición se realizará al costo dependiendo de la fecha, aplicando la NIC 2 Inventarios u otra norma pertinente (Caiza, 2022).

Los criterios básicos para el reconocimiento de un activo biológico son:

- a) La empresa debe tener control del activo como resultado de eventos pasados.
- b) Es probable que el activo genere beneficios económicos para la empresa.
- c) El valor razonable o el costo del activo debe poder medirse de forma confiable.

Con base en estos criterios, el reconocimiento de activos biológicos implica el control de los activos, la identificación del flujo de beneficios económicos y la medición confiable de su valor o costo. De acuerdo con la NIC 41, los activos biológicos deben ser valorados a su valor razonable menos los costos de venta, lo que implica descontar del valor de mercado los costos de transporte y otros gastos necesarios para llevar la producción al punto de venta. Cabe destacar que el valor razonable de un mismo bien puede variar entre empresas que operan en el mismo sector debido a las diferencias en sus procesos o ubicaciones.

El criterio de valoración establece que todo activo biológico debe reconocerse a su valor razonable menos los costos de venta. Entre estos costos se incluyen:

1. Las comisiones pagadas a intermediarios.
2. Los gravámenes e impuestos aplicables.

En caso de que exista un mercado activo, el precio de cotización en dicho mercado es la base adecuada para determinar el valor razonable del activo. Por ejemplo, en el caso de la empresa florícola COXFLORE EC, el mercado spot establece el precio de las materias primas, como los claveles, que debe utilizarse como referencia para determinar el valor del activo biológico.

Si no existe un mercado activo, la valoración se basará en las siguientes consideraciones:

- a) El precio de la transacción más reciente, siempre que las condiciones del mercado no hayan cambiado desde la fecha de la transacción.
- b) Los precios de mercado de activos similares, ajustados para reflejar las diferencias existentes.

En aquellos casos en los que no sea posible determinar el valor razonable, el activo biológico debe medirse a su costo corregido por amortización y deterioro, exclusivamente al momento de su reconocimiento.

6.5. Medición

Un activo biológico se medirá, dependiendo en el reconocimiento inicial o como el final del periodo sobre el que se está informando, a su valor razonable menos los costos de venta, excepto en el caso de que el valor razonable no pueda ser medido con exactitud, se menciona que esto puede ser alcanzado solo en el momento de su reconocimiento inicial, en caso de que los activos biológicos para los que no estén disponibles los precios en el mercado. Los activos

biológicos que no se encuentran medidos en el mercado deben ser medido bajo el coste menos la depreciación y cualquier pérdida acumulada por deterioro de valor (Cabezas, 2020).

Tomando en cuenta que la medición de los activos biológicos se refiere al proceso de determinación del valor o el precio del activo biológico en su momento en su reconocimiento contable. Según la Norma Internacional de Contabilidad 41 ayuda a una orientación sobre las opciones de la medición que se pueden utilizar para valorar los activos biológicos, además no se pueden estimar a su valor razonable deben medirse por el modelo del costo, depreciación y deterioro.

6.6. Ganancias y pérdidas

Barros & Espinoza (2022) menciona que: Es la suma de valores incurridos en la producción de un bien en un período determinado, y que es el conjunto de elementos empleados esto es la materia prima, mano de obra y gastos generales de fabricación (p. 6).

El costo de un activo biológico se refiere al valor inicialmente reconocido cuando se adquiere el activo o se incurre en costos asociados con su producción o crecimiento. Los costos en el punto de venta incluyen comisiones para intermediarios y comerciantes, cargos de agencias reguladoras, bolsas o mercados organizados de productos, así como impuestos y gravámenes aplicables a las transferencias. Sin embargo, no se incluyen gastos de transporte y otros costos necesarios para llevar los activos al mercado.

6.7. NIC 41

La Norma Internacional de Contabilidad 41 IFRS Foundation (2022) es un estándar contable emitido por la Fundación IFRS, diseñado específicamente para regular el tratamiento contable de los activos biológicos y los productos agrícolas relacionados. Su propósito principal

es establecer un marco claro y uniforme para la medición, presentación y divulgación de estos activos, basándose en su valor razonable menos los costos estimados de venta.

La NIC 41 se aplica a todas las entidades que poseen activos biológicos, es decir, plantas o animales vivos, destinados a actividades agrícolas como la cosecha, la cría o la transformación en productos agrícolas. Según IFRS Foundation (2022), uno de los principios fundamentales de esta norma debe ser medido al valor razonable en lugar del costo histórico. Este enfoque permite reflejar de manera más precisa las condiciones económicas actuales y proporciona información más útil para los usuarios de los estados financieros.

Entre los principales desafíos que plantea la NIC 41 se encuentra la dificultad para determinar el valor razonable en mercados donde la información es limitada o poco confiable. Además, las fluctuaciones en el valor razonable pueden generar volatilidad en los resultados financieros, lo que requiere que las empresas implementen sistemas contables y de gestión más robustos para garantizar la precisión y la transparencia de la información financiera (Peña, 2019).

En el contexto agrícola, la adopción de la NIC 41 ha fomentado la modernización y estandarización de las prácticas contables, especialmente en países de América Latina, donde el sector agrícola representa una parte significativa de la economía. Sin embargo, para muchas empresas pequeñas y medianas, la implementación de esta norma puede ser un proceso complejo y costoso, que requiere inversión en capacitación y tecnología (Marrufo & Cano, 2021).

6.8. Impacto de la NIC 41 en los Activos Biológicos de las Florícolas

La aplicación de la NIC 41 ha generado un impacto profundo en las empresas florícolas, debido a que su actividad económica depende directamente de activos biológicos como flores y plantas ornamentales. Esta norma ha transformado la forma en que las florícolas valoran y

gestionan sus recursos, promoviendo una mayor transparencia y alineación con estándares internacionales.

Uno de los impactos más significativos de la NIC 41 en las florícolas es la capacidad de valorar sus activos biológicos al valor razonable menos los costos estimados de venta. Según Caiza (2022), esto ha permitido que las empresas florícolas en el cantón Cayambe presenten estados financieros más precisos y confiables, facilitando la toma de decisiones estratégicas y el acceso a financiamiento externo. La medición al valor razonable también ha incentivado a las empresas a optimizar sus procesos productivos y a implementar prácticas sostenibles que aumenten el valor de sus activos.

Sin embargo, la aplicación de la NIC 41 también ha planteado desafíos, especialmente para las pequeñas y medianas florícolas. Según Chávez (2022), uno de los principales obstáculos es la falta de acceso a mercados secundarios donde se pueda determinar de manera confiable el valor razonable de los activos biológicos. Esto genera incertidumbre en la medición y puede afectar la comparabilidad de los estados financieros entre empresas.

Además, el costo de implementar la NIC 41 puede ser elevado para empresas de menor tamaño, que deben invertir en capacitación y en sistemas tecnológicos que permitan registrar y calcular adecuadamente el valor de sus activos biológicos Marrufo y Cano (2021). Estas limitaciones requieren un esfuerzo conjunto entre las empresas, los organismos reguladores y las instituciones financieras para facilitar la adopción de la norma y maximizar sus beneficios.

En términos de sostenibilidad, la NIC 41 ha promovido la adopción de prácticas más responsables en el manejo de los recursos naturales. Como señala Peña (2019), las empresas florícolas que aplican esta norma suelen implementar sistemas de riego tecnificado, reducir el uso de químicos y adoptar certificaciones ambientales que incrementan el valor razonable de sus

activos biológicos. Estas prácticas no solo benefician a las empresas en términos económicos, sino que también contribuyen al desarrollo sostenible de las comunidades donde operan.

Casos como el de la florícola La Esperanza, analizado por Chávez (2022), muestran que la implementación de la NIC 41 puede mejorar significativamente la planificación financiera y la competitividad de las empresas. En este caso, la medición de los activos biológicos bajo esta norma permitió optimizar la gestión de inventarios y proyectar con mayor precisión los ingresos futuros, lo que fortaleció su posición en el mercado internacional.

En conclusión, la NIC 41 ha tenido un impacto transformador en el sector florícola, mejorando la transparencia financiera, promoviendo la sostenibilidad y fomentando la adopción de estándares internacionales. Aunque su implementación presenta desafíos significativos, especialmente para las pequeñas y medianas empresas, los beneficios a largo plazo superan las dificultades iniciales. La adopción efectiva de esta norma requiere un compromiso continuo por parte de las empresas del sector florícola, así como el apoyo de instituciones públicas y privadas para garantizar su sostenibilidad y competitividad en un mercado globalizado.

7. COSTO DE VENTA DEL ACTIVO BIOLÓGICO

7.1 Costo

Los costos se asignan según las necesidades del activo biológico Marrufo & Cano (2021) indican que un activo biológico debe ser valorado tanto en el momento de su reconocimiento inicial como en la fecha de cierre, a su valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta, siempre que el valor razonable pueda ser determinado de manera confiable.

7.2. Costo de venta del activo biológico

Los costos se atribuyen a lo que el activo biológico, en su artículo Marrufo & Cano (2021) menciona que un activo biológico debe ser valorado, en el momento de su reconocimiento inicial,

así como también en la fecha de cierre, según su valor razonable, descontando los costos estimados en el punto de venta, siempre y cuando, que el valor razonable no pueda ser determinado en forma confiable (p.12).

8. TRATAMIENTO CONTABLE

8.1. NIC 41 agricultura, y el tratamiento contable de los Activos Biológicos

Es importante mencionar que la NIC 41 agricultura tiene como eje central establecer normas para el tratamiento contable, la presentación de los estados financieros y la información a revelar en relación con las actividades agrícolas. La NIC 41 aplica a los siguientes elementos a mencionar.

No obstante, es primordial indicar que la NIC 41 solo se aplica hasta el punto de cosecha. A partir de ese momento, la producción, así como los procesos de elaboración que utiliza como materia prima, productos agrícolas por lo dispuesto la NIC 2 Inventarios.

Cabe recalcar que las actividades agrícolas son definidas en la NIC 41 como la gestión por parte de una empresa para la transformación y recolección de activos biológicos destinados a la comercialización, y así convertirlos en productos agrícolas o en otros activos biológicos adicionales.

La actividad agrícola presenta tres características:

1. Capacidad de cambio: tanto las plantas como los animales son capaces de experimentar transformaciones biológicas.

2. Gestión de Cambio: La gestión facilita las transformaciones biológicas promoviendo las condiciones necesarias para la transformación tenga lugar.

3. Medición de cambio: Tanto el cambio cualitativo como cuantitativo fruto de la transformación biológica es medido y controlado de forma sistemática por la gerencia.

8.1.1. Tratamiento contable

Se considera todo lo relacionado con los animales y plantas vivientes que con controlados por una entidad como resultado de eventos pasados. Los activos biológicos incluyen aquellos controlados mediante su posesión y aquellos de un arreglo legal o similar cuya parte es reconocida como activos conforme a otra norma, se puede distinguir como productos primarios. Se debe considerar lo siguiente:

1. La empresa controla al activo como resultado de sucesos pasados
2. Sea probable que fluyan a la entidad beneficios económicos futuros asociados con el activo
3. El valor razonable o el costo del activo pueden ser medidos de forma fiable.

9. IMPACTO DE LA NIC 41 EN LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS DE LAS FLORÍCOLAS.

La aplicación de la NIC 41 en las florícolas tiene efectos significativos en la gestión contable y financiera de los activos biológicos. A continuación, se detalla su impacto en diversos aspectos clave:

9.1. Reconocimiento y medición de activos biológicos

Valoración al valor razonable: La NIC 41 establece que los activos biológicos deben ser valorados al valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta, lo que permite reflejar su verdadero valor económico en el mercado.

Reconocimiento contable: Cada etapa del crecimiento de las plantas (desde la siembra hasta la cosecha) debe registrarse contablemente, considerando los cambios en el valor razonable.

9.1.1. Transparencia financiera

Información clara para los inversionistas: Al utilizar el valor razonable, los estados financieros son más transparentes y reflejan de manera precisa la situación económica de la empresa.

Confianza en los reportes financieros: Los socios e inversionistas pueden evaluar mejor el desempeño de las florícolas, ya que los activos biológicos son medidos adecuadamente.

9.1.2. Toma de decisiones administrativa

Planeación estratégica: La valoración exacta de activos permite a los administradores tomar decisiones informadas en áreas como inversión, diversificación de cultivos y manejo de inventarios.

Gestión del riesgo: El análisis continuo del valor razonable ayuda a identificar riesgos en el mercado y establecer estrategias de mitigación.

9.1.3. Desafíos en la aplicación de la NIC 41

Capacitación del personal: La correcta aplicación de la norma requiere que el personal contable esté capacitado en técnicas de valoración y manejo de datos de mercado.

Costo de implementación: Las florícolas enfrentan costos adicionales asociados con herramientas tecnológicas y consultorías especializadas.

Volatilidad en el valor razonable: Los cambios frecuentes en las condiciones del mercado pueden generar fluctuaciones significativas en los estados financieros.

9.1.4. Impacto en los resultados Financiero

Ingresos y costos: Las florícolas pueden observar ingresos más precisos por la producción, pero también deberán registrar costos asociados a los cambios en el valor razonable de los activos.

10. GANANCIAS Y PÉRDIDAS DE ACTIVOS BIOLÓGICOS

Las ganancias y pérdidas de activos biológicos son el resultado de cambios en su valor razonable neto de costos de venta. Según IFRS Foundatio (2022) estos cambios deben ser reconocidos como ingresos o gastos en el período financiero en el que ocurren. Así, los efectos económicos de los procesos biológicos, como el crecimiento y la reproducción, pueden ser reportados de manera más justa. Este tratamiento contable, según Cabezas (2020), equilibra los riesgos para las empresas agrícolas porque las hace más informativas y actualizadas.

Por otro lado, su reconocimiento plantea desafíos prácticos para las empresas, como la inestabilidad en el desempeño financiero debido a cambios en el mercado. Factores externos, como precios internacionales o condiciones meteorológicas, pueden cambiar el valor razonable y esto cambiará directamente la rentabilidad, según Chávez (2022). Por esta razón, la NIC 41 requiere una gestión de riesgos efectiva y planificación estratégica para establecer controles y reducir estos impactos negativos.

11. COSTO DEL ACTIVO BIOLÓGICO Y COSTO DE VENTAS

El costo del activo biológico incluye todos los costos incurridos en mantener o adquirir los activos biológicos, como los gastos de crecimiento y reserva, gastos de alimentación y costos de mantenimiento. Corredor (2019) indica que la clasificación de estos costos es muy importante en el análisis de las actividades comerciales agrícolas. Estos costos deben distinguirse de los costos asociados con la transformación biológica porque estos últimos se miden a valor razonable.

Desde otra perspectiva, el costo de venta se refiere a los costos generales incurridos con la venta de productos agrícolas producidos a partir de activos biológicos. En términos de contabilidad de gestión, la venta de los productos de activos biológicos incurre en costos directos. Chávez (2022) afirma que este puede ser el cálculo más importante porque afecta el resultado operativo de

la empresa. La distinción entre gastos de fabricación y gastos generales y administrativos apoya un mejor cumplimiento de las normas establecidas en la NIC 41.

12. DEPRECIACIÓN DEL ACTIVO BIOLÓGICO

A diferencia de otros activos fijos, los activos biológicos experimentan ciclos de vida que inherentemente los someten a procesos de depreciación o pérdida de valor por causas naturales. Peña (2019) afirma que la depreciación de los activos biológicos se aplica a aquellos activos que no se venderán de una vez, como las plantaciones permanentes o el ganado de cría. La NIC 41 requiere que este gasto sea reconocido sistemáticamente a lo largo de la vida útil del activo.

La depreciación de los activos biológicos tiene un gran efecto en los estados financieros porque impacta en los costos operativos y en la línea de fondo. Caiza (2022) señala que estos cálculos deben incluir el desgaste físico, cambios en las condiciones biológicas y cambios en las expectativas de rendimiento. Eventualmente, este método contable permite a los usuarios de la información financiera tener una imagen más realista de las inversiones agrícolas.

13. VALOR RAZONABLE DE ACTIVOS BIOLÓGICOS

El valor razonable es el precio que se recibiría por la venta de un activo biológico en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de medición. Como afirma Marrufo y Cano (2021), de acuerdo con la NIC 41, el valor razonable es preferido ya que representa de manera más precisa las condiciones económicas actuales y futuras de los activos biológicos. La fórmula básica utiliza el precio de mercado menos el costo de ventas.

La determinación del valor razonable puede ser difícil, por ejemplo, cuando no hay mercados activos. Otros métodos como el costo estimado o el valor presente de flujos de caja esperados deben ser utilizados. Según Chávez (2022), estos métodos sin duda proporcionan

flexibilidad, pero también plantean la necesidad de un mayor juicio profesional y evaluaciones técnicas precisas para asegurar la fiabilidad de las mediciones.

14. TRATAMIENTO CONTABLE Y DETERIORO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS

El tratamiento contable de los activos biológicos de acuerdo con la NIC 41 implica su reconocimiento inicial a valor razonable menos costos de venta estimados. Posteriormente, deben ser revaluados de manera regular para reflejar cambios biológicos y de mercado IFRS Foundation (2022). Este enfoque dinámico asegura que los estados financieros representen el verdadero valor de estos activos financieros en cada período de tiempo.

Para el deterioro, los activos biológicos están sujetos a varios riesgos como plagas, enfermedades o incluso condiciones climáticas, que pueden afectar su valor. Según Chávez (2022), estas pérdidas deben ser contabilizadas en el estado de resultados de inmediato, pues afectan las ganancias de la empresa. Este tratamiento asegura que las empresas agrícolas no incurran en contabilidad creativa.

15. PLANEACIÓN Y DEFINICIÓN DE LAS ACTIVIDADES

15.1 Planeación y definición de las actividades

Se trabaja un cronograma que tienen secuencia cada actividad a desarrollar y además tenga un orden secuencial para el progreso del proyecto integrador.

Tabla 7. Población y definición de las actividades

| OBJETIVOS ESPECÍFICO | ¿QUÉ SE HARÁ? | ¿COMO? | ¿CUÁDO? | ¿DÓNDE? | ¿CON QUÉ? | ¿PARA QUÉ? |
|--|---|--|----------------------------|-----------------------------------|--|--|
| Fundamentar de manera teórica la contabilidad agropecuaria y sus procesos productivos mediante una revisión a la literatura existente. | Levantamiento de investigación Bibliográfica | Mediante aplicación de investigación documental digital. | Octubre-noviembre 2024 | Biblioteca de la UTC. | Técnica: Análisis documental de textos, artículos, tesis, y normativa. | Sustento teórico sobre la contabilidad agropecuaria y la NIC 41. |
| Evaluar la situación actual de la aplicación de la NIC 41 en la Cooperativa Coexflor EC mediante la aplicación de los instrumentos de investigación. | Levantamiento e identificación de los costos de producción | Mediante la visita al representante legal para obtener información relevante sobre la situación económica y financiera | Noviembre-diciembre 2024 | Florícola Cooperativa Coexflor EC | Instrumento: Fuente de almacenamiento de información Técnicas: Análisis, entrevistas, encuestas | Reconocimiento de la materia prima, mano de obra, costos indirectos de producción. |
| Determinar el valor razonable de los activos biológicos a través de la NIC 41 de la COOPERATIVA en el periodo 2023. | Realizar la valoración de los activos biológicos para determinar los costos de producción exactos | De manera cronológica de todas las actividades económicas realizadas en el período 2023 | Diciembre 2024- enero 2025 | Florícola Cooperativa Coexflor EC | Técnicas: Teoría de caso | Estructura los estados financieros acorde a la realidad de la Florícola, que permita valorar y tomar decisiones. |

Nota: Elaborado por Avilés y Toaquiza (2025)

Tabla 8. Cronograma

| Actividades | septiembre a octubre 2024 | 14 de octubre 18 de octubre | de 7 de noviembre | de 12 de diciembre | de 10 de enero | de 1 de a 25 de febrero 2025 |
|--|---------------------------------|--------------------------------------|----------------------|-----------------------|-------------------|------------------------------------|
| Aprobación del tema para el proyecto integrador | X | | | | | |
| Información General | X | | | | | |
| Propuesta del proyecto integrador | X | | | | | |
| Planteamiento del Problema | | X | | | | |
| Descripción de las competencias vinculadas definición de etapas y productos | | X | | | | |
| Fundamentación teórica | | X | | | | |
| Planeación y definición de las actividades | | X | | | | |
| Cronograma | | X | | | | |
| Presentación de la propuesta del proyecto integrador | | | x | | | |
| Resumen de proyecto | | | x | | | |
| Fundamentación científica y Teórica | | | x | | | |
| Metodología | | | | X | | |
| Aplicación de la entrevista y la ficha de observación a la florícola | | | | X | | |
| Elaboración de la valoración de los activos biológicos | | | | X | | |
| Análisis y discusión de los resultados | | | | | x | |
| Impactos (técnicas, sociales, ambientales o económicos) | | | | | x | |
| Recomendación | | | | | x | |
| Bibliografía | | | | | x | |
| Anexos | | | | | x | |
| Culminación del proyecto integrador | | | | | | x |
| Entrega de los trabajos de investigación al tribunal de lectores, previo al aval del tutor | | | | | | x |
| Pre-Defensa del trabajo de titulación | | | | | | x |
| Correcciones para aprobar la defensa | | | | | | x |
| Defensa del Proyecto | | | | | | |

Nota: Elaborado por Avilés y Toaquiza (2025)

CAPITULO II

2. METODOLOGÍA

Para el desarrollo del presente proyecto integrador se utilizó lineamientos con enfoque cuantitativo que permite recopilar datos de las actividades económicas de la florícola COOPERATIVA COEXFLOR EC, de esa manera, se obtiene información real de los costos de la materia prima, mano de obra y costos indirectos de producción; además, se considera que son fuentes que se encuentran directamente relacionadas en la producción. Por medio de este enfoque se optimiza oportunamente los recursos económicos asignados en los beneficios de la empresa.

2.1 Enfoque metodológico

2.1.1 Cuantitativo

De acuerdo Dupuis (2020) menciona que la investigación cuantitativa aplica un enfoque de investigación que se basa en recopilar y analizar datos numéricos o datos que se pueden cuantificar y medir de manera objetiva; además, este tipo de investigación se caracteriza por utilizar métodos y técnicas que implican la recolección sistemática de datos en forma de números, estadísticas y medidas.

El principal objetivo del proyecto de investigación aplica un enfoque cuantitativo para obtener una comprensión objetiva y generalizable de un fenómeno, incluyendo comportamientos sociables utilizando un enfoque riguroso y científico.

La ejecución del presente proyecto integrador se realiza mediante la utilización de herramientas con enfoque cuantitativo en la cual se analiza la información basada en datos numéricos obtenidos por los socios de la florícola, mismo que ayudan en el cálculo de los costos que influyen en la producción de la florícola Cooperativa Coexflor EC.

2.2 Tipos de investigación

2.2.1 Investigación Bibliográfica

Se utiliza la investigación bibliográfica es la recopilación de información en diferentes fuentes confiables con el objetivo de descubrir, desarrollar y profundizar en los criterios por diferentes métodos, teorías y definiciones científicas Hernández et al., (2014). Varios autores se enfocan y tienen diversas representaciones acerca de la valoración de los activos biológicos y los elementos fundamentales del costo como: materia prima, mano de obra y costos directos de producción. Es decir, se sustenta el documento con fuentes bibliográficas, como libros, revistas, documentos de internet, reglamento y documentos de diversos repositorios.

2.2.4 Investigación de campo

La investigación de campo se describe como el estudio sistemático del lugar donde se produjo el hecho y la recolección inmediata de los datos para el posterior análisis Bernal (2010). El equipo de las investigadoras realizó la recolección de información primordial que ayuda en la obtención de información más amplia, real de la situación actual y de la problemática por la que atraviesa la florícola Cooperativa Coexflor Ec, empresa donde se reúne la información y la documentación para poder analizar la norma con base en la valoración de los activos biológicos en este caso de los claveles.

2.3 Población y Muestra

2.3.1 Población

Según Samaniego (2024), la población corresponde al grado de elementos respecto del cual recaba información, las cuales vienen a componer unidades de elementos sometidos a medición además es un conjunto de observaciones potenciales o dicho de otra manera es el

conjunto de todos los individuos, los casos o los eventos sobre los que se quieren investigar con respecto a una particular.

Para la ejecución del estudio se considera como la población, solo al personal que conforman la Florícola Cooperativa Coexflor Ec, ubicado en la parroquia Eloy Alfaro, cantón Latacunga, Provincia de Cotopaxi.

Tabla 9. *Población de la florícola*

| NOMBRES | CARGO | CANTIDAD | TÉCNICA |
|----------------------|--------------------|-----------------|----------------|
| Ing. Freddy Lamingo | Gerente | 1 | Encuesta |
| Ing. Sergio Villasis | Contador | 1 | Encuesta |
| Ing. Diego Lamingo | Jefe de Produccion | 1 | Encuesta |
| TOTAL | | 3 | |

Nota: Tomado de Florícola Cooperativa Coexflor EC, elaborado por Avilés y Toaquiza (2025)

2.4 Técnicas e Instrumentos de Investigación

En el diseño del estudio se considera la técnica y herramientas de investigación que contribuyen al desarrollo del proyecto integrador en la Cooperativa Coexflor EC, con la finalidad de analizar la influencia de la NIC 41 en la valoración de los activos biológicos durante el período.

Tabla 10. *Técnica e instrumento a ser utilizados*

| TIPO | TÉCNICA | INSTRUMENTO |
|------------------------|---|--|
| Revisión Bibliográfica | Análisis Bibliográfico | Normas internacionales de contabilidad (NIC41), registros contables, informes financieros de Coexflor Ec |
| Observaciones directas | Análisis de contenido | Cuadro para registró |
| | Lista de verificación para evaluar procesos productivos y de inventario de activos biológicos | Identificación de los métodos empleados en campo para estimar valores justos de los activos |
| Encuestas | Cuestionarios dirigidos al personal administrativo de Coexflor Ec | Recolectar datos sobre las prácticas y percepciones relacionadas con la independencia de la NIC 41 |

Nota: Tomado de Florícola Cooperativa Coexflor EC, elaborado por Avilés y Toaquiza (2025)

2.4.1 Plan de recolección de información

Para la evaluación de la influencia de la NIC 41 en la valoración de los activos biológicos de la **Cooperativa Coexflor EC**, ubicada en el Cantón Latacunga, Provincia de Cotopaxi, se emplearán las siguientes herramientas para la recolección de información, dirigidos tanto al Gerente como al contador y jefe de producción.

Se utilizará métodos y herramientas diseñadas para garantizar la obtención de datos precisos y relevantes para el estudio, considerando la disponibilidad de tiempo y espacio por parte de la cooperativa.

2.4.2 Encuestas

¿Cómo? Mediante el uso de las técnicas y herramientas como, las encuestas

¿Dónde? Se realizará en la Florícola Cooperativa Coexflor EC ubicada en la parroquia Eloy Alfaro, cantón Latacunga, provincia de Cotopaxi.

¿Cuándo? Periodo Enero- diciembre 2023

¿A quién? Las encuestas se realiza a los colaboradores de la florícola

¿Para qué? Concretar con los objetivos planteados en el proyecto de investigación.

Con la finalidad de garantizar la recopilación de información integral y específica para evaluar la influencia de la NIC 41 en la gestión de los activos biológicos durante el periodo.

2.4.2.1 Encuesta

Según la autora Miñan (2024) define a la encuesta como un método de investigación cuantitativo que implica la recopilación de datos, a través de la solicitud de información a individuos o grupos de personas que forman parte de la población de estudio. Por lo cual, se utiliza

el instrumento de recolección de información respectiva para la encuesta, es decir, el cuestionario que contiene una cantidad de preguntas cerradas y abiertas.

Esta técnica se aplicó a los conformados de la florícola **Cooperativa Coexflor EC** con el objetivo de obtener información necesarios para desarrollar de esta investigación. El diseño del cuestionario se enfoca principalmente en identificar los problemas de la florícola.

- **De qué está conformado**

Las encuestas están conformadas por un cuestionario de 14 preguntas cerradas que previamente se vincularon con el objetivo de la investigación, la característica de las preguntas radica en la fácil comprensión para el encuestado.

2.3.1 Plan de procesamientos de la información

Revisión crítica de la información recogida. Es decir que tengan las siguientes condiciones, información incorrecta y respuestas incompletas.

Repetición de la recolección. Volver a aplicar los instrumentos de recolección para completar los datos sin información precisa.

Tabulación o cuadros según variables de cada hipótesis. Después de realizar las encuestas se tabula cada pregunta. Por lo tanto, se presenta el siguiente cuestionario de la encuesta para la recolección de la información de los integrantes de la Cooperativa COEXFLOR EC.

CAPÍTULO III

3. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

3.1 Análisis e interpretación de los resultados

Como se mencionó en el capítulo anterior la encuesta estará dirigida a 3 personas que conforman la Florícola “Cooperativa Coexflor Ec.,” la estructura de la encuesta consta de 14 preguntas elaboradas acorde a los objetivos planteados en la investigación, con preguntas cerradas.

Posteriormente, de recopilar la información brindada por la población objeto de estudio, se determinaron aspectos importantes de las variables analizadas en el proyecto, dando los siguientes resultados:

3.1.1 Encuesta al personal que conforma la Florícola “Cooperativa Coexflor Ec.

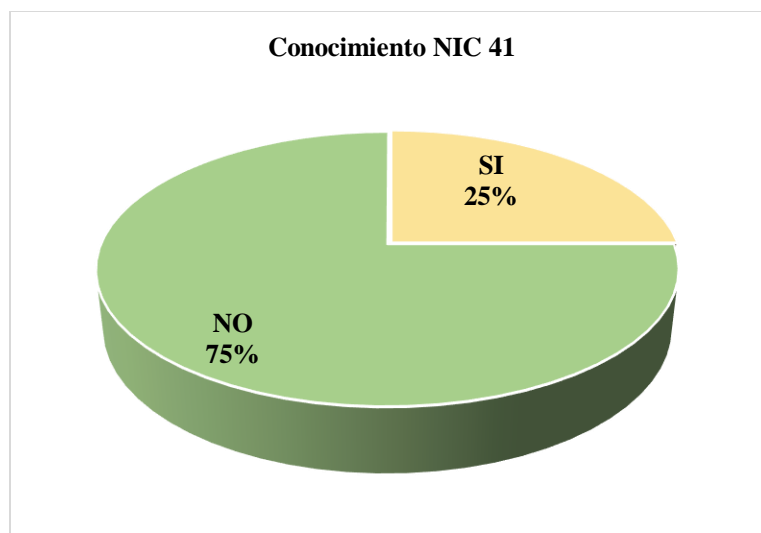
1. ¿Conoce usted acerca de la NIC 41?

Tabla 11. *Conocimiento NIC 41*

| Respuesta | Frecuencia | Porcentaje |
|------------------|-------------------|-------------------|
| SI | 1 | 25% |
| NO | 3 | 75% |
| Total | 4 | 100% |

Nota: Elaborado p por Avilés y Toaquiza (2025)

Figura 2. *Conocimiento NIC 41*



Nota: Elaborado por Avilés y Toaquiza (2025)

Análisis e interpretación

En esta pregunta 1 personas, equivalente al 25% indicaron que poseen conocimientos sobre la NIC 41, el 75% restante señalaron que desconocen esta norma.

Estos resultados evidenciaron un bajo nivel de conocimiento sobre la NIC 41 dentro del grupo encuestado, lo que podría impactar en la correcta aplicación de esta normativa en la gestión contable. Por ello, es necesario implementar programas de capacitación y formación en la empresa para fortalecer el conocimiento y aplicación de la NIC 41 asegurando si una mejor gestión de los activos biológicos y el cumplimiento normativo.

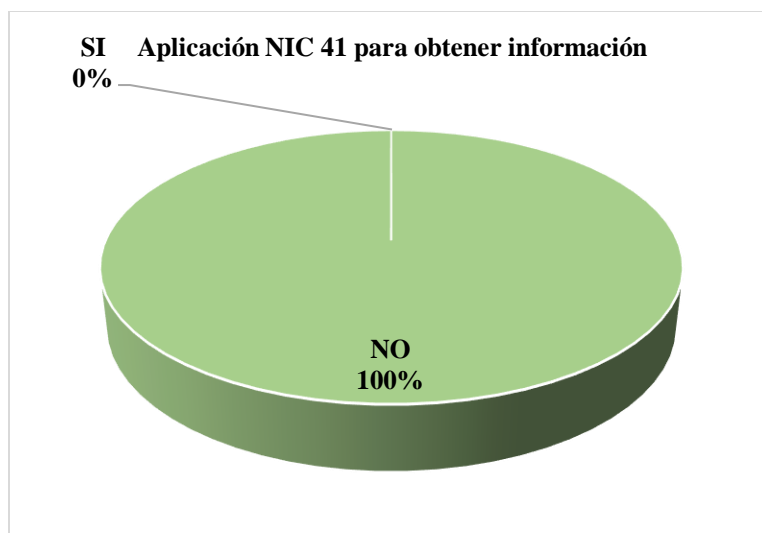
2. ¿En la actualidad la empresa aplica la NIC 41 para obtener información real y oportuna?

Tabla 12. *Aplicación NIC 41 para obtener información*

| Respuesta | Frecuencia | Porcentaje |
|------------------|-------------------|-------------------|
| SI | 0 | 0% |
| NO | 3 | 100% |
| Total | 3 | 100% |

Nota: Elaborado por Avilés y Toaquiza (2025)

Figura 3. *Aplicación NIC 41 para obtener información*



Nota: Elaborado por Avilés y Toaquiza (2025)

Análisis e interpretación

En esta pregunta, ninguna persona que es equivalente al 0% indicó que utiliza el NIC 41 para obtener información, mientras que el 100% de los encuestados señalaron que no aplica esta normativa.

En conclusión, refleja que la NIC 41 no está siendo utilizado como herramienta de consulta dentro del grupo encuestado, lo que se está demostrando una falta de conocimiento o de implementación de esta norma en los estados financieros. La ausencia total de su aplicación podría generar inconsistencias en la valoración de los activos biológicos y afectar la toma de decisiones empresariales. Por lo tanto, hay desarrollar estrategias de capacitación sobre la importancia de la NIC 41, promoviendo su uso como fuente principal en la contabilidad financiera.

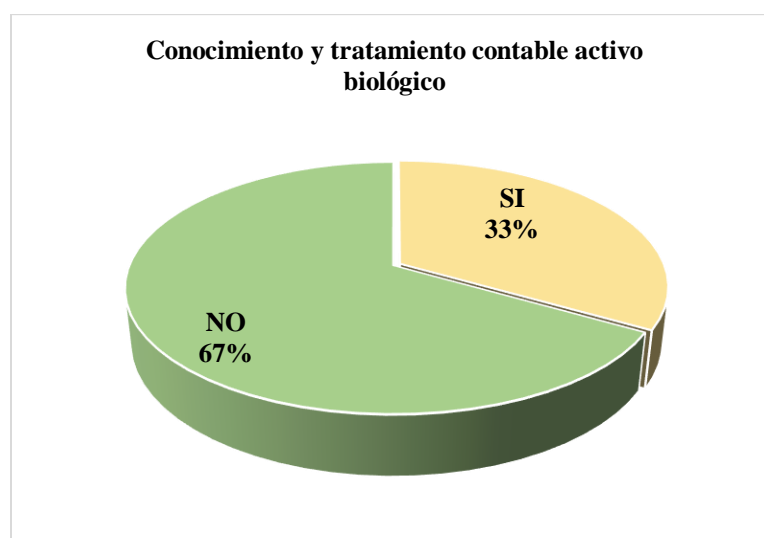
3. ¿Considera usted que es importante tener pleno conocimiento sobre el tratamiento contable de las flores para llevar un debido proceso y control de los mismos?

Tabla 13. *Conocimiento y tratamiento contable activo biológico*

| Respuesta | Frecuencia | Porcentaje |
|------------------|-------------------|-------------------|
| SI | 1 | 33% |
| NO | 2 | 67% |
| Total | 3 | 100% |

Nota: Elaborado por Avilés y Toaquiza (2025)

Figura 4. *Conocimiento y tratamiento contable activo biológico*



Nota: Elaborado por Avilés y Toaquiza (2025)

Análisis e interpretación

En esta pregunta, 1 persona equivalente al 33% indicó que posee conocimiento sobre el tratamiento contable de los activos biológicos, mientras que 2 personas que son 67% señalaron que no tiene dicho conocimiento.

Los resultados reflejan que la mayoría de los encuestados carecen de conocimiento sobre el tratamiento contable de los activos biológicos, lo que puede dificultar la adecuada aplicación de la NIC 41 y afectar la correcta valoración, reconocimiento de los activos biológicos en los estados

financieros. La falta de conocimiento podría deberse a la ausencia de formación especializada en la normativa contable relacionado con el sector agrícola.

Por lo tanto, es fundamental la capacitación y estrategias de formación en la cooperativa y las florícolas para fortalecer el manejo contable de los activos biológicos y mejorar la toma de decisiones estratégicas en los estados financieros.

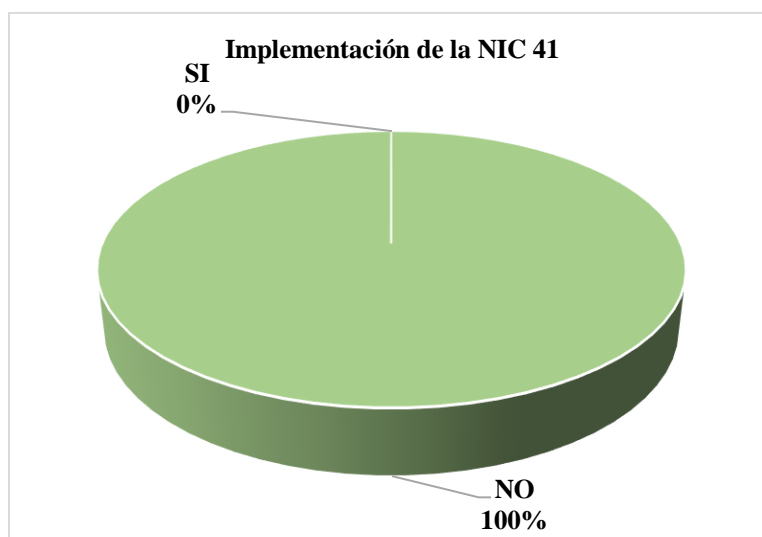
4. ¿La cooperativa tiene planes para implementar la NIC 41?

Tabla 14. Implementación de la NC 41

| Respuesta | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|------------|-------------|
| SI | 0 | 0% |
| NO | 3 | 100% |
| Total | 3 | 100% |

Nota: Elaborado por Avilés y Toaquiza (2025)

Figura 5. Implementación de la NIC 41



Nota: Elaborado por Avilés y Toaquiza (2025)

Análisis e interpretación

En esta pregunta, 3 personas correspondiente al 100% indicaron que no han implementado la NIC 41, mientras que 0 personas equivalente al 0% no respondieron.

Los resultados reflejan que ninguno de los encuestados ha implementado la NIC 41, lo que indica una falta total de adopción de esta normativa contable relacionando con la agricultura. Esto podría deberse a varios factores, como el desconocimiento de la norma la percepción de que no es aplicable a sus operaciones, o la complejidad y los costos asociados a su implementación.

Esta ausencia de la implementación podría afectar la correcta valoración y reconocimiento de los activos biológicos en los estados financieros, comprometiendo la transparencia y precisión contable. Por lo tanto, se recomienda llevar a cabo capacitaciones, promover estrategias sobre la NIC 41, con el objetivo de fortalecer el manejo contable en el sector agrícola con el fin de asegurar el cumplimiento de las normas vigentes.

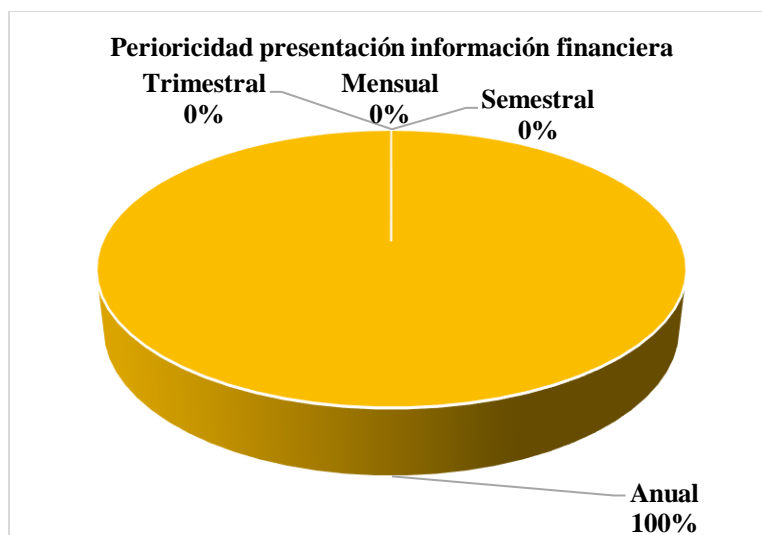
5. ¿Con qué periodicidad se presenta la información financiera?

Tabla 15. Periodicidad presentación de la información financiera

| Respuesta | Frecuencia | Porcentaje |
|------------------|-------------------|-------------------|
| Mensual | 0 | 0% |
| Trimestral | 0 | 0% |
| Semestral | 0 | 0% |
| Anual | 3 | 100% |
| Total | 3 | 100% |

Nota: Elaborado por Avilés y Toaquiza (2025)

Figura 6. Periodicidad presentación de la información financiera



Nota: Elaborado por Avilés y Toaquiza (2025)

Análisis e interpretación

En esta pregunta, 3 personas 100% indicaron que la presentación de la información financiera se realiza de manera anual, mientras que el 0 de personas 0% señalaron una periodicidad mensual, trimestral o semestral.

Los resultados reflejan que las personas encuestadas presentaron la información financiera únicamente una vez al año, sin reportes intermedios. Esto significa que la Cooperativa Coexflor EC evaluada no presenta reportes intermedios incrementando así el riesgo y limitando la capacidad de monitorear cambios económicos y tomar decisiones oportunas basada en datos actualizados.

Por lo tanto, es necesario implementar reportes financieros con más frecuencia (mensual, trimestral o semestral) lo que permitirá una mejor planificación y control financiero, optimizando el uso de los recursos dentro de la cooperativa.

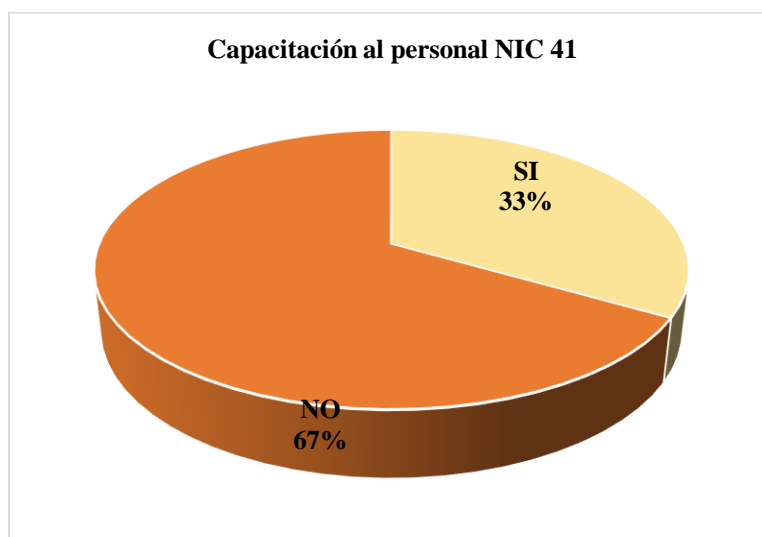
6. ¿Se requiere capacitación para el personal sobre la NIC 41?

Tabla 16. Capacitación al personal NIC 41

| Respuesta | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|------------|-------------|
| SI | 1 | 33% |
| NO | 2 | 67% |
| Total | 3 | 100% |

Nota: Elaborado por Avilés y Toaquiza (2025)

Figura 7. Capacitación al personal NIC 41



Nota: Elaborado por Avilés y Toaquiza (2025)

Análisis e interpretación

En esta pregunta, 1 persona equivalente al 33% indicó que ha recibido capacitación sobre la NIC 41, mientras que 2 personas 67% señalaron que no han recibido dicha capacitación.

Los resultados reflejan que a la mayoría de los encuestados no han recibido capacitación sobre la NIC 41, lo que podría limitar su comprensión y aplicación de esta norma contable en el tratamiento de los activos biológicos. Esta falta de formación puede generar errores en la

valoración y reconocimiento contable, afectando la transparencia y precisión de los estados financieros.

El hecho de que solo el 33% de los encuestados hayan recibido capacitación indica que hay una oportunidad para mejorar la formación del personal en esta área. Es importante implementar programas de capacitación continua para fortalecer el conocimiento sobre la NIC 41, lo que contribuirá a una mejor aplicación de la normativa en la Cooperativa.

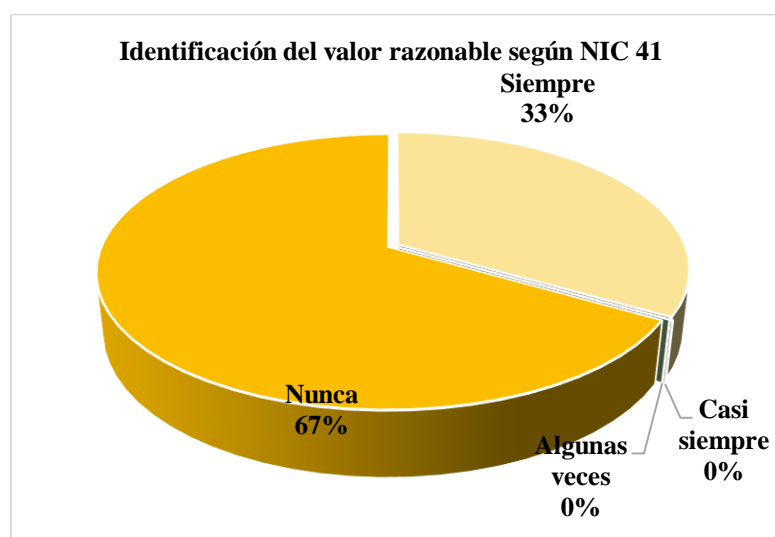
7. ¿La aplicación de la NIC 41 permite identificar el valor razonable de los claves con claridad?

Tabla 17. Identificación del valor razonable según NIC 41

| Respuesta | Frecuencia | Porcentaje |
|---------------|------------|-------------|
| Siempre | 1 | 33% |
| Casi siempre | 0 | 0% |
| Algunas veces | 0 | 0% |
| Nunca | 2 | 67% |
| Total | 3 | 100% |

Nota: Elaborado por Avilés y Toaquiza (2025)

Figura 8. Identificación del valor razonable según NIC 41



Nota: Elaborado por Avilés y Toaquiza (2025)

Análisis e interpretación

Según los datos obtenidos, el 33% que representa al siempre en cuanto a los encuestados respondió que la correcta aplicación de la NIC 41 permite identificar el valor razonable de los claveles con claridad, mientras que el 67% indicó que nunca lo han realizado.

Los resultados muestran una clara división en las percepciones sobre la efectividad de la NIC 41 en la identificación de los valores razonables de los claveles. Mientras que una minoría 33% considera que a la norma es totalmente útil para este propósito, la mayoría 67% opina lo contrario, lo que sugiere dificultades en su aplicación.

Esta diferencia puede deberse a factores como la complejidad en la determinación del valor razonable, la falta de conocimiento o capacitación en la normativa, o la variabilidad en los métodos de valoración de los Activos biológicos utilizado en la Cooperativa.

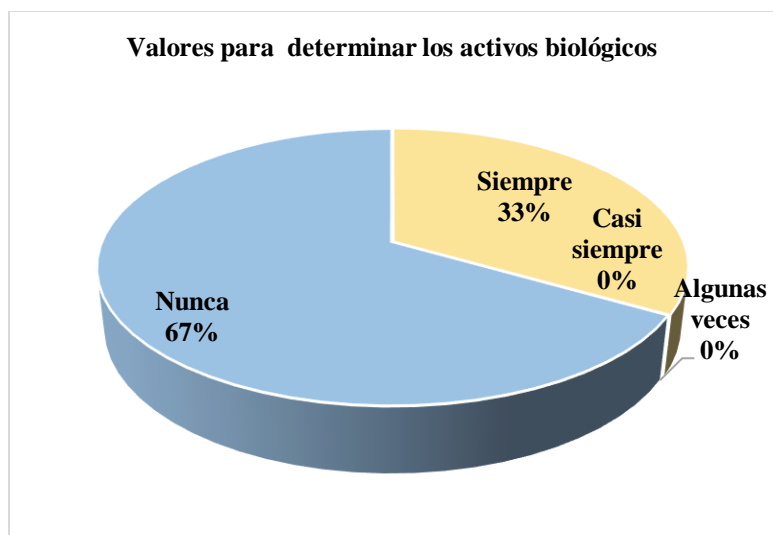
8. ¿Los valores con los que se determinaron los activos biológicos (claveles) responden al proceso de crecimiento, degradación, producción ?

Tabla 18. *Valores para determinar los activos biológicos*

| Respuesta | Frecuencia | Porcentaje |
|------------------|-------------------|-------------------|
| Siempre | 1 | 33% |
| Casi siempre | 0 | 0% |
| Algunas veces | 0 | 0% |
| Nunca | 2 | 67% |
| Total | 3 | 100% |

Nota: Elaborado por Avilés y Toaquiza (2025)

Figura 9. *Valores para determinar los activos biológicos*



Nota: Elaborado Avilés y Toaquiza (2025)

Análisis e interpretación

Según los datos obtenidos en esta pregunta, el 33% de los encuestados respondieron que la aplicación de la NIC 41 siempre permitiendo identificar el valor razonable de los claveles con claridad, mientras que el 67% indicó que nunca lo permite. No se registraron las respuestas en las opciones casi siempre o algunas veces.

Se evidencia una percepción mayoritariamente negativa sobre la aplicación de la NIC41 en la identificación del valor razonable en los claveles, ya que el 67% de los encuestados considera que esta normativa nunca permite realizar dicha valoración de manera clara. Esto podría deberse a la complejidad de las metodologías utilizadas.

Por lo tanto, el 33% de los encuestados manifestó que la NIC 41 siempre permite identificar el valor razonable de los claveles, lo que indica que existe un grupo que ha logrado aplicar con éxito la norma y comprender su utilidad.

Esta oposición en las respuestas sugiere la necesidad de fortalecer la capacitación en la aplicación de la NIC 41, así como el desarrollo estratégico para estandarizar los métodos de valoración. y generar mayor confianza en la información contable presentada.

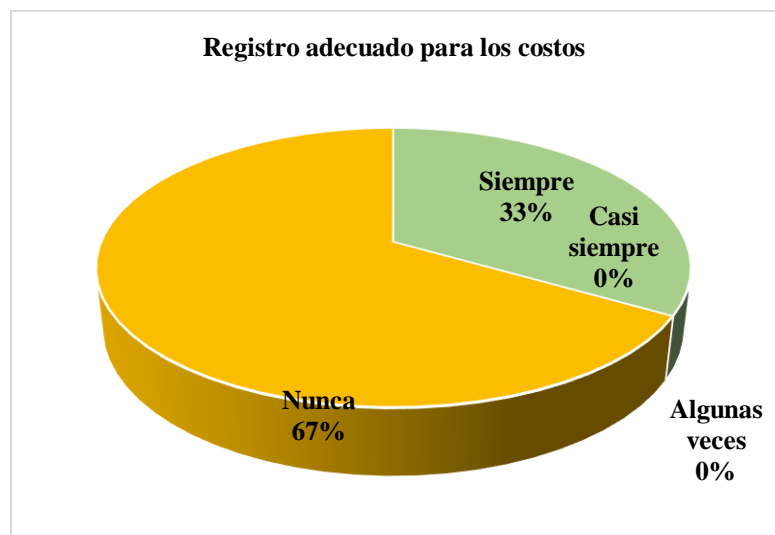
9. ¿El registro para el costo de materiales, mano de obra directa y gastos indirectos para la producción de flores es el más adecuado?

Tabla 19. Registro adecuado para los costos

| Respuesta | Frecuencia | Porcentaje |
|---------------|------------|-------------|
| Siempre | 1 | 33% |
| Casi siempre | 0 | 0% |
| Algunas veces | 0 | 0% |
| Nunca | 2 | 67% |
| Total | 3 | 100% |

Nota: Elaborado por Avilés y Toaquiza (2025)

Figura 10. Registro adecuado de los costos



Nota: Elaborado por Avilés y Toaquiza (2025)

Análisis e interpretación

Conforme a los resultados obtenidos, el 33% de los encuestados indicaron que siempre se lleva a cabo la actividad evaluada, mientras que el 67% manifestó que nunca se realizó.

Se evidencio en los resultados que, aunque un grupo reducido considera que la actividad se cumple de manera constante, la mayoría de los encuestados percibieron que no se lleva a cabo en absoluto, debido a una posible falta de implementación o seguimiento de procesos adecuados, lo que podría generar deficiencia en la gestión y control de la actividad evaluada y así generar estrategias que garantice su aplicación de manera regular y efectiva.

10. ¿El activo biológico claveles es reconocido en cuanto a su valor razonable al inicio como al final de su producción?

Tabla 20. Reconocimiento del activo biológico para determinar su valor

| Respuesta | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|------------|-------------|
| SI | 1 | 33% |
| NO | 2 | 67% |
| Total | 3 | 100% |

Nota: Elaborado por Avilés y Toaquiza (2025)

Figura 11. Reconocimiento del activo biológico para determinar su valor



Nota: Elaborado por Avilés y Toaquiza (2025)

Análisis e interpretación

Se observa en esta pregunta que el 33% correspondiente a 1 personas, considera que la actividad evaluada se lleva a cabo de manera constante, mientras que el 67% equivalente a 2 personas manifiesta que nunca se lo realizo.

Estos resultados reflejan que la mayoría de los encuestados perciben una ausencia total en la aplicación de esta actividad, lo que podría indicar una falta de implementación o desconocimiento sobre su importancia. Aunque una minoría reconoce que, si se ejecuta, la tendencia general sugiere la necesidad de establecer mecanismos que asegure su cumplimiento de manera estructurada y continua. Esto permitiría mejorar la gestión optimizar procesos y garantizar resultados más efectivos.

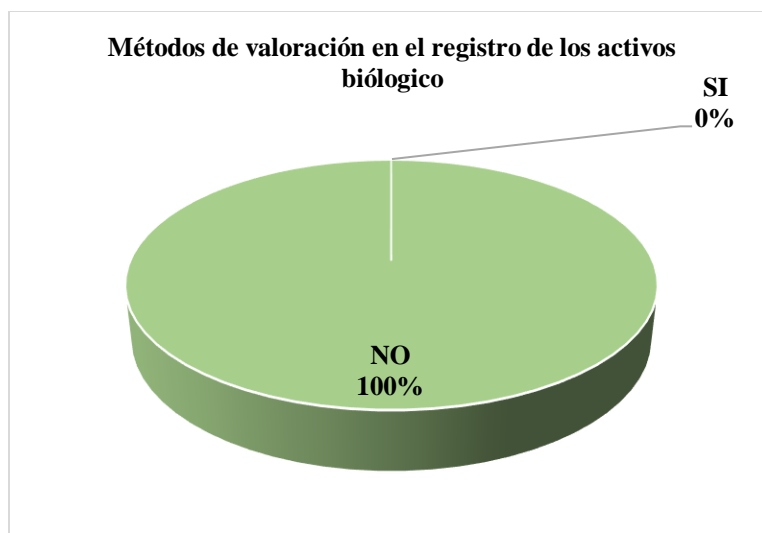
11. ¿Actualmente la empresa emplea métodos de valoración, como el costo histórico o valor razonable, para registrar los activos biológicos y los productos agrícolas?

Tabla 21. *Métodos de valoración en el registro de los activos biológicos*

| Respuesta | Frecuencia | Porcentaje |
|------------------|-------------------|-------------------|
| SI | 0 | 0% |
| NO | 3 | 100% |
| Total | 3 | 100% |

Nota: Elaborado por Avilés y Toaquiza (2025)

Figura 12. *Método de valoración en el registro de los activos biológicos*



Nota: Elaborado por Avilés y Toaquiza (2025)

Análisis e interpretación

Acorde con los resultados, el 100% de los encuestados, equivalente a 3 personas, indicaron que no solo se aplica la practica evaluada dentro de la Cooperativa.

Estos resultados evidenciaron una ausencia total en la implementación de este proceso, lo que puede generar deficiencia en la gestión y control de la actividad analizada. La falta de aplicación sugiere posibles vacíos en la capacitación del personal, ausencia de procedimientos claros o desconocimiento de la importante de esta práctica en la Cooperativa..

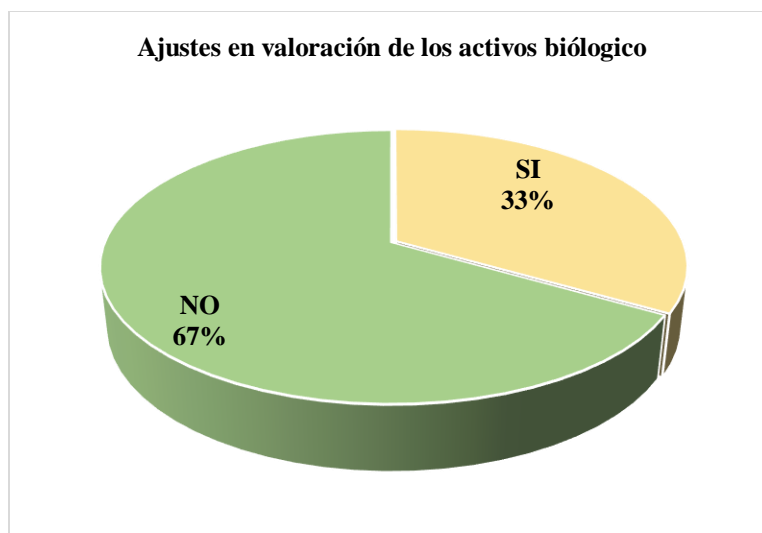
12. ¿La empresa realiza ajustes en la valoración de los activos biológicos al final de cada periodo contable?

Tabla 22. *Ajustes valoración de los activos biológicos*

| Respuesta | Frecuencia | Porcentaje |
|------------------|-------------------|-------------------|
| SI | 1 | 33% |
| NO | 2 | 67% |
| Total | 3 | 100% |

Nota: Elaborado por Avilés y Toaquiza (2025)

Figura 13. *Ajustes valoración de los activos biológicos*



Nota: Elaborado por Avilés y Toaquiza (2025)

Análisis e interpretación

Con la base de los resultados obtenidos, el 33% de los encuestados, equivalente a 1 persona, indicó que la empresa realiza ajustes en la valoración de los activos biológicos al final de cada periodo contable, mientras que el 67%, correspondiente a 2 personas, manifestó que no se efectúan estos ajustes.

Los resultados reflejan que la cooperativa tiene deficiencias en a la aplicación de la NIC 41, ya que la mayoría de los encuestados perciben que no se realizan ajustes para reflejar el valor real de los activos biológicos debido a la falta de actualización en la valoración continua, esto repercutiría de manera significativa en la precisión de los estados financieros y la transparencia de la información contable.

Por lo que se hace necesario fortalecer los procedimientos de valoración y capacitación al personal en la correcta aplicación de la normativa, asegurando que los activos biológicos sean registrados conforme a su valor razonable y que la información financiera refleje fielmente la realidad económica de la empresa.

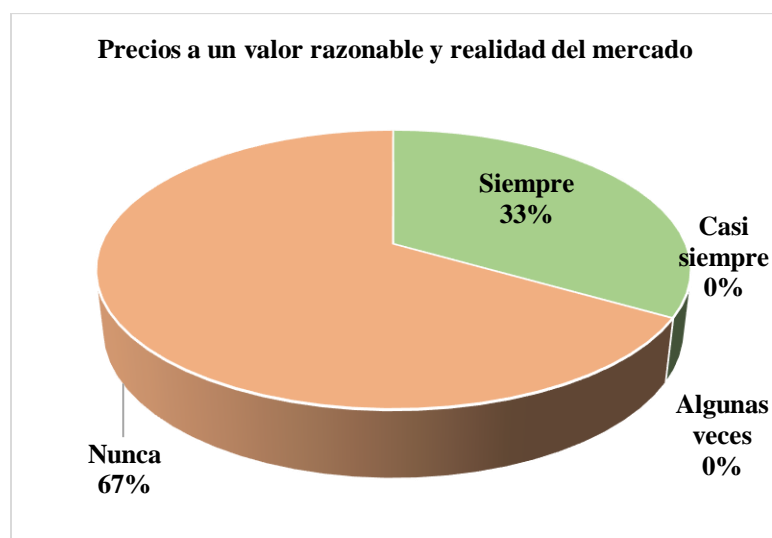
13. ¿Para determinar los precios de los productos agrícolas (claveles) emplea el uso del valor razonable que esté acorde con la realidad del mercado?

Tabla 23. Precios a valor razonable y realidad del mercado

| Respuesta | Frecuencia | Porcentaje |
|---------------|------------|-------------|
| Siempre | 1 | 33% |
| Casi siempre | 0 | 0% |
| Algunas veces | 0 | 0% |
| Nunca | 2 | 67% |
| Total | 3 | 100% |

Nota: Elaborado por Avilés y Toaquiza (2025)

Figura 14. Precios a un valor razonable y realidad del mercado



Nota: Elaborado por Avilés y Toaquiza (2025)

Análisis e interpretación

Se observa en esta pregunta que el 33% de los encuestados, equivalente a 1 persona, afirmó que la florícola siempre emplea un valor razonable acorde con la rentabilidad del mercado para determinar los precios de los productos. Sin embargo, el 67%, corresponde a 2 persona, manifestó que nunca se aplica este criterio.

Este panorama refleja una notable falta de alineación con las prácticas de valoración recomendadas, ya que la mayoría de los encuestados perciben que la empresa no toma en cuenta el valor razonable para fijar precios. Esto puede generar inconsistencia, afectando la competitividad y la rentabilidad de a la empresa.

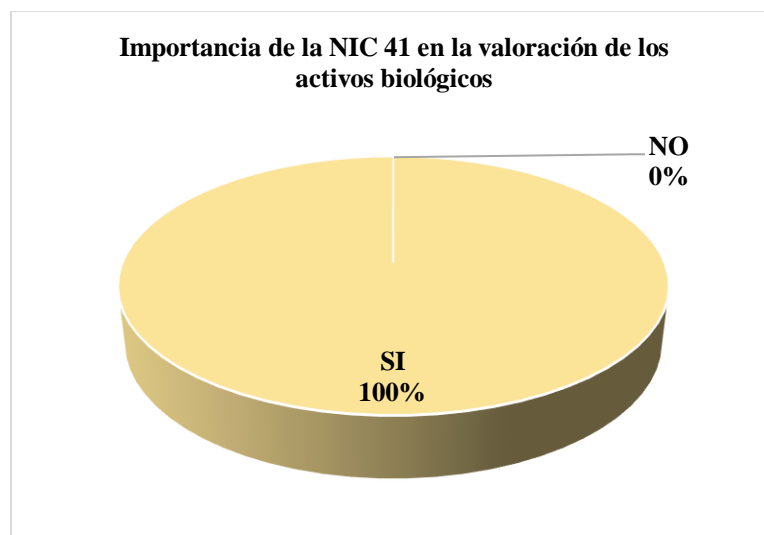
14. ¿Considera usted que es importante aplicar la NIC41 para valorar los activos biológicos (claveles) en las empresas florícolas?

Tabla 24. *Importancia de la NIC 41 en la valoración de los activos biológicos*

| Respuesta | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|------------|-------------|
| SI | 3 | 100% |
| NO | 0 | 0% |
| Total | 3 | 100% |

Nota: Elaborado por Avilés y Toaquiza (2025)

Figura 15. *Importancia de la NIC 41 en la valoración de los activos biológicos*



Nota: Elaborado por Avilés y Toaquiza (2025)

Análisis e interpretación

En esta pregunta planteada, sobre la implementación de aplicar la NIV 41 para valorar los activos biológicos los claveles de las empresas florícolas, el 100% de los encuestados que

corresponde a 3 personas en total considera que es importante aplicar esta normativa. Esto refleja una humanidad en la percepción del participante respecto a la relevancia de la NIC 41 para valorar los activos biológicos en la Cooperativa Coexflor EC.

El análisis muestra que todos los encuestados reconocen la necesidad de aplicar la NIC 41, ya que esta norma permite obtener una valoración más precisa y razonable de los activos biológicos, en este caso, los claveles, los cuales son parte esencial del inventario en una empresa florícola. La normativa facilita la determinación del valor económico real de los activos, lo que es fundamental para la toma de decisiones estratégicas y fiables.

CAPITULO IV

3.2 Propuesta

Datos informativos

Tema: La NIC 41 y su Influencia en la Valoración de los activos biológicos de la COOPERATIVA COEXFLOR EC en el CANTÓN LATACUNGA PROVINCIA DE COTOPAXI, PERÍODO 2023

Institución Ejecutora

Florícola “COOPERATIVA COEXFLOR EC”

Beneficiarios

Socios y funcionarios: Los socios y funcionarios de la florícola se beneficiarán al obtener una mayor capacidad de gestión mediante la implementación de diversos recursos que optimizara la productividad y los ingresos. Esto contribuya a un mejor desempeño continuo, permitiendo el fortalecimiento y crecimiento sostenible de la empresa.

Trabajadores

Los trabajadores de la florícola tendrán acceso a mayores beneficios salariales y podrán participar más directamente en la rentabilidad generando por las empresas. Esto se traducirá en un incremento en sus ingresos económicos y una mejora de su bienestar, tanto a nivel nacional como internacional, fortaleciendo su estabilidad laboral.

Clientes

Los recursos implementados favorecerán la mejora de los procesos productivos dentro del sector florícola, permitiendo ofrecer productos de mayor claridad a precios competitivos. Esto

posicionará a claveles de la florícola como las más demandadas por los consumidores y la reputación de la empresa en el mercado será de suma importancia.

3.2.1 Propuesta para la Cooperativa

Para el cumplimiento de los objetivos planteados, se llevó a cabo la parte práctica, mediante aplicación de la NIC 41, en el análisis del activo biológico claveles estándar en la COOPERATIVA COEXFLOR EC, período 2023, además, se determinó la incidencia en los estados financieros y así como también en la toma de decisiones.

Como referencia, se consideró el año 2023, iniciando con la recopilación de los datos, referente a los costos involucrados en el proceso de siembra, crecimiento y cosecha del activo biológico, de igual manera, se compiló el importe de materia prima (MPD), mano de obra (MOD) y costos indirectos (CI), posteriormente, se realizó el análisis y estimaciones de cálculos en base a la información recabada.

Seguidamente, se detalla los costos que intervienen en el proceso de producción del activo biológico claveles estándar, en la COOPERATIVA COEXFLOR EC.

Figura 16. Activo biológico clavel están



Nota: Elaborado por Avilés y Toaquiza (2025)

3.2.2 Costos iniciales proceso de producción (claveles estándar)

Los costos iniciales del proceso de producción son fundamentales para la valoración del activo biológico bajo NIC 41, su correcta planificación y registro facilitará determinar el costo total de la producción y la medición del valor razonable.

Tabla 25 Características y aspectos financieros producción claveles estándar

| | |
|--------------------------------------|---------------|
| Duración ciclo de producción: | 3 años |
| Tamaño del terreno | |
| Cantidad de invernaderos | 5 |
| Densidad m^2 | 200 m^2 |
| Plantas en producción | 22.272 |
| Valor del activo por invernadero | \$ 1.200,00 |
| Valor total invernaderos | \$6.0000,00 |

Nota: Tomado de la Florícola Cooperativa Coexflor EC, elaborado por Avilés y Toaquiza (2025)

Tabla 26. Costo del activo biológico (esquejes/semilla)

| Tamaño: | 3 cm | |
|----------------|----------------|--------------------|
| | Costo | Total |
| Por esqueje: | \$ 0,19 | \$ 4.231,68 |
| Por planta: | \$ 0,25 | \$ 5.568,00 |
| Suman | \$ 0,44 | \$ 9.799,68 |

Nota: Tomado de Florícola Cooperativa Coexflor EC, elaborado por Avilés y Toaquiza (2025)

Tabla 27. *Costos mantenimiento de los invernaderos (por unidad de producción)*

| | Costo | Total |
|--|----------------|--------------------|
| Limpieza sistemas de riego | \$ 0,012 | \$ 267,26 |
| Reemplazo paneles de vidrio o plástico | \$ 0,054 | \$ 1.202,69 |
| Mantenimiento sistemas de calefacción | \$ 0,004 | \$ 89,09 |
| Otros | \$ 0,003 | \$ 66,82 |
| Suman | \$ 0,07 | \$ 1.625,86 |

Nota: Tomado de Florícola Cooperativa Coexflor EC, elaborado por Avilés y Toaquiza (2025)

Tabla 28. *Costos preparación del terreno (por unidad)*

| | Costo | Total |
|----------------------|-----------------|--------------------|
| Arado y labranza | \$ 0,00130 | \$ 28,95 |
| Fertilización | \$ 0,01100 | \$ 244,99 |
| Instalación de riego | \$ 0,04000 | \$ 890,88 |
| Otros | \$ 0,00200 | \$ 44,54 |
| Suman | \$ 0,054 | \$ 1.209,37 |

Nota: Tomado de la Florícola Cooperativa Coexflor EC, elaborado por Avilés y Toaquiza (2025)

Tabla 29. *Costos materia prima (por unidad de producción)*

| | Costo | Total |
|--|-----------------|--------------------|
| Agroquímicos (Fertilizantes, herbicidas) | \$ 0,0550 | \$ 1.224,96 |
| Materiales para invernaderos | \$ 0,3140 | \$ 6.993,41 |
| Insumos biológicos | \$ 0,0400 | \$ 890,88 |
| Otros | \$ 0,0004 | \$ 8,91 |
| Suman | \$ 0,409 | \$ 9.118,16 |

Nota: Tomado de Florícola Cooperativa Coexflor EC, elaborado por Avilés y Toaquiza (2025)

Tabla 30. Costos mano de obra directa (MOD)

| | | |
|--|-----------------|-------------------|
| Tiempo estimado por trabajador para plantar esquejes/hora: | 5 | Esquejes por hora |
| Horas diarias | 8 | Horas |
| Días a la semana | 5 | Días |
| Total jornadas laborales | 4454 | Horas/trabajador |
| Costo por día trabajado | \$ 10,00 | |

| | Total trabajadores | Total horas laborales (12 trabajadores) | Total jornada laboral (días) | Total jornada laboral años/día por semana) | Costo mano de obra/día | Total MOD diario | Total MOD jornada laboral (días 232) |
|---------------------------|-----------------------|---|---------------------------------------|---|------------------------------|------------------------|---|
| Mano de obra para siembra | 12 | 371 | 46,40 | 0,30 | \$ 10,00 | \$ 120,00 | \$ 5.568,00 |
| Suman | | 232 | 46,40 | 0,30 | \$ 10,00 | \$ 120,00 | \$ 5.568,00 |

Nota: Tomado de la Florícola Cooperativa Coexflor EC, elaborado por Avilés y Toaquiza (2025)

Tabla 31. Costos indirectos (CI) por unidad de producción

| | Costo | Total |
|-------------------------------|----------------|------------------|
| Mantenimiento bombas de riego | \$ 0,0060 | \$ 133,63 |
| Servicios básicos | \$ 0,0017 | \$ 37,86 |
| Otros | \$ 0,0004 | \$ 8,91 |
| | \$ - | \$ - |
| Suman | \$ 0,01 | \$ 180,40 |

Nota: Tomado de la Florícola Cooperativa Coexflor EC, elaborado por Avilés y Toaquiza (2025)

Tabla 32. Costos totales producción inicial

| Concepto | Valor | Porcentaje |
|-------------------------------|---------------------|-------------|
| Costos esquejes | \$ 9.799,68 | 36% |
| Mantenimiento de inventarios | \$ 1.625,86 | 6% |
| Preparación del terreno | \$ 1.209,37 | 4% |
| Materia prima | \$ 9.118,16 | 33% |
| MOD | \$ 5.568,00 | 20% |
| CIF | \$ 180,40 | 0,66% |
| TOTAL COSTOS INICIALES | \$ 27.501,47 | 100% |

Nota: Tomado de la Florícola Cooperativa Coexflor EC, elaborado por Avilés y Toaquiza (2025)

Se puede observar en la tabla 32, que los costos totales incurridos en la primera etapa del proceso de producción en el caso de los claveles estándar, los gastos de mayor valor fueron esquejes, materia prima y mano de obra directa, con un 36%, 33% 20%, respectivamente, evidenciando la importancia de los insumos directos en el proceso de producción, en tanto que, los demás costos reflejan un impacto menos representativo en el proceso productivo.

3.2.3 Costos ciclo de crecimiento (claveles estándar)

Se considera los ciclos de crecimiento o desarrollo, hasta que alcancen la madurez suficiente para la floración y posterior cosecha de los claveles estándar, en el caso de este estudio se establece un tiempo de 5 meses, iniciando en el mes de Enero y finalizando en el mes de Mayo, siendo, sus costos, los que se detallan a continuación:

Tabla 33. Costos ciclo de crecimiento activo biológico

| Concepto | Enero | Febrero | Marzo | Abril | Mayo | Total costos ciclo de crecimiento | Porcentaje |
|---------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|-----------------------------------|-------------|
| Materia prima | \$ 1.200,00 | \$ 2.000,00 | \$ 2.000,00 | \$ 800,00 | \$ 120,00 | \$ 6.120,00 | 32% |
| MOD | \$ 3.000,00 | \$ 3.000,00 | \$ 2.345,00 | \$ 500,00 | \$ 359,00 | \$ 9.204,00 | 48% |
| CI | \$ 780,00 | \$ 890,00 | \$ 789,00 | \$ 490,00 | \$ 780,00 | \$ 3.729,00 | 20% |
| | \$ - | \$ - | | | | | |
| Suman | \$ 4.980,00 | \$ 5.890,00 | \$ 5.134,00 | \$ 1.790,00 | \$ 1.259,00 | \$ 19.053,00 | 100% |

Nota: Tomado de la Florícola Cooperativa Coexflor EC, elaborado por Avilés y Toaquiza (2025)

Los resultados, evidencia que mano de obra directa es el valor más alto en gastos que ha incurrido la empresa, con porcentaje del 48%, mientras que, materia prima tiene un equivalente del 32%, y representa los insumos más demandados para el crecimiento de los claveles estándar y los costos indirectos con un índice del 20%, reflejan un impacto menor en los elementos del costo, de igual modo, se observa que en los meses de enero y febrero los costos se incrementan, mientras

que en abril y mayo hay una reducción, por lo que se concluye que el cultivo se encuentra en la fase en la cual mano de obra directa e insumos es menos recurrente.

3.2.4 Costos de producción (postcosecha)

En esta fase se incurre en varios costos para que los claveles estándar lleguen en óptimas condiciones a su mercado objetivo, así como también, se considera los siguientes aspectos:

Tabla 34. Consideraciones etapa postcosecha claveles estándar

| | | | |
|---|-------------|-------------|------------|
| * De Junio a Octubre cantidad de esquejes que se pretende producir y precio de venta. | | | |
| Producción total | 6000 | | |
| Precio de venta mercado | 2,25 | | |
| * Mes de Noviembre y Diciembre, en vista que son fechas especiales y hay más demanda del producto, se realiza un incremento de esta forma: | | | |
| Incremento Producción | 40% | 8400 | |
| Incremento Precio de venta mercado | 20% | 2,7 | |
| *Detalle del tiempo | | | |
| | | horas | días de la |
| Jornada laboral | 8 | diarias | 5 semana |
| Días trabajados por mes | 20 | | |
| Meses de producción en el año | 7 | | |
| Dias totales trabajados 2023 | | | |
| 7 meses*20días/mes= | 140 | Días | |
| Horas totales trabajadas 2023 | | | |
| 140días*8h/d= | 1120 | Horas | |

Nota: Tomado de la Florícola Cooperativa Coexflor EC, elaborado por Avilés y Toaquiza (2025)

Tabla 35. *Costos de producción postcosecha (Junio-Octubre)*

| Concepto | Costo diario producción (USD) | Costo total/140 días (USD) | Porcentaje |
|------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------|-------------------|
| Materia prima | \$ 0,4700 | \$ 65,80 | 20% |
| MOD directa/cultivo | \$ 0,3590 | \$ 50,26 | 15% |
| Costos materiales de empaque | \$ 0,4560 | \$ 63,84 | 19% |
| MOD (post producción) | \$ 0,1200 | \$ 16,80 | 5% |
| Mantenimiento | \$ 0,9870 | \$ 138,18 | 41% |
| Suman | \$ 2,39 | \$ 334,88 | 100% |

Nota: Tomado de la Florícola Cooperativa Coexflor EC, elaborado por Avilés y Toaquiza (2025)

Tabla 36. *Costos de producción postcosecha (Noviembre-Diciembre)*

| Concepto | Costo diario producción (USD) | Costo total/140 días (USD) | Porcentaje |
|------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------|-------------------|
| Materia prima | \$ 0,0560 | \$ 7,83 | 20% |
| MOD directa/cultivo | \$ 0,0427 | \$ 5,98 | 15% |
| Costos materiales de empaque | \$ 0,0543 | \$ 7,60 | 19% |
| MOD (post producción) | \$ 0,0143 | \$ 2,00 | 5% |
| Mantenimiento | \$ 0,1175 | \$ 16,45 | 41% |
| Suman | \$ 0,28 | \$ 39,87 | 100% |

Nota: Tomado de Florícola Cooperativa Coexflor EC, elaborado por Avilés y Toaquiza (2025)

Los resultados demuestran que los gastos por mantenimiento son los más relevantes en ambos períodos con el 41%, mientras que, materia prima y materiales de empaque, con el 20% y 19%, correlativamente, en tanto que, mano de obra directa (post producción) tienen una incidencia menor, con un índice del 5%, asimismo, se evidencia que en los meses de noviembre y diciembre los costos disminuyen, se presume que estos resultados ocurren por la alta demanda del producto y aumento de producción en estos periodos.

Tabla 37. Total producción y ventas período 2023

| Período | Producción total (esquejes) | Precio esqueje (USD) | por | Total ingresos (USD) | Porcentaje |
|--------------------|-----------------------------|----------------------|-----|----------------------|-------------|
| Junio | 1200,00 | \$ 2,25 | | \$ 2.700,00 | 7% |
| Julio | 1200,00 | \$ 2,25 | | \$ 2.700,00 | 7% |
| Agosto | 1200,00 | \$ 2,25 | | \$ 2.700,00 | 7% |
| Septiembre | 1200,00 | \$ 2,25 | | \$ 2.700,00 | 7% |
| Octubre | 1200,00 | \$ 2,25 | | \$ 2.700,00 | 7% |
| Noviembre | 4200,00 | \$ 2,70 | | \$ 11.340,00 | 31% |
| Diciembre | 4200,00 | \$ 2,70 | | \$ 11.340,00 | 31% |
| Total anual | 14400,00 | \$ 16,65 | | 36180,00 | 100% |

Nota: Tomado de la Florícola Cooperativa Coexflor EC, elaborado por Avilés y Toaquiza (2025)

Los resultados reflejan la efectividad de incrementar la producción y el precio de venta del activo biológico, claveles estándar, en periodos de alta demanda, resaltando que, a pesar que se aumentó el precio de venta la oferta del producto no disminuyó en el mercado objetivo.

3.2.5 Costos totales de producción y antes de la comercialización

Tabla 38. Costos totales de cultivo y desarrollo de claveles estándar

| Concepto | Total | Porcentaje |
|-----------------------------|---------------------|-------------|
| Costos de inversión inicial | \$ 27.501,47 | 59% |
| Costos ciclo de crecimiento | \$ 19.053,00 | 41% |
| Costos de producción | \$ 374,75 | 1% |
| Suman | \$ 46.929,21 | 100% |

Nota: Tomado de la Florícola Cooperativa Coexflor EC, elaborado por Avilés y Toaquiza (2025)

Según los resultados obtenidos, los costos de inversión inicial, constituyen el rubro más alto con un porcentaje del 59%, reflejando la falta de planificación en el uso de los recursos, mientras que, los costos de ciclo de crecimiento tienen una repercusión relevante, con el 41%, siendo, necesario optimizar el uso insumos y mano de obra directa, sin que influya en la calidad del producto, a diferencia de, los costos de producción (postcosecha), con solo el 1%, su importancia radica en su posicionamiento en el mercado y el valor agrado hacia el cliente.

Tabla 39. *Costos preliminares antes de la comercialización*

| Concepto | Total | Costo por unidad | Porcentaje |
|------------------------|------------------|-----------------------------|-------------------|
| Transporte | \$ 50,00 | \$ 0,003 | 26% |
| Embalaje | \$ 70,00 | \$ 0,005 | 37% |
| Almacenamiento en frío | \$ 50,00 | \$ 0,003 | 26% |
| Promoción y descuentos | \$ 5,00 | \$ 0,000 | 3% |
| Comisiones | \$ 2,00 | \$ 0,000 | 1% |
| Otros gastos | \$ 13,00 | \$ 0,001 | 7% |
| Suman | \$ 190,00 | \$ 0,013 | 89% |

Nota: Tomado de la Florícola Cooperativa Coexflor EC, elaborado por Avilés y Toaquiza (2025)

En la tabla 39, se puede observar que el rubro embalaje constituye el más relevante con un porcentaje del 37%, lo que puede corresponder a materiales de calidad alta y precios altos ya que es un material que permite la conservación de la flor, el transporte con un porcentaje del 26%, representa que tiene gran incidencia la logística de la empresa en la distribución de los costos, de igual manera el valor del almacenamiento en frío, con un 26%, significa que el activo biológico claveles estándar requiere condiciones específicas para su preservación, en los restantes costos revelan un impacto menor, sin embargo, son indispensables para asegurar su permanencia en el mercado y competitividad.

3.2.6 Valoración del activo biológico según NIC 41

Tabla 40. Valoración activo biológico a su valor razonable

| Tipo de Activo Biológico | Cantidad | Precio de Mercado (USD) | Valor Razonable Inicial (USD) | Costos de Venta por unidad (USD) | Costos Totales de Venta (USD) | Valor Neto (NIC 41) (USD) | Valor Contable Actual (USD) Estados Financieros | Ajuste Contable (USD) | |
|---|-----------------|-------------------------|-------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|---------------------------|---|-----------------------|----------------|
| Claveles estándar (Junio-Octubre) | 6000,00 | 2,25 | 13500,00 | 0,013 | 79,17 | 13420,83 | 19930,25 | -6509,42 | Pérdida |
| Claveles estándar (Noviembre-Diciembre) | 8400,00 | 2,70 | 22680,00 | 0,013 | 110,83 | 22569,17 | 26998,96 | -4429,79 | Pérdida |
| Total | 14400,00 | 4,95 | 36180,00 | 0,026 | 190,00 | 35990,00 | 46929,21 | -10939,21 | |

Nota: Tomado de la Florícola Cooperativa Coexflor EC, elaborado por Ávila y Toaquiza (2025)

Tabla 41. Valoración activo biológicos costos totales

| | |
|---|----------------|
| Total ingresos (ventas) | \$ 36.180,00 |
| (-) Costos y gastos preliminares antes de la comercialización | \$ 190,00 |
| (=) Valor razonable (valor de mercado-de costo de ventas) | \$ 35.990,00 |
| Producción claveles | 14400,00 |
| Valor razonable por unidad | \$ 2,50 |

Nota: Tomado de la Florícola Cooperativa Coexflor EC, elaborado por Avilés y Toaquiza (2023)

La tabla 40 y 41 representa el análisis de los activos biológicos claveles estándar por fechas de producción y en base al total de costos incurridos en su desarrollo, en los cuales se evidencia valores similares, reflejando en la tabla 41, un total de ingresos de USD 36.180,00, resultantes de la venta de 14.400 cultivos, a un precio de mercado de USD 2,25 (Junio-October) y USD 2,70 (Diciembre), en tanto que, los costos y gastos preliminares antes de la comercialización se atribuye con un valor de USD 190,00, correspondiente a transporte, embalaje, etc., el mismo que figura un porcentaje bajo del 1% en los costos totales del proceso productivo.

Seguidamente, se observa el resultado del valor razonable con USD 35.990,00, obtenido al deducir costos antes de la comercialización de los ingresos, la cantidad de 14.400 claveles integra el total de la producción y venta de activos biológicos, mientras que, el valor razonable por unidad, de USD 2,50, surge al dividir el valor razonable sobre la producción total (35.990,00/14440).

Cabe mencionar, que en la tabla 40, se evidencia la pérdida por la valoración del activo biológico, por consiguiente, se concluye, que el análisis de claveles estándar bajo NIC 41, refleja una pérdida de USD 10.939,21, resultados generados de la diferencia entre su valor razonable (NIC 41) de USD 35.990,00 y su valor contable actual USD 46.929,21, por tanto, la producción de claveles no están generando las ganancias previstas, ya que el valor de mercado no costea los costos de producción, influyendo negativamente en los estados financieros y la toma decisiones.

A continuación, se exhibe el asiento contable en base a los resultados obtenidos, resaltando la pérdida por valoración del activo biológico.

Tabla 42. Asiento contable pérdida por valoración activo biológico

| Ganancia/Pérdida valorización de activo biológico | | | | |
|--|---|---------------------|--------------|--|
| Asiento contable | | | | |
| Código | Cuenta contable | Debe | Haber | |
| 11401 | Valor razonable activo biológico | \$ 35.990,00 | | |
| 61401 | Pérdida activo biológico | \$ 10.939,21 | | |
| 11401 | Cultivos y desarrollo vegetativo | | \$ 46.929,21 | |
| | P/R Pérdida valoración del activo biológico | | | |

Nota: Tomado de la Florícola Cooperativa Coexflor EC, elaborado por Avilés y Toaquiza (2025)

3.2.7 Incidencia valoración del activo biológico en los estados financieros

3.2.7.1 Estado de situación financiera

Tabla 43. Estado de situación financiera Cooperativa Coexflor EC.

| ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA | | | |
|--|-------------|-----------------|--------------------------|
| COOPERATIVA COEXFLOR EC | | | |
| (Expresado en dólares estadounidenses) | | | |
| Por el año terminado el 31 de diciembre de 2023 | | | |
| Cuenta contable | Nota | 2023 | Análisis vertical |
| ACTIVOS | | | |
| Activos Corrientes | | | |
| <i>Efectivo y Equivalentes al Efectivo</i> | 3 | 5000,00 | 5% |
| Cuentas por cobrar | 4 | 3000,00 | 3% |
| Inventarios | | | |
| Inventarios | 5 | 8000,00 | 8% |
| Total activo corriente | | 16000,00 | 16% |
| Activo no corriente | | | |
| <i>Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas</i> | | | |
| Activo biológico valor razonable | 4 | 35990,00 | 36% |
| Cultivos y desarrollo vegetativo | 5 | 46929,21 | 47% |
| Total activo no corriente | | 82919,21 | 84% |
| TOTAL ACTIVO | | 98919,21 | 100% |
| PASIVOS | | | |
| Pasivo corriente | | | |
| <i>Cuentas y documentos por pagar</i> | | | |
| Cuentas y documentos por pagar | 10 | 4500,00 | 5% |
| Total pasivo corriente | | 4500,00 | 5% |
| Pasivo no corriente | | | |
| <i>Obligaciones con instituciones financieras</i> | | | |
| Deudas financieras a largo plazo | 13 | 10000,00 | 10% |
| Total pasivo no corriente | | 10000,00 | 10% |
| TOTAL PASIVO | | 14500,00 | 15% |
| PATRIMONIO | | | |
| <i>Capital</i> | | | |
| Capital social | 14 | 84419,21 | 85% |
| <i>Resultados del ejercicio</i> | | | |
| | | | 0% |
| TOTAL PATRIMONIO | | 84419,21 | 85% |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | | 98919,21 | 100% |

Nota: Tomado de la Florícola Cooperativa Coexflor EC, elaborado por Avilés y Toaquizza (2025)

Análisis vertical, según el estado de situación financiera de la COOPERATIVA COEXFLOR EC, el porcentaje mayor se encuentra en cultivos y desarrollo vegetativo con el 47%, demostrando, la importancia de la actividad económica de la empresa, mientras que la liquidez (activos corrientes, con índice porcentual menor, 16%, estarían en capacidad de cubrir sus obligaciones, sin embargo, para lograr una mayor flexibilidad económica, deben aumentar su capacidad de pago, respecto a, pasivo y patrimonio, siendo del 85%, revela un nivel bajo deuda y un buen nivel de capital.

Tabla 44. Estado de situación financiera con pérdida por valoración del activo biológico

| ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA | | | |
|--|------|------------------|-------------------|
| CON PÉRDIDA POR VALORACIÓN DEL ACTIVO BIOLÓGICO | | | |
| COOPERATIVA COEXFLOR EC | | | |
| (Expresado en dólares estadounidenses) | | | |
| Por el año terminado el 31 de diciembre de 2023 | | | |
| Cuenta contable | Nota | 2023 | Análisis vertical |
| ACTIVOS | | | |
| Activos corrientes | | | |
| <i>Efectivo y Equivalentes al Efectivo</i> | 3 | 5000,00 | 6% |
| Cuentas por cobrar | 4 | 3000,00 | 3% |
| Inventarios | | | |
| Inventarios | 5 | 8000,00 | 9% |
| Total activo corriente | | 16000,00 | 18% |
| Activo no corriente | | | |
| Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas | | | |
| Activo biológico valor razonable | 4 | 25050,79 | 28% |
| Cultivos y desarrollo vegetativo | 5 | 46929,21 | 53% |
| Total activo no corriente | | 71980,00 | 82% |
| TOTAL ACTIVO | | 87980,00 | 100% |
| PASIVOS | | | |
| Pasivo corriente | | | |
| Cuentas y documentos por pagar | | | |
| Cuentas y documentos por pagar | 10 | 4500,00 | 5% |
| Total pasivo corriente | | 4500,00 | 5% |
| Pasivo no corriente | | | |
| Obligaciones con instituciones financieras | | | |
| Deudas financieras a largo plazo | 13 | 10000,00 | 11% |
| Total pasivo no corriente | | 10000,00 | 11% |
| TOTAL PASIVO | | 14500,00 | 16% |
| PATRIMONIO | | | |
| Capital | | | |
| Capital suscrito | 14 | 84419,21 | 96% |
| Resultados del ejercicio | | | |
| Pérdida por valoración del activo biológico | | -10939,21 | -12% |
| TOTAL PATRIMONIO | | 73480,00 | 84% |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | | 87980,00 | 100% |

Nota: Tomado de Florícola Cooperativa Coexflor EC, elaborado por Avilés y Toaquiza (2025)

Análisis vertical, se evidencia en los resultados del estado de situación financiera periodo 2023, que la pérdida por valoración del activo biológico afecta al total de activos, reduciendo su índice porcentual del 84% al 82%, siendo, su afectación directa en la cuenta contable activo

biológico a valor razonable, cuyas variaciones son del 36% al 28%, al aplicar la NIC 41, de igual manera tiene incidencia negativa en el patrimonio, del 85% al 84%.

Se concluye, que la pérdida del activo biológico disminuye el total de activos y patrimonio, por las variaciones del valor razonable, sin embargo, la empresa posee una estructura financiera sólida, ya que sus pasivos están conformados por el 16%.

3.2.7.2 Estado de resultados

Tabla 45. Estado de resultados

| ESTADO DE RESULTADOS | |
|---|-----------------|
| COOPERATIVA COEXFLOR EC | |
| (Expresado en dólares estadounidenses) | |
| Por el año terminado el 31 de diciembre de 2023 | |
| Cuentas contables | 2023 |
| INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS | |
| <i>Materiales utilizados o productos vendidos</i> | |
| (+) Total ingresos por ventas locales | 36180,00 |
| <i>Costos de producción</i> | |
| (-) Costos y gastos antes de la comercialización | 190,00 |
| (=) Utilidad bruta | 35990,00 |
| <i>Gastos financieros</i> | |
| (-) Gastos financieros | 4560,00 |
| (=) Resultado operativo | 31430,00 |
| <i>Impuesto a la renta causado</i> | |
| (-) Impuestos | 4536,00 |
| (=) Utilidad neta | 26894,00 |

Nota: Tomado de Florícola Cooperativa Coexflor EC, elaborado por Avilés y Toaquiza (2025)

Según los ingresos de UDS 36.180,00 se constata que la gestión económica de la empresa es constante, siendo, sus costos de comercialización reducidos con USD 190.00, reflejando un control práctico y controlado, los gastos financieros con USD 4.560,00, reflejan que una parte considerable de las ganancias se destina al pago de intereses y otros costos financieros, incidiendo

en la rentabilidad neta, en tanto que, la utilidad bruta y neta, con USD 35.990,00 y USD 31.454,00, respectivamente, es significativa, ya que sus costos de comercialización son bajos.

Tabla 46. Estados de resultados con pérdida por valoración del activo biológico

| ESTADO DE RESULTADOS CON PÉRDIDA POR VALORACIÓN DEL ACTIVO BIOLÓGICO COOPERATIVA COEXFLOR EC (Expresado en dólares estadounidenses) Por el año terminado el 31 de diciembre de 2023 | |
|--|----------------------|
| Cuentas contables | 2023 |
| INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS | |
| <i>Materiales utilizados o productos vendidos</i> | |
| (+) Total ingresos por ventas locales | \$ 36.180,00 |
| <i>Costos de producción</i> | |
| (-) Costos y gastos antes de la comercialización | \$ 190,00 |
| (=) Total valor mercado menos costos de venta | \$ 35.990,00 |
| <i>Gastos financieros</i> | |
| (-) Gastos financieros | \$ 4.560,00 |
| (=) Resultado operativo | \$ 31.430,00 |
| GANACIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO | |
| (+/-) Ganancia/pérdida por valoración del activo biológico | \$ -10.939,21 |
| <i>Impuesto a la renta causado</i> | |
| (-) Impuestos | \$ 4.536,00 |
| (=) Utilidad neta | \$ 15.954,79 |

Nota: Tomado de Florícola Cooperativa Coexflor EC, elaborado por Avilés y Toaquiza (2025)

En el estado de resultados se observa la pérdida generada por la valoración del activo biológico, de USD -10.939,21, afectando la utilidad neta con valor resultante de USD 15.954,79, mientras que, el resultado operativo con USD 35.990,00, se mantiene sin variaciones, ya que su resultado se calcula antes de considerar la ganancia o pérdida por valoración del activo biológico, surgiendo la necesidad que la empresa instaure estrategias que mitiguen los riesgos por las fluctuaciones de los costos.

3.2.7.3 Estado de flujo del efectivo

Tabla 47. Estado flujo de efectivo

| COOPERATIVA COEXFLOR EC | |
|--|------------------|
| ESTADO FLUJO DE EFECTIVO | |
| (Expresado en dólares estadounidenses) | |
| Por el año terminado el 31 de diciembre de 2023 | |
| Flujo de efectivo por actividades operativas | |
| Ingresos por ventas | 36180,00 |
| (-) Costos y gastos antes de la comercialización | 190,00 |
| (=) Efectivo neto utilizado en actividades de operación | 35990,00 |
| Flujo de efectivo por actividades operativas de inversión | |
| (-) Cultivos y desarrollo vegetativo | -46929,21 |
| (=) Efectivo neto utilizado en actividades de inversión | -46929,21 |
| Flujo de efectivo neto del período | |
| Flujo de efectivo por actividades operativas | 35990,00 |
| (-) Efectivo neto utilizado en actividades de inversión | -46929,21 |
| (=) Aumento/disminución neta del efectivo | -10939,21 |

Nota: Tomado de Florícola Cooperativa Coexflor EC, elaborado por Avilés y Toaquiza (2025)

Se evidencia en la tabla 47, que el efectivo neto generado fue de USD 35.990,00, generado de la disminución de los ingresos menos los costos antes de la comercialización, en cambio, en el flujo del efectivo por actividades de inversión se realizaron inversiones relevantes cuyo monto asciende a 46.929,21, evidenciando una salida del efectivo y crecimiento productivo, mientras que, el flujo neto del efectivo dio un valor resultante negativo de USD 10.939,2, incidiendo en la liquidez de la organización, ya que se priorizo las inversiones sobre la liquidez.

Tabla 48. Estado de flujo de efectivo con pérdida por valoración del activo biológico

| COOPERATIVA COEXFLOR EC | |
|--|--------------------|
| CON PÉRDIDA POR VALORACIÓN DEL ACTIVO BIOLÓGICO | |
| (Expresado en dólares estadounidenses) | |
| Por el año terminado el 31 de diciembre de 2023 | |
| Flujo de efectivo por actividades operativas | |
| Ingresos por ventas | \$ 36180,00 |
| (-) Costos y gastos antes de la comercialización | \$ 190,00 |
| (=) Efectivo neto utilizado en actividades de operación | \$ 35990,00 |
| Ajuste a la utilidad en actividades de operación | |
| (-) Pérdida por valorización activo biológico (no monetaria) | \$-10939,21 |
| Flujo de efectivo por actividades de inversión | |
| (-) Cultivos y desarrollo vegetativo | \$-46929,21 |
| (=) Efectivo neto utilizado en actividades de inversión | \$-46929,21 |
| Flujo de efectivo neto del período | |
| Flujo de efectivo por actividades operativas | \$ 35990,00 |
| Efectivo neto utilizado en actividades de inversión | \$-46929,21 |
| (=) Aumento/disminución neta del efectivo | \$-10939,21 |

Nota: Tomado de Florícola Cooperativa Coexflor EC, elaborado por Avilés y Toaquiza (2025)

Los resultados reflejan los ingresos por USD 36.180,00, en tanto que, los costos antes de la comercialización, de USD 190,00, son bajos, dando como resultado el efectivo neto en actividades de operación con USD 35.990,00.

Cabe resaltar que, el ajuste por la pérdida por valoración del activo biológico de USD - 10.939,2, se realiza el ajuste no monetario, evidenciando que no afecta el efectivo disponible, siendo, su objetivo principal reflejar de forma más clara y precisa la situación financiera y su liquidez para cumplir con sus obligaciones a corto plazo.

Finalmente, se concluye que la Cooperativa Coexflor EC., tiene una gestión operativa apropiada, sin embargo, al realizar la valoración de sus activos biológicos, claveles estándar, bajo NIC 41, se determinó, que las altas inversiones en activos biológicos y la pérdida por valorización

inciden negativamente en la liquidez y ajustes en sus estados financieros, imposibilitando una adecuada toma de decisiones.

IMPACTOS

1. 1. Impacto técnico

El proyecto relacionado con la NIC 41 tiene un impacto técnico importante, al permitir una valoración precisa de los activos biológicos de la Cooperativa Coexflor EC en Latacunga. Este enfoque mejora la exactitud de los estados financieros, al identificar los costos del cultivo de clavel, como la materia prima, la mano de obra y los costos indirectos, facilitando así la toma de decisiones estratégicas.

1.2. Impacto Social

En Latacunga, el cultivo de clavel es una actividad económica relevante que genera empleo y mejora la calidad de vida. La aplicación de la NIC 41 en la Cooperativa Coexflor EC fomenta la transparencia en la gestión de costos, permitiendo a los agricultores comprender el valor real de sus activos biológicos. Esto facilita el acceso a financiamiento y la fijación de precios justos, promoviendo una gestión más eficiente.

1.3. Impacto Ambiental

La aplicación de la NIC 41 promueve una gestión ambiental responsable al valorar los activos biológicos. La Cooperativa Coexflor EC puede implementar prácticas más sostenibles, optimizando el uso de recursos y reduciendo el desperdicio. Esto ayuda a minimizar el impacto sobre la biodiversidad, el suelo y los recursos hídricos, garantizando la sostenibilidad a largo plazo.

Bibliografía

- Arrocha, O. (2022). La NIC 41 y su incidencia en la valoración de los activos Biológicos de las empresas dedicadas a la actividad agrícola. *FAECO*, 1.13. Obtenido de <https://up-rid.up.ac.pa/5038/>
- Barros, J., & Espinoza, C. (2022). *VALORACIÓN DEL ACTIVO BIOLÓGICO DE LAS EMPRESAS CAMARONERAS CON BASE EN LA NIC 41 DE AGRICULTURA Y LA SECCIÓN 34 DE ACTIVIDADES ESPECIALIZADAS*. Guayaquil: Universidad Politécnica Salesiana.
- Bernal, C. (2010). *Metodología de la investigación*. Bogotá: Pearson.
- Cabezas, M. (2020). *EMISIÓN DE LA NIC 41 Y SU INCIDENCIA EN EL TRATAMIENTO CONTABLE DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS DE LA PROPIEDAD AGRÍCOLA AGROCUNCHIBAMBA*. Ambato: Universidad Técnica de Ambato. Obtenido de <https://repositorio.uta.edu.ec/server/api/core/bitstreams/5859e176-b9fd-4246-941e-f95a752060bb/content>
- Caiza, A. (2022). *LA NIC 41 Y SU INFLUENCIA EN LA VALORACIÓN DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS DE LAS FLORÍCOLAS, CANTÓN CAYAMBE,*. Riobamba: Universidad Nacional de Chimborazo. Obtenido de <http://dspace.unach.edu.ec/handle/51000/13049>
- Castrillón, F. (2019). Tratamiento contable de los activos biológico, Medición al valor razonable. *Comisiones Técnicas*, 1-6.
- Chávez, G. (2022). Medición de activo biológico aplicando NIC 41 cuando la producción pasa al siguiente ejercicio económico: caso empresa la Esperanza. *Researchgate*, 299-313. Obtenido de

https://www.researchgate.net/publication/367330149_Medicion_de_Activo_Biologico_a_plicando_NIC_41_cuando_la_produccion_pasa_al_siguiete_ejercicio_economico_Caso_empresa_la_Esperanza

Corredor, F. (2019). Implementación de la NIC 41 agricultura en el registro contable de las empresas agrícolas colombianas: implicaciones y beneficios. *GEON (Gestión, Organizaciones y Negocios)*, 1-23. Obtenido de <https://repositorio.unillanos.edu.co/server/api/core/bitstreams/63f68366-eb7e-473c-92f6-e74328393c7f/content>

Dupuis, A. (1 de Marzo de 2020). *Técnicas de investigacion*. Obtenido de <https://tecnicasdeinvestigacion.com/investigacion-cuantitativa/>

Enciclopedia. (6 de Diciembre de 2024). *Conceptos* . Obtenido de <https://concepto.de/entrevista/>

Fingermann, H. (26 de octubre de 2021). *Concepto de cuestionario*. Obtenido de Deconceptos.com : <https://deconceptos.com/ciencias-sociales/cuestionario>

Hernandez, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación*. México: McGRAW-HILL.

Herrera, A., Herrera-Freire, A., & Chávez, G. (2021). NIC 41 y su incidencia en el precio por caja de banano Ecuatoriano, periodo 2019- 2020. *Revista Universidad y Sociedad*, 5. Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202021000300100

IFRS Foundation. (2022). Norma Internacional de Contabilidad 41. *IFRS Foundation*, 1-8. Obtenido de

https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/niif/NIC_41_BV2022_GVT.pdf

Instituto Nacional de Censos y Estadísticas. (2021). *Estadísticas Agropecuarias*. Obtenido de Instituto Nacional de Censos y Estadísticas: <https://www.ecuadorencifras.gob.ec/estadisticas-agropecuarias-2/>

Marrufo, R., & Cano, A. (2021). Tratamiento contable de activos biológicos. "*Visión de Futura*", 12. Obtenido de <https://www.redalyc.org/journal/3579/357966632003/357966632003.pdf>

Mercha, L. (11 de 12 de 2024). *Tipos de ficha*. Obtenido de <https://tiposdefichas.com/ficha-de-observacion/>

Miñan, M. (junio de 2024). *Definición de Encuesta en Investigación Según autores, Ejemplos y Concept*. Obtenido de Definiciónnwiki : <https://definicionwiki.com/definicion-de-encuesta-en-investigacion-segun-autores-ejemplos-concepto/>

Peña, R. (2019). Experiencias en la aplicación de la NIC 41 Agricultura en países de América Latina. *Revista Cubana de Finanzas y Precios*, 66-76.

Pineda, J. (2021). NIC 41 importacia. *scribd*, 1-2. Obtenido de <https://es.scribd.com/document/480944652/nic-41-importancia-docx>

Ramos, J., V., G., Carvajal, H., Quezada, j., & Prado, E. (2023). Análisis del comportamiento económico de la exportación del sector floricultor en el Ecuador, periodo 2017 – 2021. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6- 10.

Rios, C & Peña, R. (2023). Generalidades sobre una norma contable para la agricultura cubana. *Scielo*. doi:0000-0001-9417-482

Rios, K. (2024). Activos biológicos de una camaronera: NIC 41 y su aplicación en el ámbito contable tributario: Biological assets of a shrimp farm: NIC 41 and its application in tax accounting. *Creative Commons Atribución ORG*. Obtenido de <https://mlaj-revista.org/index.php/journal/article/view/26>

Samaniego, G. (30 de Julio de 2024). *Mi asesor de tesis*. Obtenido de <https://miasesordetesis.com/definiciones-poblacion-muestra-y-muestreo/>

Segovia, J. (2023). *Estrategias y prácticas de sostenibilidad en el sector florícola de la provincia de Cotopaxi, Ecuador: Un estudio de caso*. Honduras: Escuela Agrícola Panamericana, Zamorano.

Thompson, I. (2024). *Definición de empresas*. Obtenido de Portal de Mercadotecnia con Artículos: <https://www.promonegocios.net/mercadotecnia/empresa-definicion-concepto.html>

Yuni, J., & Urbano, C. (2006). *Técnicas para investigar*. Editorial Brujas: Argentina.

Zapata, P. (2017). *Contabilidad General*. Bogota: Octava Edición.

Zapata, P. (2017). *Contabilidad General*. Bogota: 8 edición. Obtenido de https://www.academia.edu/49055105/Contabilidad_general_NIIF_Pedro_Zapata_Sanchez

ANEXOS

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
ENCUESTA DIRIGIDA A LOS SOCIOS DE LA FLORICOLA COOPERATIVA
COEXFLOR EC DEL CANTON LATACUNGA

OBJETIVO:

Identificar el tratamiento contable que realiza la Florícola Cooperiva Coexflor EC del Cantón Latacunga que realizan a sus activos biológicos. La información recogida en esta encuesta se manejará de manera rigurosamente confidencial, para ser publicadas se utilizará solamente en cifras agrupadas.

DATOS GENERALES

Nombre de la entidad: Cooperativa Coexflor EC

Nombre del Encuestador: Nelva Rebeca Toaquiza Pilatasig

Género: Hombre Mujer:

Edad:

Ocupación:

INSTRUCCIONES

Responda las preguntas con honestidad de acuerdo al enunciado y marcar con una X la opción que considere la correcta.

1.- ¿Conoce usted acerca de la NIC 41?

Sí

No

2.- ¿En la actualidad la empresa aplica la NIC 41 para obtener información real y oportuna?

Sí

No

3.- ¿Considera usted que es importante tener pleno conocimiento sobre el tratamiento contable de las flores para llevar un debido proceso y control de los mismos?

Sí

No

4.- ¿La cooperativa tiene planes para implementar la NIC 41?

Sí

No

5.- ¿Con qué periodicidad se presenta la información financiera?

Mensual

Trimestral

Semestral

Anual

6.- ¿Se requiere capacitación para el personal sobre la NIC 41?

Sí

No

7.- ¿La aplicación de la NIC 41 permite identificar el valor razonable de los claveles con claridad?

- Siempre
- Casi Siempre
- Algunas veces
- Nunca

8.- ¿Los valores con los que se determinaron los activos biológicos (claveles) responden al proceso de crecimiento, degradación, producción?

- Siempre
- Casi siempre
- Algunas veces
- Nunca

9.- ¿El registro para el costo de materiales, mano de obra directa y gastos indirectos para la producción de flores es el más adecuado?

- Siempre
- Casi siempre
- Algunas Veces
- Nunca

10.- ¿El activo biológico claveles es reconocido en cuanto a su valor razonable al inicio como al final de su producción?

- Sí
- No

11.- ¿Actualmente la empresa emplea métodos de valoración, como el costo histórico o valor razonable, para registrar los activos biológicos y los productos agrícolas?

Sí

No

12.- ¿La empresa realiza ajustes en la valoración de los activos biológicos al final de cada periodo contable?

Sí

No

13.- ¿Para determinar los precios de los productos agrícolas (claveles) emplea el uso del valor razonable que esté acorde con la realidad del mercado?

Siempre

Casi siempre

Algunas veces

Nunca

14.- ¿Considera usted que es importante aplicar la NIC 41 para valorar los activos biológicos (claveles) en las empresas florícolas?

Sí

No



