



UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE CIENCIAS POLÍTICAS Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

LA NIC 41 Y SU INFLUENCIA EN LA VALORACIÓN DE LOS
ACTIVOS BIOLÓGICOS DE LAS FLORÍCOLAS, CANTÓN CAYAMBE,
PERÍODO 2022

**TRABAJO DE TITULACIÓN PARA OPTAR AL TÍTULO DE
LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

Autora

Caiza Morales Alexandra Nayeli

Tutor

Mgs. Jhonny Mauricio Coronel Sánchez

Riobamba, Ecuador. 2024

DECLARATORIA DE AUTORÍA

Yo, **Caiza Morales Alexandra Nayeli**, con cédula de ciudadanía **172804818-0**, autora del trabajo de investigación titulado: **“LA NIC 41 Y SU INFLUENCIA EN LA VALORACIÓN DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS DE LAS FLORÍCOLAS, CANTÓN CAYAMBE, PERÍODO 2022”**, certifico que la producción, ideas, opiniones, criterios, contenidos y conclusiones expuestas son de mí exclusiva responsabilidad.

Asimismo, cedo a la Universidad Nacional de Chimborazo, en forma no exclusiva, los derechos para su uso, comunicación pública, distribución, divulgación y/o reproducción total o parcial, por medio físico o digital; en esta cesión se entiende que el cesionario no podrá obtener beneficios económicos. La posible reclamación de terceros respecto de los derechos de autora de la obra referida será de mi entera responsabilidad; librando a la Universidad Nacional de Chimborazo de posibles obligaciones.

En Riobamba, 14 de mayo del 2024.



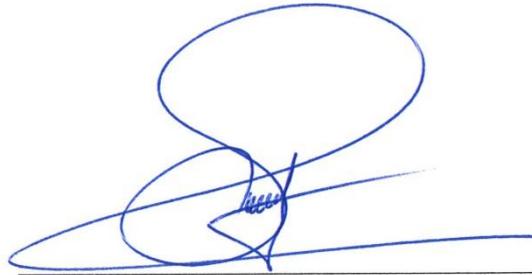
Caiza Morales Alexandra Nayeli

C.I. 1728048180

DICTAMEN FAVORABLE DEL PROFESOR TUTOR

Quien suscribe, **Mgs. Jhonny Mauricio Coronel Sánchez** catedrático adscrito a la Facultad de **Ciencias Políticas y Administrativas**, por medio del presente documento certifico haber asesorado y revisado el desarrollo del trabajo de investigación **“LA NIC 41 Y SU INFLUENCIA EN LA VALORACIÓN DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS DE LAS FLORÍCOLAS, CANTÓN CAYAMBE, PERÍODO 2022”**, bajo la autoría de **Caiza Morales Alexandra Nayeli**, por lo que se autoriza ejecutar los trámites legales para su sustentación.

Es todo cuanto informar en honor a la verdad; en Riobamba, a los 14 días del mes de mayo de 2024.

A handwritten signature in blue ink, consisting of several loops and a long horizontal stroke at the bottom.

Mgs. Jhonny Mauricio Coronel Sánchez

C.I: 060227935-8

CERTIFICADO DE LOS MIEMBROS DEL TRIBUNAL

Quienes suscribimos, catedráticos designados Miembros del Tribunal de Grado para la evaluación del trabajo de investigación “LA NIC 41 Y SU INFLUENCIA EN LA VALORACIÓN DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS DE LAS FLORÍCOLAS, CANTÓN CAYAMBE, PERÍODO 2022”, por Caiza Morales Alexandra Nayeli, con cédula de ciudadanía 172804818-0, bajo la tutoría de Mgs. Jhonny Mauricio Coronel Sánchez; certificamos que recomendamos la APROBACIÓN de este con fines de titulación. Previamente se ha evaluado el trabajo de investigación y escuchada la sustentación por parte de su autor; no teniendo más nada que observar.

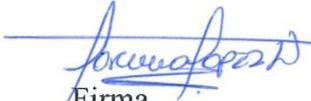
De conformidad a la normativa aplicable firmamos, en Riobamba a los 20 días del mes de mayo de 2024.

Presidente del Tribunal de Grado
Msc. Marlon Villa



Firma

Miembro del Tribunal de Grado
Msc. Lorena López



Firma

Miembro del Tribunal de Grado
Msc. Marco Moreno



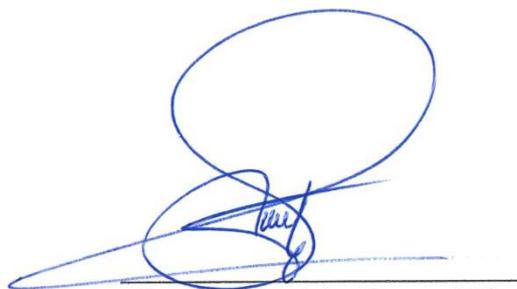
Firma



CERTIFICACIÓN

Que, **CAIZA MORALES ALEXANDRA NAYELI** con CC: **1728048180**, estudiante de la Carrera **CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**, Facultad de **CIENCIAS POLÍTICAS Y ADMINISTRATIVAS**; ha trabajado bajo mi tutoría el trabajo de investigación titulado "**LA NIC 41 Y SU INFLUENCIA EN LA VALORACIÓN DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS DE LAS FLORÍCOLAS, CANTÓN CAYAMBE, PERÍODO 2022**", cumple con el **7 %**, de acuerdo al reporte del sistema Anti plagio **TURNITIN**, porcentaje aceptado de acuerdo a la reglamentación institucional, por consiguiente autorizo continuar con el proceso.

Riobamba, 14 de mayo de 2024



Mgs. Jhonny Mauricio Coronel Sánchez
TUTOR

DEDICATORIA

Con amor mi trabajo de titulación, en primer lugar, se la dedico a Dios, quien me ha guiado y me ha dado la fortaleza necesaria para seguir adelante, las mismas que me ayudó a culminar una meta más en mi vida.

A mis queridos padres Segundo Caiza y María Morales por su amor incondicional, apoyo constante y sacrificio inquebrantable a lo largo de este viaje académico, por darme la confianza de que salir de casa significa poder cumplir los sueños y todo sacrificio hace que ellos se sientan orgullosos de mi porque con su ejemplo hicieron de mi una mujer con buenos valores.

A mis hermanas Julisa y Samantha, por ser mi fuente inagotable de amor, sabiduría y fortaleza, a mi sobrina Valentina que ha alegrado mis días con su amor y su curiosidad infinita.

A mi abuelita Anita que ha sido mi luz mi fuente de alegría en mis triunfos, con sus consejos y ejemplo ha dejado una marca indeleble en mi vida, su constante apoyo y aliento han sido mi roca durante los momentos difíciles y mi inspiración en cada paso del camino.

Para mi compañero de vida mi amado Romeo Imbaquingo que, con su amor incondicional, su paciencia infinita y su constante aliento han sido las fuerzas impulsoras detrás de cada logro. Cada palabra de aliento y cada gesto de amor han sido mi motivación para seguir adelante, incluso en los momentos más difíciles.

A mis mascotas baby y pepe, por ser mis compañeros de cuatro patas que han sido mi refugio en los momentos de estrés y mi fuente de alegría.

Alexandra Nayeli Caiza Morales

AGRADECIMIENTO

Al terminar esta etapa maravillosa doy gracias a Dios por llenarme de sabiduría para cumplir con éxito cada uno de mis objetivos.

A mis padres agradezco por estar desde mis primeros pasos en la educación hasta este momento culminante, ustedes han sido mis mayores modelos a seguir y mi fuente de inspiración. Su amor, dedicación y sacrificio han sido los pilares sobre los cuales he construido mi camino hacia el éxito.

A mi novio Romeo que a pesar de estar a kilómetros de distancia me brinda su apoyo incondicional, aportado significativamente en mi vida le agradezco por su amor por ello que Dios nos bendiga y le proteja para que un día nos volvamos a reencontrar.

A mis hermanas, cuñado, sobrina y abuelita les agradezco por estar a mi lado en esta etapa de mi vida universitaria, su paciencia, comprensión, apoyo y sus consejos han sido valiosos para culminar con éxito.

A mi grupito de “friends forever” Karen, Carola, Italo, Frank, por su constante apoyo emocional, comprensión y aliento a lo largo de este viaje. Su paciencia y ánimo fueron cruciales para superar los desafíos y mantenerme motivada durante los momentos difíciles mi infinito agradecimiento, los quiero.

Quiero expresar mi profunda gratitud a la Universidad Nacional de Chimborazo por brindarme un entorno académico adecuado para llevar a cabo mi estudio.

Mi agradecimiento a mi tutor de tesis Mgs. Jhonny Coronel por su orientación experta, que ayudaron a dar forma a esta investigación y mejorar su calidad. A todos mis docentes quienes formaron parte de mi vida académica, dedicaron su tiempo y aportaron con sus conocimientos para ser una buena profesional.

! Con amor, respeto y gratitud ;

Alexandra Nayeli Caiza Morales

ÍNDICE GENERAL

DECLARATORIA DE AUTORÍA	
DICTAMEN FAVORABLE DEL PROFESOR TUTOR	
CERTIFICADO DE LOS MIEMBROS DEL TRIBUNAL	
CERTIFICADO ANTIPLAGIO.....	
DEDICATORIA	
AGRADECIMIENTO	
ÍNDICE GENERAL	
ÍNDICE DE TABLAS	
ÍNDICE DE FIGURAS.....	
RESUMEN.....	
ABSTRACT	
CAPÍTULO I.....	14
1. INTRODUCCIÓN	14
1.1 Planteamiento del Problema.....	15
1.2 Formulación del Problema	16
1.3 Justificación.....	16
1.3.1 Objetivo General	17
1.3.2 Objetivos Específicos	17
CAPÍTULO II.....	18
2. MARCO TEÓRICO.....	18
2.1 Estado del Arte	18
2.2 Marco Teórico	19
2.2.1 Normas Internacionales de Contabilidad 41 Agricultura	19
2.2.2 Costo de Activo Biológico.....	22
2.2.3 Valoración del Activo Biológico.....	23
CAPÍTULO III	25
3. METODOLOGÍA	25
3.1 Método de Investigación	25
3.2 Tipo de Investigación.....	25
3.3 Diseño de Investigación	25
3.4 Enfoque de la Investigación	25

3.5	Nivel de Investigación	25
3.6	Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.....	26
3.6.1	Determinación de la Técnica de la Recogida de Información	26
3.6.2	Determinación de los Instrumentos de Recogida de Información	26
3.7	Población de Estudio y Tamaño de Muestra.....	26
3.7.1	Determinación de la Población	26
3.7.2	Determinación de la Muestra	26
3.8	Método de Análisis y Procesamiento de Datos	26
CAPÍTULO IV		27
4.	RESULTADOS Y DISCUSIÓN	27
4.1	Análisis de la encuesta aplicada a las empresas florícolas del Cantón Cayambe	27
4.2	Análisis de la guía de observación.....	39
4.2.1	Tratamiento contable que da la empresa Florícola a los activos biológicos.....	40
4.2.2	Importancia de la NIC 41 en la valoración de los activos biológicos en las empresas florícolas.....	49
4.2.3	Comparación de la información a valor razonable de los activos biológicos a través de la NIC 41 en la florícola FLORAROMA S.A	51
CAPÍTULO V.....		57
5.	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	57
5.1	CONCLUSIONES.....	57
5.2	RECOMENDACIONES	57
6.	BIBLIOGRAFÍA	59
7.	ANEXOS.....	61

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Ejemplos de activos biológicos, productos agrícolas y que resultan a la cosecha o recolección.....	20
Tabla 2 Conocimiento sobre la NIC 41.....	27
Tabla 3 Aplicación de la NIC 41 en la empresa para una información real y oportuna	28
Tabla 4 Conocimiento del tratamiento contable del activo biológico	29
Tabla 5 Período en los que se presenta los Estados Financieros	30
Tabla 6 Se recibe subvenciones del Estado.....	31
Tabla 7 La NIC 41 permite identificar el valor razonable de las flores.....	32
Tabla 8 Determinación del valor en el proceso de crecimiento, degradación, producción y procreación.....	33
Tabla 9 Registro de los costos en la producción de flores	34
Tabla 10 Reconocimiento del activo biológico	35
Tabla 11 La empresa emplea métodos de valoración	36
Tabla 12 Realización de ajustes en la valoración del activo biológico.....	37
Tabla 13 Los productos agrícolas están acorde a la realidad del mercado	38
Tabla 14 Se considera importante aplicar la NIC 41	39
Tabla 15 Costos de producción siembra variedad Freedom.....	41
Tabla 16 Costos de producción.....	42
Tabla 17 Asientos contables del periodo de crecimiento de las flores	43
Tabla 18 Costos de producción de Agosto a Diciembre 2022	45
Tabla 19 Costos incurridos en el desarrollo y producción de la flor	47
Tabla 20 Costos y gastos estimados antes de la venta	47
Tabla 21 Valoración del activo biológico	48
Tabla 22 Pérdida por valoración del activo biológico	48
Tabla 23 Cálculo de los impuestos del período 2022 empresa Flores de Nápoles S.A	49
Tabla 24 Costo real de los activos biológicos de las empresas florícolas.....	49
Tabla 25 Valor razonable de los activos biológicos	50
Tabla 26 Comparación de la valoración de los activos biológicos.....	50
Tabla 27 Variedades de flores de la Florícola Floraroma S.A a costo histórico	52
Tabla 28 Valoración de los activos biológicos a valor razonable.....	54
Tabla 29 Comparación de la valoración del activo biológico	56

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Conocimiento sobre la NIC 41	27
Figura 2 Aplicación de la NIC 41 en la empresa para una información real y oportuna....	28
Figura 3 Conocimiento del tratamiento contable del activo biológico	29
Figura 4 Período en los que se presenta los Estados Financieros.....	30
Figura 5 Se recibe subvenciones del Estado	31
Figura 6 La NIC 41 permite identificar el valor razonable de las flores	32
Figura 7 Determinación del valor en el proceso de crecimiento, degradación, producción y procreación	33
Figura 8 Registro de los costos en la producción de flores.....	34
Figura 9 Reconocimiento del activo biológico.....	35
Figura 10 La empresa emplea métodos de valoración.....	36
Figura 11 Realización de ajustes en la valoración del activo biológico	37
Figura 12 Los productos agrícolas están acorde a la realidad del mercado	38
Figura 13 Se considera importante aplicar la NIC 41.....	39
Figura 14 Rosa de variedad Freedom	41

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo analizar la NIC 41 y su influencia en la valoración de los activos biológicos de las florícolas, Cantón Cayambe, período 2022. El estudio investigativo se basó en un método inductivo con enfoque cuantitativo, se utilizó un diseño no experimental, la población de 36 florícolas del cantón Cayambe, se aplicó una investigación documental y de campo lo cual permitió obtener la información respectiva, las técnicas que se utilizó fueron una encuesta y revisión documental con los respectivos instrumentos que fueron el cuestionario y la ficha de observación. Los resultados que se obtuvieron en el proceso de su tratamiento contable fue una pérdida por la valoración del activo biológico por un valor de 15.080,16 USD en el caso particular de la florícola Floraroma S.A la diferencia que entre los estados financieros y la NIC 41 es de 690.339,64 USD. Por lo tanto, se concluye que es muy importante y fundamental la NIC 4 al momento de valorar los activos biológicos, facilitando la comparabilidad en las prácticas contables de las empresas florícolas.

Palabras clave: NIC 41, valor razonable, estados financieros, activos biológicos, florícolas.

ABSTRACT

The objective of this research work was to analyze IAS 41 and its influence on the valuation of the biological assets of flower crops, Cayambe Canton, in the year 2022. The investigative study was based on an inductive method with a quantitative approach, a non-invasive design was used. experimental, the population of 36 flower growers from the Cayambe canton, a documentary and field investigation were applied which allowed obtaining the respective information, the techniques that were used were a survey and documentary review with the respective instruments that were the questionnaire and the data sheet. observation. The results that were obtained in the process of its accounting treatment were a loss due to the valuation of the biological asset for a value of 15,080.16 USD in the particular case of the flower company Floraroma S.A. The difference between the financial statements and IAS 41 is of 690,339.64 USD. Therefore, it is concluded that IAS 4 is very important and fundamental when valuing biological assets, facilitating comparability in the accounting practices of flower companies.

Keywords: IAS 41, fair value, financial statements, biological assets, floriculture.



JHON JAIRO INCA
GUERRERO

Reviewed by:

M.Ed. Jhon Inca Guerrero.

ENGLISH PROFESSOR

C.C. 0604136572

CAPÍTULO I

1. INTRODUCCIÓN

El presente trabajo investigativo trata sobre la Norma Internacional de Contabilidad 41 que debe aplicar una entidad para valorar sus activos biológicos la cual contribuye de manera fundamental a establecer estándares y normas internacionales entendiendo así los principios contables de la agricultura, ya que la norma define animales vivos y las plantas vivas como activos biológicos. En este caso la valoración que se da a los activos biológicos por parte de las florícolas permite entender el proceso de producción agrícola, incluyendo la medición, reconocimiento y presentación de los activos biológicos y los productos agrícolas.

La investigación es importante porque facilita saber el proceso contable de la producción, comercialización y exportación de flores. Es por ello que el desarrollo del cultivo de diversas especies de flores al ser valorados a través de normas internacionales de contabilidad NIC 41, debe contar su tratamiento contable en su procesamiento y empaque adecuado, para al final tener un valor razonable al momento de la venta al mercado interno e internacional.

El objetivo del presente trabajo se centra en analizar la NIC 41 y la valoración de los activos biológicos ya que es una herramienta que ayuda a la comprensión de cómo se encuentra actualmente el mercado activo de flores, el control de sus gestiones y verificación de los distintos cambios que se pueden dar, con ello el alcance de la NIC 41 hace una referencia del desarrollo en su tratamiento contable por lo cual los resultados obtenidos de sus estados financieros permiten tomar al sector floricultor decisiones óptimas.

En el estudio investigativo se utilizó en un método inductivo con enfoque cuantitativo, con un diseño no experimental ya que no se manipularon las variables, la población fue de 36 florícolas del cantón Cayambe, se aplicó una investigación documental y de campo lo que permitió recoger datos y verificar la realidad de su contabilidad, las técnicas que se utilizó fueron una encuesta, una revisión documental con los respectivos instrumentos que fueron el cuestionario con 13 preguntas cerradas y la ficha de observación porque ayudo a observar los diferentes valores que se obtuvo al final del ejercicio contable.

De esta manera la investigación se divide en 5 capítulos, en la cual:

CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN: En este capítulo se encuentra el planteamiento y formulación del problema, justificación, objetivos e hipótesis de la investigación.

CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO: Se presenta en este capítulo el estado del arte donde abarca antecedentes relacionados con la investigación, destacando estudios a nivel internacional como nacional y que son significativos en con la NIC 41 y la valoración de los

activos biológicos, por otra parte, se detalla los conceptos importantes de cada una de las variables que son objeto de estudio.

CAPÍTULO III. METODOLOGÍA: En el siguiente capítulo se detalla el método, tipo, diseño, enfoque, nivel de investigación, población y muestra que se toman como estudio, técnicas e instrumentos de recolección de datos y finalmente las técnicas de procesamiento de la información e interpretación de datos.

CAPÍTULO IV. RESULTADOS Y DISCUSIÓN: Se describe los resultados que se obtuvo en la investigación mostrando un diagnóstico teórico a través de las encuestas y desarrollando el tratamiento contable que se aplica al activo biológico para al final determinar de manera práctica la valoración de los activos biológicos que de manera teórica muestra la NIC 41, con la finalidad verificar el cumplimiento de la norma en las actividades florícolas a nivel cantonal.

CAPÍTULO V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES: Se presenta las conclusiones de la investigación que responde a cada uno de los objetivos específicos propuestos en el trabajo investigativo y sus recomendaciones que se enfocan en el cumplimiento de la NIC 41 y un mejor proceso en la valoración de los activos biológicos.

1.1 Planteamiento del Problema

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad obligan a las empresas implementar la NIC 41, porque representa un papel decisivo en la economía de muchos países y deben conocer el tratamiento contable de los activos biológicos que requiere el uso del valor razonable en un mercado activo. De acuerdo a Ríos y Peña (2023), menciona que las empresas en esta área en todo el mundo tienen reglas que reflejan con mayor precisión el verdadero estado de los activos biológicos, por lo tanto, el uso del valor razonable es un cambio de paradigma en el sistema contable corporativo lo que significa que los activos biológicos enfrenten cambios temporales en los ciclos biológicos.

Como tal a nivel latinoamericano la adopción de la Norma Internacional de Contabilidad 41 en las empresas hizo que su personal se enfrente a entender los cambios que se establecía en el tratamiento contable de los activos biológicos durante el período de crecimiento, degradación, producción y procreación lo cual les resultaba difícil. Para Peña (2019), manifiesta que en América Latina las empresas agrícolas son una fuente de empleo importante y son factores cruciales en sus economías. A pesar de la entrada en vigor de la Norma Agrícola NIC 41 el 1 de enero de 2003, sigue constituyendo un desafío para las universidades y empresarios del ramo.

En nuestro país la participación de sector agropecuario es amplia por ello, según Tamayo et al., (2017) expresa que Ecuador tiene un total de 810,272 empresas, entre ellas 93,771 son del sector agricultor que representa el 37% constituyendo el segundo sector económico más representativo del país, situándose en la zona 5 con un 26,7%. Considerando al sector floricultor como lo menciona Manotoa et. al., (2022) es uno de los grupos que exporta alrededor de 120 millones de flores en distintas variedades a Ucrania, Bielorrusia y Rusia, enviando sus flores por un valor de alrededor de USD 20 millones.

En el sector agrícola en especial las florícolas que están bajo la supervisión de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, están obligadas a utilizar la NIC o NIIF para PYMES según sea la situación tuvieron que reclasificar sus registros contables, los problemas fundamentales son la incertidumbre en la estimación de valoración de los activos biológicos, ya que es uno de los factores que ha contribuido al estancamiento de la actividad agrícola. La aplicación exitosa de la norma en la valoración de los activos biológicos no se utiliza como referencia, esto les permite conocer los factores que afectan los resultados de su actividad y no se puede corregir los errores en las operaciones que se toma como referencia el valor mercado para su venta.

Sin embargo, por no valorizar los activos biológicos a la tasa exigida por la NIC 41, la floricultora Floraroma S.A determina su situación económica y financiera a través de otros procesos contables, como resultado, el valor de los activos biológicos, como los cultivos principalmente de plantas se determina que debido a la naturaleza biológica y cambiante de estos activos solo se valora al final del proceso sin tener en cuenta los costos asociados desde un inicio, siendo de esta manera la estimación del costo se lo hace un poco más complicado por este motivo se lo valoriza a valor de mercado.

1.2 Formulación del Problema

De tal manera que la presente investigación pretende responder a la siguiente pregunta de investigación ¿De qué manera la NIC 41 influye en la valoración de los activos biológicos de las florícolas, Cantón Cayambe, período 2022?

1.3 Justificación

La presente investigación se realiza con la finalidad de analizar los cambios que se presentó tras la implementación de la normativa al momento de valorar los activos biológicos en la globalización de las actividades agrícolas, donde la estandarización de la información financiera es esencial para la supervivencia.

Al contar con una perspectiva clara de lo que es la NIC 41 en la valoración de los activos biológicos en el sector floricultor sea una guía clara y coherente sobre cómo

contabilizar y valorar los activos biológicos como los productos agrícolas, permitiendo tomar decisiones estratégicas y poder comprender el cumplimiento normativo para que exista competitividad como sostenibilidad en las empresas.

El presente estudio hace necesario resaltar la comprensión de los estados financieros al momento de identificar la efectividad de los recursos que se consideran para valorar al activo biológico bajo la NIC 41 y así los diferentes grupos como lo empresarial, académico, o terceras personas entiendan como los estados financieros podrían ser mejorados.

Esta investigación espera contribuir al grupo empresarial de cómo se aplica la NIC 41 al momento de valorar a los animales o plantas vivas y que el cumplimiento de la misma apoye la toma de decisiones en el aspecto financiero a largo plazo en las empresas, en este contexto en el ámbito académico y en general enriquece los conocimientos de la normativa como de la valoración del activo biológico en las florícolas como un nuevo escenario.

Los beneficiarios directos son los empresarios diversos de las florícolas y los indirectos es el público en general de esta manera ellos pueden visualizar los resultados de los valores reales que tiene las flores en la entidad empresarial. Por ello la investigación según la NIC 41 podría tener un impacto significativo en las florícolas, sugiriendo mejores prácticas, enfoques de gestión de riesgos y políticas que promuevan la eficiencia y la transparencia en la valoración de activos.

1.3.1 Objetivo General

Analizar la NIC 41 y su influencia en la valoración de los activos biológicos de las florícolas, Cantón Cayambe, período 2022.

1.3.2 Objetivos Específicos

- Identificar el tratamiento contable que las florícolas del cantón Cayambe, período 2022 dan a sus activos biológicos.
- Describir la importancia de la NIC 41 en la valoración de los activos biológicos de las empresas florícolas.
- Calcular el valor razonable de los activos biológicos a través de la NIC 41 de la florícola FLORAROMA S.A., cantón Cayambe, período 2022.

CAPÍTULO II

2. MARCO TEÓRICO

2.1 Estado del Arte

Para el presente trabajo de investigación se realizó una indagación previa de los resultados de investigaciones tanto internacionales como nacionales que ya fueron realizadas por distintos autores, las cuales se citan los siguientes:

A nivel internacional:

Cristancho (2017), en su investigación titulado “*Valor razonable de los activos biológicos: un enfoque empírico*”. Cuyo objetivo es abordar empíricamente una metodología basada en el valor razonable para evaluar los activos biológicos, sin un mercado activo. Concluyendo que el estudio ayuda a minimizar la subjetividad en la evaluación de los activos biológicos y a mejorar su comparabilidad desde el punto de vista de las partes involucradas. Reflejando el costo estándar de los aspectos agronómicos relacionados con el tipo de variedad plantada, lo que afecta el flujo de caja y los costos operativos.

Oreida (2021), en su artículo presentado con el tema “*La NIC 41 y su incidencia en la valoración de los activos biológicos de las empresas dedicadas a la actividad agrícola*”. Su objetivo es conocer la aplicación de la NIC 41 en las empresas dedicadas a la actividad agrícola, con información documental de estudios realizados en Colombia, Chile, Ecuador, España y Australia, con diferentes rubros como café, flores, árboles maderables y ganadería culminando que las empresas agrícolas que apliquen la NIC 41. Por lo que se concluye que las empresas agrícolas que aplican la NIC 41 pueden identificar diferencias en el valor de los activos biológicos respecto a su costo original. De acuerdo con la NIC 41, los estados financieros establecen que la valoración de los activos biológicos refleja el valor real, ganancia o pérdida.

Marroquín et al., (2019), en su artículo titulado “*Implementación de la NIC 41 Agricultura en el registro contable de las empresas agrícolas colombianas: Implicaciones y beneficios*”. Cuyo objetivo es analizar las implicaciones y beneficios en la implementación de la NIC 41 en las empresas agrícolas. En conclusión, la NIC 41 ha mejorado positivamente en referencia a la normativa anterior, de esta manera las empresas deben mejorar su contabilidad y así adopten las mejores decisiones al final del ejercicio contable, porque la capitalización de costes no tiene en cuenta la depreciación hasta que ésta pueda tenerse en cuenta un valor razonable.

A nivel nacional:

Campos et al., (2017), en su investigación con el tema “*NIC 41 activos biológicos el impacto de la revalorización de ganados a valor neto de realización en la empresa rodeo grande S.A*”. Su objetivo es evidenciar el cumplimiento e incumplimiento de la Norma Internacional de Contabilidad 41. Concluyendo que en caso de que no exista un mercado activo para el inmueble objeto de tasación, deberán revisarse los precios resultantes de las fluctuaciones del mercado, porque los precios de mercado son los precios de la última transacción, de productos similares o de la industria que se transfieren a la capacidad de producción que tiene la empresa.

Chávez et al., (2022), en su artículo que presenta con la temática “*Medición de activo biológico aplicando NIC 41 cuando la producción pasa al siguiente ejercicio económico. Caso empresa la esperanza*”. Cuyo objetivo es analizar la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 en la producción camaronera de la empresa Esperanza. Para concluir la NIC 41 facilita el registro, medición, evaluación del crecimiento y presentación de informes de datos financieros sobre el tamaño de la grasa y crecimiento en gramos de camarones con un alto estándar de calidad y valor razonable requerido por la norma, garantizando una mejor competitividad de las empresas dedicadas a esta actividad y puede mejorar los índices financieros y obtener crédito de las instituciones financieras.

Eras et al., (2022), mencionó en su artículo denominado “*Aplicación NIC 41 “Activos Biológicos” en las empresas camaroneras, provincia el Oro - Ecuador*”. Su objetivo es analizar la aplicación de la normativa NIC 41 en la cría de camarón en las empresas productoras de la provincia de El Oro. Concluyendo que la norma corresponde analizar la norma NIC 41 para aplicarla a la contabilidad de las empresas camaroneras, porque los modelos de medición de los activos biológicos responden al valor razonable o costo histórico, pero al final debe ofrecer información financiera razonable, fiable y comparable en un ciclo corto.

2.2 Marco Teórico

2.2.1 Normas Internacionales de Contabilidad 41 Agricultura

Para entender la actividad agrícola se aplica la presentación de su contabilización de la agricultura y se debe proporcionar una guía contable permitiendo la comparabilidad de la información y entendiendo que el proceso hasta obtener un producto resultante.

“El objetivo de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 Agricultura es prescribir el tratamiento contable, la presentación en los Estados Financieros y la información a revelar en relación con la actividad agrícola” (NIC, 2001, p. 4).

A continuación, se muestra los ejemplos que están dentro de la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura (Tabla 1):

Tabla 1

Ejemplos de activos biológicos, productos agrícolas y que resultan a la cosecha o recolección.

Activos biológicos	Productos agrícolas	Productos resultantes del procesamiento tras la cosecha o recolección
Ovejas	Lana	Hilo de lana, alfombras
Arboles de una plantación Forestal	Árboles talados	Troncos, madera
Planta de algodón	Algodón	Hilo de algodón, vestidos
Caña de azúcar	Caña cortada	Azúcar
Ganado lechero	Leche	Queso
Cerdos	Reses sacrificadas	Salchichas, jamones curados
Arbustos	Hojas	Té, tabaco curado
Vides	Uvas	Vino
Árboles frutales	Fruta recolectada	Fruta procesada

Nota. La presenta tabla representa las NIC 41 AGRICULTURA

2.2.1.1 Importancia

La norma NIC 41 tiene gran importancia debido a que se basa principalmente en revelar información relacionada con la actividad agrícola, es decir que estable el tratamiento de los activos biológicos a lo largo de su periodo crecimiento como loes: la degradación, producción, procreación, cosecha y valoración inicial de los productos agrícolas. Por otro lado, la NIC 41 radica en el hecho de que permite calcular el valor de los flujos financieros, determinando su ubicación y condición, para ello las entidades consideran el uso de la NIC 41 con la finalidad de determinar los flujos efectivos estimados y la tasa de descuento (Pineda, 2020).

2.2.1.2 Actividad agrícola

La actividad agrícola, a su vez, es la gestión que realiza una entidad para la transformación biológica y la recolección de activos biológicos, para los siguientes propósitos:

- Destinarlos a la venta.
- Convertirlos en productos agrícolas u otros activos biológicos.

2.2.1.3 Alcance de la Norma

De acuerdo a la normativa se manifiesta que la Agricultura debe aplicarse para la contabilización siempre y cuando se encuentre relacionado con la actividad Agrícola:

- a) Activos biológicos;
- b) Productos agrícolas en el punto de su cosecha o recolección; y
- c) Subvenciones del gobierno

Esta norma no se aplicará; a los terrenos relacionados con la actividad agrícola ya que están relacionados con la NIC 16 Propiedad planta y equipo, así como la NIC 40 Propiedades de Inversión y a los activos intangibles relacionados con la actividad agrícola ya que son parte de la NIC 38 Activos Intangibles (NIC, 2001, p. 4).

La Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 Agricultura se aplicará a los productos agrícolas, pero solo hasta el punto de su cosecha o recolección; a partir de eso se aplica la NIC 2 Inventarios u otras normas relacionadas con los productos y además esta norma no trata del procesamiento de los productos agrícolas tras la cosecha o la recolección.

2.2.1.4 Reconocimiento

Un activo biológico se medirá, tanto en el momento de su reconocimiento inicial como al final del periodo sobre el que se informa a su valor razonable menos los costos de venta, de que el valor razonable no pueda ser medido con fiabilidad. Los productos agrícolas cosechados o recolectados que procedan de activos biológicos de una entidad se medirán a su valor razonable menos los costos de venta en el punto de cosecha o recolección. Tal medición es el costo a esa fecha, cuando se aplique la NIC 2 Inventarios, u otra Norma que sea de aplicación.

2.2.1.5 Medición

Un activo biológico se medirá, tanto en su reconocimiento inicial como al 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 fiabilidad, se menciona que esto solo puede ser refutada solo en el momento de su reconocimiento inicial, en el caso de que los activos biológicos para los que no estén disponibles los precios o valores fijado por el mercado. En tal caso estos activos biológicos deben ser medidos a su costo menos la depreciación y cualquier pérdida acumulada por deterioro del valor (Páez et al., 2018, p. 25).

Por lo que la medición del activo biológico se refiere al proceso de determinar el valor o precio del activo biológico en un momento específico para su reconocimiento

contable. La Norma Internacional de Contabilidad 41 proporciona orientación sobre las opciones de medición que se pueden utilizar para valorar los activos biológicos.

Los activos biológicos a los que no se les pueda estimar su valor razonable deben medirse por el modelo del costo-depreciación-deterioro.

2.2.1.6 Garantías y Pérdidas

Un activo biológico debe ser valorado, en el momento de su reconocimiento inicial, así como también en la fecha de cierre cada balance, según su valor razonable, descontados los costos estimados en el punto de venta, siempre y cuando, que el valor razonable no pueda ser determinado en forma confiable.

Las ganancias o pérdidas surgidas en el reconocimiento inicial de un activo biológico a su valor razonable menos los costos de venta y por un cambio en el valor razonable menos los costos de venta de un activo biológico deberán incluirse en la ganancia o pérdida neta del periodo en que aparezcan (García y Cano, 2021, p. 8).

2.2.2 Costo de Activo Biológico

2.2.2.1 Costo

Según Barros y Espinoza (2022) mencionan 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 del activo biológico se refiere al valor inicialmente reconocido para un activo biológico cuando se adquiere o se incurre en costos relacionados con su producción o crecimiento. Los costos en el punto de venta incluyen las comisiones a los intermediarios y comerciantes, los cargos que correspondan a las agencias reguladoras y a las bolsas o mercados organizados de productos, así como los impuestos y gravámenes que recaen sobre las transferencias. En los costos en el punto de venta se excluyen los transportes y otros costos necesarios para llevar los activos al mercado.

2.2.2.2 Costo de Venta del Activo Biológico

Los costos se atribuyen a lo que requiera el activo biológico, por ello García y Cano (2021), expresa 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, descontados los costos estimados en el punto de venta, siempre y cuando, que el valor razonable no pueda ser determinado en forma confiable (p. 12).

2.2.2.3 Tratamiento contable

Según Olaya et al., (2023) El tratamiento contable del activo biológico de las empresas dedicadas a las actividades agropecuarias es un tema complejo debido al constante desarrollo del bien a lo largo de su vida útil. La Norma Internacional de Contabilidad es la normativa que regula y establece los criterios para la valoración de estos activos. Además, no solo se encarga de especificar el tratamiento del activo cuando aún se encuentra en desarrollo, sino que también da las especificaciones para el control del producto obtenido después de una recolección o extracción. (p. 9578)

La IASB (International Accounting Standards Boards) indica que la NIC 41 prescribe el tratamiento y la información financiera correspondiente para el manejo, funcionamiento y control de las unidades agrarias, manifestando que la definición de actividad agrícola es el manejo gestionado por una entidad para la transformación y recolección de activos biológicos que posteriormente serán expuestos a la venta.

2.2.3 Valoración del Activo Biológico

Según la Norma Internacional de Contabilidad 41 menciona que:

“La valoración de los Activos Biológicos existe según su valor razonable menos los costes estimados en el punto donde fueron vendidos, luego del reconocimiento inicial después de que se obtiene la cosecha, con excepción cuando dicho valor razonable no se puede determinar de alguna manera fiable para iniciar con su reconocimiento inicial” (NIC, 2001).

Es decir que en ocasiones muy remotas el Activo Biológico no será medido con exactitud, cuando el valor de mercado no esté disponible para el sector y no existan mercados similares, la norma establece que en estos casos se realice la valoración restándole la amortización y todos los costos incurridos en el proceso de producción y en la venta.

La aplicación de la norma como activos biológicos, es el procesamiento de los productos agrícolas luego de la recolección de la cosecha; es decir, por ejemplo, el procesamiento de las uvas para de ahí obtener vino, tampoco de la lana para obtener el hilo.

2.2.3.1 Valor Razonable

La norma define el valor razonable como un precio de salida, es decir, como un precio de venta y utiliza una medición basada en el mercado, no específica de la entidad. En concreto se define como: «el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción entre participantes del mercado en la fecha de medición (NIIF, 2011, p. 5).

Este valor referido a los activos es neto de costes de transacción, aunque no de transporte por no ser una característica inherente al activo, sino a la negociación entre comprador-vendedor. Se trata de un precio de salida y, por lo tanto, existen diferencias conceptuales con lo que sería un precio de entrada y se ha defendido que ello tiene la principal ventaja de que no tiene en cuenta los factores específicos de la entidad, aun cuando se reconoce que incorpora expectativas tanto en los activos como en los pasivos.

2.2.3.2 Activo Biológico

Según NIC (2001) menciona que “los activos biológicos son animales vivos o plantas que posee una entidad con el propósito de venderlos o de convertirlos en productos agrícolas. Si el animal vivo o planta no cumple con esta definición, podría tener que clasificarse en otra categoría de activo” (p. 6).

Los Activos Biológicos deben ser registrados contablemente en cada etapa de producción, considerando cada uno de los elementos del costo, lo cual permite conocer las pérdidas o utilidades obtenidos por el animal o planta viva que maneje la entidad. La cosecha o recolección es la separación del producto del activo biológico del que procede, o bien el cese de los procesos vitales de un activo biológico.

- **Capacidad de cambio:** Tanto las plantas como los animales vivos son capaces de experimentar transformaciones biológicas.
- **Gestión del cambio:** La gerencia facilita las transformaciones biológicas promoviendo, o al menos estabilizando, las condiciones necesarias para que el proceso tenga lugar (por ejemplo, niveles de nutrición, humedad, temperatura, fertilidad y luminosidad). Tal gestión distingue a la actividad agrícola de otras actividades. Por ejemplo, no constituye actividad agrícola la cosecha o recolección de recursos no gestionados previamente (tales como la pesca en el océano y la tala de bosques naturales).
- **Medición del cambio:** Tanto el cambio cualitativo (por ejemplo, adecuación genética, densidad, maduración, cobertura grasa, contenido proteínico y fortaleza de la fibra) como cuantitativo (por ejemplo, número de crías, peso, metros cúbicos, longitud o diámetro de la fibra y número de brotes) conseguido por la transformación biológica o cosecha, se medirá y controlará como una función rutinaria de la gerencia. (pág. 6)

CAPÍTULO III

3. METODOLOGÍA

3.1 Método de Investigación

Método inductivo: Para la presente investigación se utilizó el método inductivo porque es un enfoque de razonamiento o investigación que ayudó obtener conclusiones generales o principios generales a partir de observaciones o casos particulares, considerando que se recopilan datos o evidencias a través de la observación de casos individuales.

3.2 Tipo de Investigación

Investigación de campo: Se realizó la investigación en base a los datos y la realidad que tiene las empresas florícolas del cantón Cayambe y como caso estudio de FLORAROMA S.A donde es el lugar de los hechos en este caso donde se obtuvo la documentación para poder analizar la norma en base a la valoración del activo biológico en este caso las plantas (flores).

Investigación documental: La investigación documental se basó en la búsqueda, análisis e interpretación de los datos registrados en diferentes fuentes como son los estados financieros lo que permitió dar cumplimiento a los objetivos.

3.3 Diseño de Investigación

Diseño no experimental: El diseño de la investigación no experimental se refirió a un enfoque en el cual no se manipularon deliberadamente las variables independientes porque se utilizó datos históricos no se controló las condiciones del entorno para observar los efectos causales.

3.4 Enfoque de la Investigación

Enfoque Cuantitativo: La investigación cuantitativa permitió tener un análisis e interpretación de datos numéricos o cuantificables por lo que se utilizó técnicas de conteo por el proceso según el tipo de planta hasta llegar a la cosecha de la planta, por lo que los datos cuantitativos permiten realizar análisis estadísticos que brindan una base sólida para la generalización de los resultados a una población más amplia.

3.5 Nivel de Investigación

Descriptivo: Con la investigación descriptiva se logró describir características y fenómenos particulares en un grupo determinado como son las florícolas, enfocándose en recopilar datos de manera sistemática y precisa de la NIC 41 y valoración de los activos biológicos sin que éstas fueran manipuladas en el entorno estudiado.

3.6 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

3.6.1 Determinación de la Técnica de la Recogida de Información

Revisión documental: Está técnica se utilizó para analizar toda la información contable y tributaria de la empresa.

Encuestas: Se realizó encuestas a las florícolas del cantón Cayambe.

3.6.2 Determinación de los Instrumentos de Recogida de Información

Los instrumentos empleados para obtener la información necesarios son los siguientes:

Ficha de Observación: sirvió como guía para que el investigador sepa que observar.

Cuestionario: permitió obtener información relevante por parte de los colaboradores de cada una de las florícolas.

3.7 Población de Estudio y Tamaño de Muestra

3.7.1 Determinación de la Población

Por lo tanto, la presente investigación pretendió trabajar con las 36 florícolas del cantón Cayambe. (Anexo 3)

Y con la florícola FLORAROMA S.A. como caso de estudio.

3.7.2 Determinación de la Muestra

La muestra es un grupo que se tomó como estudio. Por lo tanto, no se determinó la muestra debido a que no es mayor a 100 por lo que se trabajó con la totalidad de la población de las florícolas.

3.8 Método de Análisis y Procesamiento de Datos

Para poder analizar e interpretar la información recopilada para el desarrollo de la investigación, se utilizó la herramienta Microsoft Excel, esto permitió presentar los datos de forma clara y precisa utilizando gráficos y tablas dinámicas lo que facilitó analizar los resultados.

Se realizó una encuesta (VER ANEXO 1) y una guía de observación (VER ANEXO 2) lo que permitió recabar y observar la información necesaria para el desarrollo de la investigación, en este contexto también se utilizó los datos de los estados financieros del período 2022 de las empresas florícolas para dar cumplimiento con los objetivos y esto contribuye a la comprensión general del tema investigado.

CAPÍTULO IV

4. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1 Análisis de la encuesta aplicada a las empresas florícolas del Cantón Cayambe

1.- Conoce usted acerca de la NIC 41

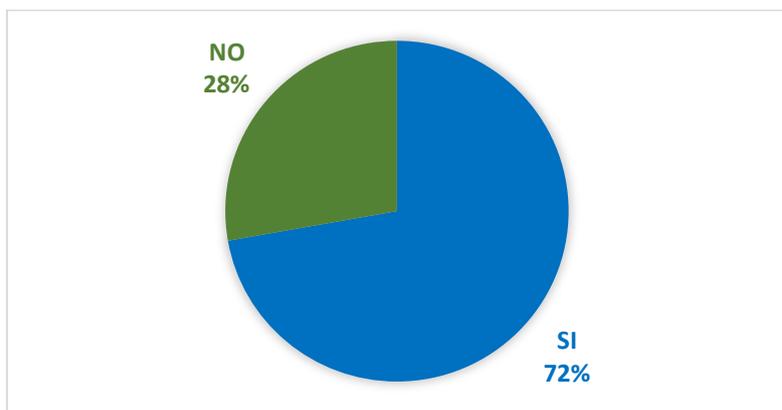
Tabla 2

Conocimiento sobre la NIC 41

PREGUNTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	26	72%
NO	10	28%
TOTAL	36	100%

Figura 1

Conocimiento sobre la NIC 41



Fuente: Tabla 2

Análisis e interpretación

Del total de los encuestados el 72% indicaron que, si conocen acerca de la Norma Internacional de Contabilidad 41, mientras que el 28% mencionan que no conocen acerca de la NIC 41.

Con ello se puede evidenciar que la mayoría de los encuestados si conocen acerca de la NIC 41 porque es una norma que se aborda en la contabilidad agrícola e incluye acerca de la medición y presentación de activos biológicos y productos agrícolas destacando que es importante que las entidades apliquen la norma para el reconocimiento de tal activo ya que no es lo mismo el tratamiento contable de otro tipo de activos.

2.- ¿En la actualidad la empresa aplica la Norma Internacional de Contabilidad 41 para obtener información real y oportuna?

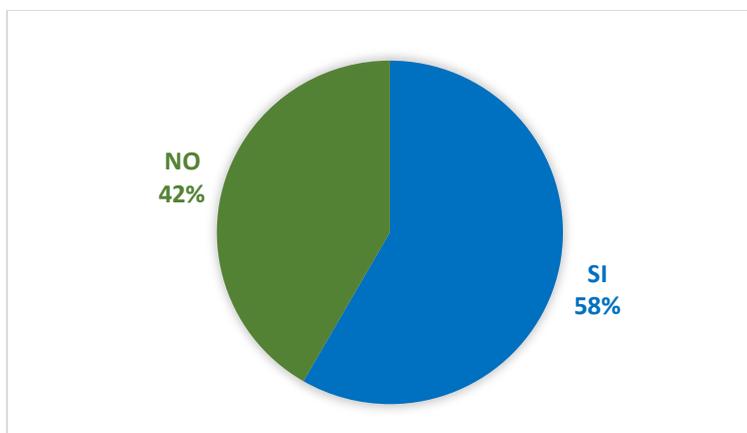
Tabla 3

Aplicación de la NIC 41 en la empresa para una información real y oportuna

PREGUNTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	21	58%
NO	15	42%
TOTAL	36	100%

Figura 2

Aplicación de la NIC 41 en la empresa para una información real y oportuna



Fuente: Tabla 3

Análisis e interpretación

Con base a los resultados obtenidos por los encuestados arroja que el 58% si aplican la norma para obtener información real y oportuna de esta manera las empresas que aplican la normativa se rigen tanto a la NIIF para Pymes de la sección 34 Actividades Especiales porque son un conjunto de normas simplificadas que satisface las necesidades de las pequeñas y medianas empresas y se aborda los principios como las directrices como a la NIC 41, por otra parte el 42% de las empresas no aplican la normativa por que el tipo de flor que siembran son de un proceso productivo que se las conoce como flores de verano que es de ciclo corto considerando que se repite el proceso de siembra varias veces al año y los costos en los que se incurriría son elevados y las empresas no verían reflejadas ganancias.

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

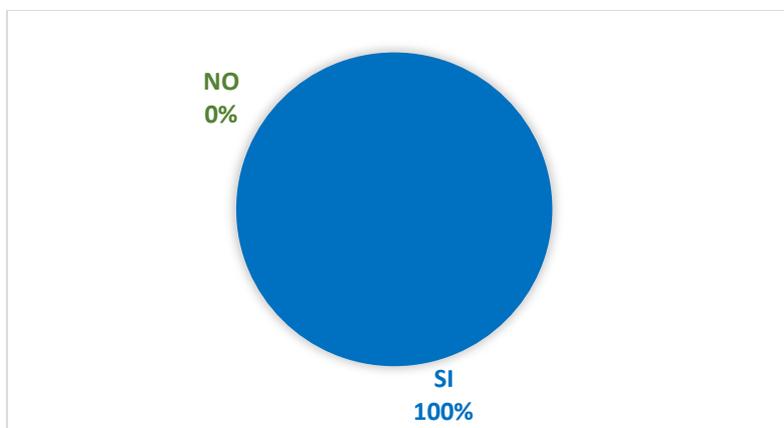
Tabla 4

Conocimiento del tratamiento contable del activo biológico

PREGUNTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	36	100%
NO	0	0%
TOTAL	36	100%

Figura 3

Conocimiento del tratamiento contable del activo biológico



Fuente: Tabla 4

Análisis e interpretación

De acuerdo a los datos se muestra cada una de las empresas al contar con un personal administrativo competente el 100% de los encuestados tiene pleno conocimientos sobre el tratamiento contable que se debe dar a un activo biológico siendo que es importante tener un buen proceso y control de los mismos para que se refleje con precisión la situación financiera de la empresa en los estados financieros contribuyendo a la toma de decisiones correctas en cada una de las entidades.

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

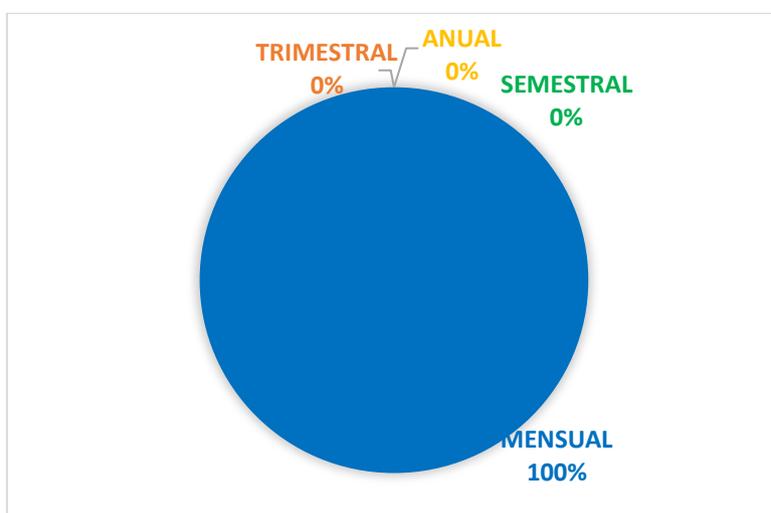
Tabla 5

Período en los que se presenta los Estados Financieros

PREGUNTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Mensual	36	100%
Trimestral	0	0%
Semestral	0	0%
Anual	0	0%
TOTAL	36	100%

Figura 4

Período en los que se presenta los Estados Financieros



Fuente: Tabla 5

Análisis e interpretación

Como se observa en la figura 4 el 100% de las empresas florícolas presentan la información financiera de manera mensual así mismo esto les permite tener información relevante para saber sobre la situación financiera y el rendimiento que se ha obtenido durante el mes, de este modo cabe destacar que las empresas al estar reguladas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros la información de los estados financieros se presenta de manera anual por la jurisdicción y las regulaciones que tiene este organismo de control.

5.- Al emplear la NIC 41 la empresa recibe Subvenciones del Estado

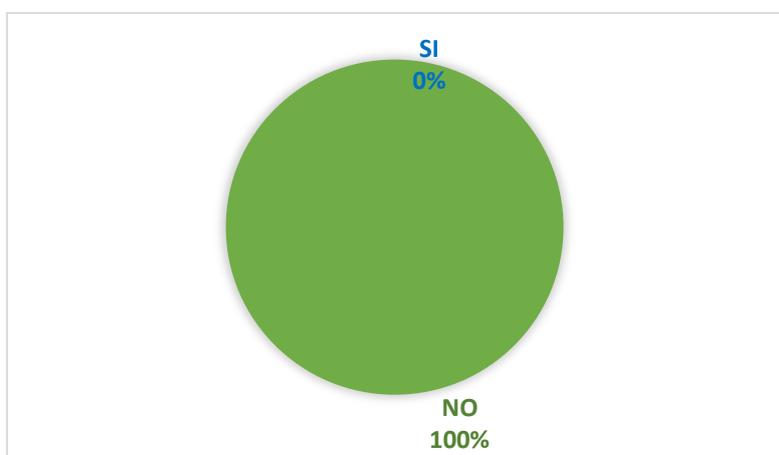
Tabla 6

Se recibe subvenciones del Estado

PREGUNTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	36	100%
TOTAL	36	100%

Figura 5

Se recibe subvenciones del Estado



Fuente: Tabla 6

Análisis e interpretación

Con base a la data el 100% de los encuestados indican que no hacen uso ni reciben las subvenciones por parte del gobierno tomando en consideración que las grandes empresas no obtienen subvenciones del gobierno porque hasta la actualidad compran cada una de sus variedades de flores que les cuesta cerca del 30% de los costos de producción inicial es por ello al momento de comprar las variedades de flores se pagan regalías representando un valor estimado de 96 centavos de dólar a los proveedores, en cambio las medianas y pequeñas empresas al registrarse por otra norma como las NIIF para Pymes no hacen uso de las subvenciones de gobierno.

6.- ¿La aplicación de la NIC 41 permite identificar el valor razonable de las flores con claridad?

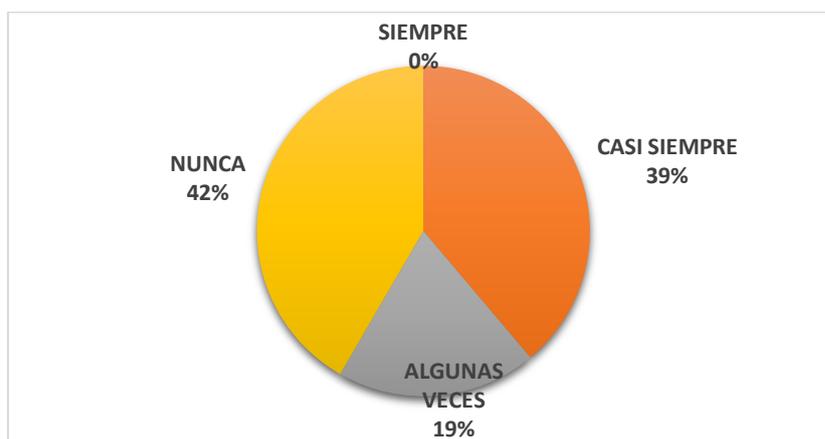
Tabla 7

La NIC 41 permite identificar el valor razonable de las flores

PREGUNTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Siempre	0	0%
Casi siempre	14	39%
Algunas veces	7	19%
Nunca	15	42%
TOTAL	36	100%

Figura 6

La NIC 41 permite identificar el valor razonable de las flores



Fuente: Tabla 7

Análisis e interpretación

La información proporcionada por parte de los encuestados permitió identificar que al emplearse la NIC 41 para determinar un valor razonable de las flores el 39% casi siempre identifica su valor razonable con claridad, el 19% algunas veces y el 42% nunca.

Expuesto a lo anterior se evidencia por parte de los encuestados que para proporcionarse un marco para poder identificar un valor razonable de las flores se debe establecer pautas de medición y reconocimiento en la cual algunas de las empresas para obtener dicho valor es el precio que podría obtenerse de acuerdo al valor que se determina en un mercado activo y se identifica hasta el punto de cosecha, lo cual para otras este proceso para calcularlo no lo consideran útil porque prefieren utilizar el costo histórico que les resulta más fácil.

7.- ¿Los valores con los que se determina los activos biológicos (flores) responden al proceso de crecimiento, degradación, producción y procreación?

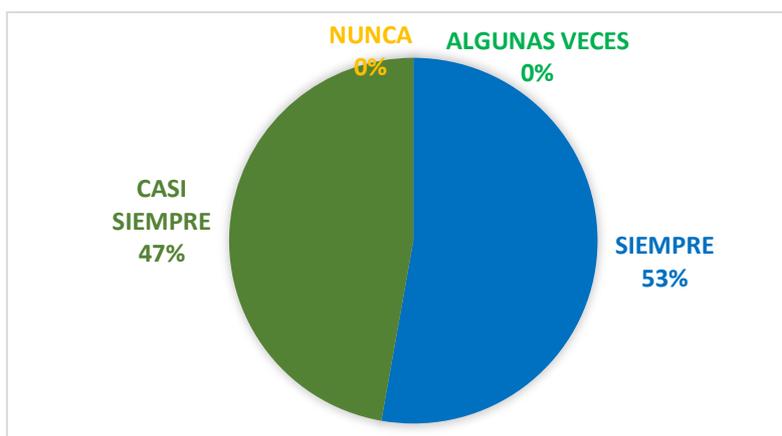
Tabla 8

Determinación del valor en el proceso de crecimiento, degradación, producción y procreación

PREGUNTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Siempre	19	53%
Casi siempre	17	47%
Algunas veces	0	0%
Nunca	0	0%
TOTAL	36	100%

Figura 7

Determinación del valor en el proceso de crecimiento, degradación, producción y procreación



Fuente: Tabla 8

Análisis e interpretación

De acuerdo a los resultados obtenidos, se evidencia que el 53% de los encuestados mencionan que siempre los valores con los que se determina los activos biológicos responden al proceso de crecimiento, degradación, producción y procreación, mientras que el 47% responde casi siempre.

Esto significa que la mayor parte de las empresas determinan el activo biológico al valor que se obtiene en esta transición y que al final refleja el cumplimiento de dicho proceso, en cambio, las demás entidades enfrentan a factores negativos como la falta de control de enfermedades por ellos en muchos casos las flores tienden más a degradarse por lo cual no se cumple con este proceso correctamente significando una pérdida del activo biológico.

8.- ¿El registro de costo de materiales, mano de obra directa y gastos indirectos para la producción de las flores que utiliza su empresa es la más adecuada?

Tabla 9

Registro de los costos en la producción de flores

PREGUNTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Siempre	36	100%
Casi siempre	0	0%
Algunas veces	0	0%
Nunca	0	0%
TOTAL	36	100%

Figura 8

Registro de los costos en la producción de flores



Fuente: Tabla 9

Análisis e interpretación

La información señala que el 100% de los encuestados cuenta con un registro correcto y más adecuado de los costos de materiales, mano de obra y gastos indirectos para los activos biológicos destacando que el sistema con el que se maneja cada una de las empresas es el más adecuado para dicho registro considerando que la contabilización es esencial para determinar los costos totales de producción y al final de cada periodo contable calcular el valor del activo biológico.

9.- ¿El activo biológico (flores) se lo reconoce al inicio como al final para determinar su valor?

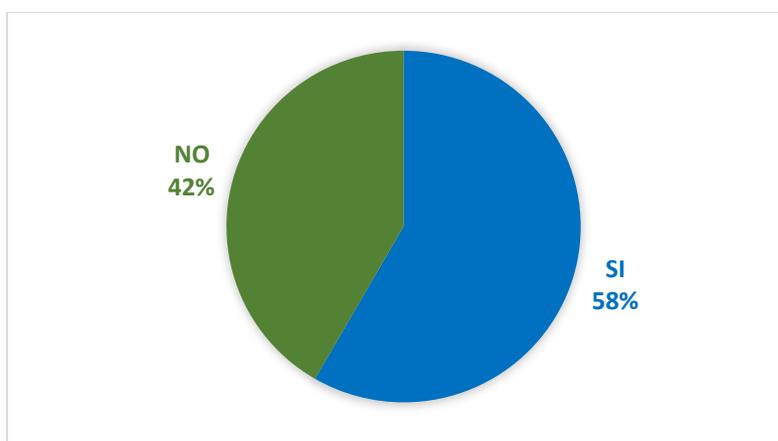
Tabla 10

Reconocimiento del activo biológico

PREGUNTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	21	58%
NO	15	42%
TOTAL	36	100%

Figura 9

Reconocimiento del activo biológico



Fuente: Tabla 10

Análisis e interpretación

Los datos obtenidos de acuerdo a la encuesta realizada mencionan que el 58% si reconoce al inicio como al final para determinar su valor es así como las flores se las debe reconocer al inicio cuando se ha cumplido todos los criterios como de reconocimiento y medición, para después medirlo al valor razonable menos los costos de venta aunque es un proceso que a la mayoría de las empresas no les conviene porque en lo general deciden estimar el valor del activo biológico al costo histórico para que en su contabilización sea una forma más confiable, por otra parte el 42% solo lo estima al final del proceso ya que no se acopla a los parámetros de la normativa.

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

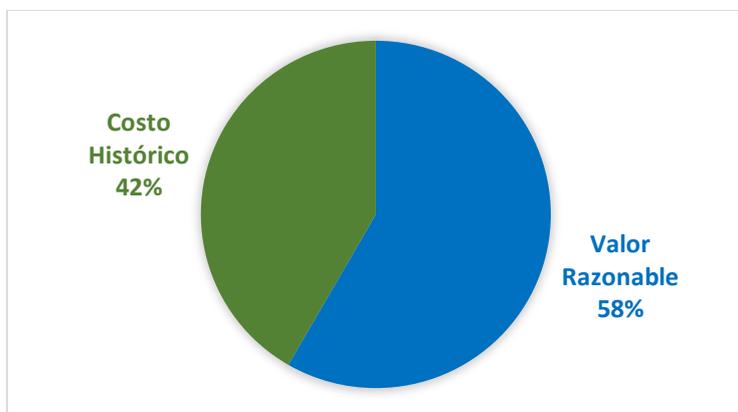
Tabla 11

La empresa emplea métodos de valoración

PREGUNTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Valor Razonable	21	58%
Costo Histórico	15	42%
TOTAL	36	100%

Figura 10

La empresa emplea métodos de valoración



Fuente: Tabla 11

Análisis e interpretación

Según los datos obtenidos el 58% de los encuestados menciona que si emplean un método de valoración en este contexto para las entidades miden sus activos biológicos a partir de acuerdo al mercado activo en el que se encuentran puesto que es importante y ayudará a vender el producto a un valor que no este elevado y se pierda sus ventas por valores elevados, por otra parte el 42% por estimar sus flores al final de cada proceso prefieren estimar a un costo histórico siendo que no les perjudica por el proceso de producción que le dan a sus flores en las fincas.

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

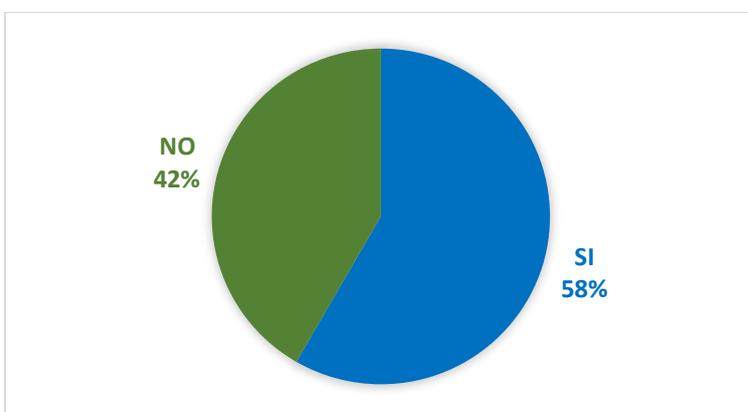
Tabla 12

Realización de ajustes en la valoración del activo biológico

PREGUNTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	21	58%
NO	15	42%
TOTAL	36	100%

Figura 11

Realización de ajustes en la valoración del activo biológico



Fuente: Tabla 12

Análisis e interpretación

De acuerdo a la información proporcionada el 58% señalan que, si realizan ajustes por la valoración del activo biológico al final de cada período contable, por el contrario del 42% de los encuestados mencionan que no realizan ajustes en sus estados financieros al final del período contable.

En la mayor parte de las empresas al realizar ajustes los hacen de acuerdo a las condiciones del mercado o en la evaluación se le da por un valor razonable de los activos biológicos, por ello que al final de cada periodo contable se refleja los cambios de los resultados, por consiguiente los ajustes que en los estados financieros se refleja que es más por el desecho de las flores en la cual se consideran como flor nacional y en este caso no sirven para la exportación y al final se realiza este ajuste para destacar el precio de la flor nacional no es la misma a la de exportación.

12.- ¿Para determinar los precios de los productos agrícolas emplea un valor razonable que este acorde con la realidad del mercado?

Tabla 13

Los productos agrícolas están acorde a la realidad del mercado

PREGUNTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Siempre	27	75%
Casi siempre	9	25%
Algunas veces	0	0%
Nunca	0	0%
TOTAL	36	100%

Figura 12

Los productos agrícolas están acorde a la realidad del mercado



Fuente: Tabla 13

Análisis e interpretación

El 75% de las empresas encuestadas manifiestan que siempre los precios con los que se estima el valor razonable están acorde a la realidad del mercado, mientras el 25% destaca que casi siempre el valor razonable con que se estima no está acorde.

A partir de estas afirmaciones es necesario resaltar que los valores de los productos agrícolas no siempre se ajustan a las necesidades económicas de las empresas porque los precios deben estar de acuerdo a los costos que se han estimado y a las temporadas de venta que se destinan, es decir según los factores de la oferta, la demanda y la calidad del producto agrícola teniendo en cuenta que en muchos casos los valores del mercado están por debajo del valor estimado para la venta de la misma.

13.- ¿Considera usted que es importante aplicar la NIC 41 para valorar los activos biológicos de las empresas florícolas?

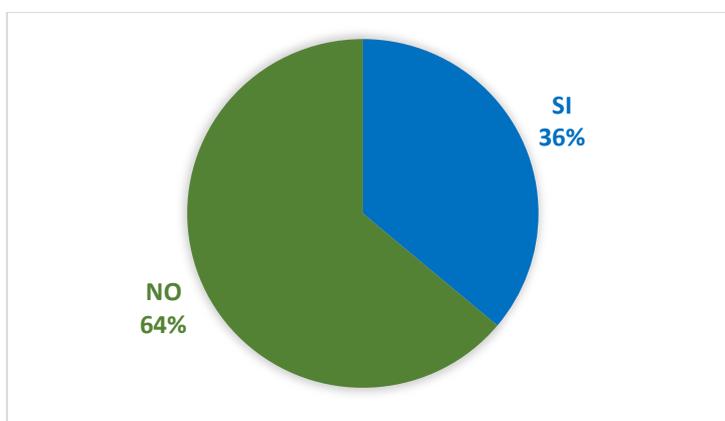
Tabla 14

Se considera importante aplicar la NIC 41

PREGUNTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	13	36%
NO	23	64%
TOTAL	36	100%

Figura 13

Se considera importante aplicar la NIC 41



Fuente: Tabla 14

Análisis e interpretación

Los resultados de la encuesta arrojan que el 36% de las empresas consideran importante de la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 41, en cambio el 64% menciona que no es importante la aplicación de dicha normativa.

En este contexto se establece un marco amplio sobre la contabilidad agrícola en la cual el tratamiento de los activos biológicos como plantas y flores son importantes reconocerlas, medirlas y valorarlas a un valor fiable como se establece en la normativa, pero al proporcionarse orientaciones específicas resulta un poco complicado aplicarla resaltando que en la realidad la contabilización en la que se basa cada una de las empresas les ayuda a mejorar sus situación económica financiera y resolver problemas sin dificultades.

4.2 Análisis de la guía de observación

La guía de observación fue realizada a las empresas florícolas del Cantón Cayambe, con la finalidad de analizar la situación actual de cada una de ellas de acuerdo a la información que se da a conocer en sus estados financieros y el proceso y control que se da

en los cultivos con relevancia a la normativa NIC 41 y la valoración que le han dado a sus activos biológicos el formato de la guía que fue aplicada se encuentra en el (Anexo 2).

Las empresas cada una de ellas al realizar sus estados financieros lo hacen acorde a las políticas de las empresas considerando que cada una tiene un proceso y registro en su contabilización, por otra parte para que no exista ningún problema al presentarse los estados financieros como es en la Superintendencia de Compañías y Seguros estos son registrados de acuerdo al anexo que se le dispone en ello se considera los activos biológicos como al final los ajustes pertinentes que se les da presentado la información de manera anual.

La producción que se da en las florícolas y están sean de calidad es porque si existe una buena toma de decisiones por parte de los supervisores como del gerente, para ello se considera que los procesos que se da desde la siembra hasta el punto de la cosecha incluyan las prácticas agrícolas como mantenimiento, control de calidad, y un uso eficiente de los recursos, de este modo la valoración que se le da al activo biológico constituye los costos de materiales, mano de obra y gastos indirectos que se ajusten a la sostenibilidad de la empresa.

En tal sentido cuando se llega al punto de la cosecha les permita cumplir con las metas de trabajo diario, en este contexto se ha observado que los trabajadores de las empresas cumplen con un rendimiento que ayuda a tener cultivos de calidad y esto puedan comercializar su producto a un buen precio lo que genera ganancias.

Así mismo los ingresos que se ha constituido en cada una de las empresas es a base de la metodología que llevan en su contabilización, considerando que la aplicación de la normativa no le has permitido generar más ganancias por ello es necesario recalcar que los precios de venta de las flores se lo hacen en base al costo histórico y cuando ahí temporadas de festividades se ajustan a un valor que este acorde a la demanda que tienen.

4.2.1 Tratamiento contable que da la empresa Florícola a los activos biológicos

Al constatar el tratamiento contable que le da la florícola Flores de Nápoles Sociedad Anónima por la cual se tuvo que sacar los valores unitarios para poder determinar los costos de producción hacia los activos biológicos, es decir por variedad.

Dentro de las variedades que consta dentro de la finca se ha considerado la variedad más vendida y las más significativa dentro de la misma como es la flor llamada freedom que a partir de su siembra a las 24 semanas empieza su producción constante.

Figura 14

Rosa de variedad Freedom



Nota. La figura fue obtenida de la página de internet de la florícola

Primero se da con la preparación del suelo para ello se debe utilizar maquinaria de arado y rastra, que inició en el periodo 2022 ya que en esta época por la necesidad de transportar esta variedad les ayudaría a exportarla con más proveedores y obtener mayor liquidez en la empresa.

Esto inicia con el injerto de la variedad freedom a las 4 semanas de sembrar el patrón en la cual el injerto de la yema está de 4 a 5 centímetros a un costo de \$0,08 cada unidad y se le agrega un \$0.0096 por la compra de la planta es decir por la reglaría que se pagar por la compra, más los costos de preparación de terreno y los costos de producción son de \$0.0437 por la producción de 80.000 activos biológicos

Los costos para la producción de flores se establece un total de \$ 11.248,00 ctvs., en la cual se desglosa el valor inicial por cada activo biológico de esta manera \$0.025 mantenimiento de los invernaderos, \$0.0115 preparación del terreno, \$0.0035 materia prima, \$0.009 mano de obra, \$0.002 costos indirectos de fabricación. (Ver tabla 15)

Tabla 15

Costos de producción siembra variedad Freedom

DETALLE	COSTO
Costo de las yemas freedom	\$ 7.168,00
Mantenimiento de invernaderos	\$ 2.000,00
Preparación del terreno	\$ 920,00
Materia prima (agroquímicos)	\$ 280,00
Mano de obra directa	\$ 720,00
Costos indirectos de fabricación	\$ 160,00
COSTO TOTAL	\$ 11.248,00

El asiento contable de la inversión inicial con los valores que se establece en la tabla 15 quedaría de la siguiente manera:

-----N.º 1-----

CÓDIGO	CUENTA	DEBE	HABER
12228	Activo biológico	\$ 11.248,00	
11101	Efectivo y equivalentes de efectivo		\$ 11.248,00
P/r reconocimiento de adquisición según la NIC 41			

En este contexto para el proceso hasta su crecimiento de los injertos de yemas empieza el desarrollo biológico en la cual se debe realizar fertilizaciones (se fumiga fertilizantes de crecimiento, fungicidas e insecticidas), riegos de agua, control de sanidad, desinfecciones y las inspecciones pertinentes por parte del jefe de finca y floricultores la cual corresponde como mano de obra y se considera otros costos indirectos de fabricación como son las depreciaciones, sueldos y salarios y beneficios de los supervisores.

Tabla 16

Costos de producción

	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO
CAMPO	COSTO					
Materia prima (químicos)	\$ 360,00	\$ 392,00	\$ 440,00	\$ 488,00	\$ 536,00	\$ 584,00
Mano de obra directa	\$ 800,00	\$ 880,00	\$ 1.040,00	\$ 1.120,00	\$ 1.200,00	\$ 1.280,00
Costos indirectos de fabricación	\$ 192,00	\$ 224,00	\$ 256,00	\$ 288,00	\$ 320,00	\$ 352,00
COSTO TOTAL	\$ 1.352,00	\$ 1.496,00	\$ 1.736,00	\$ 1.896,00	\$ 2.056,00	\$ 2.216,00

Se debe considerar que para reconocer al final del ciclo antes de que empiece su producción se debe resaltar los costos en los que se ha incurrido en los 6 meses de ciclo de crecimiento de los tallos es decir que los costos de producción se refleja un valor total de 10.752,00 dólares a partir de ello se detalla los asientos contables de cada mes a continuación:

Tabla 17*Asientos contables del periodo de crecimiento de las flores*

CÓDIGO	CUENTA CONTABLE	PARCIAL	DEB E	HABER
2				
11301	CULTIVOS Y PERÍODO VEGETATIVO		\$ 1.352,00	
	Materia prima	\$ 360,00		
	Mano de obra directa	\$ 800,00		
	Mantenimiento y servicios de terceros	\$ 192,00		
11101	Efectivo y equivalente de efectivo			\$ 1.352,00
	P/r Costos de producción febrero			
3				
11301	CULTIVOS Y PERÍODO VEGETATIVO		\$ 1.496,00	
	Materia prima	\$ 392,00		
	Mano de obra directa	\$ 880,00		
	Mantenimiento y servicios de terceros	\$ 224,00		
11101	Efectivo y equivalente de efectivo			\$ 1.496,00
	P/r Costos de producción marzo			
4				
11301	CULTIVOS Y PERÍODO VEGETATIVO		\$ 1.736,00	
	Materia prima	\$ 440,00		
	Mano de obra directa	\$ 1.040,00		
	Mantenimiento y servicios de terceros	\$ 256,00		
11101	Efectivo y equivalente de efectivo			\$ 1.736,00
	P/r Costos de producción abril			
5				
11301	CULTIVOS Y PERÍODO VEGETATIVO		\$ 1.896,00	
	Materia prima	\$ 488,00		
	Mano de obra directa	\$ 1.120,00		
	Mantenimiento y servicios de terceros	\$ 288,00		
11101	Efectivo y equivalente de efectivo			\$ 1.896,00
	P/r Costos de producción mayo			

6		
11301	CULTIVOS Y PERÍODO VEGETATIVO	\$ 2.056,00
	Materia prima	\$ 536,00
	Mano de obra directa	\$ 1.200,00
	Mantenimiento y servicios de terceros	\$ 320,00
11101	Efectivo y equivalente de efectivo	\$ 2.056,00
	P/r Costos de producción junio	
7		
11301	CULTIVOS Y PERÍODO VEGETATIVO	\$ 2.216,00
	Materia prima	\$ 584,00
	Mano de obra directa	\$ 1.280,00
	Mantenimiento y servicios de terceros	\$ 352,00
11101	Efectivo y equivalente de efectivo	\$ 2.216,00
	P/r Costos de producción julio	

Se debe considerar que para cotizar el costo dentro de un mercado activo se determina a través del mes de la producción es decir que se da hasta la semana veinte dentro de su desarrollo a partir de esta semana empieza su periodo de producción para que ya sea cosechada, se toma en cuenta que en el sector se cotiza al valor que dentro del mercado activo se venda este tipo de variedad ya que al ser una de las variedades más demandada en el mercado la mayor parte de las florícolas la tienen por ello a partir de la semana 21 se puede cosechar y a inicios del mes de agosto empieza a producirse en cantidad.

En este sentido se esperó tener una producción de 182.445 tallos hasta el final de diciembre el costo que está fijado dentro de este mercado está en los \$0.28 ctvs. y a los \$0.35 ctvs., en el proceso de producción de agosto a noviembre el valor por tallo es de los \$0.28 ctvs., con una producción de 125.343 tallos en el cual se debe obtuvo en efectivo un valor de \$ 35.096,04 ctvs., dentro del mes de diciembre se establece un valor más alto porque es una época de temporada que su valor en el mercado se eleva por ello la producción de flores se da por 57.102 tallos a un valor de \$ 0.35 ctvs., obteniendo en efectivo un valor de 19.985,70 ctvs.

Para ellos los costos que son descontados son los productos de agroquímicos, material de empaque, los costos de transporte a la agencia de carga la cual llevara su producto cuando ya son cosechados, tomando en cuenta que si se negocia con los compradores los

gastos del transporte ya no se descontaría de los costos proyectados hasta el punto de la cosecha.

A través de esta información se aplica los principios de la NIC 41 realizando la medición al final del periodo de diciembre informando su valor razonable menos los costos de ventas que se estiman. Se detalla los costos de producción que se estima para seguir obteniendo producción de esta variedad y de todas con las que cuenta la empresa.

Se debe considerar que el tiempo trabajado por el mes son de 8 horas diarias por 5 días a la semana, es decir 20 días al mes con un total de 100 días laborados en los 5 meses de producción en el año 2022.

Tabla 18

Costos de producción de agosto a Diciembre 2022

CULTIVO		Metros	Porcentaje	
Variedad de flor freedom		8000 m2	100%	
DETALLE	Monto por producción	Tiempo en 5 meses (Días)	Monto total	%
Costo de materia prima (agroquímicos)	\$ 23,55	100	\$ 2.354,74	25%
Mano de obra directa (cultivo)	\$ 14,75	100	\$ 1.474,91	16%
Costos de materiales de empaque	\$ 27,96	100	\$ 2.796,45	30%
Mano de obra (post cosecha)	\$ 19,48	100	\$ 1.947,64	21%
Mantenimiento y servicios de terceros	\$ 8,28	100	\$ 827,60	9%
TOTALES			\$ 9.401,34	100%

- **Depreciación de la propiedad, planta y equipo**

A partir de esta información la medición del activo biológico se incluye la depreciación de la propiedad planta y equipo que en este caso son los invernaderos de la florícola durante el ejercicio económico siendo que son un total de 8 invernaderos.

$$\text{Depreciación anual} = \frac{\text{Valor del activo} - \text{valor residual}}{\text{vida útil}}$$

Activo: invernaderos (8)

Valor del activo: \$ 8.832,56 por invernadero = \$ 70.660,48

Valor residual 10%: \$ 7.066,048

Vida útil: 20 años

$$\text{Depreciación anual} = \frac{70.660,48 - 7.066,048}{20}$$

$$\text{Depreciación anual} = \mathbf{3.179,72}$$

$$\text{Depreciación mensual} = \frac{3.179,72}{12} = \mathbf{264,98}$$

- **Depreciación del activo biológico (flor freedom)**

En la depreciación que se determina en el activo biológico se procede con la depreciación considerando la vida útil de un promedio de 10 años, en este caso no se considera valor residual siendo así se toma solo el reconocimiento inicial de la flor que es un valor de \$ 11.248 USD y se procede a calcular la depreciación a partir de la plena producción que en este caso son 5 meses en la cual se ha obtenido una producción.

$$\text{Depreciación activo biológico} = \frac{\text{Valor del activo biológico}}{\text{vida útil}}$$

Depreciación anual: 7.168 / 10

Depreciación anual: 716,80

Depreciación mensual: 71,68 * 5 meses = **\$ 358,40**

- **Regalías**

Después de que la siembra culmina la etapa de crecimiento se debe tener en cuenta que, a partir del octavo mes del año, se debe registrar el costo de regalía, esta suma se paga a los productores por cada raíz cultivada por el agricultor, la confirmación se hace al final de la temporada de crecimiento, es decir que las yemas que dieron flores son de un 90% de lo cultivado en este proceso es de solo de un mes desde inicio de producción y cosecha porque en algunos casos no todas las yemas injertadas sobreviven los primeros meses, al final se tiene un valor de 72.000 yemas que salieron a flote.

El valor por yema a partir de su producción es de un \$ 1,00 USD a esto se le resta su amortización y este se suma como a los costos de la producción de la flor durante el periodo fiscal. En este caso los costos en que se ha incurrido en el desarrollo y producción de la flor se ha determinado los siguientes valores.

➤ **Pago por regalías**

Yemas: 72.000

Valor: \$ 1,00

Total: **\$ 72.000**

Al final se da a conocer un resumen de los costos en los que se ha incurrido que son los siguientes:

Tabla 19

Costos incurridos en el desarrollo y producción de la flor

Costos por inversión inicial	\$	11.248,00
Costos de producción vegetativa crecimiento	\$	10.752,00
Costos de producción	\$	9.401,34
Total	\$	31.401,34

Los costos y gastos que se atribuye para la venta de la flor se derivan en comisiones, transporte, personal de comercialización y otros gastos como servicio de terceros mantenimientos y materiales, todos los valores de los costos y gastos se reflejan en el siguiente cuadro. (tabla 19)

Tabla 20

Costos y gastos estimados antes de la venta

Cifras en miles de dólares	Año 2022 / Período de 5 meses	
Comisiones	\$	1.000,00
Transporte	\$	1.250,00
Personal encargado de la comercialización	\$	4.500,00
Otros gastos	\$	1.850,24
Total	\$	8.600,24

En los ingresos que se obtuvo por las ventas de flores se atan de acuerdo a las tasas de cambio que existe en el mercado y se modifica de manera sustancial. De esta manera se presenta el análisis de la valoración del activo biológico de la flor con sus datos pertinentes, teniendo en cuenta la depreciación que se le atribuye al activo biológico durante el año fiscal.

Tabla 21*Valoración del activo biológico*

Total, ingresos por exportación y venta a valor de mercado	\$	55.081,74
(-) Costos y gastos estimados antes de la venta	\$	8.600,24
(=) Total, valor de mercado menos los costos de venta	\$	46.481,50
Producción		182445
Valor razonable por unidad	\$	0,2548

En la identificación del tratamiento contable en lo que compete el estado integral del período 2022 se constata en las ventas el 32% generadas son de ventas locales mientras que el 68% son de ventas de flor exportable, en este contexto es a través de los resultados obtenidos de los valores constatados en la producción de la variedad freedom siendo que es una metodología de valuación que se da al activo biológico dentro de su empresa. Se realiza un último registro que permite verificar si la florícola cuenta con una ganancia o una pérdida por valorizar su activo biológico.

Tabla 22*Pérdida por valoración del activo biológico*

CÓDIGO	CUENTA CONTABLE	DEB E	HABER
	8		
11301	Cultivos y período vegetativo	\$ 31.401,34	
61401	Pérdida por valoración del activo biológico	\$ 15.080,16	
11401	Activo biológico a valor razonable		\$ 46.481,50
	P/r Pérdida por medición del activo biológico		

Dentro de lo expresado se debe reconocer que en el ejercicio económico se debe efectuar los pagos dentro de la administración tributaria ya sea por las ganancias o pérdidas derivadas de la medición del activo biológico a un valor razonable menos los costos atribuibles para la venta, considerando que la tasa fiscal es del 22% dentro del catastro de los exportadores atribuibles. El reconocimiento de las ventas para el impuesto a la renta se ha considerado del período 2022 de la florícola lo cual se detalla a continuación:

Tabla 23*Cálculo de los impuestos del período 2022 empresa Flores de Nápoles S.A*

Utilidad antes de participación Trab. e impuestos	\$	443.833,23
(-) 15% participación de trabajadores	\$	66.574,98
(-) Ingresos exentos - No sujetos a IR	\$	31.253,59
(=) Utilidad antes de impuestos	\$	346.004,66
(-) 22% Impuesto a la renta causado	\$	76.121,02
Utilidad neta del ejercicio	\$	269.883,63

4.2.2 Importancia de la NIC 41 en la valoración de los activos biológicos en las empresas florícolas

La importancia de la NIC 41 en la valoración de activos biológicos en las florícolas radica en su capacidad para promover una presentación financiera precisa y transparente. Esta norma facilita la aplicación de métodos de valoración adecuados, en la cual consiste el valor razonable es igual al valor actual de mercado menos los costos de venta. Por ello se demuestra la diferencia que se puede presentar al valorar los activos biológicos (flores) y de esta manera determinar qué tan importante es con ello poder brindar a los inversores y otras partes interesadas una comprensión más profunda de la situación financiera y los riesgos asociados con las operaciones de floricultura.

En este contexto se presenta los costos que mantiene las florícolas en el período 2022 a continuación (Tabla 24):

Tabla 24*Costo real de los activos biológicos de las empresas florícolas*

COSTO DEL ACTIVO BIOLÓGICO				
Rosaprima Cia. Ltda.	Emihana Cia. Ltda.	Quality Service S.A. Qualisa	Mysticflowers S.A.	Flores equinocciales S.A. Florequisa
\$ 0,30	\$ 0,35	\$ 0,30	\$ 0,34	\$ 0,36

Nota. Ver anexo 4

De acuerdo a la valoración que se exige para las empresas que desarrollan actividades agrícolas se determina que se debe utilizar el método a valor razonable por lo cual se debe calcular:

Valor razonable = Valor de mercado – costos estimados hasta el punto de venta

Mediante un análisis el valor razonable que se da de acuerdo el periodo 2022 es de los \$ 0,28 centavos y en temporadas hasta los \$ 0,38 centavos por lo cual el valor razonable se da en base de los valores más altos con los cada una de las empresas se ha manejado durante el año fiscal restando así los costos estimados hasta el punto de venta para obtener un valor razonable.

Tabla 25

Valor razonable de los activos biológicos

MEDICIÓN A VALOR RAZONABLE						
	Valor de mercado			Costos estimados antes de la venta		Valor razonable
Rosaprima Cia. Ltda.	\$	0,35	(-)	\$	0,03	\$ 0,32
Emihana Cia. Ltda.	\$	0,32	(-)	\$	0,02	\$ 0,30
Quality Service S.A. Qualisa	\$	0,33	(-)	\$	0,02	\$ 0,31
Mysticflowers S.A.	\$	0,34	(-)	\$	-	\$ 0,34
Flores equinocciales S.A.	\$	0,33	(-)	\$	0,07	\$ 0,26

Nota. Ver anexo 5

De esta manera se da a conocer la comparación de valores entre el costo real de las empresas con el valor razonable y de esta manera verificar la importancia de utilizar o no la Norma Internacional de Contabilidad 41. (Ver tabla 26)

Tabla 26

Comparación de la valoración de los activos biológicos

Florícola	Según Estados Financieros	Según la NIC 41	Diferencia		
Rosaprima Cia. Ltda.	\$ 30.348.038,29	\$ 32.619.792,93	\$	2.271.754,64	Ganancia
Emihana Cia. Ltda.	\$ 8.978.723,26	\$ 7.714.121,03	\$	1.264.602,23	Pérdida
Quality Service S.A. Qualisa	\$ 12.145.102,90	\$ 12.207.030,97	\$	61.928,07	Ganancia
Mysticflowers S.A.	\$ 18.952.000,99	\$ 19.212.870,49	\$	260.869,50	Ganancia
Flores equinocciales S.A.	\$ 18.181.132,68	\$ 13.253.740,61	\$	4.927.392,07	Pérdida

Nota. Ver anexo 4 y 6

En la práctica se puede observar que las empresas florícolas de flores tienen metodologías que se ajustan a sus prácticas contables en la cual al valorarlas se identifica si contribuye o no al beneficio de obtener ganancias o pérdidas al valorizar el activo biológico, en este sentido se analiza los valores que se obtuvo a partir de la diferencia que se obtuvo de acuerdo los resultados obtenidos en las cinco florícolas.

Se puede evidenciar que en cada una de las empresas el importe es diferente en resultados de acuerdo a los valores de flores a obtenerse en la empresa de esta manera Rosaprima Cía. Ltda. presenta una ganancia de acuerdo a la valoración de un valor de \$ 2.271.754,64 USD, mientras que en Emihana Cia. Ltda. tiene una pérdida con \$ 1.264.602,23 USD, en Qualisa con un incremento de \$ 61.928,07 USD, por otra parte, en Mysticflowers S.A se verifica un ingreso de \$ 260.869,50 USD y finalmente Flores equinocciales S.A tiene un decremento de \$ 4.927.392,07 USD con lo que ha representado se acuerdo al balance general y en base a la normativa de la NIC 41.

Las prácticas contables radican en varios aspectos importantes como una valoración justa hasta el momento de la cosecha siendo que las empresas florícolas deben valorar de manera precisa y transparente a las flores de esta manera se puede ver que no es tan importante valorar las flores porque si se valora a un valor razonable y al ser menor que el valor de mercado se obtendría pérdidas por la valoración del activo biológico lo cual se vería reflejado en los estados financieros.

En este contexto la NIC 41 es de gran importancia para las empresas florícolas ya que proporciona directrices claras sobre cómo valorar, reconocer, medir y presentar sus activos biológicos en los estados financieros y determinar si optar por seguir acatándose a la valoración a un valor razonable u optar con otras medidas de valoración que les permita obtener ganancias, lo que garantiza una presentación precisa de la situación financiera de la empresa y una mayor transparencia para los inversionistas y otras partes interesadas.

4.2.3 Comparación de la información a valor razonable de los activos biológicos a través de la NIC 41 en la florícola FLORAROMA S.A

Para demostrar el valor razonable de las flores se podrá determinar a través de la comparación del costo histórico y con el valor razonable calculado a través de los procedimientos que se determina en la normativa NIC 41 la cual se detalla a continuación con datos de los documentos pertinentes y necesarios para su comparación, presentando

primeramente las variedades con las que cuenta la entidad en su totalidad son 38 variedades y su representación en valores como en número de flores por cada una en el período 2022 obteniendo los siguientes resultados:

Tabla 27

Variedades de flores de la Florícola Floraroma S.A a costo histórico

Variedad	N° tallos	Costo promedio	Costo histórico
FLOR EXPORTABLE	28.815.141,00	\$ 0,35	\$10.209.672,39
Asst Color	9.641.935,00	\$ 0,35	\$ 3.398.475,82
Explorer	4.721.356,00	\$ 0,37	\$ 1.731.014,60
Mondial	2.594.884,00	\$ 0,34	\$ 874.613,46
Asst Red	1.801.479,00	\$ 0,39	\$ 700.680,00
Pink Mondial	1.069.104,00	\$ 0,36	\$ 385.889,20
Playa Blanca	443.951,00	\$ 0,55	\$ 245.350,65
Vendela	415.377,00	\$ 0,31	\$ 127.885,42
Asst Pink	392.177,00	\$ 0,31	\$ 119.898,11
Freedom	468.091,00	\$ 0,26	\$ 119.632,49
Frutteto	382.744,00	\$ 0,30	\$ 115.727,92
Shimmer	229.831,00	\$ 0,46	\$ 105.555,79
Asst Yellow	303.977,00	\$ 0,33	\$ 101.636,71
Asst White	330.328,00	\$ 0,30	\$ 98.198,74
Novia	186.682,00	\$ 0,42	\$ 78.552,81
Pink Floyd	232.407,00	\$ 0,32	\$ 75.367,48
Salma	175.058,00	\$ 0,37	\$ 64.155,67
Blush	178.667,00	\$ 0,34	\$ 60.424,76
Pompeii	108.600,00	\$ 0,54	\$ 58.788,28
Gotcha	153.219,00	\$ 0,36	\$ 54.786,84
Ocean Song	138.187,00	\$ 0,39	\$ 54.075,22
Rainbow	176.339,00	\$ 0,29	\$ 51.449,82
Topaz	134.422,00	\$ 0,38	\$ 50.431,58
Otro tipo de variedad (12)	4.536.326,00	\$ 0,34	\$ 1.537.081,02
FLOR LOCAL	1.199.626,00	\$ 0,30	\$ 359.976,70
Explorer	537.960,00	\$ 0,28	\$ 149.341,78

Mondial	249.447,00	\$	0,30	\$	75.743,36
Asst Red	222.137,00	\$	0,33	\$	73.946,02
Freedom	190.082,00	\$	0,32	\$	60.945,54
TOTAL	30.014.767,00	\$	0,35	\$	10.569.649,09

El costo promedio radica en que la empresa determina al final de su producción a un valor de mercado para vender sus flores dependiendo la variedad. A partir de la información proporcionada se determina cada una de las variedades a su valor razonable.

Tabla 28*Valoración de los activos biológicos a valor razonable*

Variedad	Nº tallos	Valor de mercado	Costos estimados antes de la venta	Valor razonable	Total, Valor razonable
FLOR EXPORTABLE	28.815.141,00	\$ 0,35	\$ 0,023	\$ 0,33	\$ 9.546.924,15
Asst Color	9.641.935,00	\$ 0,35	\$ 0,023	\$ 0,33	\$ 3.176.711,32
Explorer	4.721.356,00	\$ 0,37	\$ 0,023	\$ 0,34	\$ 1.622.423,41
Mondial	2.594.884,00	\$ 0,34	\$ 0,023	\$ 0,31	\$ 814.931,13
Asst Red	1.801.479,00	\$ 0,39	\$ 0,023	\$ 0,37	\$ 659.245,98
Pink Mondial	1.069.104,00	\$ 0,36	\$ 0,023	\$ 0,34	\$ 361.299,81
Playa Blanca	443.951,00	\$ 0,55	\$ 0,023	\$ 0,53	\$ 235.139,78
Vendela	415.377,00	\$ 0,31	\$ 0,023	\$ 0,28	\$ 118.331,75
Asst Pink	392.177,00	\$ 0,31	\$ 0,023	\$ 0,28	\$ 110.878,04
Freedom	468.091,00	\$ 0,26	\$ 0,023	\$ 0,23	\$ 108.866,40
Frutteto	382.744,00	\$ 0,30	\$ 0,023	\$ 0,28	\$ 106.924,81
Shimmer	229.831,00	\$ 0,46	\$ 0,023	\$ 0,44	\$ 100.269,68
Asst Yellow	303.977,00	\$ 0,33	\$ 0,023	\$ 0,31	\$ 94.645,24
Asst White	330.328,00	\$ 0,30	\$ 0,023	\$ 0,27	\$ 90.601,20
Novia	186.682,00	\$ 0,42	\$ 0,023	\$ 0,40	\$ 74.259,12
Pink Floyd	232.407,00	\$ 0,32	\$ 0,023	\$ 0,30	\$ 70.022,12

Salma	175.058,00	\$	0,37	\$	0,023	\$	0,34	\$	60.129,34
Blush	178.667,00	\$	0,34	\$	0,023	\$	0,32	\$	56.315,42
Pompeii	108.600,00	\$	0,54	\$	0,023	\$	0,52	\$	56.290,48
Gotcha	153.219,00	\$	0,36	\$	0,023	\$	0,33	\$	51.262,80
Ocean Song	138.187,00	\$	0,39	\$	0,023	\$	0,37	\$	50.896,92
Rainbow	176.339,00	\$	0,29	\$	0,023	\$	0,27	\$	47.394,02
Topaz	134.422,00	\$	0,38	\$	0,023	\$	0,35	\$	47.339,87
Otro tipo de variedad (12)	4.536.326,00	\$	0,34	\$	0,023	\$	0,32	\$	1.432.745,52
FLOR LOCAL	1.199.626,00	\$	0,30	\$	0,02	\$	0,28	\$	332.385,30
Explorer	537.960,00	\$	0,28	\$	0,023	\$	0,25	\$	136.968,70
Mondial	249.447,00	\$	0,30	\$	0,023	\$	0,28	\$	70.006,08
Asst Red	222.137,00	\$	0,33	\$	0,023	\$	0,31	\$	68.836,87
Freedom	190.082,00	\$	0,32	\$	0,023	\$	0,30	\$	56.573,65
TOTAL	30.014.767,00	\$	0,35	\$	0,02	\$	0,33	\$	9.879.309,45

Con los resultados obtenidos se analizó que al valorar el activo biológico a un valor razonable no es tan importante porque para la empresa le genera incurrir en más costos y determinarlo a un valor de mercado en este caso dándole como una pérdida como se presenta a continuación.

Los métodos de valoración para los activos biológicos basados en este tipo de empresas tienen un mercado amplio, pero, cada empresa debe considerar las condiciones y circunstancias en las que se encontrarán sus activos biológicos. y por lo tanto seleccione el método de valoración basado en el mercado que se adapte a sus necesidades.

En la empresa al final del período se presenta el costo que se atribuye a las variedades en su totalidad para verificar la medición de las variedades de la florícola en su totalidad.

Tabla 29

Comparación de la valoración del activo biológico

Florícola	Según Estados Financieros	Según NIC 41	Diferencia
Floraroma S.A	\$ 10.569.649,09	\$ 9.879.309,45	\$ 690.339,64

Al comparar la valoración de los activos biológicos de acuerdo con los resultados del año fiscal al 31 de diciembre del 2022, se verificó que al valorarlo influye significativamente en este caso al valorar bajo los estándares de la normativa NIC 41 se constató que se da una diferencia de 690.339,64 USD, por la medición del Valor razonable que es el valor de mercado menos los costos de venta.

CAPÍTULO V

5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 CONCLUSIONES

- En conclusión, la Norma Internacional de Contabilidad 41 es fundamental para la comparabilidad entre sus estados financieros y lo que se refleja con la aplicación de la norma en la práctica contable manteniendo una consistencia en la valoración de los activos biológicos, mejorando la calidad de la información financiera presentada en el sector florícola.
- Se concluye que en la práctica contable de la florícola al regirse a lo establecido en la NIC 41 en lo que respecta su tratamiento contable tiende a tener cambios significativos al momento de valorar el activo biológico (flor freedom) reflejando al final del ejercicio contable una pérdida por la medición del mismo por un valor de 15.080,16 USD.
- Las florícolas en cuanto al cumplimiento de la Norma Internacional de Contabilidad 41 (NIC 41) en la valoración de los activos biológicos se refleja diferencias que permite entender lo importante que es al momento de valorar las flores, de esta manera se conoce la fiabilidad al que se enfrenta en el mercado activo y así tomar decisiones que fomente una evaluación más precisa de estos activos por que refleja su valor real del activo biológico.
- Finalmente, se concluye que los activos biológicos al ser calculados mediante el valor razonable que es el valor de mercado menos los costos estimados hasta el punto de venta como lo establece la NIC 41 en la florícola FLORAROMA S.A., en el período 2022, se determinó que al comparar con sus estados financieros presenta una diferencia con un valor de 690.339,64 USD, lo cual las condiciones del mercado y los costos de producción no se adecuan al rendimiento empresarial.

5.2 RECOMENDACIONES

- Se recomienda que las empresas del sector floricultor se mantengan actualizados con los cambios en la normativa, asegurando que las prácticas contables se mantengan con la mejor calidad de la información financiera, garantizando el cumplimiento continuo de las regulaciones contables, y así se mantenga la transparencia como solidez de las operaciones.
- Se recomienda a la empresa florícola debe adoptar prácticas contables que se rija con las Norma Internacional de Contabilidad pero que contribuya de manera positiva a sus estados financieros, considerando que el método de valoración permita reflejar

cambios significativos, es decir positivos en los activos totales, ingresos como egresos, lo que mejorará la transparencia y calidad de la información financiera.

- Se recomienda que al valorar el activo biológico lo deben hacer de acuerdo al mercado activo menos los costos en los que se incurre y así ver la realidad de los valores al que debe venderse las flores fomentando a tener buenas prácticas contables coherentes y comparables, y fomentar a los profesionales estar en un ambiente de aprendizaje continuo, garantizando la uniformidad en la presentación de los estados financieros, asegurando al personal su facilidad al interpretar y toma de decisiones, lo que mejorará la gestión financiera a largo plazo.
- Se recomienda a la florícola FLORAROMA S.A., se rija a métodos de valoración que se adapten mejor a su contabilidad, pero deben acogerse a los principios de la NIC 41, lo que garantizará una presentación más fiel de los estados financieros, fortaleciendo así la confianza de los inversionistas y otras partes interesadas. De tal forma que al continuar definiendo la diferencia que puede existir al valorar los activos biológicos la empresa refleje la transparencia de la información financiera, demostrando así su compromiso con la excelencia en la gestión empresarial.

6. BIBLIOGRAFÍA

- 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, Ecuador.
- Buitrago, H., Posada, J., & Tabares, I. (agosto de 2019). Impactos contables derivados de la aplicación de la Norma Internacional NIC 41 dentro del ganado mayor en Colombia. *CIENCIAMATRIA*, 142-164.
- Calero, D. (2021). Florícolas: ¿motores de la expansión urbana? *Revista de desarrollo económico territorial*, 52-72.
- Campos Rocafuerte, H. F., Villacreses Ruiz, F. A., Suárez López, S. C., Uhsca Cuzco, N. E., & Menéndez Dávila, J. Y. (2017). NIC 41- Activos biológicos - El impacto de la revalorización de ganados a valor neto de realización en la empresa Rodeo Grande S.A. *Observatorio de la Economía Latinoamericana*, 16-52.
- Chávez, G., Chávez, R., & Maza, J. (2022). Medición de Activo Biológico aplicando NIC 41 cuando la producción pasa al siguiente ejercicio económico. Caso empresa la Esperanza. *Revista Sociedad & Tecnología*, 299-313.
- Cristancho, U., Cavalheiro, R., Kremer, A., & Gimenes, M. (2017). Valor razonable de los activos biológicos: un enfoque empírico. *Revista mediterránea de Ciencias Sociales*, 55-68.
- Eras Agila, R. d., Cabrera Peñaloza, C. J., & Lalangui Balcazar, M. I. (2022). Aplicación NIC 41 activos biológicos en las empresas camaroneras, provincia del Oro-Ecuador. *Revista Científica Agroecosistemas*, 6-12.
- Expoflores. (2022). *Informe de gestión 2021*. Obtenido de https://expoflores.com/wp-content/uploads/2022/02/Informe-de-Gestio%CC%81n-2021_Expoflores.pdf
- García, R., & Cano, A. (2021). Tratamiento contable de los activos biológicos y los productos agrícolas. *Visión de futuro*.
- Manotoa, J., Auz, M., & Ayala, A. (2022). Investigación del sector floricultor y su impacto en el desarrollo económico del Ecuador. *Revista ISTE SCIENTIST*, 13-30.
- Marroquín, J. F. (agosto de 2019). Implementación de la NIC 41 Agricultura en el registro contable de las empresas agrícolas colombianas: Implicaciones y beneficios. *Revista GEON*, 23-46.
- NIC. (2001). Normas Internacional de Contabilidad 41. *Agricultura*.

- Olaya, R. L., Torres, J. J., Alonso, E. A., & Rogel, M. J. (2023). NIC 41: Tratamiento contable de los activos biológicos en la producción ganadera de la cofradía de la parroquia Ayapamba. *Científica Multidisciplinar*, 9576-9591.
- Oreida, A. (2021). La NIC 41 y su incidencia en la valoración de los activos biológicos de las empresas dedicadas a la actividad agrícola. *Faeco Sapiens*.
- Paez, C. L., Bolivar, D. A., & Montiel, E. D. (2018). *Análisis de los estudios de caso del sector arroz para la medición, valoración y registro de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera en Colombia*. Ibagué, Colombia.
- 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. (21 de octubre de 2020). *NIC 41 Importancia*. Obtenido de <https://es.scribd.com/document/480944652/nic-41-importancia-docx#>
- Ríos, J. C., & Peña, R. (julio de 2023). Generalidades sobre una norma contable para la agricultura cubana. *COFIN, La Habana*, 17(2), 1-14.
- Romero, H., Real, J. J., Ordoñez, J. L., Gavino, G., & Saldarriaga, G. (2021). *Metodología de la investigación* (Primera ed.). Ecuador: Edicumbre.
- Tamayo, G., Mancheno, C., Pardo, M., & Fierro, P. (2017). La armonización contable basada en las Normas Internacionales de Contabilidad y las empresas agrícolas en Ecuador. *COFIN*, 1-9.
- Villavicencio, C., González, C., Salcedo, V., & Sotomayor, J. (2021). El sector florícola del Ecuador y su aporte a la Balanza Comercial Agropecuaria: período 2009 – 2020. *Revista científica t tecnología UPSE*, 74-82.

7. ANEXOS

Anexo 1. Encuesta realizada a las florícolas del Cantón Cayambe



**UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO
FACULTAS DE CIENCIAS POLÍTICAS Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
ENCUESTA DIRIGIDA A LAS EMPRESAS FLORÍCOLAS DEL CANTÓN
CAYAMBE**

OBJETIVO:

Identificar el tratamiento contable que las florícolas del Cantón Cayambe dan a sus activos biológicos. La información recolectada en esta encuesta se manejará con carácter estrictamente confidencial, para publicarse solamente en cifras agrupadas.

DATOS GENERALES:

Nombre de la entidad:

Nombre del encuestado:

Género: Hombre Mujer

Edad: **Ocupación:**

INSTRUCCIONES:

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

1. Conoce usted acerca de la NIC 41

() Si

() No

2. ¿En la actualidad la empresa aplica la Norma Internacional de Contabilidad 41 para obtener información real y oportuna?

() Si

() No

Porqué.....

.....

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

() Si

() No

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

() Mensual

() Trimestral

() Semestral

() Anual

5. Al emplear la NIC 41 la empresa recibe las Subvenciones del Estado

() Si

() No

6. ¿La aplicación de la NIC 41 permite identificar el valor razonable de las flores con claridad?

() Siempre

() Casi siempre

() Algunas veces

() Nunca

7. ¿Los valores con los que se determina los activos biológicos (flores) responden al proceso de crecimiento, degradación, producción y procreación?

() Siempre

() Casi siempre

() Algunas veces

() Nunca

8. ¿El registro de costo de materiales, mano de obra directa y gastos indirectos para la producción de las flores es la más adecuada?

() Siempre

() Casi siempre

() Algunas veces

() Nunca

9. ¿El activo biológico (flores) se lo reconoce al inicio como al final para determinar su valor?

() Si

() No

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

() Si

() No

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

() Si

() No

12. ¿Para determinar los precios de los productos florícolas emplea un valor razonable que este acorde con la realidad del mercado?

() Siempre

() Casi siempre

() Algunas veces

() Nunca

13. ¿Considera usted que es importante aplicar la NIC 41 para valorar los activos biológicos de las empresas florícolas?

() Si

() No

Anexo 2. Guía de observación



UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO FACULTAD DE CIENCIAS POLÍTICAS Y ADMINISTRATIVAS CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

OBJETIVO:

Observar si las actividades de las empresas florícolas son ejecutadas de acuerdo a la NIC 41 y la valoración que le dan a los activos biológicos. Cada uno de los enunciados se debe marcar con una X, anotando las observaciones pertinentes.

- **Fecha:** 10-11-2023 al 28-11-2023
- **Lugar:** Instalaciones de las empresas florícolas del cantón Cayambe
- **Nombre de la observadora:** Alexandra Nayeli Caiza Morales

GUÍA DE OBSERVACIÓN

Ítem	Descripción	Cumplimiento		Observación
		Si	No	
1	Los estados financieros de las empresas están realizados acorde a la normativa			
2	¿Toman decisiones adecuadas para que la producción de los activos biológicos y productos agrícolas sean de calidad?			
3	¿Los procesos que se realizan hasta el punto de cosecha de la planta son los más adecuados?			
4	La valoración que se le da a las flores hasta su punto de cosecha responde a los costos que se atribuyen en el cultivo			
5	La aplicación de la normativa ha generado que las empresas tengan más ingresos			

Anexo 3. Listado de las florícolas del Cantón Cayambe

N°	Razón Social	Nombre Comercial
1	ROSAPRIMA CIA. LTDA.	ROSAPRIMA
2	ROSE GROWERS	HOJA VERDE GROUP
3	EMIHANA CÍA. LTDA	EMIHANA
4	FALCONFARMS DE ECUADOR S.A	FALCONFARMS DE ECUADOR
5	INROSES S.A.	INROSES
6	TURIS AGRO NELPO S.A.	TURIS AGRO NELPO
7	ADAYA ROSES CIA. LTDA.	EDEN ROSES
8	FLORELOY S.A.	FLORELOY S.A.
9	FLORES DE LA MONTAÑA S.A.	FLODELAM
10	AGRIFEG SOCIEDAD ANONIMA	ANNE FLOWERS
11	HORTIJARDINES SA	HORTIJARDINES S A
12	NIRP ECUADOR C. LTDA.	NIRP ECUADOR C. LTDA.
13	INVERSIONES PONTETRESA S.A.	INVERSIONES PONTETRESA S.A.
14	ROSAS DE PULUVI ROSPULUVI CIA. LTDA.	
15	SOLPACIFIC S.A.	SOLPACIFIC
16	FLORAROMA S.A.	FLORAROMA
17	FLORES ECUATORIANAS DE CALIDAD S.A. FLORECAL	FLORECAL S.A.
18	FLORES DE NAPOLES FLORNAPOL S.A.	FLORES DE NAPOLES FLORNAPOL
19	MYSTICFLOWERS S.A.	MYSTICFLOWERS S.A.
20	FLORES EQUINOCCIALES S.A. FLOREQUISA	FLOREQUISA
21	PRODUCNORTE S.A.	GREENROSE
22	ROSADEX CIA. LTDA.	ROSADEX
23	FLORALSTAR CIA. LTDA.	
24	SISAPAMBA S.A.S	SISAPAMBA ROSAS Y ROSAS
25	ROSAS DEL CAMPO S.A.S.	
26	OLIMPOFLOWERS CIA. LTDA.	OLIMPOFLOWERS
27	FLORICULTORA ZENITH GARDENS ZENGARDENS CIA. LTDA.	ZENGARDENS
28	LUXUSBLUMEN S.A.	LUXUSBLUMEN S.A.
29	FLORICULTURA JOSARFLOR S. A.	JOSARFLOR
30	QUALITY SERVICE S.A. QUALISA	QUALISA
31	FLORES DEL AMAZONAS S.A. AMAFLOR	AMAFLOR
32	FLORICOLA LAS MARIAS FLORMARE S.A.	FLORMARE
33	COMERCIALIZADORA GREENGARDEN CIA. LTDA.	
34	FLORES MAGICAS FLORMAGIC CIA. LTDA.	FLORES MAGICAS CIA. LTDA.
35	HONEYROSE CIA. LTDA.	
36	FIorentina FLOWERS S.A.	FIorentina FLOWERS S.A.

Anexo 4. Resumen de costos de las florícolas

Empresas Florícolas	Rosaprima Cia. Ltda.	Emihana Cia. Ltda.	Quality Service S.A. Qualisa	Mysticflowers S.A.	Flores equinocciales S.A. Florequisa
Materia prima	\$ 8.856.827,28	\$ 2.457.864,27	\$ 4.846.189,07	\$ 6.439.488,00	\$ 3.380.134,29
Mano de obra	\$14.535.348,45	\$ 5.705.708,58	\$ 7.042.238,09	\$ 9.030.771,48	\$ 10.727.468,33
CIF	\$ 6.955.862,56	\$ 815.150,41	\$ 256.675,74	\$ 3.481.741,51	\$ 4.073.530,06
TOTAL	\$30.348.038,29	\$ 8.978.723,26	\$12.145.102,90	\$18.952.000,99	\$ 18.181.132,68
Cantidad	101.936.852,90	25.713.736,78	40.690.103,24	56.508.442,63	50.975.925,42
Valor unitario	\$ 0,30	\$ 0,35	\$ 0,30	\$ 0,34	\$ 0,36

Nota. Elaborado en base a los datos de la Superintendencia de compañías, Valores y Seguros

Anexo 5. Costos destinados hasta el punto de venta de las florícolas

Costos estimados hasta el punto de venta					
Empresas Florícolas	Rosaprima Cia. Ltda.	Emihana Cia. Ltda.	Quality Service S.A. Qualisa	Mysticflowers S.A.	Flores equinociales S.A. Florequisa
Costos estimados antes de la venta	\$3.085.353,00	\$ 463.327,89	\$ 715.349,47	\$ 109.184,00	\$ 3.720.887,59
Cantidad de flores	101.936.852,90	25.713.736,78	40.690.103,24	56.508.442,63	50.975.925,42
Costo por unidad	\$ 0,03	\$ 0,02	\$ 0,02	\$ 0,00	\$ 0,07

Anexo 6. Valor razonable de las empresas florícolas

Florícola	Cantidad de flores	Valor razonable	Total
Rosaprima Cia. Ltda.	101.936.852,90	\$ 0,32	\$ 32.619.792,93
Emihana Cia. Ltda.	25.713.736,78	\$ 0,30	\$ 7.714.121,03
Quality Service S.A. Qualisa	40.690.103,24	\$ 0,30	\$ 12.207.030,97
Mysticflowers S.A.	56.508.442,63	\$ 0,34	\$ 19.212.870,49
Flores equinociales S.A.	50.975.925,42	\$ 0,26	\$ 13.253.740,61

Anexo 7. Comparación de la valoración de los activos biológicos en las florícolas

Florícola	Costo real de la Florícola	Valor razonable	Diferencia
Rosaprima Cia. Ltda.	\$ 0,30	\$ 0,32	\$ 0,02
Emihana Cia. Ltda.	\$ 0,35	\$ 0,30	\$ -0,05
Quality Service S.A. Qualisa	\$ 0,24	\$ 0,30	\$ 0,06
Mysticflowers S.A.	\$ 0,34	\$ 0,34	\$ 0,00
Flores equinociales S.A.	\$ 0,36	\$ 0,26	\$ -0,10