



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**Proyecto de Investigación, previo a la obtención del Título de Licenciado en
Contabilidad y Auditoría**

Tema:

**“Aplicación de la NIC 41 y su incidencia en la rentabilidad de las empresas
florícolas de la zona centro de Ecuador”**

Autor: Sánchez Pilapanta, Joffre Ramiro

Tutora: Dra. Cruz Lascano, Mary Elisabeth, Ph.D.

Ambato – Ecuador

2026

APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, Dra. Mary Elisabeth Cruz Lascano, Ph.D, con cédula de identidad No. 180246746-2, en mi calidad de Tutora del Proyecto de Investigación sobre el tema: **“APLICACIÓN DE LA NIC 41 Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LAS EMPRESAS FLORÍCOLAS DE LA ZONA CENTRO DE ECUADOR”**, desarrollado por Joffre Ramiro Sánchez Pilapanta, de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, modalidad presencial, considero que dicho informe investigativo reúne los requisitos, tanto técnicos como científicos y corresponde a las normas establecidas en el Instructivo del Reglamento para la Titulación de Grado en la Universidad Técnica de Ambato.

Por lo tanto, autorizo la presentación del mismo ante el organismo pertinente, para que sea sometido a evaluación por los profesores calificadores designados por el H. Consejo Directivo de la Facultad.

Ambato, Junio 2026

TUTORA



.....
Dra. Mary Elisabeth Cruz Lascano, Ph.D.

C.I. 180246746-2

AUTORÍA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

Yo, Joffre Ramiro Sánchez Pilapanta con cédula de identidad No. 1805400726, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el Proyecto de Investigación, bajo el tema: **“APLICACIÓN DE LA NIC 41 Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LAS EMPRESAS FLORÍCOLAS DE LA ZONA CENTRO DE ECUADOR”**, también los contenidos presentados, ideas, análisis, síntesis de datos, conclusiones, son de exclusiva responsabilidad de mi persona, como autor de este Proyecto de Investigación.

Ambato, Junio 2026

AUTOR



.....
Joffre Ramiro Sánchez Pilapanta

C.I. 1805400726

DERECHOS DE AUTOR

Autorizo a la Universidad Técnica de Ambato, para que haga de este Proyecto de Investigación, un documento disponible para su lectura, consulta y procesos de investigación.

Cedo los derechos en línea patrimoniales de mi Proyecto de Investigación, con fines de difusión pública; además apruebo la reproducción de este Proyecto de Investigación, dentro de las regulaciones de la universidad, siempre y cuando esta reproducción no suponga una ganancia económica potencial; y se realice respetando mis derechos de autor.

Ambato, Junio 2026

AUTOR

.....

Joffre Ramiro Sánchez Pilapanta
C.I. 1805400726

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

El Tribunal de Grado, aprueba el Proyecto de Investigación, sobre el tema:
“APLICACIÓN DE LA NIC 41 Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LAS EMPRESAS FLORÍCOLAS DE LA ZONA CENTRO DE ECUADOR”, elaborado por Joffre Ramiro Sánchez Pilapanta, de la Carrera Contabilidad y Auditoría, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, Junio 2026



Dr. Carlos Alberto Barreno Córdova, Mg.

PRESIDENTE



Dra. Patricia Paola Jiménez Estrella, Mg.

MIEMBRO CALIFICADOR



Dr. Edgar Fabián Mera Bozano, Mg.

MIEMBRO CALIFICADOR

DEDICATORIA

Dedico este logro a mis padres, Beatriz y Fausto, quienes han sido mi apoyo incondicional, mi motor y mi fuente de inspiración. Su ejemplo de lucha constante me ha acompañado en mis noches de estudio, en mis madrugadas de cansancio y en cada paso de mi vida.

A mi esposa Dayana, quien me brindó su apoyo incondicional y se convirtió en mi confidente y mi compañera de vida; De igual manera, a mi hermano Jhon Sánchez, quien me aconsejó estudiar y cumplir mis sueños; Juan Carlos, quien ha sido como un segundo padre siempre pendiente de mí; y María Carmelina, que ha estado presente de una u otra manera a lo largo de todo mi camino. Gracias por apoyarme desde mis primeros años de estudio y por ser mis guías en cada etapa.

Joffre Ramiro Sánchez Pilapanta

AGRADECIMIENTO

A Dios por brindarme la oportunidad de cumplir mis metas y sueños, así como también por las bendiciones que me otorga cada día.

Expreso mi gratitud a la Universidad Técnica de Ambato, a la Facultad de Contabilidad y Auditoría. A mis padres por su apoyo moral y permanente. A mis docentes por guiarme por el sendero del bien en todo momento. Cada paso que he dado le debo a las personas que he conocido y me han apoyado de muchas maneras gracias por acompañarme, incondicionalmente en cada momento de mi vida, que no me han dejado a pesar de que he cometido muchos errores.

ÍNDICE GENERAL DE CONTENIDOS

CONTENIDO	PÁGINA
A. PÁGINAS PRELIMINARES	
PORTADA.....	i
APROBACIÓN DEL TUTOR.....	ii
AUTORÍA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN	iii
DERECHOS DE AUTOR	iv
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO	v
DEDICATORIA	vi
AGRADECIMIENTO	vii
ÍNDICE GENERAL DE CONTENIDOS.....	viii
ÍNDICE DE TABLAS	x
RESUMEN EJECUTIVO	xi
ABSTRACT.....	xii
B. CONTENIDOS	
CAPÍTULO I.....	1
INTRODUCCIÓN	1
1.1 Descripción del problema	1
1.2 Justificación.....	3
1.2.1 Justificación teórica, metodológica (viabilidad) y práctica.....	3
1.2.2 Formulación del problema de investigación	4
1.3 Objetivos	4
1.3.1 Objetivo general	4
1.3.2 Objetivos específicos	5
CAPÍTULO II	6
MARCO TEÓRICO	6
2.1 Revisión de literatura	6
2.1.1 Antecedentes investigativos	6
2.1.2 Fundamentos teóricos	7
2.2 Hipótesis.....	20
CAPÍTULO III.....	21

METODOLOGÍA	21
3.1 Recolección de la información.....	21
3.1.1 Método de la investigación	21
3.1.2 Enfoque de la investigación	21
3.1.3 Tipo de investigación	21
3.1.4 Población y muestra	22
3.1.5 Técnica o instrumento de recolección.....	23
3.2 Tratamiento de la información	24
3.3 Operacionalización de las variables	28
CAPÍTULO IV	30
RESULTADOS.....	30
4.1 Resultados y discusión	30
4.1.1 Nivel de aplicación de la NIC 41 en las empresas florícolas.....	30
4.1.1.1 Análisis complementario del método de costeo.....	31
4.1.2 Análisis descriptivo de los indicadores financieros de las empresas florícolas	34
4.2 Verificación de la hipótesis.....	36
4.2.1 Prueba de normalidad.....	36
4.2.2 Correlación.....	37
4.3 Discusión de resultados.....	41
CAPÍTULO V.....	43
CONCLUSIONES.....	43
5.1 Conclusiones	43
5.2 Limitaciones del estudio	45
C. MATERIALES DE REFERENCIA	
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	47
ANEXOS	53

ÍNDICE DE TABLAS

CONTENIDO	PÁGINA
Tabla 1 Activos biológicos y sus productos tras la cosecha	8
Tabla 2 Tratamiento contable referencial del activo biológico según la NIC 41	9
Tabla 3 Elementos del costo en el proceso productivo florícola.....	12
Tabla 4 Elementos básicos que conforman sus estados financieros.	14
Tabla 5 Principales indicadores financieros.....	19
Tabla 6 Lista de empresas analizadas	23
Tabla 7 Nivel de aplicación de la NIC 41 en las empresas florícolas	30
Tabla 8 Criterios de interpretación de la relación costo-ingreso.....	31
Tabla 9 Relación costo-ingreso de las empresas florícolas, periodo 2022-2024	32
Tabla 10 Indicadores consolidados de la relación costo-ingreso de las empresas florícolas.....	34
Tabla 11 Estadísticos descriptivos de los indicadores financieros.....	35
Tabla 12 Comportamiento del ROA y ROE según su tendencia financiera	36
Tabla 13 Prueba de normalidad de Shapiro-Wilk	37
Tabla 14 Rango relación de Spearman.....	37
Tabla 15 Correlación entre la aplicación de la NIC 41 y los indicadores de rentabilidad.....	38
Tabla 16 Base de datos consolidada de aplicación de la NIC 41 y rentabilidad de las empresas florícolas.....	39
Tabla 17 Valores máximos, mínimos y promedio de los indicadores de rentabilidad	41

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA: “APLICACIÓN DE LA NIC 41 Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LAS EMPRESAS FLORÍCOLAS DE LA ZONA CENTRO DE ECUADOR”

AUTOR: Joffre Ramiro Sánchez Pilapanta

TUTORA: Dra. Mary Elisabeth Cruz Lascano, Ph.D.

FECHA: Junio, 2026

RESUMEN EJECUTIVO

La presente investigación analizó la incidencia de la aplicación de la NIC 41 en la rentabilidad de las empresas florícolas de la zona centro de Ecuador durante el período 2022-2024. El estudio se desarrolló bajo un enfoque cuantitativo, documental y correlacional, mediante la revisión de estados financieros y notas explicativas obtenidas de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. La muestra estuvo conformada por 21 empresas florícolas, en las cuales se aplicó una lista de cotejo para identificar el nivel de cumplimiento de la NIC 41 en el reconocimiento, medición y revelación de activos biológicos. La rentabilidad se examinó mediante los indicadores de ROA, ROE y margen neto. Los resultados evidenciaron que la mayoría de las empresas presentó un nivel moderado de aplicación de la normativa, seguido por un grupo con nivel bajo y una menor proporción con nivel alto. En el análisis financiero se observó un comportamiento heterogéneo, con empresas que alcanzaron indicadores favorables y otras con dificultades para generar utilidad sobre activos, patrimonio e ingresos. La prueba de Spearman mostró una relación negativa moderada y estadísticamente significativa únicamente entre la aplicación de la NIC 41 y el ROA, mientras que el ROE y el margen neto presentaron relaciones negativas no significativas. Se concluyó que la NIC 41 tuvo una incidencia parcial en la rentabilidad, debido a que su cumplimiento se relacionó con un indicador financiero específico, pero no explicó de forma uniforme el desempeño económico de las empresas analizadas durante el periodo analizado en el sector florícola regional.

PALABRAS DESCRIPTORAS: NIC 41, RENTABILIDAD, EMPRESAS FLORÍCOLAS, INDICADORES FINANCIEROS.

TECHNICAL UNIVERSITY OF AMBATO
FACULTY OF ACCOUNTING AND AUDITING
ACCOUNTING AND AUDITING CAREER

TOPIC: "APPLICATION OF IAS 41 AND ITS INCIDENCE ON THE PROFITABILITY OF FLOWER COMPANIES IN THE CENTRAL REGION OF ECUADOR"

AUTHOR: Joffre Ramiro Sánchez Pilapanta

TUTOR: Dra. Mary Elisabeth Cruz Lascano, Ph.D.

DATE: June, 2026

ABSTRACT

This research analyzed the incidence of IAS 41 application on the profitability of flower companies in the central region of Ecuador during the 2022-2024 period. The study was developed under a quantitative, documentary, and correlational approach through the review of financial statements and explanatory notes obtained from the Superintendence of Companies, Securities, and Insurance. The sample consisted of 21 flower companies, where a checklist was applied to identify the level of IAS 41 compliance regarding the recognition, measurement, and disclosure of biological assets. Profitability was examined through ROA, ROE, and net margin indicators. The results showed that most companies presented a moderate level of standard application, followed by a group with a low level and a smaller proportion with a high level. The financial analysis revealed heterogeneous behavior, with some companies achieving favorable indicators and others facing difficulties in generating profit from assets, equity, and income. Spearman's test showed a moderate and statistically significant negative relationship only between IAS 41 application and ROA, while ROE and net margin presented non-significant negative relationships. It was concluded that IAS 41 had a partial incidence on profitability, because its compliance was related to a specific financial indicator, but it did not uniformly explain the economic performance of the companies analyzed during the period studied in the regional flower sector. These findings support the need to improve accounting disclosure and financial management practices in order to strengthen decision-making processes within agricultural entities subject to fair value measurement criteria and international accounting standards reporting requirements.

KEYWORDS: IAS 41, PROFITABILITY, FLOWER COMPANIES, FINANCIAL INDICATORS.

CAPÍTULO I

INTRODUCCIÓN

1.1 Descripción del problema

La Normativa Internacional de Contabilidad 41, está orientada para el tratamiento contable de los activos biológicos y de los productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección. La aplicación de la norma está relacionada con todas las actividades agrícolas ya que estos sectores dependen de los diferentes procesos biológicos que están sujetos a variación de precios, factores climáticos y estimaciones que influyen en la información contable que presentan las empresas.

La NIC 41 presenta un desafío en la aplicación en el sector agrícola ya que un activo biológico se mide desde 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. Esta situación provoca problemas al momento de reconocer los activos y la determinación de las variaciones en la presentación de sus resultados económicos. No obstante, la aplicación de la normativa no es solo una exigencia ya que la información es utilizada para la toma de decisiones (NIC 41, 2017).

Desde el enfoque contable, la problemática no se limita a identificar la existencia de activos biológicos en los estados financieros, sino a determinar si las empresas florícolas reconocen, miden, registran y revelan dichos activos conforme a la NIC 41. En este sector, las plantas en proceso de crecimiento representan activos biológicos porque generan valores económicos antes de la cosecha; por tanto, su tratamiento contable debe reflejar la transformación biológica, los cambios físicos, las variaciones del valor razonable y los costos necesarios para colocar el producto en condiciones de venta. Cuando estos elementos no se registran de manera razonable, la utilidad neta puede verse sobrestimada, afectando directamente los indicadores de rentabilidad como el ROA, el ROE y el margen neto. Por ello, la aplicación de la NIC 41 constituye un elemento clave para vincular la información contable del activo biológico con el desempeño financiero de las empresas florícolas.

En Ecuador la aplicación de la NIC 41 ha permitido una mejor valoración en los activos biológicos que ayudan a reflejar de mejor manera la situación económica real de las empresas florícolas. Esto ha facilitado la toma de decisiones en las empresas florícolas como para los inversionistas que buscan impulsar su actividad económica. La valoración a su valor razonable ha incentivado a mejorar las prácticas en el sector agrícola con el objetivo de maximizar el valor de sus activos biológicos (Ayala-Cadena et al., 2024).

En la zona centro del Ecuador la actividad florícola es una de las actividades más importantes para el desarrollo económico del país, estas organizaciones enfrentan desafíos empresariales y riesgos que impiden que las empresas se desarrollen. La gestión empresarial y su impacto en la rentabilidad permiten conocer varios factores internos y externos que enfrentan las empresas al momento de incorporarse a nuevos mercados nacionales e internacionales (Caillagua-Chiluisa et al., 2023). Por este motivo es importante analizar los riesgos en la gestión financiera y el conocimiento necesario para la exportación de este producto que impulse al crecimiento de este sector.

En el contexto ecuatoriano, la floricultura constituye una actividad relevante por su orientación exportadora, generación de divisas y presencia en mercados internacionales exigentes. Las flores ecuatorianas, especialmente las rosas, mantienen una participación importante en las exportaciones no tradicionales del país, lo que obliga a las empresas del sector a fortalecer sus controles de calidad, manejo de costos y presentación razonable de la información financiera. En la zona centro del Ecuador está conformada por Cotopaxi, Tungurahua, Chimborazo y Pastaza, se identificaron 82 empresas florícolas activas vinculadas con la producción de flores, de las cuales 21 cumplieron con los criterios documentales necesarios para el análisis financiero y contable del periodo 2022-2024. Esta delimitación permite examinar si la aplicación de la NIC 41 contribuye a reflejar de forma más razonable el valor de los activos biológicos y su incidencia en la rentabilidad empresarial.

El problema de estudio se delimita en examinar la aplicación de la Normativa Internacional de Contabilidad (NIC) 41 y la rentabilidad empresarial de las empresas florícolas de la zona centro del Ecuador, conformada por las provincias de Cotopaxi, Tungurahua, Chimborazo y Pastaza durante un periodo definido. La variable independiente trata de describir el tratamiento contable, la presentación en los estados financieros y la relación con la actividad agrícola. La variable dependiente se enmarca en la rentabilidad de las empresas mediante indicadores financieros que permita establecer relación consistente con el sector florícola.

1.2 Justificación

1.2.1 Justificación teórica, metodológica (viabilidad) y práctica

La presente investigación se justifica por la relación normativa de la NIC 41 con las empresas florícolas debido a que la norma permite medir los activos biológicos desde su punto de producción hasta la finalización de la cosecha estableciendo como criterio la medición del valor razonable menos los costos de venta, así como también la presentación de la información financiera de manera confiable para la toma de decisiones. Sin embargo, la principal desventaja del valor razonable son las dificultades de valoración en cada uno de los activos biológicos que poseen sus propios atributos y ciclos de vida (Martins, Almeida & Jesús, 2012, como se citó en Gonçalves et al., 2017).

Desde el punto de vista contable, la investigación también se justifica porque permite analizar cómo el reconocimiento y medición de los activos biológicos incide en la información financiera de las empresas florícolas. En este sector, la planta en crecimiento no puede tratarse únicamente como un inventario común, debido a que experimenta transformación biológica antes de convertirse en producto agrícola cosechado. Por esta razón, la NIC 41 exige que el activo biológico sea medido a valor razonable menos los costos de venta, lo que permite reflejar los cambios físicos y económicos generados durante el ciclo productivo. Esta medición puede modificar el valor del activo, el resultado del periodo y la utilidad neta; por tanto, su aplicación tiene relación directa con los indicadores de rentabilidad utilizados en la investigación.

Por otra parte, la recolección de la información se realizó mediante revisión documental en el ámbito contable y financiero, a partir de los estados financieros y notas explicativas de las empresas florícolas analizadas. Para medir la rentabilidad se utilizaron los indicadores ROA, ROE y margen neto, debido a que permiten evidenciar el comportamiento económico de las empresas y relacionarlo con el nivel de aplicación de la NIC 41. Esta relación resulta pertinente porque el reconocimiento, medición y revelación de los activos biológicos puede incidir en la utilidad neta, en el valor de los activos, en el patrimonio y en los ingresos reportados durante el periodo de análisis.

En el plano práctico, la investigación se justifica por la evidencia útil que puede generar para fortalecer la gestión contable y financiera del sector florícola. La aplicación de la NIC 41 permite analizar si las empresas reconocen y miden razonablemente sus activos biológicos, considerando que la planta en crecimiento no constituye un inventario común, sino un activo sujeto a transformación biológica antes de la cosecha. Por ello, su valoración a valor razonable menos los costos de venta, junto con la identificación de los costos asociados al proceso productivo, contribuye a reflejar de mejor manera la utilidad, el costo de producción y la rentabilidad empresarial. Este aporte es relevante para los productores del país porque fortalece la planificación de la producción, la inversión, la explotación sostenible de los recursos naturales y la competitividad de la industria florícola ecuatoriana frente a sus competidores a nivel mundial (Oreida, 2022).

1.2.2 Formulación del problema de investigación

¿Considera que la aplicación de la NIC 41 tiene relación con la rentabilidad de las empresas del sector florícola de la zona centro del Ecuador en el periodo 2022-2024?

1.3 Objetivos

1.3.1 Objetivo general

Analizar la incidencia de la aplicación de la NIC 41 en la rentabilidad de las empresas florícolas de la zona centro de Ecuador durante el periodo 2022 - 2024.

1.3.2 Objetivos específicos

- Identificar el nivel de aplicación de la NIC 41 en las empresas florícolas de la zona centro de Ecuador a partir de los criterios de reconocimiento, medición y revelación contable
- Examinar la rentabilidad de las empresas florícolas de la zona centro de Ecuador mediante indicadores financieros.
- Relacionar la aplicación de la NIC 41 con la rentabilidad de las empresas florícolas de la zona centro de Ecuador.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Revisión de literatura

2.1.1 Antecedentes investigativos

Oña, (2023) en su estudio analizó la aplicación de la NIC 41 en las empresas florícolas de Cotopaxi y evidenció la necesidad que tenían las empresas de consolidar de mejor manera la información financiera relacionada con los activos biológicos. Sus resultados demostraron que la importancia de la aplicación normativa presentaba limitaciones en los criterios de medición, revelación contable. Estos antecedentes se relacionan directamente con la presente investigación, debido a que permite comprender la aplicación de la NIC 41 y no solo el reconocimiento del activo biológico, sino también la calidad de la información presentada en los estados financieros.

Campos-Llerena et al., (2025) en su estudio sobre los activos biológicos en la contabilidad agrícola, identificaron que la aplicación de la NIC 41 mejora la exactitud y transparencia de la información contable. Pero también señalaron las dificultades que estaban relacionadas con la medición del valor razonable, la subjetividad de las estimaciones y la disponibilidad de datos. De igual manera Argilés et al., (2011) comparó en su estudio la valoración de los activos biológicos a valor razonable menos y costos históricos de las empresas, en ambos métodos no presentaron diferencias significativas para predecir el flujo de efectivo. Estos estudios permiten interpretar que la NIC 41 ayuda a fortalecer la presentación contable, aunque su efecto sobre los resultados financieros puede variar según las condiciones productivas y operativas de cada empresa.

Con relación a la rentabilidad empresarial, Sánchez & Lazo, (2018) determinaron que las empresas ecuatorianas mejoran su rendimiento financiero cuando cuentan con recursos como el personal calificado, los activos fijos, ingresos, y mayor acceso al financiamiento además como la rentabilidad depende de otros factores internos. Por

otra parte Aulová et al., (2019) en su estudio analizaron los indicadores de rentabilidad de las empresas agrícolas y evidenciaron que el ROA, ROE pueden verse influenciados por factores como el margen de utilidad, rotación de activos y el apalancamiento financiero. Estos antecedentes permiten examinar la rentabilidad de las empresas florícolas y relacionar la relación con la aplicación de la NIC 41.

2.1.2 Fundamentos teóricos

2.1.2.1 Aplicación de la NIC 41

La NIC 41 orienta el tratamiento contable de todas las empresas que se dedican a la actividad agrícola ya sea en la crianza de animales o plantas desde su punto de crianza hasta la etapa de cosecha y cómo explicar esto en sus estados financieros (NIC 41, 2017).

La normativa trata de explicar la elaboración de los estados financieros desde 2 aspectos mediante la NIC 41 y el estado de resultados haciendo uso de las transacciones de ventas y los ingresos de las variaciones del valor razonable de un activo por lo tanto la norma está orientada al crecimiento del ámbito económico del sector de la agricultura y las actividades relacionadas para el desarrollo de los países (Roman & Lefter, 2007).

Según Campos-Llerena et al. (2025), la normativa internacional de contabilidad 41 (NIC 41) tiene un rol importante en la calidad y exactitud de la presentación de los informes contables, con estos resultados la valoración de los activos biológicos promueve la mejorar en la toma de decisiones estratégicas y financieras al proporcionar datos transparentes que representan la realidad económica del sector identificando los desafíos prácticos en el cambio constante del valor razonable y la subjetividad de las estimaciones la disponibilidad limitada de datos fiables que reflejan la situación del sector agrícola.

Tabla 1

Activos biológicos y sus productos tras la cosecha

Activos biológicos	Productos agrícolas	Productos tras la cosecha o producción
Árboles de plantación forestal	Árboles talados	Troncos cortados/muebles de madera
Plantas	Algodón/caña cortada	Hilo de algodón/azúcar
Arbustos	Hojas recolectadas	Té/Tabaco curado
Árboles frutales	Fruta recolectada	Fruta procesada/jugos
Plantas florícolas	Flores cortadas	Ramos, arreglos florales o flores empacadas para venta nacional y exportación

Fuente: a partir de NIC 41, (2017)

En el caso del sector florícola, las plantas florícolas se consideran activos biológicos durante su etapa de crecimiento y desarrollo, debido a que están sujetas a transformación biológica hasta alcanzar el punto de cosecha. Una vez cortada la flor, esta pasa a ser producto agrícola, medido conforme a la NIC 41 en el punto de cosecha a valor razonable menos los costos de venta. Posteriormente, las flores empacadas, clasificadas o transformadas en ramos y arreglos florales forman parte del proceso posterior a la cosecha y pueden ser tratadas como inventarios según la normativa contable aplicable.

Además, como se muestra en la Tabla 1 los activos biológicos y sus productos obtenidos después de la cosecha tienen diferentes ciclos de producción, la NIC 41 está orientada al tratamiento contable de animales y plantas en todo su ciclo de vida hasta la etapa de producción con esto se puede dar a conocer el estado de la empresa a través de los estados financieros con información más fiable para la toma de decisiones para los empresarios que buscan crecer su negocio y promover el empleo.

2.1.2.1.1 Tratamiento y registro contable de los activos biológicos

Según la NIC 41, (2017), establece que los activos biológicos deben reconocerse cuando la entidad controla el activo como resultado de sucesos pasados, cuando sea probable que genere beneficios económicos futuros y cuando su valor razonable o costo pueda medirse de forma fiable. En el sector florícola, las plantas en crecimiento representan activos biológicos porque se encuentran sujetas a transformación biológica hasta alcanzar el punto de cosecha. Por ello, su tratamiento contable requiere identificar el momento de reconocimiento, la medición inicial, la medición posterior y

la revelación de los cambios generados por crecimiento, deterioro, producción o variaciones del mercado.

Desde el registro contable, el activo biológico se incorpora en el estado de situación financiera dentro del activo, medido a valor razonable menos los costos de venta. Cuando existe una variación positiva en su valoración, esta se reconoce como una ganancia en el resultado del periodo; cuando la variación es negativa, se registra como pérdida. Este procedimiento permite que los cambios físicos de la planta y los cambios de precios se reflejen en la información financiera. De esta manera, la aplicación de la NIC 41 no solo modifica la presentación del activo biológico, sino también el resultado económico de la empresa.

En términos financieros, el tratamiento contable del activo biológico se relaciona directamente con la rentabilidad porque las ganancias o pérdidas por medición a valor razonable inciden en la utilidad neta. Esta utilidad se utiliza para calcular indicadores como el ROA, el ROE y el margen neto. Por tanto, una medición razonable del activo biológico puede modificar el valor de los activos, el patrimonio y el resultado del ejercicio. Esto explica la relación entre la aplicación de la NIC 41 y el desempeño financiero de las empresas florícolas analizadas.

Tabla 2
Tratamiento contable referencial del activo biológico según la NIC 41

Momento contable	Tratamiento según NIC 41	Efecto financiero
Reconocimiento inicial	Se registra el activo biológico cuando la empresa controla la planta y se espera obtener beneficios económicos futuros.	Incrementa el activo en el estado de situación financiera.
Medición posterior	Se mide a valor razonable menos costos de venta al cierre del periodo.	Puede aumentar o disminuir el valor del activo.
Variación positiva del valor razonable	Se reconoce una ganancia en resultados.	Incrementa la utilidad neta y puede mejorar el ROA, ROE y margen neto.
Variación negativa del valor razonable	Se reconoce una pérdida en resultados.	Reduce la utilidad neta y puede disminuir la rentabilidad.
Punto de cosecha	El producto agrícola cosechado se mide a valor razonable menos costos de venta.	Sirve como base para su posterior tratamiento como inventario o producto disponible para la venta.
Revelación	Se informa la política contable, método de medición y cambios relevantes del activo biológico.	Mejora la transparencia y razonabilidad de los estados financieros.

Fuente: a partir de NIC 41, (2017)

2.1.2.1.2 Actividad agrícola y su relación con la NIC 41

Gómez, (2023) afirma que la actividad agrícola es la fuente esencial de desarrollo en economías emergentes de diferentes países donde juega un papel fundamental en alimentación, empleo y generación de divisas. Sin embargo, la actividad agrícola y la NIC 41 se han relacionado por los procesos productivos de los organismos vivos y su transformación biológica en la etapa del reconocimiento contable y su medición.

Según Arrocha, (2022) desde sus orígenes, el ser humano se ha dedicado a la agricultura para generar alimentos para sus familias. A medida que va pasando el tiempo el crecimiento poblacional ha generado un déficit alimentario, por tal motivo surgieron empresas con fines de lucro a través de la actividad agrícola. En este contexto las empresas buscan mejorar su productividad implementando sistemas de contabilidad que valorizan los activos para tomar mejores decisiones empresariales.

2.1.2.1.3 Actividad agropecuaria en el Ecuador

La actividad agropecuaria es una actividad fundamental para la productividad y el desarrollo económico del país. Sin embargo, esto se puede ver afectado por varios factores externos que pueden ocasionar beneficios o perjuicios en la actividad productiva de las empresas. Asimismo, la mayoría de su población está conformada por pequeñas familias campesinas del sector rural (Arrocha, 2022). Por tal motivo Ecuador es considerado como un gran productor y proveedor de productos agrícolas como cacao, banano y flores los cuales generan gran cantidad de exportaciones para otros países donde tienen una gran acogida en el mercado internacional.

2.1.2.1.4 Ciclo productivo de las flores y transformación biológica

Según Jet Fresh Flower Distributors, (2018) el ciclo productivo de las flores comprende varias etapas que inician con la preparación del suelo o sustrato, plantación, crecimiento vegetativo, formación del botón floral, cosecha y poscosecha. Durante este proceso, la planta experimenta transformación biológica, debido a que cambia físicamente hasta generar un producto agrícola comercializable. En el caso de las rosas cultivadas en zonas de altura, el ciclo de crecimiento puede extenderse hasta

aproximadamente quince semanas, condición que favorece la obtención de tallos más largos y botones de mayor tamaño. Este proceso depende de factores como temperatura, luminosidad, humedad, fertilización, riego, control fitosanitario y manejo técnico del cultivo.

En las florícolas, el control del crecimiento se realiza durante todo el ciclo productivo mediante labores agrícolas como poda, desyeme, fertilización, riego, monitoreo de plagas y enfermedades, control de temperatura en invernadero y evaluación del punto de corte. La cosecha se efectúa cuando la flor alcanza el grado de apertura requerido por el mercado. Para exportación, el corte suele realizarse en un estado de botón más cerrado, debido al tiempo de transporte y exigencias de calidad; para mercado interno, puede cosecharse con mayor apertura. Después de la cosecha, las flores pasan al área de poscosecha, donde se clasifican según longitud y grosor del tallo, tamaño del botón, color, sanidad del follaje y condición general de la flor (Universidad de Massachusetts Amherst, 2016).

Desde la perspectiva contable, este ciclo productivo permite comprender la aplicación de la NIC 41, debido a que la planta en crecimiento representa un activo biológico antes de la cosecha. Su valor cambia conforme avanza el desarrollo físico y según las condiciones del mercado. Por ello, la empresa debe reconocer, medir y revelar el activo biológico de forma razonable hasta el punto de cosecha. Una vez cortada la flor, esta pasa a considerarse producto agrícola, y posteriormente puede formar parte de inventarios destinados a la venta nacional o exportación.

2.1.2.1.5 Método de costeo aplicado al activo biológico florícola

Según (Athearn et al., 2021) en las empresas florícolas, el método de costeo permite identificar, acumular y asignar los recursos utilizados durante el proceso productivo de la flor. A diferencia de una empresa comercial, donde el bien puede adquirirse para su venta directa, en la actividad agrícola la flor atraviesa un proceso de transformación biológica que inicia con la plantación y continúa con el crecimiento, mantenimiento, cosecha y poscosecha. Por esta razón, los costos deben analizarse en función de las etapas productivas y del tratamiento contable del activo biológico.

El costeo del activo biológico florícola puede estructurarse mediante la acumulación de costos directos e indirectos. Los costos directos incluyen plantas, esquejes, fertilizantes, agroquímicos, mano de obra agrícola, riego y materiales utilizados en el cultivo. Los costos indirectos comprenden mantenimiento de invernaderos, depreciación de infraestructura productiva, energía, supervisión técnica, control fitosanitario y otros desembolsos necesarios para sostener el proceso de producción. Estos elementos permiten determinar el costo asociado al crecimiento de la planta y al producto agrícola obtenido en el punto de cosecha (Brumfield, 2018).

Desde la perspectiva de la NIC 41, la medición principal del activo biológico se realiza a valor razonable menos los costos de venta. Sin embargo, el análisis de los costos de producción resulta necesario para comprender la gestión interna de las empresas y su relación con la rentabilidad. Cuando los costos de producción se incrementan sin una adecuada valoración del activo biológico, la utilidad neta puede disminuir y afectar indicadores como el ROA, el ROE y el margen neto. Por ello, el costeo permite complementar la interpretación financiera de la NIC 41, ya que evidencia cómo los recursos invertidos en el cultivo inciden en el resultado económico de las empresas florícolas (Norma Internacional de Información Financiera Para Pequeñas y Medianas Entidades, 2025) .

Tabla 3
Elementos del costeo en el proceso productivo florícola

Etapas productivas	Elementos de costo	Relación con la NIC 41
Plantación	Esquejes, preparación del suelo, sustrato, mano de obra inicial	Inicio del activo biológico controlado por la empresa
Crecimiento y mantenimiento	Fertilizantes, riego, agroquímicos, poda, control fitosanitario, mano de obra agrícola	Transformación biológica del activo
Cosecha	Mano de obra de corte, selección inicial, transporte interno	Punto en que la flor pasa de activo biológico a producto agrícola
Poscosecha	Clasificación, hidratación, empaque, cuarto frío, materiales de embalaje	Proceso posterior a la cosecha vinculado con inventarios y venta
Comercialización	Transporte, logística, comisiones y costos de venta	Costos necesarios para colocar el producto en condiciones de venta

Fuente: a partir de (Brumfield, 2018)

Como se muestra en la Tabla 3 la identificación de estos costos permite comprender cómo se forma el valor económico de la flor antes de su venta. Aunque la NIC 41 prioriza la medición a valor razonable menos los costos de venta, el control de los

costos productivos es relevante para analizar si la empresa gestiona eficientemente sus recursos. Esta relación es importante para la investigación porque la rentabilidad no depende únicamente del ingreso por ventas, sino también del costo acumulado durante el proceso de crecimiento, cosecha y poscosecha.

2.1.2.1.6 Actividad florícola

Según Zavala et al. (2019), citado en Casigña (2022), la actividad florícola tiene un papel importante en el desarrollo económico a nivel local, nacional e internacional, por la creciente demanda de flores en mercados internacionales como: Estados Unidos, la Unión Europea y Rusia. Por otra parte, la actividad agrícola no siempre es beneficiosa porque tiene desventajas por la contaminación del suelo, agua y otros factores ambientales que se utilizan para proteger al cultivo.

El sector florícola ha tenido un crecimiento significativo en los últimos años en la producción y exportación de flores donde predominan las rosas. A nivel mundial la flor nacional es muy cotizada por su belleza y calidad incomparable sobre los demás competidores, para la producción de las flores depende de la ubicación geográfica y las condiciones climáticas donde el sector más favorable para su producción es la zona centro de Ecuador (Lalaleo, 2017).

2.1.2.1.7 Activos biológicos y productos agrícolas

Según la NIC 41 (2017), citado por Manya, (2018) establece el tratamiento de los activos biológicos que están regulados por la NIC 41, en su primer párrafo define que todos los activos biológicos y todas las actividades agropecuarias se encuentran dentro de su alcance donde la norma aplica al tratamiento contable en todos los cambios que ocurren en los activos biológicos y las estimaciones en su punto de cosecha para ser medidos al valor razonable menos los costos de venta. Por otra parte, un activo biológico se puede definir como el proceso productivo que tienen las plantas y animales vivos donde se toma en cuenta sus factores biológicos que sufren cada una de las especies (Carrión-Rodríguez et al., 2021).

La actividad agrícola comprende los procesos de producción y comercialización de animales o plantas que son desarrolladas por personas del sector rural para el movimiento del sistema económico del país. Por otro lado, la agricultura tiene varias desventajas por ejemplo la deficiencia en su infraestructura, zonas de difícil acceso y posee un alto índice de pobreza todo esto impacta de manera negativa al desarrollo de la industria (Corredor-Marroquin, 2020).

2.1.2.1.8 Información financiera

La información financiera es el resultado final y fundamental de la contabilidad. Dado que la contabilidad produce sistemáticamente información cuantitativa que se expresa en unidades monetarias, esta información debe resumirse e interpretarse de manera comprensible para los usuarios que tienen conocimientos básicos de contabilidad y que permite expresar el desempeño económico de una empresa (Ludeña, 2026).

A continuación, se presenta la Tabla 4 que define, con base en los lineamientos de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, los conceptos esenciales de Activo, Pasivo, Patrimonio, Ingreso, Costos y Gastos, destacando su naturaleza, origen y efecto en el patrimonio de la organización.

Tabla 4

Elementos básicos que conforman sus estados financieros.

Activo	Es un recurso económico controlado por la entidad, identificado y cuantificado en valores Pasivo-monetarios obtenidos de resultados pasados, con el fin de tener beneficios futuros.
Pasivo	Es una obligación presente de la entidad, representa una disminución en los beneficios económicos como resultado de operaciones pasadas.
Patrimonio	Es el valor residual de los activos de la entidad una vez restados todos los pasivos, representa por la ecuación $\text{Patrimonio} = \text{Activo} - \text{Pasivo}$.
Ingreso	Son los incrementos en los activos o disminuciones en los pasivos que dan como resultado el incremento en el patrimonio.
Costos	Son considerados como un desembolso económico que una entidad realiza y se relaciona directamente con gastos, la producción o adquisición de un bien o servicio con el fin de generar un ingreso.
Gastos	Son disminuciones en los activos o incrementos en los pasivos que dan como resultado la disminución en el patrimonio.

Fuente: A partir de (Norma Internacional de Información Financiera Para Pequeñas y Medianas Entidades, 2025)

2.1.2.1.9 Medición, revelación y presentación de la NIC 41

2.1.2.1.9.1 Medición a valor razonable menos costos de venta

En el contexto de la medición del valor razonable, las empresas buscan mejorar su rendimiento financiero a través de herramientas que reflejen ganancias o pérdidas del periodo. Antes de abordar el concepto de valor razonable menos los costos de venta, es importante señalar que dicha medición puede incluir efectos por cambios en el mercado o en la condición física del activo. La NIC 41, (2017) establece:

“El valor razonable menos los costos de venta, para los activos biológicos, puede variar por causa de cambios físicos, así como por causa de cambios en los precios de mercado. La revelación por separado de los cambios físicos y de los cambios en los precios, es útil en la evaluación del rendimiento del periodo corriente y al hacer proyecciones futuras, en particular cuando el ciclo productivo se extiende más allá de un año. En tales casos, se aconseja a la entidad que revele, por grupos o de otra manera, la cuantía del cambio en el valor razonable menos los costos de venta, que se ha incluido en la ganancia o la pérdida neta del periodo y que es debido tanto a los cambios físicos como a los cambios en los precios. Esta información es, por lo general, menos útil cuando el ciclo de producción es menor de un año, por ejemplo, cuando la actividad consiste en el engorde de pollos o el cultivo de cereales” (p. 8).

2.1.2.1.9.2 Revelación y medición en los estados financieros

Según la NIC 41, (2017) la revelación y presentación de los estados financieros debe permitir identificar la naturaleza de los activos biológicos, los cambios existentes en su valor razonable menos los costos de venta, subvenciones del gobierno y otros aspectos relevantes a la comprensión de los estados financieros. Por otra parte, su medición será en el reconocimiento inicial y final del periodo al valor razonable menos los costos de venta, si en un caso no se puede medir el valor razonable en el reconocimiento inicial se deberá medir al valor razonable del producto cosechado menos los costos de venta en el punto de cosecha.

2.1.2.2 Rentabilidad de las empresas

Según Chacón, (2007) la rentabilidad empresarial representa una unidad de medida a través de la cual se evalúa los resultados de las organizaciones, también es un elemento de análisis económico de gestión en la perspectiva del cuadro de mando integral (CMI) este tiene una fase de ciclos en el negocio como el crecimiento rentabilidad y la relación con la inversión.

Desde otro punto de vista la rentabilidad se puede ver desde dos puntos de vista diferentes una sería desde el punto de vista de las empresas que utilizan el crecimiento para maximizar su beneficio y la otra asume que toda conducta empresarial busca la maximización de beneficios por lo que se puede decir que todas las empresas buscan mejorar y aprovechar el mercado para desarrollar de manera efectiva sus beneficios económicos (Puente-Riofrio & Andrade-Dominguez, 2016).

2.1.2.2.1 Importancia de la rentabilidad empresarial

La rentabilidad empresarial es necesaria para alcanzar el éxito, pero las empresas se deben fijar que el crecimiento rápido económico no asegura el éxito en periodos futuros. Dado que primero se debe considerar una alta rentabilidad con un crecimiento bajo tiene más posibilidad de obtener los resultados deseados por los empresarios (Davidsson et al., 2009).

2.1.2.2.2 Relación con el desempeño financiero

El desempeño financiero se relaciona con la interacción entre la rentabilidad y el crecimiento necesitan ser rentables para su desarrollo por los beneficios, ya que la empresa necesita ser rentable para poder desarrollarse y aumentar sus beneficios requiere ampliar la productividad mediante la contratación de factores productivos como mano de obra, capital y el uso de tecnologías , el capital juega un rol crítico para el uso y creación de nuevas tecnologías de producción y fomentar la contratación de más trabajadores (Germán-Soto & Marines, 2023).

2.1.2.2.3 Estados financieros

Los estados financieros son informes estructurados que reflejan la situación económica y financiera de una empresa en un periodo determinado, su principal función es ayudar en la toma de decisiones. Según Moreno, (2014) afirma que:

“El propósito de la contabilidad financiera es lograr un fin informativo emanado de la captación de los eventos económicos identificables que han sido controlados, medidos, cuantificados, clasificados y registrados en la entidad económica. La contabilidad financiera es una de las principales fuentes de información que auxilian a los diversos interesados en la toma de decisiones sobre las entidades económicas. La información relevante que produce la contabilidad financiera es necesaria para los participantes en la actividad económica para:

- a) Evaluar el comportamiento de las entidades.
- b) Comparar los resultados actuales con los resultados de años anteriores.
- c) Comparar los resultados con los resultados de otras entidades.
- d) Evaluar los resultados obtenidos con los objetivos fijados.
- e) Planear las operaciones futuras.
- f) Estimar el futuro de la entidad tomando en cuenta el entorno económico en que opera” (p. 236).

2.1.2.2.4 Clasificación de la rentabilidad

Según Zambrano-Farías et al., (2021) señala que la rentabilidad financiera permite medir la capacidad de inversión de los accionistas para generar beneficios en las empresas. Este indicador se obtiene mediante la relación entre la utilidad neta y el patrimonio, por lo que resulta útil para evaluar el desempeño empresarial. Además, los autores consideran que la rentabilidad, el endeudamiento y la liquidez son ratios clave para analizar la situación financiera de las empresas.

2.1.2.2.4.1 Rentabilidad económica

La rentabilidad económica permite evaluar la capacidad que tienen los activos para generar beneficios. El ROA como indicador de rentabilidad en las empresas agrícolas, su comportamiento puede explicarse por diferentes factores como el margen de utilidad y la rotación de activos. Por lo tanto, se considera que permite valorar la eficiencia con la que las empresas utilizan sus recursos para obtener resultados económicos Aulová et al., (2019).

2.1.2.2.4.2 Rentabilidad financiera

Calderón & Alvarado, (2018) la rentabilidad financiera permite evaluar la capacidad que tienen las empresas para generar beneficios a través de sus recursos y decisiones económicas. La rentabilidad empresarial resulta la evaluación eficiente de los recursos financieros durante un periodo determinado. Asimismo, el análisis de rentabilidad suele apoyarse en varios ratios financieros calculados con datos contables, este indicador permite valorar el desempeño financiero de las empresas.

2.1.2.2.4.3 Rentabilidad comercial

La rentabilidad comercial mide la capacidad de las empresas para generar utilidad a partir de sus ventas o ingresos. Este tipo de rentabilidad se relaciona con el margen neto, debido a que permite identificar la proporción de ingresos que se convierte en ganancias después de cubrir costos y gastos. Esto permite analizar el comportamiento económico de las empresas y comparar su desempeño Zambrano-Farías et al., (2021).

2.1.2.2.5 Indicadores de rentabilidad

Como se presenta en la Tabla 5, los indicadores o ratios financieros son el procedimiento para el análisis financiero de las empresas que permite relacionar datos financieros de los estados para evaluar la situación económica de la empresa para poder tomar mejores decisiones estratégicas y poder cumplir los objetivos y metas de la empresa (Nava, 2009).

Tabla 5
Principales indicadores financieros

Ratios financieros	Definición
Liquidez	Mide la capacidad de pago a corto plazo
Eficiencia	Mide la eficiencia de la utilización de los recursos
Endeudamiento	Mide la capacidad de pago a largo plazo
Rentabilidad	Mide la eficiencia de la utilización de los ingresos para realizar sus operaciones

Fuente: A partir de Nava, (2009)

2.1.2.2.5.1 Rentabilidad sobre activos (ROA)

Es un indicador de rentabilidad que muestra el nivel de la eficiencia con el cual se maneja el activo que está comprometido en la empresa, porque compara el nivel de utilidad de la empresa obtenida en el ejercicio fiscal contra el promedio de los activos totales de la empresa en los 2 últimos periodos (Andrade, 2011).

$$ROA = \frac{\text{Beneficio Neto}}{\text{Patrimonio Activo Total}} * 100$$

2.1.2.2.5.2 Rentabilidad sobre patrimonio (ROE)

Es un indicador financiero que permite verificar el manejo eficiente de los recursos que disponen las empresas, al relacionar la utilidad neta con el patrimonio para comparar el nivel de utilidad obtenido en el periodo fiscal (Andrade, 2011).

$$ROE = \frac{\text{Beneficio Neto}}{\text{Patrimonio Neto}} * 100$$

2.1.2.2.5.3 Margen neto

El margen neto es el ratio financiero que mide la rentabilidad de las empresas para conocer la utilidad obtenida, después de cubrir sus costos de producción, comercialización, pago de impuestos y otros desembolsos (Occident, 2022).

$$\text{Margen Neto} = \frac{\text{Beneficio Neto}}{\text{Ingresos Totales}} * 100$$

2.1.2.2.5.4 Relación costo-ingreso

La relación costo-ingreso es un indicador financiero que permite determinar qué proporción de los ingresos de una empresa es absorbida por el costo de ventas y producción. En el sector florícola, este indicador resulta útil porque permite analizar el peso económico del proceso productivo, el cual incluye materiales, mano de obra, mantenimiento del cultivo, cosecha, poscosecha y otros costos indirectos necesarios para la generación del producto agrícola. A diferencia de los indicadores de rentabilidad, este cálculo no mide directamente la utilidad obtenida, sino la carga de costos que soporta la empresa para generar sus ingresos (Dadepo & Ajibola, 2025).

$$\text{costo} - \text{ingreso} = \frac{\text{Costo de ventas y producción}}{\text{Ingresos Totales}} * 100$$

Cuando el resultado es elevado, significa que una mayor proporción de los ingresos se consume en costos productivos. En cambio, cuando el porcentaje es menor, la empresa presenta una estructura de costos más favorable frente a sus ingresos. Por ello, este indicador permite complementar el análisis financiero de las empresas, especialmente en actividades agrícolas y productivas donde el costo de producción tiene un peso importante dentro del resultado económico.

2.2 Hipótesis

H0: No existe relación estadísticamente significativa entre la aplicación de la NIC 41 y la rentabilidad de las empresas florícolas de la zona centro de Ecuador durante el periodo 2022-2024.

H1: Existe relación estadísticamente significativa entre la aplicación de la NIC 41 y la rentabilidad de las empresas florícolas de la zona centro de Ecuador durante el periodo 2022-2024.

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

3.1 Recolección de la información

3.1.1 Método de la investigación

De acuerdo con Aranda et al., (2024) el análisis documental es el proceso de recolección de información con el fin de construir el conocimiento, En este contexto, para la recolección de información se utilizó la técnica de análisis documental, mediante el uso de los estados financieros de las empresas de la zona centro de Ecuador haciendo uso de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. Además, se usó los estados de situación financiera de los periodos analizados de las empresas florícolas de la zona centro. Con estos materiales se pudo elaborar una lista de cotejo para identificar el nivel de uso de la NIC 41 en cada una de las empresas.

3.1.2 Enfoque de la investigación

Según González-Penagos & Rivera-Quiroz (2024), el análisis cuantitativo permite dar explicación a hechos o situaciones trascendentales de forma secuencial y rigurosa a través de la medición de datos cuantificados que deben ser contrastados con la hipótesis para demostrar los fenómenos observados.

La investigación adoptó un enfoque cuantitativo, debido a que la investigación fue dirigida a medir el nivel de aplicación de la NIC 41 en las empresas florícolas de la zona centro. Este instrumento de medición fue utilizado para evaluar el impacto que tiene la NIC 41 y la rentabilidad de las empresas florícolas durante el período 2022-2024. Con la información obtenida, se procedió a analizar la relación que existe entre las variables de estudio.

3.1.3 Tipo de investigación

De acuerdo con Putri et al., (2025) el análisis correlacional es el método de investigación no experimental que pretende identificar el comportamiento entre dos o más variables para determinar la naturaleza y la fuerza que existe entre estas variables.

En este contexto, se buscó analizar las variables de estudio a partir de los datos obtenidos de los estados financieros y las notas a los estados financieros en el periodo 2022-2024. Mediante la aplicación de los indicadores de rentabilidad y del software IBM SPSS, con esto se evaluó el nivel de variación que existe en la aplicación de la NIC 41 y la rentabilidad de las empresas florícolas para identificar si influye de manera positiva o negativa en los estados financieros, lo cual permitió analizar el nivel de relación entre las variables de estudio.

3.1.4 Población y muestra

a. Población

A decir de (Arias-Gómez et al., 2016) la población de estudio es un grupo de casos que está definido, limitado y es accesible, que sirve como base para la selección de una muestra que ayuda a establecer los criterios establecidos. La población de estudio estuvo conformada por 82 empresas de la zona centro de Ecuador de producción de flores de manera activa que están legalmente constituidas y que utilizan la NIC 41 en sus estados financieros para reflejar sus activos biológicos.

b. Muestra

Según (Baptista et al., 2014) la muestra representa un subgrupo de la población y esta puede ser de tipo probabilístico o no probabilístico. Por tanto, la muestra que se utilizó fue de 21 empresas, debido a que las demás empresas no contaban con la disponibilidad de estados financieros de los periodos analizados o cambiaron de actividad económica. Una vez analizadas las condiciones de cada una de las empresas y la disponibilidad de información permitió trabajar con la ayuda de la Superintendencia de Compañías para el análisis del nivel de aplicación de la NIC 41 en las empresas florícolas, se utilizó las siguientes empresas como se muestra en la Tabla 6.

Tabla 6
Lista de empresas analizadas

N°	Empresa
1	Quito Inorflowers
2	Nevaecuador
3	Naranjo Roses
4	Milrose
5	Jardines Piaveri
6	Hispanoroses
7	Grupo Vargas Chile
8	Tangararoses
9	Pontón Foreverflor
10	La Rosaleda
11	Exporose
12	Azeriflores
13	Floranation
14	Agrocoex
15	Agroganadera Espinosa
16	Rosesuccess
17	Sanbelflowers
18	Sanimagarden
19	Skyroses
20	Texasflowers
21	Volcano Gardens

3.1.5 Técnica o instrumento de recolección

Se utilizó una ficha de análisis documental para la recolección de información, con el fin de validar la información financiera disponible en la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, a partir de los estados financieros presentados por las empresas del sector florícola en el periodo 2022-2024. Después de descargar la información, se descartó las empresas que no cumplían con los criterios requeridos, para poder crear una base de datos en Excel. Una vez obtenida la información se elaboró una lista de cotejo que estuvo conformada por 12 ítems verificables

relacionados con el tratamiento contable de los activos biológicos conforme a la NIC 41. Los criterios evaluados fueron: identificación de activos biológicos en el estado de situación financiera, reconocimiento monetario, separación entre activos biológicos y productos agrícolas, política contable aplicada, base de medición, uso de valor razonable menos costos de venta, revelación de métodos o supuestos, ganancias o pérdidas por cambios en valor razonable, conciliación de activos biológicos, riesgos asociados a la actividad biológica, descripción del proceso productivo y suficiencia de la información para evaluar el tratamiento contable.

Cada ítem fue clasificado mediante tres opciones: “Sí”, cuando existió evidencia documental suficiente del cumplimiento; “No”, cuando la empresa debía presentar información relacionada con la NIC 41, pero no se encontró evidencia en los estados financieros o notas explicativas; y “N/A”, cuando el criterio no era aplicable por ausencia de activos biológicos reconocidos o por falta de una cuenta contable que permitiera evaluar dicho aspecto. Esta clasificación permitió diferenciar entre incumplimiento normativo y ausencia de información aplicable, evitando distorsionar la valoración del nivel de aplicación de la norma.

Además, para complementar el análisis documental se aplicó la relación costo-ingreso como método de costeo financiero, debido a que la información disponible en los estados de resultados de las empresas florícolas permitió identificar de forma homogénea las cuentas de ingresos de actividades ordinarias y costo de ventas y producción. No se aplicó un costeo por órdenes, por procesos o basado en actividades, debido a que los estados financieros públicos no presentan información detallada por lote, variedad de flor, hectárea, centro de costo o etapa productiva. Por ello, la relación costo-ingreso constituyó un método documental adecuado para comparar a las empresas de la muestra bajo un mismo criterio contable y financiero.

3.2 Tratamiento de la información

La presente investigación tuvo un enfoque cuantitativo, de acuerdo con (Hernández-Sampieri et al., 2014) es un conjunto de procesos secuenciales y probatorios cada etapa debe seguirse en orden, sin omitir ninguna fase, esta parte de una idea que se va

acotando y una vez que se delimita se deriva objetivos y preguntas de investigación. Se revisa la literatura y se crea un marco o perspectiva teórica. Con las preguntas se formulan hipótesis y variables que se miden en un contexto específico, se analizan las mediciones obtenidas con la ayuda de métodos estadísticos y se extraen varias conclusiones. En el presente estudio para el tratamiento de la información se realizó en función de cada objetivo específico de la investigación, a partir de la información obtenida mediante el análisis documental relacionado con la NIC 41 y su aplicación en las empresas florícolas de la zona centro de Ecuador. Para el tratamiento de datos se elaboró una hoja de Excel que permitió analizar y depurar la información de las empresas con la data correspondiente al periodo 2022-2024.

Para el cumplimiento del primer objetivo que está orientado a analizar la aplicación de la NIC 41 en las empresas florícolas de la zona centro, se revisó los estados financieros y las notas a los estados financieros con el fin de identificar los criterios de reconocimiento, medición y uso de la normativa. Después se utilizó una matriz documental para verificar la información de cada empresa, después se sistematizó en una tabla de frecuencia y porcentajes para identificar la relación con el desarrollo económico considerando la relevancia productiva del sector dentro del país.

Para determinar el nivel de aplicación de la NIC 41, se contabilizaron únicamente los criterios con evidencia verificable en los estados financieros y notas explicativas. Las empresas con mayor número de respuestas afirmativas fueron clasificadas en nivel alto, debido a que presentaron reconocimiento, medición y revelación de activos biológicos. Las empresas con cumplimiento parcial fueron clasificadas en nivel moderado, mientras que aquellas que no presentaron evidencia suficiente sobre reconocimiento, medición a valor razonable o revelación de políticas contables relacionadas con la NIC 41 fueron ubicadas en nivel bajo. Los criterios marcados como “N/A” fueron considerados como no aplicables cuando la información financiera revisada no contenía elementos suficientes para responder el ítem o cuando la empresa no registraba activos biológicos que permitieran evaluar dicho criterio.

Para el segundo objetivo, se extrajeron los datos correspondientes de los estados financieros por ejemplo la utilidad neta, activos totales y el patrimonio de cada

empresa con esta información se calculó los indicadores de rentabilidad: retorno sobre activos (ROA), retorno sobre el patrimonio (ROE) y margen neto.

El retorno sobre activos permite verificar el manejo eficaz de los recursos de la empresa al relacionar la utilidad neta con los activos totales. Según Macías & Tello, (2024) el ROA evalúa la eficiencia de la empresa mediante el uso de sus activos y generar beneficios. Para ello se utilizó la fórmula:

$$ROA = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activo Totales}}$$

El ROE es un indicador de rentabilidad que muestra el nivel de eficiencia con el cual se hayan manejado los recursos propios del patrimonio de la empresa para comparar el nivel de utilidad obtenido (Andrade, 2011). Para lo cual se utilizó la fórmula:

$$ROE = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}}$$

Por otra parte, el margen neto permitió determinar el porcentaje de utilidad que obtiene la empresa en relación con los ingresos, dando a conocer el beneficio que tiene luego de cubrir sus costos y gastos.

$$\text{Margen Neto} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ingresos}}$$

Estos indicadores permitieron identificar el rendimiento generado por los recursos de cada empresa durante el periodo de estudio. Para los indicadores de rentabilidad se aplicó estadística descriptiva mediante los cálculos de promedios, valores mínimos, valores máximos y desviación estándar, con el objetivo de analizar la rentabilidad de las empresas florícolas de la zona centro.

Para el tercer objetivo se interpretaron los resultados de la matriz de la NIC 41 con los indicadores financieros de rentabilidad de las empresas. A continuación, se construyó una base de datos sólida para el análisis estadístico correspondiente. Para ello, se

evaluó la distribución de datos para determinar el tipo de prueba estadística. Posteriormente en caso de presentar una distribución no normal, se aplicó el coeficiente de correlación de Spearman para medir la relación entre la NIC 41 y los indicadores de rentabilidad.

Por último, los resultados fueron presentados mediante tablas y figuras estadísticas para facilitar su comprensión e interpretación en función de los objetivos de la investigación el uso de estas herramientas permitió sustentar empíricamente la relación entre las variables de estudio de la aplicación de la NIC 41 y la rentabilidad de las empresas florícolas.

3.3 Operacionalización de las variables

3.3.1 Variable independiente: Aplicación de la NIC 41

Conceptualización	Categorías	Indicadores	Ítems Básicos	Técnicas e instrumentos
La NIC 41 Agricultura es la norma internacional que establece el tratamiento contable de los activos biológicos durante su crecimiento, degradación, producción y procreación, así como la medición inicial de los productos agrícolas en el punto de cosecha (NIC 41, 2017).	Reconocimiento contable de activos biológicos	Registro de activos biológicos en los estados financieros	Registro de activos biológicos en el estado de situación financiera.	Ficha de análisis documental
			Existencia de cuentas contables relacionadas con activos biológicos.	Lista de cotejo
			Identificación de activos biológicos vinculados con la actividad florícola.	Estados financieros y notas explicativas obtenidas de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros
	Medición de activos biológicos	Valoración de activos biológicos	Valor registrado de los activos biológicos en el periodo analizado.	
			Criterio de medición aplicado a los activos biológicos.	
			Evidencia de medición a valor razonable menos costos de venta, cuando corresponda.	
	Revelación de información contable	Presentación en estados financieros y notas explicativas	Presentación de información relacionada con activos biológicos en los estados financieros.	
			Revelación de políticas contables asociadas con la NIC 41.	
			Información en notas explicativas sobre reconocimiento, medición o valoración de activos biológicos.	
	Nivel de aplicación de la NIC 41	Puntaje de cumplimiento de la lista de cotejo	Número de criterios cumplidos por empresa.	
			Porcentaje de aplicación de la NIC 41.	
			Clasificación del nivel de aplicación en bajo, moderado o alto.	

3.3.2 Variable dependiente: Rentabilidad

Conceptualización	Categorías	Indicadores	Ítems Básicos	Técnicas e instrumentos
La rentabilidad es la medida del rendimiento que se puede obtener al emplear los recursos financieros de una empresa. Por otra parte, es uno de los objetivos más importantes de la gestión financiera (Tsvuura, 2014).	Rentabilidad económica	Retorno sobre activos (ROA)	Valor registrado de la utilidad neta del periodo.	Ficha de análisis documental
			Valor registrado del activo total.	Análisis de indicadores financieros
			Cálculo del ROA mediante la relación entre utilidad neta y activo total.	Estados financieros obtenidos de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros
	Rentabilidad financiera	Retorno sobre el patrimonio (ROE)	Valor registrado de la utilidad neta del periodo.	
			Valor registrado del patrimonio total.	
			Cálculo del ROE mediante la relación entre utilidad neta y patrimonio.	
	Rentabilidad operativa	Margen neto	Valor registrado de los ingresos o ventas del periodo.	
			Valor registrado de la utilidad neta.	
			Cálculo del margen neto mediante la relación entre utilidad neta e ingresos.	
	Comportamiento financiero promedio	Promedio de indicadores 2022-2024	ROA promedio del periodo 2022-2024.	
			ROE promedio del periodo 2022-2024.	
			Margen neto promedio del periodo 2022-2024.	

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1 Resultados y discusión

Una vez procesada la información secundaria a través de los instrumentos de recolección de información fue posible procesar la información con la ficha de análisis documental y lista de cotejo, se procedió a organizar los datos en una matriz consolidada para el análisis estadístico. La información analizada fue de 21 empresas del sector florícola de la zona centro del Ecuador en el periodo 2022-2024.

4.1.1 Nivel de aplicación de la NIC 41 en las empresas florícolas

Para dar cumplimiento al primer objetivo específico planteado, se analizó el nivel de aplicación de la NIC 41 en las empresas florícolas. Por lo tanto, se utilizó una lista de cotejo que estuvo estructurada con los criterios de reconocimiento, medición y revelación de los activos biológicos en los estados financieros y sus notas explicativas. Para ello los resultados fueron clasificados en tres niveles: bajo, moderado y alto.

Tabla 7
Nivel de aplicación de la NIC 41 en las empresas florícolas

Nivel_NIC41_cod					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	7	33,3	33,3	33,3
	Moderado	11	52,4	52,4	85,7
	Alto	3	14,3	14,3	100,0
	Total	21	100,0	100,0	

Como muestran los resultados de la Tabla 7, del nivel de aplicación de la NIC 41. De las 21 empresas analizadas 11 empresas se ubicaron en el nivel moderado, lo que presentó el 52,4% de la muestra. Este resultado mostró que más de la mitad de las empresas cumplieron parcialmente con los criterios evaluados en la lista de cotejo aunque sin alcanzar una aplicación completa de la normativa contable.

El nivel bajo estuvo conformado por 7 empresas, equivalentes al 33.3%. Este grupo reflejó limitaciones al momento de identificar la medición o revelación de la

información relacionada con sus activos biológicos. La presencia de este porcentaje indicó que en una parte considerable de las empresas no presentó evidencia suficiente sobre la aplicación de los criterios establecidos por la NIC 41.

En el nivel alto se observó 3 empresas las cuales son: Milrose, Grupo Vargas Chile, Tangararoses con el 14,3%, este resultado demostró que sólo un grupo reducido presentó un mayor grado de cumplimiento de los criterios contables evaluados. En conjunto los resultados permitieron identificar una aplicación heterogénea de la NIC 41 dentro del sector florícola con superioridad de cumplimiento moderado y una baja proporción de empresas con aplicación alta de esta normativa contable.

4.1.1.1 Análisis complementario del método de costeo

Para complementar los resultados relacionados con la aplicación de la NIC 41, se incorporó el análisis del método de costeo mediante la relación costo-ingreso. Este indicador permitió identificar qué proporción de los ingresos de actividades ordinarias fue absorbida por el costo de ventas y producción durante el periodo 2022-2024. Su aplicación resultó pertinente porque las empresas florícolas desarrollan procesos productivos que implican materiales, mano de obra, mantenimiento del cultivo, cosecha, poscosecha y costos indirectos de fabricación. Por ello, el análisis no se limitó a presentar valores numéricos, sino que permitió interpretar si cada empresa mantuvo una carga de costos baja, moderada, alta o crítica frente a sus ingresos.

Tabla 8
Criterios de interpretación de la relación costo-ingreso

Nivel de costo	Rango de relación costo-ingreso	Interpretación
Bajo o favorable	0% a 60%	La empresa consume una menor proporción de sus ingresos en costos productivos. Tiene una estructura de costos más eficiente.
Medio o moderado	60,1% a 80%	Los costos representan una parte importante de los ingresos, pero todavía permiten sostener la operación.
Alto	80,1% a 100%	La mayor parte de los ingresos se consume en costos productivos. Existe presión sobre la utilidad.
Crítico	Más de 100%	El costo de ventas y producción supera los ingresos. La empresa produce o vende con una carga de costos desfavorable.

La relación costo-ingreso se interpretó considerando el porcentaje que representa el costo de ventas y producción sobre los ingresos de actividades ordinarias. Un porcentaje bajo indica que la empresa utilizó una menor parte de sus ingresos para cubrir costos productivos, por lo que mantiene una estructura de costos más favorable. Un porcentaje medio refleja que los costos absorben una parte importante de los ingresos, aunque todavía existe margen para cubrir gastos y generar utilidad. Un porcentaje alto evidencia que la mayor parte de los ingresos se consume en el proceso productivo, lo que reduce la capacidad de generar resultados positivos. Cuando el porcentaje supera el 100%, la situación se considera crítica, debido a que el costo de ventas y producción es mayor que los ingresos generados.

Tabla 9

Relación costo-ingreso de las empresas florícolas, periodo 2022-2024

Empresa	Ingresos acumulados 2022-2024	Costo acumulado 2022-2024	Costo / ingresos
Quito Inorflowers	\$ 3.049.557,90	\$ 4.124.998,25	135%
Nevaecuador	\$ 35.192.456,73	\$ 29.392.454,56	84%
Naranjo Roses	\$ 28.594.944,70	\$ 21.045.737,81	74%
Milrose	\$ 5.436.140,90	\$ 4.009.190,91	74%
Jardines Piaveri	\$ 12.539.180,10	\$ 10.379.947,92	83%
Hispanoroses	\$ 4.764.499,90	\$ 3.359.260,31	71%
Grupo Vargas Chile	\$ 1.191.684,40	\$ 1.092.253,48	92%
Tangararoses	\$ 1.091.756,60	\$ 1.245.980,45	114%
Pontón Foreverflor	\$ 24.538.175,30	\$ 14.744.192,84	60%
La Rosaleda	\$ 20.730.182,10	\$ 15.718.193,90	76%
Exporose	\$ 513.436,20	\$ -	0%
Azeriflores	\$ 5.980.884,10	\$ 4.112.217,74	69%

Floranation	\$ 10.306.582,10	\$ 8.836.274,68	86%
Agrocoex	\$ 41.797.760,10	\$ 35.054.951,68	84%
Agroganadera Espinosa	\$ 66.526.570,20	\$ 58.707.074,29	88%
Rosesuccess	\$ 7.348.552,50	\$ 4.404.071,81	60%
Sanbelflowers	\$ 7.805.034,80	\$ 3.375.630,28	43%
Sanimagarden	\$ 5.266.780,30	\$ 3.522.672,84	67%
Skyroses	\$ 2.741.247,30	\$ 1.344.758,53	49%
Texasflowers	\$ 5.339.560,00	\$ 4.082.960,22	76%
Volcano Gardens	\$ 8.141.260,60	\$ 7.437.601,36	91%

Los resultados de la Tabla 9 muestran que la mayoría de empresas florícolas presentó una relación costo-ingreso media y alta. Esto significa que una parte importante de sus ingresos fue utilizada para cubrir el costo de ventas y producción. Las empresas con porcentajes bajos, como Sanbelflowers y Skyroses, reflejaron una estructura de costos más favorable, debido a que consumieron una menor proporción de sus ingresos en el proceso productivo. En cambio, las empresas con porcentajes altos, como Agroganadera Espinosa, Grupo Vargas Chile y Volcano Gardens, evidenciaron mayor presión sobre sus resultados, ya que gran parte de sus ingresos se destinó a cubrir costos productivos.

Los casos de Quito Inorflowes y Tangararoses se ubicaron en un nivel crítico, porque sus costos acumulados superaron los ingresos obtenidos durante el periodo 2022-2024. Esto significa que por cada dólar generado en ventas, el costo de producción fue mayor a un dólar. En el caso de Exporose, el porcentaje de 0% no debe interpretarse como eficiencia, debido a que no registró costo de ventas y producción en los estados financieros revisados.

Con base en los resultados individuales de la Tabla 9, se elaboró un consolidado general para identificar el comportamiento conjunto de las empresas florícolas. Este resumen permite observar no solo los valores por empresa, sino también el peso total

que tuvo el costo de ventas y producción frente a los ingresos acumulados de toda la muestra.

Tabla 10

Indicadores consolidados de la relación costo-ingreso de las empresas florícolas

Indicador consolidado	Valor
Ingresos acumulados de las 21 empresas	298896246,8
Costo de ventas y producción acumulado	235990423,9
Relación costo-ingreso ponderada general	79%
Promedio simple por empresa	75%

La Tabla 10 resume el comportamiento general del costo de ventas y producción frente a los ingresos de las 21 empresas florícolas analizadas. Los ingresos acumulados representan el total de ventas generadas durante el periodo 2022-2024, mientras que el costo de ventas y producción acumulado muestra el valor destinado a cubrir el proceso productivo. Al comparar ambos valores se obtuvo una relación costo-ingreso ponderada de 79%, lo que significa que por cada dólar generado en ingresos, aproximadamente 79 centavos fueron utilizados para cubrir costos productivos.

El promedio simple por empresa fue de 75%, resultado que se obtuvo al promediar los porcentajes individuales de las 21 empresas. Este valor permite observar el comportamiento promedio de la muestra, aunque el dato más representativo es la relación ponderada general de 79%, porque considera el peso real de los ingresos y costos acumulados de todas las empresas. En este sentido, los resultados muestran que el sector florícola analizado mantiene una carga de costos considerable, debido a que una parte importante de los ingresos se destina al proceso productivo.

4.1.2 Análisis descriptivo de los indicadores financieros de las empresas florícolas

Para dar cumplimiento al segundo objetivo específico, se examinó la rentabilidad de las empresas florícolas de la zona centro de Ecuador mediante el cálculo de indicadores financieros. Como resultado el análisis consideró el ROA promedio, ROE promedio y

margen neto promedio, calculados a partir de la utilidad neta, activos totales, patrimonio e ingresos reportados durante el periodo 2022-2024. Estos indicadores permitieron valorar el desempeño financiero de las empresas.

Tabla 11

Estadísticos descriptivos de los indicadores financieros

Estadísticos descriptivos

	N	Mínimo	Máximo	Media	Desviación estándar
ROA_promedio	21	-0,232	0,291	0,006	0,094
ROE_promedio	21	-1,120	0,332	-0,086	0,364
Margen_Neto_promedio	21	-0,779	0,531	-0,011	0,216
N válido (por lista)	21				

El ROA promedio presentó una media de 0,006 lo que evidenció una rentabilidad ligeramente positiva sobre los activos. El valor mínimo fue de -0,232 y el máximo de 0,291 reflejando diferencias en la eficiencia de las empresas para generar utilidad a partir de sus activos.

Por otra parte, el ROE promedio registró una media de -0,086 lo que indica un rendimiento patrimonial desfavorable en las empresas analizadas. El valor mínimo fue de -1,120 y el valor máximo de 0,332 con una desviación estándar de 0,364, lo que evidenció una mayor variabilidad frente al ROA.

El margen neto promedio presentó una media de -0,011 con un mínimo de -0,779 y un máximo de 0,531. Este resultado muestra una ligera pérdida en relación con los ingresos, aunque existen empresas con márgenes positivos y otras con pérdidas considerables durante el periodo analizado.

Para complementar el estudio se analizó el comportamiento del ROA y ROE según su tendencia financiera, con el objetivo de identificar la distribución de las empresas con resultados favorables y desfavorables en los principales indicadores de rentabilidad.

Tabla 12

Comportamiento del ROA y ROE según su tendencia financiera

Tabla cruzada Tendencia_ROA*Tendencia_ROE				
		Tendencia_ROE		Total
		Desfavorable	Favorable	
Tendencia_ROA	Desfavorable	8	0	8
		38,1%	0,0%	38,1%
	Favorable	1	12	13
		4,8%	57,1%	61,9%
	Total	9	12	21
		42,9%	57,1%	100,0%

La Tabla 12, muestra el comportamiento conjunto del ROA y ROE en las empresas florícolas analizadas. Se identificó que 12 empresas presentaron una tendencia favorable en ambos indicadores con el 57,1%. Este resultado evidenció una rentabilidad positiva tanto sobre los activos como también sobre el patrimonio. Al contrario, 8 empresas registraron una tendencia desfavorable en ambos indicadores con un 38,1% reflejando dificultades para generar rendimiento financiero.

Además, solo 1 empresa con el 4,8% presentó un ROA favorable y ROE desfavorable en ambos indicadores, lo que reflejó que logró generar rendimiento positivo sobre sus activos, pero no tuvo un retorno favorable sobre el patrimonio. Finalmente, los resultados mostraron que la mayoría de empresas tuvo una tendencia favorable, aunque todavía existe un grupo reducido con debilidades en su rentabilidad.

4.2 Verificación de la hipótesis

Para la verificación de la hipótesis planteada, se utilizó la prueba de normalidad de Shapiro- Wilk y el coeficiente de correlación de Spearman. Este procedimiento permitió determinar la relación entre la aplicación de la NIC 41 y los indicadores de rentabilidad.

4.2.1 Prueba de normalidad

Para dar cumplimiento al objetivo específico 3, se realizó la prueba de normalidad de Shapiro- Wilk, con el propósito de determinar si las variables cumplían con el supuesto

de normalidad y justificar la correlación que existe entre las 2 variables, como se muestra en la Tabla 13.

Tabla 13
Prueba de normalidad de Shapiro-Wilk

	Pruebas de normalidad			
	Shapiro-Wilk			
	Estadístico	Gl	Sig.	Decisión
Puntaje_NIC41	,940	21	,215	Normal
ROA_promedio	,857	21	,006	No normal
ROE_promedio	,805	21	,001	No normal
Margen_Neto_promedio	,616	21	,000	No normal
*. Esto es un límite inferior de la significación verdadera.				
a. Corrección de significación de Lilliefors				

Con la prueba de normalidad de Shapiro-Wilk se evidenció que la aplicación de la NIC 41 presentó una distribución normal, con una significancia de 0,215. Por otra parte los indicadores de rentabilidad registraron valores de significancia menores a 0,05, lo que indica la ausencia de normalidad, por este motivo se utilizó el coeficiente de correlación de Spearman.

4.2.2 Correlación

Tabla 14
Rango relación de Spearman

Rango	Relación
0 – 0,25	Escasa o nula
0,26-0,50	Débil
0,51- 0,75	Entre moderada y fuerte
0,76- 1,00	Entre fuerte y perfecta

Fuente: A partir de Martínez et al., (2009)

El coeficiente de correlación de Spearman según Martínez et al., (2009), es una medida de asociación que utiliza rangos para identificar la fuerza y dirección de la relación entre dos variables. Sus valores oscilan entre -1 y +1. Los valores cercanos a +1 indican una correlación positiva fuerte, los cercanos a -1 reflejan una correlación negativa fuerte y los valores próximos a 0 indican una relación débil o inexistente entre las variables de estudio.

Tabla 15

Correlación entre la aplicación de la NIC 41 y los indicadores de rentabilidad

Correlaciones			Puntaje_NIC41	ROA_promedio	ROE_promedio	Margen_Neto_promedio
Rho de Spearman	Puntaje_NIC41	Coeficiente de correlación	1,000	-,470*	-,286	-,425
		Sig. (bilateral)	.	,032	,209	,055
		N	21	21	21	21
ROA_promedio		Coeficiente de correlación	-,470*	1,000	,909**	,949**
		Sig. (bilateral)	,032	.	,000	,000
		N	21	21	21	21
ROE_promedio		Coeficiente de correlación	-,286	,909**	1,000	,887**
		Sig. (bilateral)	,209	,000	.	,000
		N	21	21	21	21
Margen_Neto_promedio		Coeficiente de correlación	-,425	,949**	,887**	1,000
		Sig. (bilateral)	,055	,000	,000	.
		N	21	21	21	21

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

**. La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

La Tabla 15 muestra un coeficiente de Spearman de Rho= -0.470 entre el puntaje de aplicación de la NIC 41 y el ROA promedio, lo que indica que tuvo una relación negativa moderada. Esto significa que mientras aumenta el nivel de aplicación de la NIC 41, el rendimiento sobre los activos tiende a disminuir. Además, el valor de significancia de 0,032 es menor a 0,05 por lo que se concluye que la relación es estadísticamente significativa.

El ROE promedio obtuvo un coeficiente de Rho= -0,286 lo que refleja una relación negativa débil con la aplicación de la NIC 41. Esto dio a conocer que cuando aumenta el puntaje de aplicación de la norma, el rendimiento sobre el patrimonio tiende a disminuir. Por otra parte, el valor de significancia de 0,209 es mayor a 0.05 por lo que la relación no es estadísticamente significativa.

Por último, el margen neto presentó un Rho= -0,425 lo que indicó que tuvo una relación negativa moderada con la aplicación de la NIC 41. Este resultado demostró que, a mayor aplicación de la norma, el margen neto tiende a disminuir. Sin embargo, el valor de significancia fue de 0,055, ligeramente superior al nivel de 0,05, por lo que esta relación no alcanza significancia estadística.

Tabla 16

Base de datos consolidada de aplicación de la NIC 41 y rentabilidad de las empresas florícolas

BASE DE DATOS CONSOLIDADA					
Empresa	Puntaje_NIC41	Nivel_NIC41	ROA_promedio	ROE_promedio	Margen_Neto_promedio
Quito Inorflowes	0,00	BAJO	-0,012	-0,084	0,009
Nevaecuador	0,42	MODERADO	0,004	0,012	0,003
Naranjo Roses	0,42	MODERADO	0,016	0,004	0,006
Milrose	0,75	ALTO	0,027	0,067	0,019
Jardines Piaveri	0,58	MODERADO	-0,062	-0,350	-0,047
Hispanoroses	0,25	BAJO	-0,003	-0,007	-0,003
Grupo Vargas Chile	0,75	ALTO	-0,074	-0,190	-0,068
Tangararoses	0,67	ALTO	-0,232	-1,120	-0,779
Pontón Foreverflor	0,50	MODERADO	0,028	0,175	0,013
La Rosaleda	0,00	BAJO	0,071	0,223	0,052
La Herradura	0,67	ALTO	-0,188	10,745	-0,166
Exporose	0,17	BAJO	0,029	0,039	0,531
Azeriflores	0,25	BAJO	0,100	0,332	0,023
Floranation	0,58	MODERADO	0,022	0,027	0,019
Agrocoex	0,58	MODERADO	0,017	0,046	0,012
Agroganadera Espinosa	0,58	MODERADO	0,048	0,201	0,027
Rosesuccess	0,33	MODERADO	0,002	0,011	0,001
Sanbelflowers	0,17	BAJO	0,291	0,313	0,134
Sanimagarden	0,42	MODERADO	-0,043	-0,952	-0,045
Skyroses	0,17	BAJO	0,028	-0,058	0,011
Texasflowers	0,58	MODERADO	-0,050	-0,301	-0,034
Volcano Gardens	0,50	MODERADO	-0,073	-0,203	-0,105

La Tabla 16 muestra que el ROA permite identificar cuánto rendimiento generaron las empresas sobre sus activos. Un ROA positivo indica que los activos contribuyeron a generar utilidad, mientras que un ROA negativo refleja pérdidas en relación con los recursos invertidos. En la muestra, el valor más alto fue de 0,291 en Sanbelflowers, lo que representa el mejor rendimiento sobre activos. El valor más bajo fue de -0,232 en Tangararoses, lo que evidencia una pérdida importante frente al total de activos. El comportamiento general fue cercano a 0,006, por lo que el rendimiento promedio sobre activos fue bajo.

El ROE muestra el rendimiento obtenido sobre el patrimonio. Un ROE positivo indica que la empresa generó utilidad para los socios o accionistas, mientras que un ROE negativo significa que el patrimonio fue afectado por pérdidas. El valor más alto fue de 0,332 en Azeriflores, lo que refleja el mejor rendimiento sobre el patrimonio. El valor más bajo fue de -1,120 en Tangararoses, lo que evidencia una pérdida elevada frente al capital propio. En promedio, el ROE fue de -0,086, por lo que el comportamiento general del patrimonio fue desfavorable.

El margen neto indica cuánto queda como utilidad después de cubrir costos, gastos e impuestos. Un margen positivo significa que la empresa logró obtener ganancia sobre sus ingresos, mientras que un margen negativo refleja pérdida. El valor más alto fue de 0,531 en Exporose, aunque debe interpretarse con cuidado por la forma en que presentó sus costos. El valor más bajo fue de -0,779 en Tangararoses, lo que muestra una pérdida significativa frente a sus ingresos. El comportamiento general fue de -0,011, por lo que el margen neto promedio fue ligeramente negativo.

Adicionalmente, se excluyó del análisis final a la empresa Florícola La Herradura S.A., debido a que presentó patrimonio negativo en los años 2023 y 2024. Esta situación afectó el cálculo del ROE, ya que este indicador se obtiene al dividir la utilidad neta para el patrimonio. Al existir utilidad neta negativa y patrimonio negativo, el resultado generó un ROE promedio de 10,745, valor que no reflejó una rentabilidad financiera real, sino un efecto matemático producido por la relación entre dos valores negativos.

La inclusión de esta empresa podía alterar la media, la desviación estándar y la interpretación general del comportamiento financiero del sector florícola. Aunque La Herradura S.A. presentó un nivel alto de aplicación de la NIC 41, sus indicadores financieros no fueron comparables con los del resto de empresas analizadas. Por este motivo, se decidió excluirla del análisis correlacional, con el fin de trabajar con una base de datos más homogénea y consistente para relacionar la aplicación de la NIC 41 con el ROA, ROE y margen neto.

Tabla 17

Valores máximos, mínimos y promedio de los indicadores de rentabilidad

Indicador	Valor mínimo	Empresa	Valor máximo	Empresa	Promedio general	Interpretación
ROA	-0,232	Tangararoses	0,291	Sanbelflowers	0,006	Rendimiento bajo sobre activos
ROE	-1,12	Tangararoses	0,332	Azeriflores	-0,086	Rendimiento patrimonial desfavorable
Margen neto	-0,779	Tangararoses	0,531	Exporose	-0,011	Margen promedio ligeramente negativo

En términos generales, los indicadores evidencian que las empresas florícolas presentaron comportamientos financieros heterogéneos. Algunas empresas lograron resultados positivos en activos, patrimonio e ingresos, mientras que otras registraron pérdidas importantes. Por ello, los valores de ROA, ROE y margen neto no deben interpretarse únicamente como números, sino como señales del desempeño económico de cada empresa. Los valores positivos reflejan capacidad para generar utilidad, mientras que los valores negativos muestran dificultades para convertir activos, patrimonio e ingresos en resultados favorables.

4.3 Discusión de resultados

Para la discusión de resultados se evidenció que la aplicación de la NIC 41 en las empresas florícolas de la zona centro de Ecuador fue moderada, con el 52.4%. Este comportamiento tiene relación con el estudio de Oña, (2023) donde dio a conocer que las empresas florícolas de Cotopaxi, necesitaban consolidar de mejor manera su información financiera para generar mejores avances en el reconocimiento de los activos biológicos. Esto permite interpretar que la normativa en el sector florícola ecuatoriano reconoce la importancia de su uso, aunque su aplicación todavía presenta limitaciones en los criterios de medición y revelación contable.

Con relación a la rentabilidad, los resultados mostraron un comportamiento financiero heterogéneo. El ROA promedio fue ligeramente positivo mientras que el ROE y margen neto presentaron medias negativas. Este resultado tiene relación con el estudio

de Campos et al., (2025) donde las empresas bananeras de Machala, encontraron discrepancias en los registros de activos biológicos y una aplicación limitada de la NIC 41. Estos autores reportaron que sólo el 20% de las empresas realizaban un registro adecuado, lo cual afectaba la calidad de la información financiera y la gestión del capital de trabajo. En los 2 casos la aplicación incompleta de la norma, se relaciona con debilidades en la información contable y el desempeño financiero de las empresas agrícolas ecuatorianas.

De igual manera los resultados también se relacionan con el estudio de Argilés et al., (2011) donde compararon la valoración de los activos biológicos a valor razonable y costo histórico en empresas agrícolas españolas. Sus hallazgos indicaron que no existían diferencias significativas entre ambos métodos para predecir flujos de efectivo futuros. Esta evidencia respalda la interpretación de la presente investigación ya que la aplicación de la NIC 41 no mostró una relación significativa con los indicadores financieros por tanto el uso del valor razonable puede fortalecer la presentación contable de los activos biológicos, pero su efecto sobre la rentabilidad depende de las condiciones productivas comerciales y operativas de cada empresa.

En el estudio de Ordóñez-Castaño et al., (2025) sobre agro negocios colombianos analizó el reconocimiento a medición revelación de activos biológicos bajo la NIC 41 encontró que en los elementos pueden incidir la creación del valor de la medida mediante EBITDA, ROA y ROE. Esto permite contrastar los resultados obtenidos ya que la presente investigación verificó una relación significativa con el ROA mientras que el ROE y margen neto no alcanzaron significancia estadística. Por tal motivo, la incidencia de la NIC 41 en la rentabilidad florícola ecuatoriana debe entenderse de forma parcial ya que la norma aporta mayor consistencia contable pero la rentabilidad también depende de costos de producción precios de exportación eficiencia operativa y estructura financiera.

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES

5.1 Conclusiones

Una vez realizado el proceso de investigación y analizada la información secundaria obtenida a través de los instrumentos de recolección de datos, se establecieron las siguientes conclusiones en función de los objetivos planteados.

- En cuanto al objetivo general se evidenció que al analizar la aplicación de la NIC 41 en la rentabilidad de las 21 empresas florícolas de la zona centro de Ecuador durante el periodo 2022-2024, los resultados demostraron que la relación entre la normativa contable y la rentabilidad no fue uniforme en todos los indicadores financieros. La evidencia estadística mostró una relación negativa moderada y estadísticamente significativa únicamente con el ROA promedio, con un coeficiente de Spearman de $Rho = -0,470$ y una significancia de 0.032.

Por otra parte, la incidencia de la NIC 41 sobre la rentabilidad empresarial fue parcial. Aunque la norma contribuye a mejorar el reconocimiento, medición y revelación de los activos biológicos, sus efectos financieros no se reflejaron de manera general en todos los indicadores. Esto permite interpretar que la rentabilidad también depende de factores operativos, estructura patrimonial, ingresos y costos de producción. En este sentido, el análisis complementario de la relación costo-ingreso evidenció que las empresas florícolas destinan una parte importante de sus ingresos a cubrir el costo de ventas y producción, lo cual influye en la capacidad de generar utilidad. La relación negativa encontrada entre la aplicación de la NIC 41 y los indicadores financieros debe interpretarse como una asociación estadística, debido a que el estudio no permite afirmar que la aplicación de la norma sea la causa directa de la disminución de la rentabilidad.

- En cuanto al objetivo específico 1 se identificó que la aplicación de la NIC 41 en las empresas florícolas se ubicó en el nivel moderado, con el 52,4% de la muestra. Además, el 33,3% de las empresas se ubicó en el nivel bajo y solo el 14,3% logró un

nivel alto de aplicación. Estos resultados demuestran que la normativa contable es aplicada de manera parcial en el sector, en los criterios de reconocimiento, medición y revelación de los activos biológicos.

Además, las empresas florícolas han incorporado ciertos lineamientos de la NIC 41 en la presentación de la información financiera, sin embargo, aun presentan limitaciones en su aplicación, especialmente en la medición y revelación contable. Esta situación evidencia la necesidad de fortalecer los procesos contables para mejorar la transparencia, uniformidad y comparabilidad de los estados financieros.

De forma complementaria, el análisis del método de costeo mediante la relación costo-ingreso permitió observar que la información contable no solo debe reflejar el reconocimiento de los activos biológicos, sino también el peso de los costos productivos dentro de los ingresos. Este análisis ayudó a interpretar de mejor manera la situación económica de las empresas florícolas, ya que los costos de producción representan un componente importante en la actividad agrícola y pueden afectar los resultados financieros.

- En el objetivo específico 2, se analizó la rentabilidad de las empresas florícolas mediante los indicadores de ROA, ROE y margen neto. Los resultados permitieron evidenciar que el desempeño financiero del sector fue heterogéneo durante el periodo analizado. El ROA promedio presentó una media de 0,006 lo que refleja una rentabilidad ligeramente positiva sobre los activos, En el ROE promedio registró una media de -0,086 y el margen neto presentó una media de -0,011, evidenciando dificultades en el rendimiento patrimonial y en la generación de utilidad sobre los ingresos.

De igual manera, el análisis conjunto del ROA Y ROE permitió identificar que el 57,1% de las empresas presentó una tendencia favorable en ambos indicadores, mientras que el 38,1% registró resultados desfavorables. Esta evidencia demostró que la rentabilidad de las empresas florícolas no presentó un comportamiento uniforme, ya que algunas empresas lograron generar rendimiento financiero, mientras que otras

evidenciaron debilidades en la capacidad de producir utilidad sobre activos, patrimonio e ingresos.

El análisis de la relación costo-ingreso complementó estos resultados al mostrar que las 21 empresas presentaron una relación ponderada general de 79,0%. Esto significa que aproximadamente 79 centavos de cada dólar generado por ingresos fueron absorbidos por el costo de ventas y producción. Por tanto, se concluye que el sector florícola analizado mantiene una carga importante de costos productivos, lo cual ayuda a explicar por qué algunas empresas, aun registrando ingresos, no siempre alcanzan resultados favorables en rentabilidad.

- En el objetivo específico 3, se relacionó la aplicación de la NIC 41 con los indicadores de rentabilidad mediante el coeficiente de Spearman. Los resultados permitieron identificar una relación negativa moderada y estadísticamente significativa entre la aplicación de la norma y ROA promedio, con un coeficiente $Rho = -0,470$ y una significancia de 0,032. Esto demuestra que, dentro de los indicadores analizados, el rendimiento sobre los activos fue el único que presentó evidencia estadística suficiente para relacionarse con el nivel de aplicación de la NIC 41.

En conclusión, se acepta parcialmente la hipótesis alternativa, debido a que se comprobó una relación estadísticamente significativa entre la aplicación de la NIC 41 y el ROA promedio. Sin embargo, esta relación no se comprobó con el ROE promedio, que presentó un $Rho = -0,286$ y una significancia de 0,209, ni con el margen neto promedio, que registró un $Rho = -0,425$ y una significancia de 0,055. Al ser estos valores mayores a 0,05 no existe evidencia suficiente para afirmar una relación significativa en dichos indicadores. Por este motivo, la relación entre la aplicación de la NIC 41 y la rentabilidad de las empresas florícolas debe interpretarse como parcial y no generalizable a todos los indicadores.

5.2 Limitaciones del estudio

Las limitaciones del estudio se relacionaron con que se utilizó información secundaria, por lo que dependió de la calidad de los estados financieros y notas explicativas

presentadas por cada empresa. Otra limitación fue trabajar únicamente con empresas que tenían información financiera disponible para el periodo 2022-2024. De igual manera, la falta de tiempo para poder realizar mi investigación.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Andrade, A. (2011). Análisis del ROA, ROE y ROI. *Contadores & Empresas*, (170), 59–61. <http://hdl.handle.net/10757/608313>
- Argilés, J., Garcia-Blandon, J., & Monllau, T. (2011). Fair value versus historical cost-based valuation for biological assets: predictability of financial information. *Revista de Contabilidad*, 14(2), 87–113. [https://doi.org/10.1016/S1138-4891\(11\)70029-2](https://doi.org/10.1016/S1138-4891(11)70029-2)
- Arias-Gómez, J., Villasís-Keever, M., & Miranda-Novales, M. (2016). El protocolo de investigación III: la población de estudio. *Revista Alergia México*, 63(2), 201–206. <https://doi.org/10.29262/RAM.V63I2.181>
- Arrocha, O. (2022). La NIC 41 y su incidencia en la valoración de los activos biológicos de las empresas dedicadas a la actividad agrícola. In *Revista FAECO Sapiens* (Vol. 5, Number 1). <https://doi.org/10.48204/NH>
- Atheam, K., Yarick, M., & Parks, N. (2021). Knowing your product costs: A primer for farmers and food entrepreneurs. *EDIS*, 2021(6). <https://doi.org/10.32473/edis-FE1103-2021>
- Aulová, R., Pánková, L., & Rumánková, L. (2019). Analysis of selected profitability ratios in the agricultural sector. *Agris On-Line papers in economics and informatics*, 3(September), 3–12. <https://doi.org/10.7160/AOL.2019.110301>
- Ayala-Cadena, A., Salazar-Pacheco, A., & Viteri-Saltos, D. (2024). Impacto de la NIC 41 en el sector avícola ecuatoriano. *Iste Scientist*, 3(2), 57–66. <https://revistas.iste.edu.ec/index.php/reviste/article/view/34>
- Baptista, L., Collado, F., & Sampieri, Roberto. (2014). Selección de la muestra. In *Metodología de la investigación* (Vol. 6, Number 1, pp. 170–196). http://euaem1.uaem.mx/bitstream/handle/123456789/2776/506_6.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Brumfield, R. G. (2018). Greenhouse Cost Accounting: A Computer Program for Making Management Decisions. *HortTechnology*, 2(3), 420–424. <https://doi.org/10.21273/HORTTECH.2.3.420>
- Caillagua-Chiluisa, A., Toapanta-Molina, L., & Amores-Endara, F. (2023). Evaluación de la gestión empresarial de las pequeñas y medianas

- empresas (pymes) dedicadas a la actividad florícola de la provincia de Cotopaxi, periodo 2019 – 2021 y su impacto en la rentabilidad. *MQRInvestigar*, 7(2), 927–950.
<https://doi.org/10.56048/MQR20225.7.2.2023.927-950>
- Campos, E., Manjarrez, N., & Ortega, V. (2025). Efecto de la NIC 41 en el capital de trabajo: Un análisis de las empresas bananeras del cantón Machala. *Ciencia Sociales y Económicas*, 9(2), 40–54.
<https://doi.org/10.18779/csye.v9i2.935>
- Campos-Llerena, P., Arias-Pérez, M., Toscano-Morales, C., & Barreno-Córdova, C. (2025). Biological assets in agricultural accounting: a systematic review of the application of IAS 41. *Journal of Risk and Financial Management*, 18(7). <https://doi.org/10.3390/jrfm18070380>
- Carrión-Rodríguez, K., Caiminagua-Iñaguazo, M., & Soto-González, C. (2021). Tratamiento contable del Activo Biológico: Planta Productora, Enmienda a NIC 41. *593 Digital Publisher CEIT*, 6(3), 122–132.
<https://doi.org/10.33386/593dp.2021.3.548>
- Casigña, N. (2022). *La actividad florícola y sus impactos en el suelo: caso estudio los Ilinizas, en la provincia de Cotopaxi*. Universidad Estatal Amazónica.
- Chacón, G. (2007). La contabilidad de costos, los sistemas de control de gestión y la rentabilidad empresarial. *Actualidad Contable FACES*, 10, 29–45.
<http://www.saber.ula.ve/handle/123456789/17419>
- Corredor-Marroquin, J. (2020). Implementación de la NIC 41 agricultura en el registro contable de las empresas agrícolas colombianas: Implicaciones y beneficios. *Revista GEON (Gestión, Organizaciones y Negocios)*, 7(1), 142–164. <https://doi.org/10.22579/23463910.189>
- Dadepo, A. O., & Ajibola, T. T. (2025). Empirical analysis of cost management and profitability of manufacturing companies in Nigeria. *Journal of Economics, Finance and Management Studies*, 8(2), 1397–1415.
<https://doi.org/10.47191/jefms/v8-i2-60>
- Davidsson, P., Steffens, P., & Fitzsimmons, J. (2009). Growing profitable or growing from profits: Putting the horse in front of the cart? *Journal of*

- Business Venturing*, 24(4), 388–406.
<https://doi.org/10.1016/j.jbusvent.2008.04.003>
- Germán-Soto, V., & Marines, A. (2023). Modelando crecimiento y rentabilidad empresarial de la industria de Coahuila. *Ensayos Revista de Economía*, 42(1), 1–32. <https://doi.org/10.29105/ensayos42.1-1>
- Gómez, A. (2023). Tratamiento contable de los activos biológicos conforme a la NIC 41. *Enfoque Disciplinario*, 8(1), 27–36.
<https://doi.org/10.70165/enfdis.v8i1.304>
- Gonçalves, R., Lopes, P., & Craig, R. (2017). Value relevance of biological assets under IFRS. *Journal of International Accounting, Auditing and Taxation*, 29, 118–126.
<https://doi.org/10.1016/j.intaccaudtax.2017.10.001>
- González-Penagos, C., & Rivera-Quiroz, L. (2024). Investigación cuantitativa. Claves para estudiantes universitarios. In C. A. Carmona-Cardona (Ed.), *Investigación cualitativa. Claves para estudiantes universitarios*. Fondo Editorial Universidad Católica Luis Amigó.
<https://doi.org/10.21501/9789588943985>
- Hernández-Sampieri, R., Fernández, C., & Baptista, M. del P. (2014). *Metodología de la investigación* (6ª edición). McGraw-Hill / Interamericana Editores, S.A. de C.V.
- Jet Fresh Flower Distributors. (2018). *Roses With Altitude | Ecuadorian Roses | Jet Fresh Flower Distributors*.
https://jetfreshflowers.com/roseswithaltitude/?utm_source=chatgpt.com
- Lalaleo, L. (2017). *Sistemas de costos de producción y la rentabilidad del sector florícola de la parroquia Aláquez provincia de Cotopaxi*. Universidad Técnica de Ambato.
- Ludeña, D. (2026). *La contabilidad ambiental y la presentación de la información financiera del sector florícola del cantón Latacunga* [Universidad Técnica de Ambato].
<https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/30986/1/T4758e.pdf>
- Macías, F., & Tello, W. (2024). Rentabilidad financiera y su incidencia en la toma de decisiones del Taller Automotriz Tello. *Ciencia y Desarrollo*, 27(3), 67–75.

https://www.researchgate.net/publication/383759817_RENTABILIDAD_FINANCIERA_Y_SU_INCIDENCIA_EN_LA_TOMA_DE_DECISIONES_DEL_TALLER_AUTOMOTRIZ_TELLO

Manya, M. (2018). *Activos biológicos forestales NIC 41 y su incidencia sobre el impuesto a la renta en el ecuador*.

Marcelino, M., Martínez, M. del C., & Camacho, A. (2024, November 12).

Análisis documental, un proceso de apropiación del conocimiento.

Revista Digital Universitaria, 25(6), 1–11.

<https://doi.org/10.22201/ceide.16076079e.2024.25.6.1>

Martínez, R., Tuya, L., Martínez, M., Pérez, A., & Cánovas, A. (2009). El coeficiente de correlación de los rangos de Spearman caracterización.

Revista Habanera de Ciencias Médicas, 8(2), 0–0.

[http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1729-](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1729-519X2009000200017&lng=es&nrm=iso&tlng=en)

[519X2009000200017&lng=es&nrm=iso&tlng=en](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1729-519X2009000200017&lng=es&nrm=iso&tlng=en)

Moreno, J. (2014). Contabilidad básica. In *Grupo Editorial Patria* (4a. ed.).

https://gc.scalahed.com/recursos/files/r161r/w25145w/Contabilidad_basica_4a_ed.pdf

Nava, M. (2009). Análisis financiero: una herramienta clave para una gestión financiera eficiente. *Revista Venezolana de Gerencia*, 14(48), 606–628.

[http://ve.scielo.org/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1315-](http://ve.scielo.org/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1315-99842009000400009&lng=es&nrm=iso&tlng=es)

[99842009000400009&lng=es&nrm=iso&tlng=es](http://ve.scielo.org/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1315-99842009000400009&lng=es&nrm=iso&tlng=es)

NIC 41, Iascf 11 (2017).

Norma Internacional de Información Financiera Para Pequeñas y Medianas

Entidades, IFRS Foundation 59 (2025). <http://globalco->

[cp92.webjoomla.es/attachments/niif_pymes_Casinelli_IASC.pdf](http://globalco-cp92.webjoomla.es/attachments/niif_pymes_Casinelli_IASC.pdf)%0Ahtt

[ps://www.nicniif.org/home/normas/niif-para-las-pymes.html](https://www.nicniif.org/home/normas/niif-para-las-pymes.html)

Occident. (2022). *Margen bruto, neto y comercial: conceptos y cómo*

calcularlos - Blog de Occident.

<https://www.occident.com/blog/autonomos-pymes/margen-bruto->

[calcularlo/](https://www.occident.com/blog/autonomos-pymes/margen-bruto-)

Oña, M. (2023). *Tratamiento contable de los activos biológicos para empresas florícolas de la provincia de Cotopaxi* [Universidad Regional Autónoma de los Andes]. <https://dspace.uniandes.edu.ec/handle/123456789/17355>

- Ordóñez-Castaño, I., Franco-Ricaurte, A., Herrera-Rodríguez, E., & Perdomo, L. (2025). Effects of the recognition, measurement, and disclosure of biological assets under IAS 41 on value creation in colombian agribusinesses. *Journal of Risk and Financial Management*, 19(1), 11. <https://doi.org/10.3390/jrfm19010011>
- Oreida, A. (2022). IAS 41 and its impact on the valuation of biological assets of companies dedicated to agricultural activity. *Revista Freecosapiens*, 5(1), 1–9. <http://portal.amelica.org/ameli/jatsRepo/221/2212865002/index.html>
- Puente-Riofrio, M., & Andrade-Dominguez, F. (2016). Relación entre la diversificación de productos y la rentabilidad empresarial / Relationship between product diversification and corporate profitability. *Ciencia UNEMI*, 9(18), 73–80. <https://doi.org/10.29076/issn.2528-7737vol9iss18.2016pp73-80p>
- Putri, L., Rezani, M., & Dina, H. (2025). Correlational research design. *Jurnal Riset Multidisiplin Edukasi*, 2(6), 306–317. <https://doi.org/10.71282/jurmie.v2i6.456>
- Roman, A., & Lefter, V. (2007). IAS 41 Agriculture: Fair Value Accounting. *Theoretical and Applied Economics*, 5(510)(5(510)), 15–22.
- Sánchez, M., & Lazo, V. (2018). Determinantes de la rentabilidad empresarial en el Ecuador: un análisis de corte transversal. *ECA Sinergia*, 9(1), 60. https://doi.org/10.33936/eca_sinergia.v9i1.1006
- Tsvuura, J. (2014). *An investigation into the firm specific factors affecting profitability of short term insurance and reinsurance companies in Zimbabwe (2009 - 2013)*.
- Universidad de Massachusetts Amherst. (2016, August 4). *Harvesting and handling cut flowers*. Center for Agriculture, Food, and the Environment. https://www.umass.edu/agriculture-food-environment/greenhouse-floriculture/fact-sheets/harvesting-handling-cut-flowers?utm_source=chatgpt.com
- Zambrano Farías, F., Sánchez-Pacheco, M., & Correa-Soto, S. (2021). Análisis de rentabilidad, endeudamiento y liquidez de microempresas en

Ecuador. *Retos*, 11(22), 235–249.

<https://doi.org/10.17163/ret.n22.2021.03>

Zambrano-Farías, F., Sánchez-Pacheco, M., & Correa-Soto, S. (2019). Análisis de rentabilidad, endeudamiento y liquidez de microempresas en Ecuador. *Agris On-Line Papers in Economics and Informatics*, 11(3), 3–12. <https://doi.org/10.7160/aol.2019.110301>

ANEXOS

Anexo 01

Ficha de análisis documental

Tema: Aplicación de la NIC 41 y su incidencia en la rentabilidad de las empresas florícolas de la zona centro de Ecuador

Investigador		Período de análisis	
Unidad de análisis		Fuente documental	
Fecha de revisión		Número de expediente de empresa	

Instrucciones:

Registre la información contable y financiera disponible en los estados financieros y documentos de respaldo de cada empresa.

Variable	Descripción del registro	Valor observado	Fuente / observación
Empresa	Razón social o nombre de la empresa revisada.		
Año	Ejercicio económico analizado.		
Utilidad neta	Resultado neto obtenido al cierre del período.		
Patrimonio	Valor del patrimonio total reportado por la empresa.		
ROA	Retorno sobre activos		
ROE	Retorno sobre el patrimonio.		
Margen Neto	Rentabilidad obtenida de los ingresos		
Activos biológicos	Valor de los activos biológicos reconocidos.		
Política contable NIC 41	Existencia de política contable asociada a activos biológicos.		
Base de medición	Criterio de medición aplicado a los activos biológicos.		
Revelación contable	Descripción de información revelada sobre activos biológicos.		
Observaciones	Aspectos relevantes identificados en la revisión.		

Anexo 02

Lista de cotejo para verificar la aplicación de la NIC 41

Instrucciones:

Marque la opción correspondiente según la evidencia documental observada en los estados financieros, notas explicativas y políticas contables.

Criterio de valoración:

Sí = cumple; No = no cumple; N/A = no aplica.

N.º	Aspecto que considerar	Sí	No	N/A	Evidencia	Observación
1	La empresa identifica activos biológicos en los estados de situación financiera.	☐	☐	☐		
2	Los activos biológicos presentan valor monetario reconocido	☐	☐	☐		
3	La empresa diferencia entre activos biológicos y productos agrícolas	☐	☐	☐		
4	La empresa describe explícitamente política contable aplicada a activos biológicos.	☐	☐	☐		
5	La empresa especifica la base de medición usada.	☐	☐	☐		
6	La empresa aplica valor razonable menos costos de venta.	☐	☐	☐		
7	La empresa revela métodos o supuestos para valor razonable.	☐	☐	☐		
8	La empresa reporta ganancias/pérdidas por cambios en valor razonable.	☐	☐	☐		
9	La empresa presenta conciliación o movimiento de activos biológicos	☐	☐	☐		
10	La información revela riesgos asociados a actividad biológica.	☐	☐	☐		
11	La información describe el proceso productivo biológico	☐	☐	☐		
12	La información revisada permite evaluar el tratamiento contable conforme a la NIC 41	☐	☐	☐		

Anexo 03

Lista de cotejo consolidado

N°	Empresa	Ítem 1	Ítem 2	Ítem 3	Ítem 4	Ítem 5	Ítem 6	Ítem 7	Ítem 8	Ítem 9	Ítem 10	Ítem 11	Ítem 12	Total Sí	Total No	Total N/A	Puntaje NIC 41	Nivel de aplicación
1	QUITO INORFLOWERS TRADE CIA. LTDA.				0						0	0	0	0	4	8	0,00%	BAJO
2	NEVADO ECUADOR NEVAECUADOR S.A.	1	1	1	0	1	0			0	1	0	0	5	2	5	41,67%	MODERADO
3	NARANJO ROSES ECUADOR S.A.	1	1	1	1	1	0			0	0	0	0	5	5	2	41,67%	MODERADO
4	MILROSE S.A.	1	1	1	1	1	1	1	0	0	1	0	1	9	3	0	75,00%	ALTO
5	JARDINES PIAVERI CIA. LTDA.	1	1	1	1	1	0			1			1	7	1	4	58,33%	MODERADO
6	HISPANOROSSES CIA. LTDA.	1	1	1	0					0	0	0	0	3	5	4	25,00%	BAJO
7	GRUPO VARGAS CHILE CIA. LTDA.	1	1	1	1	1	1	1	1	0	0	0	1	9	3	0	75,00%	ALTO

8	FLORÍCOLA TANGARAROS CIA.LTDA.	1	1	1	1	1	0			1	0	1	1	8	2	2	66,67%	ALTO
9	FLORICOLA PONTÓN FOREVERFLOR CIA.LTDA	1	1	1	1	1	0			1	0	0	0	6	4	2	50,00%	MODERADO
10	FLORICOLA LA ROSALEDA S.A. FLOROSAL	0	0	0	0					0	0	0	0	0	8	4	0,00%	BAJO
11	FLORICOLA EXPOROSE S.A.	1	1		0	0	0	0	0	0	0	0	0	2	9	1	16,67%	BAJO
12	FLORICOLA AZERIFLORES S.A.	1	1	1	0	0				0	0	0	0	3	6	3	25,00%	BAJO
13	FLORANATION PRODUCTORES DE FLORES S.A.	1	1	1	1	1	0			1	0	1	0	7	3	2	58,33%	MODERADO
14	AGROPROMOTORA DEL COTOPAXI AGROCOEX S. A.	1	1	1	1	1	0			0	0	1	1	7	3	2	58,33%	MODERADO
15	AGROGANADERA ESPINOSA CHIRIBOGA S.A.	1	1	1	1	1	0			0	0	1	1	7	3	2	58,33%	MODERADO
16	ROSESUCCESS CIA. LTDA.	1	1	1	0	0				1	0	0	0	4	5	3	33,33%	MODERADO

17	SANBELFLOWERS CIA. LTDA.	1	1	0	0	0	0			0	0	0	0	2	8	2	16,67%	BAJO
18	SANIMAGARDEN S.A.	1	1	1	1	1	0			0	0	0	0	5	5	2	41,67%	MODERADO
19	SKYROSES CIA.LTDA.	1	1		0	0	0			0	0	0	0	2	7	3	16,67%	BAJO
20	TEXASFLOWERS S.A.	1	1	1	1	1	0			0	0	1	1	7	3	2	58,33%	MODERADO
21	VOLCANO GARDENS PLANTACIONES S.A.	1	1	1	1	1	0			0	0	1		6	3	3	50,00%	MODERADO