



CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Proyecto de integración curricular previa a la obtención de título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría

AUTORES: Andrango Mármol Lenin Vinicio

Guevara Ortiz Gabriela Michelle

Nacimba Cañar Carolina Alejandra

Ordóñez Oñate Matías Alexander

TUTOR: Ing. Francisco Vinicio Salas Jiménez

Análisis técnico de la aplicación de la sección 34 de las NIIFS para PYMES en “Horti Fresh”: Estándares para el reconocimiento, medición y presentación de activos biológicos en el Distrito Metropolitano de Quito, año 2025

CERTIFICACIÓN DE AUDITORÍA

Yo, LENIN VINICIO ANDRANGO MÁRMOL, GABRIELA MICHELLE GUEVARA ORTIZ, CAROLINA ALEJANDRA NACIMBA CAÑAR, MATÍAS ALEXANDER ORDÓÑEZ OÑATE; declaramos bajo juramento que el trabajo aquí descrito, ANÁLISIS TÉCNICO DE LA APLICACIÓN DE LA SECCIÓN 34 DE LAS NIIFS PARA PYMES EN “HORTI FRESH”: ESTÁNDARES PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN DE ACTIVOS BIOLÓGICOS EN EL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO, AÑO 2025, es de nuestra autoría; que no ha sido presentado anteriormente para ningún grado a calificación profesional y que se ha consultado la bibliografía detallada.

Cedemos nuestros derechos de propiedad intelectual a la Universidad Internacional del Ecuador, para que sea publicado y divulgado en internet, según lo establecido en la Ley de Propiedad Intelectual, su reglamento y disposiciones legales.



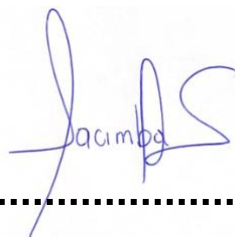
.....
LENIN VINICIO ANDRANGO
MÁRMOL

C.I.: 171900653-6



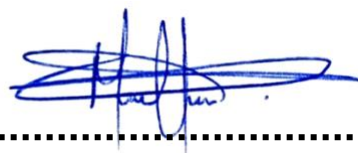
.....
GABRIELA MICHELLE
GUEVARA ORTIZ

C.I.: 172414498-3



.....
CAROLINA ALEJANDRA
NACIMBA CAÑAR

C.I.: 175458747-3



.....
MATÍAS ALEXANDER
ORDÓÑEZ OÑATE

C.I.: 172211286-7

APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, Francisco Vinicio Salas Jiménez, certifico que conozco a los autores del presente trabajo siendo ellos responsables exclusivos tanto de su originalidad y autenticidad, como de su contenido.



.....

Francisco Vinicio Salas Jiménez

DIRECTOR DE TESIS

CI 1712480670

DEDICATORIAS

Dedico este trabajo, primeramente, a Dios, por darme la vida, la salud y la fortaleza necesarias para avanzar, incluso en los momentos más difíciles, y por guiarme con su luz en cada decisión.

Dedico este trabajo a mis padres, por su amor incondicional, sus sacrificios y por creer en mí en cada etapa de este camino. Gracias por enseñarme con su ejemplo que la perseverancia y el esfuerzo siempre son recompensados.

A mi hijo, mi mayor motivo para seguir adelante, por ser la razón de mis sueños y la inspiración que me impulsa a no rendirme.

A mis hermanas, por su apoyo constante, sus palabras alentadoras y por recordarme que, aun en la distancia o en el cansancio, nunca estuve solo.

Y a todas las personas que, de una u otra forma, me brindaron su ayuda, compañía y aliento. Este logro también es de ustedes, pues su presencia y confianza fueron fundamentales para alcanzar esta meta.

Lenin Vinicio Andrango Mármol

Dedico este trabajo, ante todo, a Dios, por bendecirme con la vida, la salud y la fortaleza necesarias para seguir adelante, incluso en los momentos más desafiantes.

A mis padres y a toda mi familia, por su amor, apoyo incondicional y por creer en mí en cada etapa de este camino.

A mis abuelos, que hoy me cuidan desde el cielo, por su cariño, enseñanzas y por ser un ejemplo de esfuerzo y dedicación que siempre llevaré en mi corazón.

Este logro es también de ustedes, porque han sido mi mayor inspiración y motivo para no rendirme.

Carolina Alejandra Nacimba Cañar

Dedico este trabajo a mis padres Jhofre, Mary, mi hermana Fernanda y a mi mascota Holly por creer en mí, nunca dejarme y siempre estar conmigo darme todos los valores que me han formado como persona y como profesional ustedes son mi vida entera son el motor de mi vida. Los amo muchísimo.

A mis tíos Edison y Mirella a mis primos Jhael y Sebastián son parte fundamental de toda mi formación académica con todo su increíble apoyo que me han brindado en toda mi vida y siempre creer en mis capacidades para poder cumplir este nuevo objetivo.

A mis compañeros Gabriela, Lenin y Alejandra gracias a ustedes por su esfuerzo, noches sin dormir y a pesar del cansancio, podemos ahora completar nuestros estudios y ser profesionales hechos y derechos, siempre dispuestos a ser cada día mejor y sacar adelante a nuestras familias y siempre dar todo de nosotros.

A mi amigo y hermano Paul Bustamante por todo su apoyo moral y sentimental, darme las fuerzas de poder seguir adelante un día más y no rendirme, brindándome esa mano para no caer, y dándome su hombro para llorar siempre que fue necesario, a pesar de todas las dificultades siempre estuvo para mí y nunca me dejó solo.

Matías Alexander Ordóñez Oñate

Dedico este logro a Jehová Dios y a mi familia, en especial a mis padres Julio y Mery, y a mi hermano Bryan, por su amor, apoyo y ejemplo de perseverancia. Gracias por enseñarme que las metas se alcanzan con esfuerzo, sacrificio y determinación.

A mi mejor amiga, Gery, por tu amistad y compañía incondicional, siempre con las palabras oportunas en los momentos más necesarios.

A mis mascotas, por las noches largas que estuvieron a mi lado enseñándome el amor incondicional.

Gabriela Michelle Guevara Ortiz

AGRADECIMIENTOS

Agradezco profundamente a Dios, por darme la vida, la salud y la fortaleza necesarias para culminar esta meta. A mis padres, por su amor incondicional, por ser mi guía y mi soporte, incluso en los momentos más difíciles; a mi hijo, mi mayor inspiración para seguir adelante; a mis hermanas, por su apoyo constante y palabras de aliento; a mis docentes, por compartir sus conocimientos, orientarme con paciencia y motivarme a dar siempre lo mejor de mí; a mis compañeros, por su amistad, colaboración y por hacer más llevadero este proceso; y a todas las personas que, en su momento, me brindaron su ayuda y compañía. Este logro es también de ustedes, pues su respaldo fue fundamental para alcanzar este objetivo.

Lenin Vinicio Andrango Mármol

Agradezco de manera especial a mis docentes, por su orientación, compromiso y por motivarme a dar siempre lo mejor de mí.

A mis compañeros y amigos, por su apoyo, compañerismo y por hacer que este camino académico fuera más llevadero.

Extiendo mi gratitud a todas las personas que, directa o indirectamente, contribuyeron con su ayuda, consejos o palabras de aliento.

Su apoyo ha sido esencial para alcanzar esta meta.

Carolina Alejandra Nacimba Cañar

Quiero agradecer primero a Jehová por haberme dado la vida y la capacidad de aprender y poder superar esta etapa de mi vida con éxito y con su bendición.

Agradezco a mis padres Jhofre, Mary y mi hermana Fernanda dado que, si no fuera por el apoyo que me han brindado en toda mi vida, estos logros no fueran posibles les agradezco con todo mi corazón.

Agradezco a mi tutor Francisco Salas por brindarme esa guía y educación en este proyecto y a su vez en las diferentes asignaturas que pide cursar en toda mi etapa universitaria.

Matías Alexander Ordóñez Oñate

Agradezco a Jehová Dios por brindarme sabiduría y fortaleza a lo largo de este proceso de formación. Mi gratitud se extiende a todas las personas que fueron parte de este camino, en especial a mis profesores y compañeros, cuyas enseñanzas y experiencias enriquecieron de manera invaluable mi desarrollo académico y profesional.

A mis padres y a mi hermano, por inculcarme valores, motivarme en cada paso y celebrar cada logro; gracias por creer en mí. A mis tías y tíos, por su guía, sus consejos y su constante amor.

A mi mejor amigo y compañero, Matías, por estos cuatro años de apoyo mutuo, aprendizaje y crecimiento conjunto; valoro profundamente la sólida amistad que hemos construido. A Lenin y Alejandra, por su dedicación y compromiso en este proyecto, que hicieron de este proceso una experiencia amena y enriquecedora.

A mis amigos Gery y Kenneth, por ser mi respaldo en los momentos difíciles, creer en mis capacidades y brindarme motivación, aliento y escucha incondicional cada día.

Gabriela Michelle Guevara Ortiz

Resumen Ejecutivo

Este trabajo de titulación analiza la implementación de la Sección 34 de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) en la empresa agrícola “Horti Fresh”, ubicada en el Distrito Metropolitano de Quito. El proyecto parte de la problemática del tratamiento contable inadecuado de los activos biológicos, que genera deficiencias en la calidad y transparencia de la información financiera.

A través de un enfoque descriptivo y deductivo, se evaluaron los procesos actuales de reconocimiento, medición y presentación de activos biológicos, identificando brechas respecto a la normativa internacional. Se desarrolló una propuesta técnica que incluye políticas contables específicas, un modelo de medición basado en el valor razonable, y un plan de cuentas adaptado a la actividad agrícola de ciclo corto de la empresa.

Los resultados muestran que la adopción de la Sección 34 permitirá a Horti Fresh mejorar la presentación de su situación financiera, facilitar el acceso a financiamiento, optimizar la gestión administrativa y productiva, y fortalecer su transición hacia persona jurídica. La propuesta constituye un modelo referencial aplicable a otras PYMES agrícolas del Ecuador, contribuyendo a la estandarización y comparabilidad de la información financiera en el sector.

Palabras claves: NIIF para PYMES, Sección 34, activos biológicos, valor razonable, políticas contables, información financiera, sector agrícola, Horti Fresh, contabilidad agrícola, PYMES Ecuador.

Abstract

This research analyzes the implementation of Section 34 of the International Financial Reporting Standard for Small and Medium-sized Entities (IFRS for SMEs) in the agricultural company “Horti Fresh,” located in the Metropolitan District of Quito. The research addresses the issue of inadequate accounting treatment of biological assets, which affects the quality and transparency of financial information.

Using a descriptive and deductive approach, the study assessed the current processes for recognition, measurement, and presentation of biological assets, identifying gaps in relation to international standards. A technical proposal was developed, including specific accounting policies, a fair value-based measurement model, and a chart of accounts tailored to the company’s short-cycle agricultural activity.

The results indicate that adopting Section 34 will enable Horti Fresh to enhance the presentation of its financial position, facilitate access to financing, optimize administrative and productive management, and strengthen its transition to a legal entity. The proposal serves as a reference model applicable to other agricultural SMEs in Ecuador, contributing to the standardization and comparability of financial reporting within the sector.

Keywords: IFRS for SMEs, Section 34, biological assets, fair value, accounting policies, financial information, agricultural sector, Horti Fresh, agricultural accounting, SMEs Ecuador.

ÍNDICE GENERAL

CERTIFICACIÓN DE AUDITORÍA	II
DEDICATORIAS	IV
Capítulo 1.....	1
Antecedentes	1
Contexto	2
Justificación	3
Justificación teórica	3
Justificación práctica	4
Justificación metodológica	5
Definición del problema.....	6
Capítulo 2.....	12
Mapeo de involucrados	12
Matriz de involucrados	14
Capítulo 3.....	18
Árbol de problemas.....	18
Árbol de objetivos	19
Capítulo 4.....	22
Matriz de análisis de alternativas	22
Diagrama de estrategias	25
Capítulo 5.....	29
Antecedentes de la propuesta	29
Justificación de la propuesta	30
Objetivo general y específico	31
Orientación para el estudio (marco teórico).....	32
<i>Importancia de las Normas Internacionales de Información Financiera</i>	<i>32</i>
<i>Sección 34 de las NIIFS para PYMES.....</i>	<i>32</i>
<i>Activos biológicos</i>	<i>33</i>
<i>Producto agrícola</i>	<i>33</i>

<i>Valor razonable</i>	34
<i>Políticas contables</i>	35
<i>Estados financieros</i>	35
<i>Reconocimiento inicial</i>	37
<i>Modelo contable</i>	38
Relación de contenidos	38
Metodología	39
<i>Método descriptivo</i>	39
<i>Método deductivo</i>	40
Aplicación	40
Evaluación de la situación actual y cumplimiento de normativa en la empresa	40
Diferenciación entre activo biológico y producto agrícola	42
Contextualización de la sección 34 de NIIFS para Pymes	43
Aplicación de metodología del valor razonable en el reconocimiento de la medición inicial	44
Políticas contables	56
Propuesta de modelo contable para la presentación de la información contable	60
Capítulo 6	63
Recursos	63
Recursos Humanos	63
Recursos Materiales	64
Recursos Tecnológicos	64
Recursos Financieros	65
Presupuesto	66
Cronograma	66
Cronograma desarrollo del proyecto de integración curricular	67
Cronograma de implementación del proyecto	68
Capítulo 7	70
Conclusiones	70
Recomendaciones	71

Bibliografía	73
ANEXOS.....	78
ANEXO 1: Informe anti plagio	78
ANEXO 2: Estados financieros	79

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Matriz T.....	8
Tabla 2: Matriz de involucrados	16
Tabla 3: Matriz de análisis de alternativas.....	24
Tabla 4: Diferenciación activos biológicos y productos agrícolas.....	42
Tabla 5: Costos de la semana 0 Coliflor Horti Fresh	45
Tabla 6: Costos de la semana 1 a la semana 11 Coliflor Horti Fresh	45
Tabla 7: Costos semana 12 Coliflor Horti Fresh.....	46
Tabla 8: Costos de la semana 0 Brócoli Horti Fresh.....	47
Tabla 9: Costos de semana 1 a la semana 12 Brócoli Horti Fresh	47
Tabla 10: Costos semana 12 Brócoli Horti Fresh.....	48
Tabla 11: Asiento de la semana 0 Coliflor Horti Fresh	49
Tabla 12: Asiento contable producción y crecimiento coliflor Horti Fresh.....	50
Tabla 13: Asiento contable cosecha coliflor Horti Fresh.....	50
Tabla 14: Asiento contable costo de venta coliflor Horti Fresh	51
Tabla 15: Asiento contable reconocimiento pérdida por deterioro coliflor Horti Fresh	51
Tabla 16: Asiento contable registro de venta	52
Tabla 17: Asiento contable medición de costo valor razonable Horti Fresh	52
Tabla 18: Asiento contable medición inicial brócoli Horti Fresh.....	53
Tabla 19: Asiento contable costo de crecimiento brócoli Horti Fresh.....	53
Tabla 20: Asiento contable costo de cosecha brócoli Horti Fresh	54
Tabla 21: Asiento contable costo de venta brócoli Horti Fresh	54
Tabla 22: Asiento contable reconocimiento pérdida por deterioro brócoli Horti Fresh	55
Tabla 23: Asiento contable registro de venta brócoli Horti Fresh	55
Tabla 24: Asiento contable medición de costo a valor razonable brócoli Horti Fresh.....	55
Tabla 25: Propuesta plan de cuentas Horti Fresh	58
Tabla 26: Propuesta de estado de situación financiera para la empresa Horti Fresh	61
Tabla 27: Propuesta estado de resultados para la empresa Horti Fresh	61
Tabla 28: Tabla comparativa cualitativa de los estados financieros	62
Tabla 29: Recursos materiales utilizados	64
Tabla 30: Recursos tecnológicos para el desarrollo del proyecto	64
Tabla 31: Recursos financieros para el desarrollo del proyecto de integración curricular	65
Tabla 32: Presupuesto para la propuesta	66
Tabla 33: Cronograma de desarrollo del proyecto de integración curricular	68
Tabla 34: Cronograma de la propuesta	69
Tabla 35: Estado de situación financiera Horti Fresh	79
Tabla 36: Estado de resultados Horti Fresh	81

Tabla 37: Estado de situación financiera propuesto	82
Tabla 38: Estado de resultados propuesto.....	84

ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

Ilustración 1: Matriz de mapeo de involucrados	13
Ilustración 2: Árbol de problemas.....	18
Ilustración 3: Árbol de objetivos	20
Ilustración 5: Diagrama de estrategias	26
Ilustración 6: Fases de producción Horti Fresh	43

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1: Informe anti plagio	78
Anexo 2: Estados financieros.....	79

Capítulo 1

Planteamiento del problema

Antecedentes

En Ecuador, la agricultura forma parte de los tres sectores principales que fomentan la economía en el país al tener factores climáticos únicos y su diversidad es factible la siembra y cosecha de varios productos agrícolas que hoy en día se exportan, tales artículos corresponden a productos de producción de ciclo corto, también conocidos como temporales, ciclo medio o semi temporales, y perennes (Gonzalez, 2024). “Horti Fresh”, nombre comercial, es un emprendimiento familiar que nace en el año 1994 y ha tenido presencia comercial en el mundo del retail; la creciente expansión de la agricultura en Ecuador ha permitido que dicho emprendimiento surja en iguales condiciones motivo por el cual, “Horti Fresh” ha decidido evaluar la factibilidad de transformación de persona natural a jurídica y empieza su cambio con la adopción de las NIIFS para PYMES en especial la sección 34 que involucra el tema agrícola y su tratamiento contable, esto con la finalidad de mejorar procesos en el área contable de la empresa.

Las Normas Internacionales de Información Financiera son parámetros y directrices que se ha establecido para crear estándares para la presentación de la información contable que nace de los hechos sucedidos en la empresa durante un período de tiempo. El consejo quienes proponen la normativa mencionada fue consciente de los diferentes tipos de empresas y su categorización, motivo por el cual desarrollaron una normativa enfocada a ser aplicadas a empresas pequeñas y medianas donde se toma en consideración la realidad diferente a grandes organizaciones en temas de ingresos, tratamiento de activos e incluso el personal dependiente de la organización, la aplicación de las NIIFS en pequeñas y medianas empresas tiene su relevancia ya que por medio de los procesos propuestos por el consejo, el objetivo final es la emisión de estados financieros

en normas contables globales que revelen información transparente, clara y de relevancia para los usuarios de la información de manera más simplificada debido al tamaño de la organización (Moreno, 2025).

Contexto

Las Normas de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES) permiten el reconocimiento, presentación y medición de la información financiera, como a su vez transacciones y eventos importantes en los estados financieros presentados los cuales son emitidas por el IASB (International Accounting Standards Boards) enfocadas en este tipo de compañías, en la sección 34 encontramos las actividades especiales basadas principalmente en tres tipos de actividades:

- Actividades Agrícolas
- Actividades de extracción
- Concesión de servicios

La actividad agrícola gestiona diferentes productos que son cosechados o recolectados y convertirlos en activos biológicos destinados para la venta en una entidad.

La actividad de extracción principalmente se basa en exploraciones y a su vez la posterior extirpación de minerales y recursos no renovables los cuales necesitaran contabilización.

La concesión de servicios va de la mano con el gobierno para desarrollar o mejorar activos de infraestructura, existen dos categorías el operador que recibe el activo financiero y el operadore que recibe un activo intangible para su tratamiento contable (International Accounting Standards Board, 2009).

Justificación

El presente trabajo de titulación se justifica en base a la necesidad de establecer un marco técnico contable que permita a las pequeñas y medianas empresas (PYMES), agrícolas como Horti Fresh, adaptarse a las exigencias demandantes, para brindar una información financiera transparente y confiable. Según su naturaleza de operación enfocadas en la producción agrícola de ciclo corto, resulta indispensable aplicar normas que reflejen de manera precisa el reconocimiento, medición y presentación de los activos biológicos de la empresa (Figuerola & Maldonado, 2020) .

En el Ecuador la agricultura es uno de los principales sectores estratégicos de la economía y muchas de las empresas que conforman este sector no cuentan con procesos contables debidamente estructurados conforme a normas y estándares internacionales.

La aplicación de la sección 34 de las NIIF para PYMES, que trata sobre los activos biológicos y su tratamiento contable, representa una herramienta clave para fortalecer la gestión financiera del sector y facilita el acceso a nuevas oportunidades de crecimiento, financiamiento e inversión (Rojas, 2021).

Justificación teórica

El presente trabajo de integración curricular se sustenta en los principios y fundamentos teóricos de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), específicamente en su sección 34, que establece los lineamientos para el reconocimiento, medición y presentación de los activos biológicos. Este marco normativo surge de la necesidad de proporcionar información financiera que sea útil para los usuarios de los

estados financieros, permitiendo la toma de decisiones económicas basadas en datos confiables (Pesántez & Sangurima, 2012).

Las NIIF permiten reflejar de manera adecuada la realidad económica de las empresas agrícolas. La aplicación de la sección 34 contribuye a la mejora de los procesos de medición de los activos biológicos al valor razonable menos los costos de venta, lo cual responde al principio teórico de que los estados financieros deben reflejar el valor económico real de los recursos controlados por la empresa.

Por lo tanto, el estudio permitirá validar desde un enfoque teórico la aplicabilidad de la sección 34 de las NIIF para PYMES en el sector agrícola ecuatoriano, ofreciendo una base conceptual para el diseño de sistemas de información financiera de los activos biológicos y a la estructura de las pequeñas y medianas empresas dedicadas a esta actividad (López & Torres, 2022).

Justificación práctica

El presente trabajo de integración curricular tiene una justificación práctica basada en la necesidad de que las pequeñas y medianas empresas del sector agrícola, como Horti Fresh, cuenten con herramientas contables que les permitan gestionar de manera eficiente sus activos biológicos y cumplir con los estándares internacionales de información financiera. La aplicación de la sección 34 de las NIIF para PYMES permitirá a la empresa mejorar la presentación de su situación financiera, facilitando la elaboración de estados financieros claros, precisos y útiles para la toma de decisiones (Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador., 2023).

En la práctica, la adopción de esta normativa contribuirá a que Horti Fresh logre:

- Mejorar sus procesos contables, estableciendo políticas claras para el reconocimiento y medición de activos biológicos.
- Acceder a nuevas fuentes de financiamiento, ya que la información financiera preparada bajo estándares internacionales incrementa la confianza de inversionistas, entidades financieras y otros interesados.
- Facilitar su transición de persona natural a persona jurídica, fortaleciendo su formalización y adecuación al marco legal y fiscal vigente.
- Optimizar la gestión administrativa y productiva, mediante una valoración real de los recursos biológicos, lo que permitirá un mejor control y planeación de sus actividades agrícolas (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), 2015).

Justificación metodológica

El presente trabajo de integración curricular se justifica metodológicamente porque se sustenta en un análisis técnico aplicado, que permitirá evaluar la implementación de la sección 34 de las NIIF para PYMES en un contexto real: el de la empresa Horti Fresh. Este enfoque metodológico es pertinente porque combina el estudio normativo-contable con la aplicación práctica a una organización específica, lo que permitirá obtener resultados concretos sobre la viabilidad y beneficios de la adopción de estas normas (Arévalo & Villacrés, 2019) .

El trabajo empleará un enfoque descriptivo y analítico, se documentarán las características de los activos biológicos de la empresa y los procesos contables actuales, también se analizará cómo se alinean con los requerimientos de la sección 34 de las NIIF para PYMES. La recolección de datos se basará en fuentes primarias (información proporcionada por la empresa sobre sus activos biológicos, estados financieros, procesos productivos) y fuentes secundarias (normativa contable vigente, estudios previos).

Además, se justifica el uso de esta metodología porque permitirá:

- Identificar las diferencias entre las prácticas actuales de la empresa y los estándares internacionales.
- Proponer ajustes prácticos y adaptados a la realidad de Horti Fresh.
- Generar un modelo referencial para la aplicación de la NIIF sección 34 que pueda ser replicable por otras empresas del sector agrícola en el Distrito Metropolitano de Quito (Torres & Cordero, 2021).

Definición del problema

La matriz T es una herramienta estratégica ampliamente utilizada en la planificación de proyectos, ya que permite organizar de forma estructurada la información clave para la toma de decisiones. Su aplicación resulta especialmente útil en iniciativas que involucran a múltiples actores, ya que facilita la unificación de criterios, la coordinación de objetivos comunes, la optimización de los recursos disponibles y la disminución de los riesgos operativos. Asimismo, permite adaptar los requerimientos del proyecto a las necesidades reales de quienes participan o se ven afectados por su desarrollo (Novoselov, Potravny, Novoselova, & Chavez, 2018).

Esta matriz se centra en la identificación y análisis de las necesidades, capacidades e influencias de las partes interesadas, tanto en el proceso como en los resultados del proyecto. Su estructura se basa en un eje principal donde se sitúa la situación actual, y a partir de este se analizan dos escenarios: uno que representa una situación mejorada, apoyado por las fuerzas impulsadoras que pueden contribuir positivamente; y otro que representa una situación empeorada, influida por las fuerzas bloqueadoras el cambio.

Cada fuerza se evalúa a través de una escala numérica que mide dos aspectos fundamentales: la intensidad de su impacto sobre el problema y su potencial de transformación. Ambos se valoran con una puntuación del 1 al 5, donde 1 indica un nivel bajo y 5 un nivel alto. Esta ponderación permite al desarrollador identificar qué factores deben priorizarse para alcanzar la solución deseada.

Tabla 1: Matriz T

ANÁLISIS DE FUERZAS					
Situación empeorada	Situación actual				Situación mejorada
Estados financieros con saldos no razonables y pérdida de recursos.	Inadecuado reconocimiento, medición, y presentación de los activos biológicos				Fiabilidad de la información financiera presentada en los organismos de control.
Fuerzas impulsadoras	I	PC	I	PC	Fuerzas bloqueadoras
Reconocimiento y medición de activos biológicos	1	5	5	3	Inexperiencia en los criterios de clasificación según la sección 34 de las NIIFS para Pymes
Existencia de un mercado activo para determinar el valor razonable	2	4	5	1	Alta volatilidad de los precios en el mercado agrícola
Modelo contable para el reconocimiento y presentación de activos biológicos	1	4	4	3	La ausencia de un sistema de información eficiente para el control y contabilización de activos biológicos.
Información a revelar sobre la descripción de cada clase de activos biológicos	1	4	5	2	Dificultad de clasificación por la diversidad de activos biológicos
Políticas contables para cada clase de sus activos biológicos	1	4	5	3	Falta de lineamientos internos claros y consistentes dentro de la entidad.

Nota: La matriz T se realiza en base a la identificación de necesidades de la empresa.

En la matriz T presentada se identifican tres escenarios clave que permiten analizar la situación de la empresa con relación al tratamiento contable de los activos biológicos. A partir del problema central, el tratamiento contable inadecuado de los activos biológicos, se establecen los siguientes escenarios:

Situación actual

La empresa presenta un manejo contable inadecuado de los activos biológicos, lo cual genera debilidades en la calidad de la información financiera.

Situación empeorada

Esta situación podría agravarse, derivando en imprecisión en los estados financieros y pérdida de recursos, debido a la falta de criterios adecuados para el reconocimiento y medición de estos activos

Situación mejorada

En el escenario positivo, se alcanzaría la fiabilidad de la información financiera presentada ante los organismos de control, gracias a la implementación de un tratamiento contable adecuado.

Fuerzas impulsadoras

Las fuerzas impulsoras identificadas en esta matriz reflejan los factores que favorecen la transición hacia una mejora contable en el tratamiento de los activos biológicos. Entre estas destacan:

- El reconocimiento y medición de activos biológicos según normativa internacional.

- La existencia de un mercado activo que permita determinar el valor razonable de dichos activos.
- La disponibilidad de modelos contables para el reconocimiento y presentación de activos biológicos.
- La posibilidad de revelar información relevante y específica por cada tipo de activo biológico.
- El desarrollo de políticas contables claras y adaptadas a la realidad de cada entidad.

Estas fuerzas fueron evaluadas según su importancia (I) y su probabilidad de cambio (PC), mostrando una alta incidencia en el logro de una mejora institucional.

Fuerzas bloqueadoras

Estas barreras deben ser gestionadas adecuadamente para permitir el avance hacia una solución efectiva y sostenible del problema central. Por otro lado, se identificaron fuerzas que limitan la aplicación adecuada de la norma. Estas son:

- Inexperiencia del personal contable en los criterios de la Sección 34.
- Alta volatilidad de los precios agrícolas en el mercado, lo que dificulta la determinación del valor razonable.
- Ausencia de un sistema de información eficiente que permita registrar y controlar los activos biológicos.
- Dificultades en la clasificación por la diversidad de estos activos.
- Falta de lineamientos internos claros y estandarizados en las entidades.

Estas barreras deben ser gestionadas mediante estrategias de capacitación, fortalecimiento de procesos internos y adopción de herramientas normativas.

El problema central identificado en esta matriz es el tratamiento contable inadecuado de los activos biológicos bajo la Sección 34 de las NIIF para PYMES, lo cual impide a las entidades generar información financiera razonable, fiable y útil para los usuarios de los estados financieros.

Capítulo 2

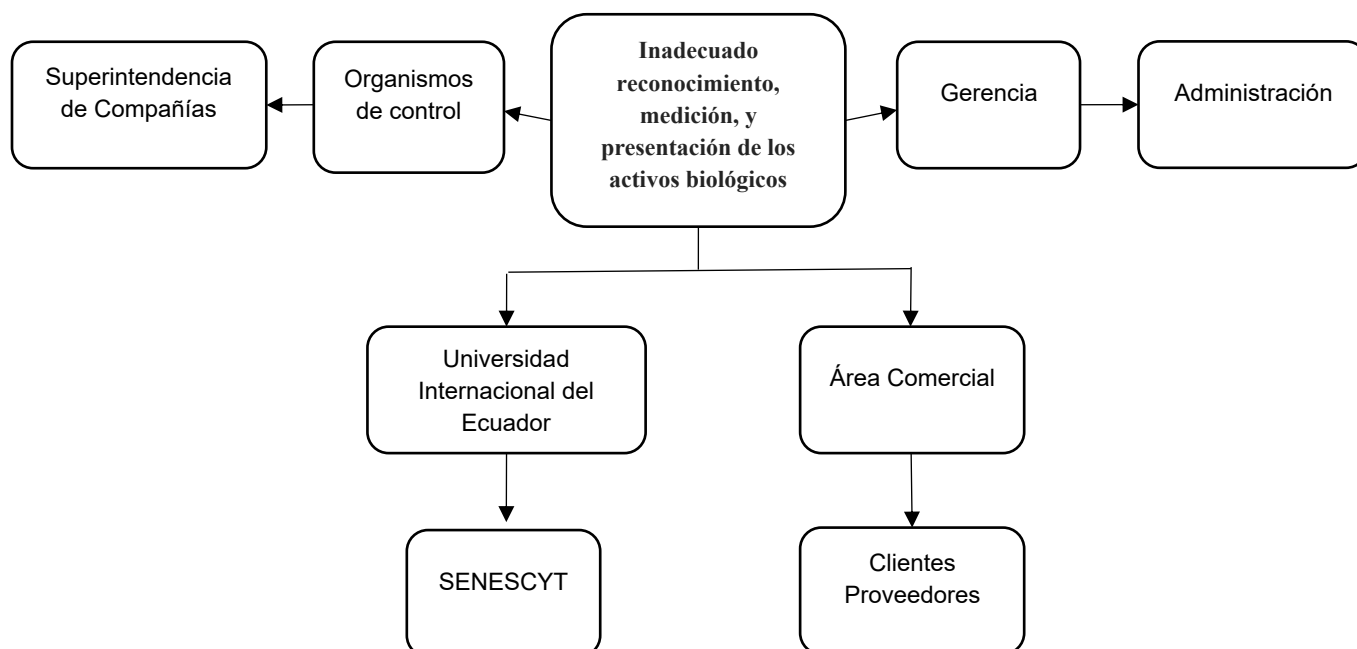
Análisis de involucrados

El análisis de involucrados es la identificación de todas las figuras que tienen participación directa o indirecta en el desarrollo de un proyecto, en este análisis se detalla cuáles son los intereses en el proyecto, sus expectativas y necesidades. Por otro lado, también es posible definir cómo su participación puede influir de manera positiva o negativa en los resultados (Betancourt, Ingenio Empresa, 2017).

Mapeo de involucrados

Se basa en una matriz la cual se utiliza como herramienta para un análisis de las estrategias destinadas a un proyecto, por lo tanto es necesaria para determinar qué puntos son necesarios para llegar a las estrategias ya mencionadas, una parte fundamental son los involucrados o también llamados Stakeholders es un grupo o personas que forman parte o están relacionadas con el proyecto y pueden actuar de dos formas: positiva o negativa, la influencia de los involucrados puede ser el éxito o fracaso, por lo tanto es importante tener este análisis porque podemos determinar características, intereses para poder evaluar estrategias previa a su implementación y reducir riesgos y obtener más aceptación en el proyecto (Muñoz, 2012).

Ilustración 1: Matriz de mapeo de involucrados



Nota: El mapeo de involucrados representa todos los actores que influyen en la solución del problema central

La matriz de involucrados permite evaluar como influyen todos los actores que forman parte del mapeo para el tratamiento contable de los activos biológicos según la sección 34 de la NIIF para PYMES y llegar a la solución del problema central.

Los principales involucrados son:

- Organismos de control: se encarga de la supervisión que se cumplan todas las normas contables y para que la información financiera sea transparente.
- Superintendencia de compañías: Brinda esa regulación de la aplicación de las normativas contables de las empresas como también de los activos biológicos.

- Gerencia: Se encarga de la toma de las decisiones en la implementación de información relevante a los activos biológicos.
- Administración: Se encarga de la realización de políticas contables y gestionadas por la gerencia relacionada a activos biológicos.
- Área comercial: Brinda bases de datos sobre ventas de los activos biológicos y mediante los resultados se ve el impacto contable que se tiene en la empresa.
- Clientes/ proveedores: valoran y gestionan los activos biológicos como a su vez interactúan de primera mano con precios y entregas.
- Universidad Internacional del Ecuador: Apoya al desarrollo del proyecto de integración curricular con el conocimiento especializado en la sección 34 de NIIFS para PYMES.
- SENESCYT: respalda a las instituciones para la realización del proyecto de integración con recursos y facilidades para la ejecución del mismo.

Mediante los involucrados mencionados se puede obtener una evaluación con fines de obtener un visto bueno el cual nos permita el desarrollo del proyecto.

Matriz de involucrados

La matriz de involucrados es una herramienta analítica fundamental en la planificación y gestión de proyectos, que permite identificar, clasificar y comprender a todos los actores que tienen un interés, participación o influencia en el desarrollo de una iniciativa. Esta matriz proporciona un marco estructurado para reconocer tanto a los actores directos e indirectos que pueden incidir de manera positiva o negativa en los resultados esperados. Además, permite examinar aspectos clave como los intereses específicos de cada involucrado con relación al

problema central, los conflictos potenciales, sus capacidades institucionales, recursos disponibles y el nivel de cooperación o resistencia que podrían manifestar frente al proyecto.

A través de este instrumento, se busca anticipar dinámicas de apoyo o resistencia, facilitar la toma de decisiones estratégicas, y diseñar mecanismos efectivos de comunicación y participación. En el caso del presente proyecto, la matriz de involucrados permite entender cómo las diferentes partes interesadas (como la gerencia, administración, organismos de control, clientes y entidades educativas) pueden contribuir a la implementación exitosa de la Sección 34 de las NIIF para PYMES, o bien representar factores de riesgo si no se consideran adecuadamente sus expectativas y limitaciones. (Betancourt, Ingenio Empresa, 2017)

Tabla 2: Matriz de involucrados

Implementación Sección 34 de las NIIFS para Pymes					
Análisis de Involucrados					
Actores	Intereses sobre el problema central	Problemas percibidos	Capacidades, mandatos y recursos	Intereses sobre el proyecto	Cooperación y conflictos potenciales
Gerencia	Analizar factibilidad de implementación del proyecto	Desconocimiento de la norma técnica	Capacidad de gestionar y aprobar proyectos	Información financiera transparente para la toma de decisiones	La implementación no obtenga los resultados esperados
Administración	Aplicación de la norma dentro de la empresa	Falta de aprobación de la gerencia	Recursos económicos y de talento humano (Reglamento Interno de la empresa)	Optimización de recursos	La aplicación de la norma no tenga resultados positivos en la optimización de recursos
Área comercial	Capacitarse sobre los cambios para el tratamiento contable de activos biológicos	Dificultad en reconocer procesos de adquisición de activos biológicos bajo la sección 34 de las NIIFS para PYMES	Personal capacitado en adaptabilidad de procesos, política interna comercial	Asegurar la rentabilidad por medio de la aplicación de procesos de adquisición de activos biológicos	Poca disposición del área comercial para capacitarse
SUPERCIAS	Respaldar la debida aplicación de Normas Internacionales de Contabilidad en Ecuador	Posibles sanciones en el caso de incumplimiento de la normativa	Normativa de aplicación de la sección 34 de las NIIFS para PYMES	Aplicación correcta de la normativa en los estados financieros	Aplicación incorrecta de la normativa

Nota: La matriz de involucrados analizar específicamente el desempeño de las partes involucradas.

La matriz de involucrados elaborada para este proyecto tiene como propósito central visibilizar y analizar de forma integral el papel que desempeñan las distintas partes interesadas en la implementación del tratamiento contable de los activos biológicos conforme a la Sección 34 de las NIIF para PYMES. Cada actor incluido en la matriz es evaluado considerando diversos aspectos críticos como sus intereses frente al problema central, los obstáculos que perciben, su nivel de conocimiento técnico, los recursos que poseen, y su disposición a cooperar o resistirse al proyecto.

Esta herramienta posibilita la formulación de estrategias más asertivas y adaptadas al contexto real de la empresa Horti Fresh. Al considerar tanto las fortalezas como las posibles fuentes de conflicto, la matriz permite planificar acciones orientadas a fomentar la participación de los actores clave, disminuir resistencias internas o externas, y garantizar una transición ordenada hacia una contabilidad más técnica y transparente. En este sentido, se convierte en una guía estratégica para orientar los esfuerzos hacia la sostenibilidad, eficacia y aceptación del proyecto (Betancourt, Ingenio Empresa, 2017).

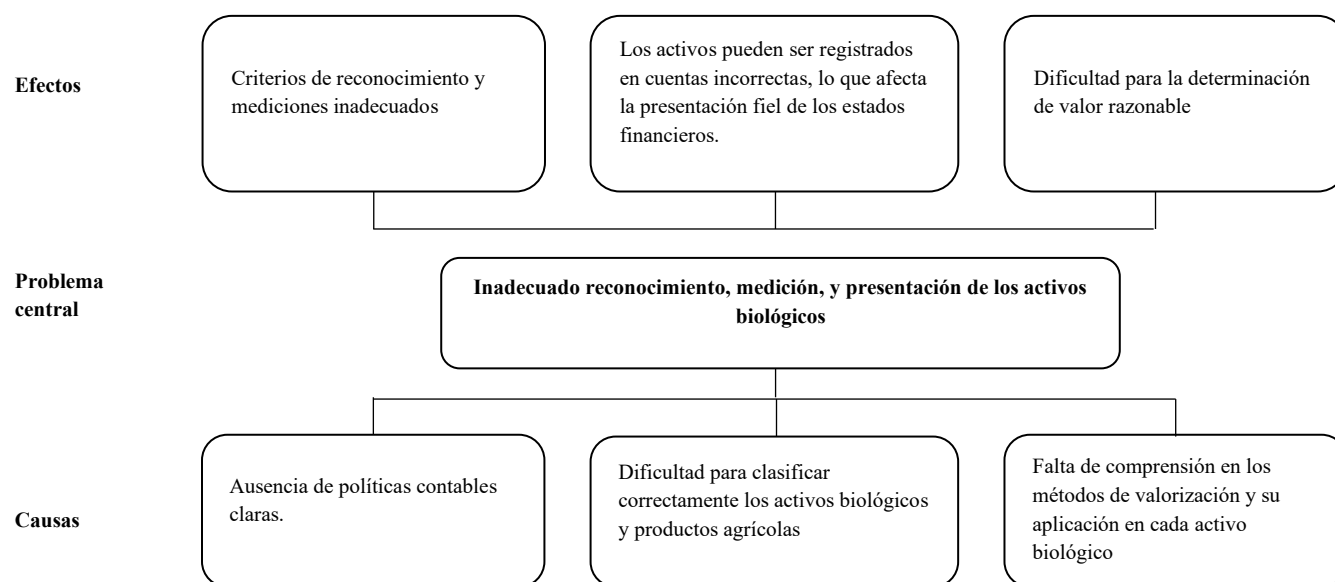
Capítulo 3

Problemas y objetivos

Árbol de problemas

El árbol de problemas es un instrumento estratégico esencial en el diseño y la creación de planes de estudio este método ayuda a identificar el problema principal de manera clara y organizada, junto con sus orígenes y consecuencias. Al examinar esto, se mejora la comprensión del origen del problema, ayudando en mejores elecciones para el método de indagación. El árbol está estructurado al revés: el problema central está en la base, con las raíces sosteniendo las razones inmediatas e indirectas, y las ramas superiores muestran los resultados que provienen de ella. Esta representación visual ayuda tanto a explicar el escenario desafiante como para ayudar a crear objetivos y planes para la acción del trabajo de titulación (Hernández & Gárnica, 2015).

Ilustración 2: Árbol de problemas



Nota: El árbol de problemas permite identificar el origen del problema de manera clara.

En el árbol de problemas elaborado se presenta el problema central identificado que es el tratamiento contable inadecuado de los activos biológicos, el cual afecta directamente la calidad de la información financiera reportada por la entidad.

En la parte inferior del esquema se encuentran las causas fundamentales que originan este problema, entre ellas se destacan: la ausencia de políticas contables claras, la dificultad para clasificar correctamente los activos biológicos y productos agrícolas, y la falta de comprensión en los métodos de valorización y su aplicación específica para cada activo biológico. Estas deficiencias generan un contexto contable poco uniforme, con alto riesgo de errores en el reconocimiento y medición de estos activos.

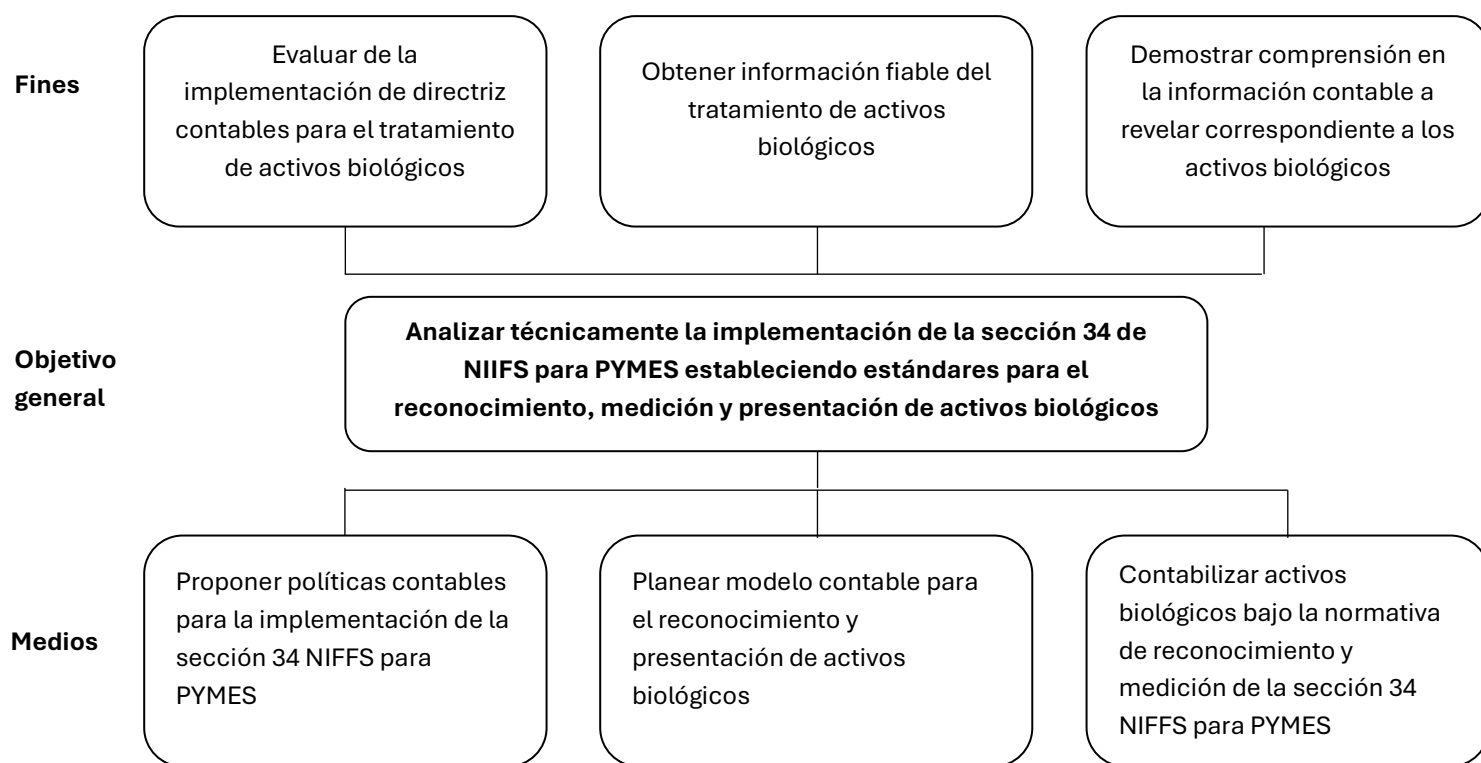
En la parte superior del árbol se observan los efectos negativos derivados del problema central. Entre los principales se encuentran: la aplicación de criterios de reconocimiento y medición inadecuados, la registración errónea de los activos en las cuentas contables, lo cual compromete la presentación fiel de los estados financieros, y la dificultad para la determinación del valor razonable, lo que limita la transparencia de la información contable.

Árbol de objetivos

El árbol de objetivos es una herramienta que permite transformar los problemas hallados en el proyecto en objetivos positivos que sean alcanzables y factibles para solucionar los problemas previamente identificados. En esta matriz, todos los problemas se transforman en oportunidades de cambio en forma de objetivos y de igual manera tiene un orden jerárquico: en el área central se coloca el objetivo general del trabajo, en la parte superior e inferior los objetivos específicos conocidos fines y medios respectivamente. El análisis profundo de los

problemas y las posibles soluciones como objetivos nos brinda la oportunidad de encontrar estrategias para resolver los obstáculos que se presentan en el proyecto (Universidad Andrés Bello, 2024).

Ilustración 3: Árbol de objetivos



Nota: El árbol de objetivos transforma los problemas en objetivos alcanzables

Aplicado en el objetivo general del análisis técnico de la sección 34 de las NIIFS para Pymes, se definen fines y medios entre los cuales se detallan como fines los siguientes:

- Evaluar la implementación de directrices contables para el tratamiento de activos biológicos
- Obtener información fiable del tratamiento de activos biológicos

- Demostrar comprensión en la información contable a revelar correspondiente a los activos biológicos

Por otro lado, se detalla los medios:

- Proponer políticas contables para la implementación de la sección 34 de NIIFS para Pymes
- Planear modelo contable para el reconocimiento y presentación de activos biológicos
- Contabilizar activos biológicos bajo la normativa de reconocimiento y medición de la sección 34 NIIFS para Pymes

Capítulo 4

Análisis de alternativas

Es una matriz la cual es posible identificar los objetivos para dar una solución al problema presentado, la base para poder realizar este análisis se extrae principalmente del árbol de objetivos y después de un análisis se aplica un filtro para derivar a las estrategias que encajan en el proyecto, para ello se debe seguir una secuencia que se basa en: identificar alternativas, definir los criterios, aplicar los filtros y aplicar la estrategia más óptima (Betancourt, Ingenio Empresa, 2022)

Matriz de análisis de alternativas

La matriz de análisis de alternativas constituye una herramienta de evaluación comparativa que permite valorar distintas opciones estratégicas derivadas del árbol de objetivos de un proyecto, con el fin de seleccionar las más adecuadas para solucionar el problema identificado. Este instrumento clasifica y califica cada alternativa tomando en cuenta una serie de criterios previamente definidos, como el impacto sobre el propósito general, la factibilidad técnica, la viabilidad financiera, la aceptación social y la coherencia política. Cada criterio se pondera de forma cuantitativa, permitiendo establecer una jerarquía objetiva de las posibles estrategias de acción (Betancourt, Ingenio Empresa, 2022).

En el marco del presente estudio, esta matriz cumple una función esencial al permitir contrastar varias rutas de implementación relacionadas con el tratamiento contable de los activos biológicos. A través de esta evaluación estructurada se pueden identificar cuáles alternativas tienen mayor potencial para generar cambios significativos, cuáles resultan viables en términos de recursos y capacidades disponibles, y cuáles podrían enfrentar resistencias. La información

obtenida permite tomar decisiones informadas y seleccionar estrategias con mayor probabilidad de éxito, garantizando así la pertinencia, eficiencia y sostenibilidad del proyecto propuesto (Ortiz & Soria, 2016).

Tabla 3: Matriz de análisis de alternativas

Objetivos	Impacto sobre el propósito	Factibilidad técnica	Factibilidad financiera	Factibilidad social	Factibilidad política	Total	Categoría
Analizar técnicamente la implementación de la sección 34 de NIIFs para PYMES estableciendo estándares para el reconocimiento, medición y presentación de activos biológicos	5	5	5	5	5	25	Alta
Proponer políticas contables para la implementación de la sección 34 NIIFs para PYMES	5	3	5	3	5	21	Alta
Planear modelo contable para el reconocimiento y presentación de activos biológicos	4	2	5	2	5	18	Media
Contabilizar activos biológicos bajo la normativa de reconocimiento y medición de la sección 34 NIIFs para Pymes	3	2	5	2	5	17	Media
Evaluar la implementación de directrices contables para el tratamiento de activos biológicos	5	5	5	4	5	24	Alta
Obtener información fiable del tratamiento de activos biológicos	5	4	5	4	5	23	Alta
Demostrar comprensión en la información contable a revelar correspondiente a los activos biológicos	4	3	5	3	5	20	Media

Nota: La matriz de análisis de alternativas califica cada alternativa en base a parámetros para posteriormente clasificar por jerarquía los planes de acción

En la matriz anterior se presenta una evaluación comparativa de objetivos específicos relacionados con la implementación de la Sección 34 de las NIIF para PYMES centradas en el tratamiento de activos biológicos.

Cada objetivo se estimó según cinco criterios básicos. En el impacto sobre el propósito, la factibilidad técnica, la factibilidad financiera, la factibilidad social, y la factibilidad política. Cada estándar tiene una puntuación máxima de 5, lo que permite un total de hasta 25 puntos dependiendo de su objetivo.

Los resultados muestran que el objetivo de la máxima prioridad es analizar la implementación de la Sección 34 de las NIIF para PYMES, que determina los criterios de detección, medición y representación de activos biológicos recibieron una puntuación total de 25 puntos.

Otros objetivos priorizados fueron "evaluar la implementación de pautas contables para el tratamiento de activos biológicos" (24 puntos) y "recibir información confiable sobre el tratamiento de activos biológicos" (23 puntos).

Estos resultados muestran que estos objetivos no solo tienen un impacto significativo en el trabajo de integración, sino que también proporcionan una alta viabilidad de los diversos aspectos que se evalúan.

Por el contrario, puede encontrar el objetivo con el número total más bajo de puntos en la categoría intermedia. Esto indica que está relacionado con la representación de una limitación específica de la aplicación o impacto.

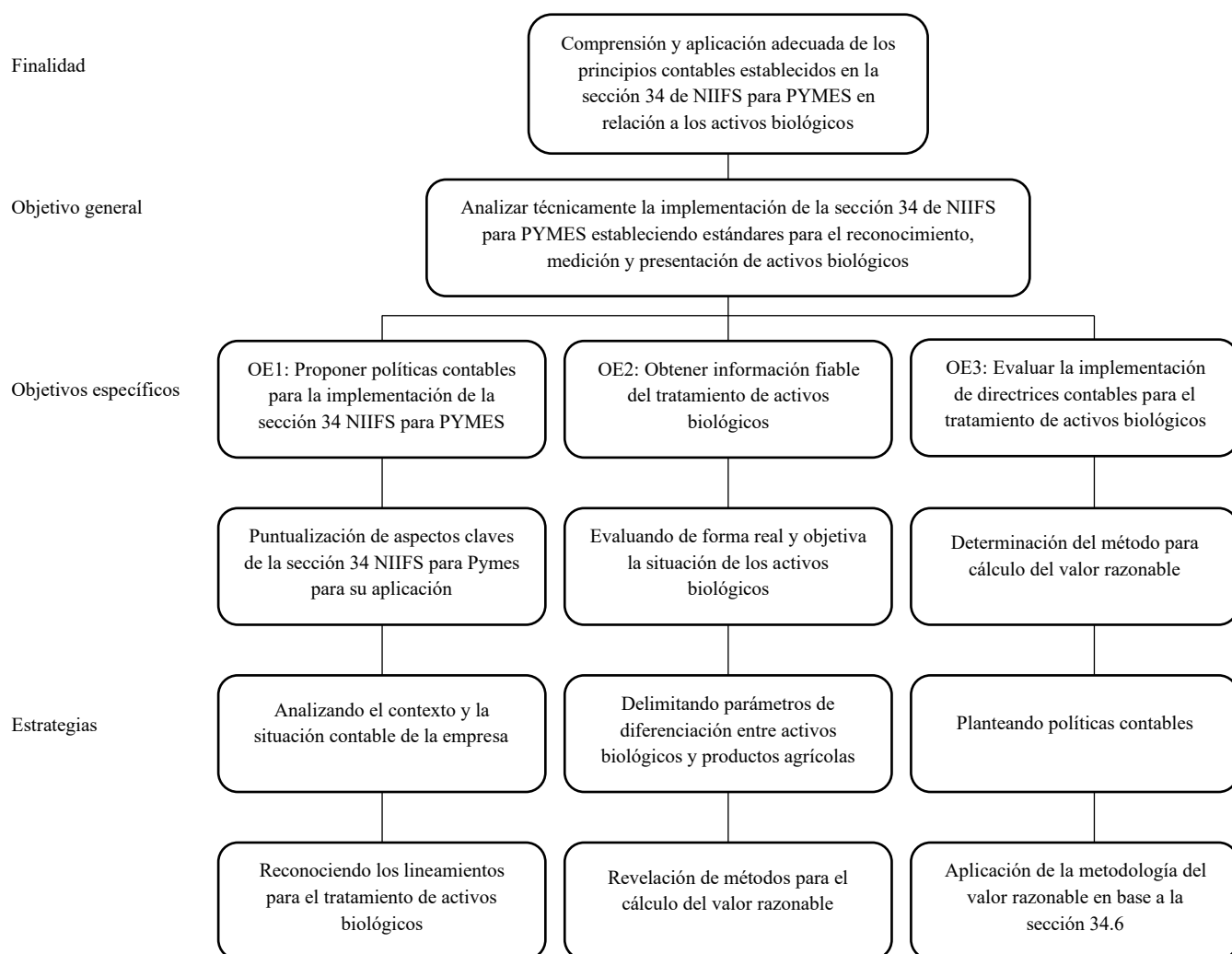
Esta matriz puede priorizar el desarrollo de objetivos dentro de este trabajo de titulación, asegurando así un enfoque eficiente y orientado con viabilidad técnica y contextual del proyecto.

Diagrama de estrategias

El diagrama de estrategias es una matriz que permite establecer las actividades a realizar para el cumplimiento de los objetivos específicos que a su vez cumplen el objetivo general y la finalidad del trabajo que se está realizando. Este paso se le conoce como la esquematización del

proyecto ya que unifica las matrices previamente realizadas y se realiza desde abajo hacia arriba para permitir una jerarquización vertical (Betancourt, Ingenio Empresa, 2017).

Ilustración 4: Diagrama de estrategias



Nota: El diagrama de estrategias establece actividades a realizar para el cumplimiento de objetivos

Mediante la matriz de estrategias y el objetivo general presentado, se muestran tres que corresponden a objetivos específicos los cuales tienen una función, que es brindar las actividades que se van a realizar para que el objetivo general se cumpla.

A continuación, se presentan los objetivos específicos:

Proponer políticas contables para la implementación de la sección 34 NIIFs para pymes.

Para este objetivo planteado es muy importante tener bien planteados todos los lineamientos que van a ser utilizados para nuestros objetivos específicos que son:

- Puntualización de aspectos claves de la sección 34 NIIFs para Pymes para su aplicación
- Analizando el contexto y la situación contable de la empresa
- Reconociendo los lineamientos para el tratamiento de activos biológicos

Obtener información fiable del tratamiento de activos biológicos.

La información fiable nos brinda esa confianza necesaria a la hora de poder cumplir con nuestros objetivos específicos los cuales:

- Evaluando de forma real y objetiva la situación de los activos biológicos
- Delimitando parámetros de diferenciación entre activos biológicos y productos agrícolas
- Revelación de métodos para el cálculo del valor razonable

Evaluar la implementación de directrices contables para el tratamiento de activos biológicos.

Una directriz contable nos permitirá el tratamiento de nuestros activos biológicos al no poseerla nos va a causar muchas dificultades para poder realizar los siguientes objetivos específicos:

- Determinación del método para cálculo del valor razonable

- Planteando políticas contables.
- Aplicación de la metodología del valor razonable en base a la sección 34.6

Es posible determinar que todos los objetivos específicos que son planteados brindan una base sólida para poder cumplir con las estrategias y alcanzar el objetivo general: Analizar técnicamente la implementación de la sección 34 de NIIFS para PYMES estableciendo estándares para el reconocimiento, medición y presentación de activos biológicos con la finalidad de: Comprender y aplicar adecuadamente los principios contables establecidos en la sección 34 de NIIFS para PYMES en relación a los activos biológicos.

Capítulo 5

Propuesta

Antecedentes de la propuesta

En Ecuador, el sector agrícola ocupa uno de los primeros lugares en el motor de la generación económica y se ha mantenido en un crecimiento constante especialmente en el Distrito Metropolitano de Quito donde se concentran varias empresas medianas y pequeñas quienes son principales fuentes de empleo y suministro de este tipo de productos. Estas empresas agrícolas son unidades productivas que empiezan como emprendimientos cuyos lineamientos no están totalmente direccionados a agroindustrias por lo tanto existen deficiencias bastante notables en temas administrativos, legales y tributarios ya que presentan limitaciones técnicas y uno de los desafíos más presentes es la adopción de estándares contables internacionales.

La adopción de las NIIFS para PYMES (Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas) fue una exigencia por parte de los organismos de control desde el año 2012 para todas las empresas, sin embargo, muchas de las empresas dedicadas a la agricultura se mantienen en emprendimientos por lo cual no se ha realizado la transición a un estándar contable internacional.

La sección 34 de las NIIFS para PYMES establecer las directrices para el reconocimiento, medición y presentación de los activos biológicos, esta norma es la que se tendría que aplicar en las empresas con actividad económica agrícola, no obstante, existe ciertas limitaciones para su aplicación es por eso que se propone el siguiente trabajo de titulación para la implementación de dicha sección en la empresa Horti Fresh, la misma que tiene como objetivo

mejorar la información financiera y brindar un enfoque claro en la gestión contable de la empresa.

Justificación de la propuesta

En el sector agrícola los activos biológicos presentan diferentes complejidades lo que ha generado la necesidad de la correcta aplicación de las Normas Internacionales de la información financiera (NIIF) para que mediante los estados financieros y la presentación de información financiera sea transparente y comparable, por este motivo se ha enfocado en un sector en específico las pequeñas y medianas empresas del Distrito Metropolitano de Quito siendo la sección 34 de las NIIF para PYMES la adecuada para manejar los activos biológicos.

Al analizar la situación de la empresa “Horti Fresh” la cual tiene como principal actividad económica la producción y comercialización de activos biológicos presenta la problemática de la aplicación de la sección 34 de las NIIF para PYMES de forma efectiva y los criterios que conforman esta normativa, a su vez se ha observado la escasa orientación contable y la dificultad a la hora de determinar un valor razonable, se han visto afectada la información financiera y la medición de sus activos biológicos generando que exista incongruencias en la toma de decisiones y la sostenibilidad de la compañía.

Con la problemática analizada se ha determinado como necesaria el análisis técnico e identificar tanto las fortalezas como las debilidades en la aplicación de la sección 34 de las NIIF para PYMES en la empresa “Horti Fresh” estableciendo conclusiones en base al análisis y aportando recomendaciones que a su vez lleguen a mejorar la gestión contable y mediante la basta indagación de distintas empresas que también tienen su enfoque en el sector agrícola que se

encuentren en las mismas situaciones lo que ha permitido el fortalecimiento, manejo contable y financiero en las PYMES.

Objetivo general y específico

El objetivo principal de la presente propuesta es analizar técnicamente la implementación de la sección 34 de NIIFS para PYMES estableciendo estándares para el reconocimiento, medición y presentación de activos biológicos en la empresa Horti Fresh, ubicada en el Distrito Metropolitano de Quito para el año 2025.

Los medios que se plantean para alcanzar el objetivo general son los siguientes objetivos específicos:

- Proponer políticas contables para la implementación de la sección 34 NIIFS para PYMES
- Evaluar la implementación de directrices contables para el tratamiento de activos biológicos
- Obtener información fiable del tratamiento de activos biológicos

Orientación para el estudio (marco teórico)

Importancia de las Normas Internacionales de Información Financiera

Las Normas internacionales de Información Financiera tiene un objetivo fundamental que es unificar la información contable en un único lenguaje técnico plasmado en estados financieros, por medio de la aplicación de estándares y directrices que regulen y aseguren la transparencia, calidad de la información y su interpretación entre otros países que tengan participación en el mercado global (Quiñoy, 2024).

Entre los beneficios de la implementación de las normas internacionales se encuentra la posibilidad de unificar la presentación de estados financieros lo que promueve la coherencia en la información indicada, adicional la adopción de una norma internacional permite que sea aceptada de manera global en los países donde se rige una obligatoriedad, es decir en la mayoría de los países, es posible realizar la presentación de dichos estados financieros permitiendo la expansión a otros mercados como posibles alianzas ya que prima la transparencia y confiabilidad de la información, así también es posible realizar la comparación entre propuestas con competidores y facilita la toma de decisiones para la alta gerencia, evaluación de inversores u otros posibles escenarios donde usuarios de la información así lo requieran y al mismo tiempo se cumple con la normativa vigente en el país (Herrera, Zúñiga, & Vera, 2024).

Sección 34 de las NIIFS para PYMES

La sección 34 de las NIIFS para PYMES aborda la contabilización de ciertas actividades agrícolas como a su vez la exploración de recursos minerales y evaluación de activos biológicos por lo tanto esta sección brinda una guía para el tratamiento de no solamente los activos también de pasivos, ingresos y gastos con el fin de que la información financiera sea razonable,

transparente, comparable y tenga credibilidad para todas las entidades que tengan esta actividad y organismos de control y usuarios de estos estados financieros (Fundación IFRS, 2009).

Activos biológicos

Un activo biológico se define como un animal o planta viva que forman parte de una actividad agrícola. Son activos que experimentan transformaciones biológicas a lo largo del tiempo, como el crecimiento, la degeneración o la producción, y generan productos agrícolas que pueden ser cosechados o procesados para su posterior venta. Entre los ejemplos más representativos de activos biológicos se encuentran las plantas frutales, flores, vegetales hortalizas, ganado, aves y peces. Una característica esencial de estos activos es que su valoración debe realizarse a valor razonable (IFRS, 2023).

Producto agrícola

Un producto agrícola se refiere al resultado obtenido directamente del proceso de cultivo o crianza de un activo biológico en el momento en que este alcanza un punto de cosecha o recolección. Estos productos representan una transformación significativa del activo biológico, convirtiéndose en bienes que ya pueden ser comercializados, consumidos o procesados industrialmente. Por ejemplo, frutas cosechadas, leche ordeñada o lana esquilada son productos agrícolas porque se obtienen como resultado final del ciclo biológico. La sección 34 de las NIIF para PYMES establece que estos productos deben tratarse contablemente como inventarios una vez que han sido recolectados, diferenciándose de los activos biológicos que aún están en proceso de crecimiento o producción (Fundación IFRS, 2009) .

Valor razonable

Bajo las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFS) el valor razonable se define como el precio de venta de un activo acordado entre dos agentes comerciales a una fecha determinada. El valor razonable se explica ampliamente en la NIIFS 13 en el cual se propone tres niveles jerárquicos para la valuación y la elección entre los tres métodos estará determinada por el nivel de información actualizada que se tenga sobre los precios en un mercado activo (Bravo, 2024).

En el primer nivel se define como el más fiable debido al alcance de la información por medio de cotizaciones a la fecha exacta en mercados activos sobre el activo que se plantea comercializar, en este nivel y debido a la congruencia de los datos, el valor no necesita ser ajustado excepto en casos donde la entidad tenga la intención de comercializar una gran cantidad de activos o pasivos, estos sean similares y no iguales, donde el precio cotizado no sea fijado de manera individual, en este caso se fijaría un método de valoración alternativo.

En el segundo nivel, se utiliza el método de múltiplos donde se valora en base a elementos similares de transacciones reales en el mercado y se realiza un ajuste al activo que se pretende vender. Es decir que el precio se calcula tomando como referencia activos similares en el mercado y se ajusta tomando en cuenta las variables determinantes de cada grupo específico.

Por último, el tercer nivel no define un método exacto para la valoración, sino que permite que el valorador establezca un método que se ajuste relativamente a los factores del activo que se va a comercializar. Debido a que no existen variables visibles, existe un riesgo inherente de que la valorización no sea consistente con el precio en el mercado y tampoco es posible ser verificado ya que no se cuenta como variables similares para referencia, además

existe un alto riesgo inherente relacionado a las técnicas de valoración empleadas por el valorador donde la incertidumbre podrá ser considerada para realizar ajustes cuando los usuarios así lo indiquen (International Auditing and Assurance Standards Board, 2019) .

Políticas contables

Son principios como también normas establecidas con un fin: el registro, la medición y presentación de estados financieros para que tengan una base que sea coherente para demostrar cual es la realidad económica de la empresa y pueda ser comparable, fiel y razonables, pueden ser aplicadas por la entidad teniendo en cuenta la coherencia para que pueda tener una sustentación económica de forma legal mediante las prácticas contables aceptadas por las NIIFS (Instituto de Seguridad Social de la Policía Nacional, 2019).

Estados financieros

Los estados financieros son informes contables que muestran la situación económica y financiera de una entidad de un período determinado. Su objetivo principal es proporcionar información útil para la toma de decisiones por parte de los usuarios internos, externos y acreedores. Según la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) los estados financieros deben presentar de manera razonable la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de una entidad.

Los principales estados financieros que una entidad debe presentar, conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), son cinco: el estado de situación financiera, el estado de resultados, el estado de cambios en el patrimonio, el estado de flujos de efectivo y las notas a los estados financieros. Cada uno cumple una función específica y complementaria dentro del análisis financiero de la empresa.

El Estado de Situación Financiera, también conocido como Balance General, muestra la posición económica de la empresa en una fecha determinada. En él se detallan los activos, los pasivos y el patrimonio. Su estructura responde a la ecuación contable: $\text{Activos} = \text{Pasivos} + \text{Patrimonio}$. Este estado permite conocer la solvencia de la empresa, es decir, su capacidad para cumplir con sus compromisos financieros.

El Estado de Resultados, o Estado de Pérdidas y Ganancias, presenta el rendimiento económico de la empresa durante un periodo específico. En este documento se incluyen los ingresos, costos y gastos, permitiendo calcular la utilidad o pérdida neta del período. Es fundamental para evaluar la rentabilidad del negocio y la eficiencia con la que utiliza sus recursos.

El Estado de cambios en el Patrimonio informa sobre las variaciones que ha tenido el capital contable durante el ejercicio económico. Refleja los aportes de los socios, la distribución de utilidades, las pérdidas acumuladas y otros movimientos patrimoniales. Es útil para entender cómo las decisiones financieras influyen en el valor patrimonial de la empresa.

El Estado de flujo de efectivo expone las entradas y salidas de efectivo de la empresa, clasificadas en tres actividades: operativas (actividades propias del giro del negocio), de inversión (compra o venta de activos) y de financiamiento (préstamos, pago de dividendos, emisión de acciones). Este estado permite evaluar la liquidez de la entidad y su capacidad para generar efectivo.

Por último, las Notas de los Estados Financieros constituyen una parte fundamental de los informes contables. En ellas se detallan las políticas contables utilizadas, se explican cifras relevantes, se revelan contingencias, hechos posteriores al cierre y otra información necesaria

para comprender e interpretar adecuadamente los demás estados financieros. Su función es garantizar la transparencia y proporcionar un contexto más amplio sobre la situación y desempeño financiero de la entidad (Fundación IFRS, 2009).

Reconocimiento inicial

El reconocimiento inicial es un concepto contable fundamental que se refiere al momento exacto en el que una entidad incorpora un elemento como un activo, pasivo, ingreso o gasto, en sus estados financieros por primera vez. Este reconocimiento debe estar respaldado por evidencia suficiente que demuestre que el elemento cumple con los requisitos establecidos por las NIIF, en especial, que es probable que generará beneficios económicos futuros y que su valor puede ser medido de manera confiable.

En el caso específico de los activos biológicos, la NIIF exige que el reconocimiento inicial se realice al valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta, lo cual implica una evaluación técnica del mercado, del tipo de activo, y de las condiciones de venta. Este valor inicial tiene un impacto directo en los resultados financieros y en los indicadores económicos de la empresa, por lo tanto, su cálculo debe estar bien sustentado.

Una adecuada implementación del reconocimiento inicial en empresas agrícolas como Horti Fresh no solo mejora la calidad de la información financiera, sino que también permite una gestión más eficiente de los recursos, un mejor control de inventarios y una mayor compatibilidad con los estándares contables internacionales exigidos por los organismos de control (Fundación IFRS, 2009).

Modelo contable

Un modelo contable son parámetros establecidos para describir la información contable sobre el estado y comportamiento de una empresa, la misma que se ve reflejada en los estados financieros y está determinada por las variables de la unidad de medida, criterios de medición contable y el capital a mantener. Siendo las más relevantes:

Unidad de medida: Esta variable se refiere a la expresión monetaria que se va a utilizar para la presentación de los estados financieros, esta moneda deberá ser homogénea, estable, con poder adquisitivo, factibilidad de agrupar y comparar entre valores, y tener un curso legal en el país donde se desarrolla la empresa.

Criterios de medición contables: Se establecen dos posturas para la valoración de activos, el costo de adquisición con valores históricos o la utilización de valores presentes (Díaz & Suardi, 2010).

Relación de contenidos

Al desarrollar la propuesta se realizarán las siguientes actividades:

- Evaluación de la situación actual y el cumplimiento de la normativa dentro de la empresa Horti Fresh
- Contextualización de la sección 34 de la NIIFS para Pymes
- Reconocer la diferencia entre activo biológico y producto agrícola en base a la sección 34.3 de NIIFS para Pymes
- Aplicación de la metodología del valor razonable para el reconocimiento inicial de activos biológicos
- Identificar el potencial de cambio en cuanto a la normativa con asientos contables

- Políticas contables
- Plantear un modelo para la presentación de información contable

Metodología

Método descriptivo

El método descriptivo es una estrategia de investigación que permite observar, detallar y registrar de manera sistemática las características de un fenómeno, hecho o situación sin intervenir ni modificar sus condiciones naturales. Su finalidad es ofrecer una representación fiel de la realidad tal como se presenta, permitiendo comprender el objeto de estudio en su estado actual. Este método responde principalmente a preguntas del tipo qué, cómo y cuándo, sin buscar establecer relaciones causales (Sampieri, Collado, & Lucio, 2022).

En el contexto contable, el método descriptivo resulta útil para identificar prácticas, procesos y políticas dentro de una organización, facilitando el análisis de su cumplimiento con normativas contables. En el presente proyecto, se utilizó este método para describir y documentar cómo la empresa Horti Fresh aplica la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41, en cuanto al reconocimiento, medición y presentación de los activos biológicos en sus estados financieros.

El uso del método descriptivo permitió recolectar información a través del análisis, revisión de registros contable, a fin de detallar los procedimientos aplicados por la empresa sin alterarlos, garantizando así la objetividad del análisis. Además, sirvió de base para identificar concordancias o discrepancias con los estándares establecidos en la normativa contable vigente.

Método deductivo

El método deductivo es una estrategia de razonamiento que parte de principios o teorías generales para llegar a conclusiones específicas. Este enfoque se basa en la lógica formal, en la cual se aplica una regla general a un caso particular con el fin de explicar o predecir un fenómeno. En el contexto investigativo y contable, este método permite aplicar normas y principios contables universales como las NIIF, al análisis de situaciones concretas dentro de una empresa.

Para esta propuesta, el método deductivo se utilizó como base para trasladar las disposiciones de la Sección 34 de las NIIF para PYMES a la realidad de la empresa Horti Fresh. Partiendo del marco conceptual normativo, se examinó el tratamiento de los activos biológicos, el cálculo del valor razonable, el reconocimiento inicial y la presentación en los estados financieros.

El uso de este método garantiza una estructura sólida en el análisis, permitiendo interpretar las normativas y luego evaluar su aplicación efectiva en la práctica. Además, permite comparar lo que la norma exige con lo que la empresa realmente hace, identificando brechas, errores o mejoras posibles. Este enfoque refuerza la confiabilidad de los resultados obtenidos y brinda una base lógica para las recomendaciones propuestas (Aguilar, 2016) .

Aplicación

Evaluación de la situación actual y cumplimiento de normativa en la empresa

Horti Fresh, nombre comercial, es una microempresa catalogada como persona natural obligada a llevar contabilidad establecida en régimen general y agente de retención con las siguientes obligaciones tributarias otorgadas por el Servicio de Rentas Internas (SRI):

declaración de IVA, declaración de retenciones en la fuente y Anexo Transaccional Simplificado (ATS) mensual. La empresa tiene como principal actividad económica el cultivo de hortalizas, citado textualmente en base al SRI es el cultivo de brócoli, col y coliflor. Con la finalidad de ir expandiendo sus operaciones y a su vez mejorando el cumplimiento normativo, se plantea la adopción de las NIIFS para Pymes como primer paso para regularizar las operaciones contables de la empresa. Con miras en el objetivo de aumentar su participación en mercado nacional e internacional, Horti Fresh tiene como objetivo a medio plazo la transición a empresa jurídica, por lo tanto, la implementación de NIIFS para Pymes en este momento es una excelente base para empezar a regir una contabilidad más transparente y organizada dentro de la empresa así también como la implementación de nuevos procesos que permitan apoyar al área contable, comercial y administrativo.

Hoy en día, la empresa lleva una contabilidad donde los recursos como plántulas y otros costos directos de producción se direccionan a costos y gastos en el plan de cuentas establecido, es decir que no se ha diferenciado los activos biológicos para su tratamiento contable tal como lo explica la sección 34 de las NIIFS para Pymes. Los productos que actualmente produce Horti Fresh son cultivos de ciclo corto, es decir que desde el momento del trasplante hasta el proceso de cosecha son alrededor de 8 a 12 semanas en la que la planta se desarrolla y el tiempo varía según el producto en específico. Horti Fresh realiza el cálculo de costos de producción de manera extra contable y toma en cuenta 3 principales etapas de producción: preparación de suelo, crecimiento y cosecha; tomando como base estas fases, la empresa nos ha otorgado información sobre costos y precios para realizar un cálculo real y utilizar la metodología del valor razonable que se ajusta a las características del giro de negocio de la empresa.

En este caso en específico, en Ecuador existe un mercado relativamente estable para los productos resultantes de la agricultura para ciclo corto y en específico para brócoli y coliflor; lo cual permite que el cálculo de valor razonable para los productos sea fácilmente determinado, tal como lo explica la normativa, por lo tanto, para los efectos del presente trabajo de titulación se toma únicamente como metodología de cálculo el modelo de valor razonable.

Diferenciación entre activo biológico y producto agrícola

En base a la sección 34 de las NIIFS para Pymes se plantea realizar la aplicación de la sección 34.3 de las NIIFS para Pymes en la cual se describe el reconocimiento de los activos biológicos y productos agrícolas en la empresa HORTI FRESH

Tabla 4: Diferenciación activos biológicos y productos agrícolas

Activo biológico	Producto Agrícola	Producto resultante
Coliflor en crecimiento	Coliflor	Coliflor floreteada Horti Fresh
Brócoli en crecimiento	Brócoli	Brócoli Floreteado Horti Fresh

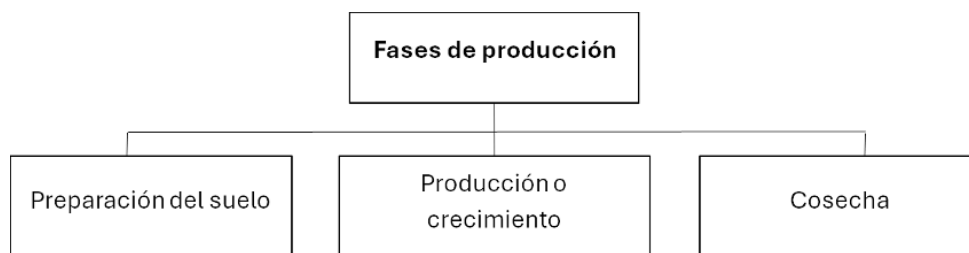
Nota: Se realiza la diferenciación de activos y productos agrícolas

Entre los principales productos que ofrece Horti Fresh se encuentran la coliflor y el brócoli, los cuales tienen una fase de producción de 12 semanas.

Contextualización de la sección 34 de NIIFS para Pymes

FASES DE PRODUCCIÓN

Ilustración 5: Fases de producción Horti Fresh



Nota: Se identifica las fases de producción en el cultivo de ciclo corto

Preparación del suelo: En la primera fase de la producción se realiza la preparación del suelo la cual consiste en pasar rastra el terreno donde se va a sembrar, preparar camas, que son surcos donde se sitúa la planta, y se realiza la compra de las plántulas en piloneras certificadas.

Producción o crecimiento: Abarca desde la semana 1 a la semana 11 y se realiza las siguientes actividades:

- **Transplante:** Una vez preparadas las camas, se procede a realizar hoyos para la incorporación de la materia orgánica y luego se realiza el transplante en los mismos, los hoyos tienen una separación específica para cada producto y de eso también dependerá cuantas plantas entran en una cantidad determinada de terreno. Para el termino de costos, se ha tomado en cuenta este factor y es por eso que realiza el cálculo para las 5000 plantas en un lote de terreno de 1000 mts.
- **Fumigación:** Una vez realizado el transplante, se realiza una aplicación foliar de agroquímicos para el correcto desarrollo de la plántula en crecimiento.

- Deshierva: En la tercera semana se realiza la deshierva, es una actividad que consiste en remover el suelo para retirar malezas e incorporar el fertilizante.
- Aporque: En la sexta semana se realiza el aporque, se levanta una cantidad determinada de tierra para que se mantenga la planta fuerte y por el peso del producto que se está formando se mantenga en su lugar, en este proceso también se realiza la incorporación de fertilizante.
- Riego: Se realiza el riego de manera semanal para mantener hidratadas a las plantas así no son susceptibles a plagas y enfermedades.

Cosecha: Se realiza en la semana 12 y existen parámetros establecidos por cada cliente para la cosecha. Existe un porcentaje de la producción que no se cosecha debido a factores como enfermedades o plagas, madurez del producto o pérdida durante el crecimiento debido a factores climáticos.

Aplicación de metodología del valor razonable en el reconocimiento de la medición inicial

Como primer paso, se realiza el cálculo de la medición inicial del activo biológico y eso se realiza tomando en cuenta la siguiente metodología de valor razonable:

Reconocimiento activo biológico = Valor razonable – Costo de venta

Para determinar el reconocimiento del activo biológico se hizo el cálculo de los costos de los productos antes mencionados, desde la semana 0 hasta la semana 12 obteniendo los siguientes resultados:

*Coliflor**Tabla 5: Costos de la semana 0 Coliflor Horti Fresh*

Costos de la semana 0			
Descripción	Costo unitario	Total (5000 plantas)	Observación
Plantulas	\$0,02430	\$121,50	
Alquiler maquinaria	\$20,00	\$40,00	Se utiliza dos veces para preparar el terreno
Arriendo terreno	\$1.600,00	\$53,33	\$1600 ha/anual (3 producciones de 5000 plantas)
		\$214,83	

Nota: Los valores presentados corresponden a los costos iniciales de preparación del cultivo de coliflor, constituyendo la base para el reconocimiento contable del activo biológico según la Sección 34 de las NIIF para PYMES.

Tabla 6: Costos de la semana 1 a la semana 11 Coliflor Horti Fresh

Costo de la semana 1 a la semana 11 (transplante, crecimiento, producción)			
Descripción	Costo unitario	Total (5000 plantas)	Observación
Mano de obra siembra	\$1,9583	\$78,33	Siembra (10 horas, 4 personas)
Mano de obra deshierva	\$1,9583	\$62,67	Deshierva (8horas, 4 personas)
Mano de obra aporque	\$1,9583	\$62,67	Aporque (8 horas, 4 personas)
Mano de obra riego	\$1,9583	\$47,00	Riego (2x semana, 1 persona)
Insumos agrícolas (fumigación)		\$346,72	Fumigación
Insumos agrícolas (fertilización)		\$221,82	Fertilización
		\$819,21	

Nota: Los costos reflejados corresponden a las labores de producción y mantenimiento del cultivo durante su etapa de crecimiento, incluyendo mano de obra e insumos agrícolas necesarios para garantizar el desarrollo óptimo de la plantación.

Tabla 7: Costos semana 12 Coliflor Horti Fresh

Costo semana 12 (cosecha)			
Descripción	Costo unitario	Total (5000 plantas)	Observación
Mano de obra cosecha	\$1,9583	\$15,67	Cosecha (8 horas, 1 persona)
		\$15,67	

Nota: Este costo corresponde exclusivamente a la mano de obra requerida en la fase final de la producción, reflejando el valor directo de la cosecha de las 5000 plantas

- En la semana 0 que es la etapa de preparación del suelo, se realiza la compra de plántula para una producción de 5000 unidades por un valor unitario de \$0,02430 ctvs. dando un total de \$121,50, para realizar la preparación del suelo se alquila dos veces maquinaria agrícola para pasar rastra, cada hora de alquiler tiene un valor de \$20,00 dando un total de \$40,00 para esta etapa, por último también es importante tomar en cuenta el valor de arriendo del terreno utilizado calculado de la siguiente manera: Anualmente el costo por hectárea es de \$1600,00; para una producción de 5000 plantas se utiliza 1000 metros, lo cual equivale a \$160 anuales por 1000 mts, sin embargo, durante el año se realiza 3 siembras de 5000 plantas así que se divide para 3 dando un total de \$53,33.
- Desde la semana 1 a la 11, el gasto que más prevalece es el de mano de obra. Para este cálculo se toma como base el suelo básico unificado para el año 2025, y se procede a calcular por horas de trabajo. Para la siembra se utilizan 10 horas de trabajo de 4 personas, el total es \$78,33; para la deshierva y el aporque se utiliza 8 horas de trabajo de 4 personas, un total de \$62,67% respectivamente, y el riego lo realiza semanal una persona en dos horas de trabajo, un total de \$47; adicional para todo este proceso se utilizan insumos agroquímicos foliares y fertilizantes que nos da un total de \$346,72 y \$221,82.

- Por último, para la cosecha se utiliza 1 persona con una carga laboral de 8 horas lo cual equivale a \$15,67.

Brócoli

Tabla 8: Costos de la semana 0 Brócoli Horti Fresh

Costos de la semana 0			
Descripción	Costo unitario	Total (5000 plantas)	Observación
Plantulas	\$0,01500	\$75,00	
Alquiler maquinaria	\$20,00	\$40,00	Se utiliza dos veces para preparar el terreno
Arriendo terreno	\$1.600,00	\$53,33	\$1600 ha/anual (3 producciones de 5000 plantas)
		\$168,33	

Nota: Los valores presentados corresponden a los costos iniciales de establecimiento del cultivo de brócoli, que incluyen plántulas, preparación del terreno y arriendo, constituyendo la base para su reconocimiento contable como activo biológico

Tabla 9: Costos de semana 1 a la semana 12 Brócoli Horti Fresh

Costo de la semana 1 a la semana 12 (transplante y producción)			
Descripción	Costo unitario	Total (5000 plantas)	Observación
Mano de obra siembra	\$1,9583	\$78,33	Siembra (10 horas, 4 personas)
Mano de obra deshierva	\$1,9583	\$62,67	Deshierva (8horas, 4 personas)
Mano de obra aporque	\$1,9583	\$62,67	Aporque (8 horas, 4 personas)
Mano de obra riego	\$1,9583	\$47,00	Riego (2x semana, 1 persona)
Insumos agrícolas (fumigación)		\$346,72	Fumigación
Insumos agrícolas (fertilización)		\$221,82	Fertilización
		\$819,21	

Nota: Los costos reflejados incluyen la mano de obra y los insumos agrícolas aplicados durante la fase de crecimiento y mantenimiento del brócoli, constituyendo la base de su valorización bajo la metodología del valor razonable.

Tabla 10: Costos semana 12 Brócoli Horti Fresh

Costo cosecha			
Descripción	Costo unitario	Total (5000 plantas)	Observación
Mano de obra cosecha	\$1,9583	\$15,67	Cosecha (8 horas, 1 persona)
		\$15,67	

Nota: Este costo corresponde únicamente a la mano de obra empleada en la etapa final de cosecha, representando el valor directo del proceso de recolección del brócoli.

- En la semana 0 que es la etapa de preparación del suelo, se realiza la compra de plántula para una producción de 5000 unidades por un valor unitario de \$0,015 ctvs. dando un total de \$75, para realizar la preparación del suelo se alquila dos veces maquinaria agrícola para pasar rastra, cada hora de alquiler tiene un valor de \$20,00 dando un total de \$40,00 para esta etapa, por último también es importante tomar en cuenta el valor de arriendo del terreno utilizado calculado de la siguiente manera: Anualmente el costo por hectárea es de \$1600,00; para una producción de 5000 plantas se utiliza 1000 metros, lo cual equivale a \$160 anuales por 1000 mts, sin embargo, durante el año se realiza 3 siembras de 5000 plantas así que se divide para 3 dando un total de \$53,33.
- Desde la semana 1 a la 11, el gasto que más prevalece es el de mano de obra. Para este cálculo se toma como base el suelo básico unificado para el año 2025, y se procede a calcular por horas de trabajo. Para la siembra se utilizan 10 horas de trabajo de 4 personas, el total es \$78,33; para la deshierva y el aporque se utiliza 8 horas de trabajo de 4 personas, un total de \$62,67% respectivamente, y el riego lo realiza semanal una persona en dos horas de trabajo, un total de \$47; adicional para todo este proceso se utilizan insumos agroquímicos foliares y fertilizantes que nos da un total de \$346,72 y \$221,82.

- Por último, para la cosecha se utiliza 1 persona con una carga laboral de 8 horas lo cual equivale a \$15,67.

Los valores correspondientes a agroquímicos, cantidad de plantas por lote de terreno y carga laboral pueden variar dependiendo al producto, en este caso se mantienen debido a que el brócoli y coliflor pertenecen a la misma familia *Brassicas* y su manejo es similar, sin embargo, el costo de la plántula de brócoli es menor así como su precio en el mercado por esta misma razón.

En base a estos costos de producción otorgados por la empresa, se ha realizado los siguientes asientos contables como propuesta para el manejo de activos biológicos:

Coliflor

- **Etapas 1: Preparación del suelo (semana 0)**

Tabla 11: Asiento de la semana 0 Coliflor Horti Fresh

Fecha	Descripción	Debe	Haber
	-----1-----		
jul-25	Activo biológico	\$214,83	
	Cuentas por pagar		\$214,83
	Ref. Medición inicial activo biológico (Coliflor)		

Nota: Este asiento refleja el registro contable inicial del activo biológico en la etapa de preparación del suelo, reconociendo los costos de plántulas, arriendo y maquinaria como base del cultivo

- **Etapas 2: Producción y crecimiento (semana 1 a semana 11)**

Tabla 12: Asiento contable producción y crecimiento coliflor Horti Fresh

Fecha	Descripción	Debe	Haber
	-----2-----		
jul-25	Cultivo en crecimiento	\$819,21	
	Cuentas por pagar		\$819,21
	Ref. Registro costos de producción		

Nota: Corresponde al registro contable de los costos de producción y crecimiento del cultivo de coliflor durante las semanas de desarrollo.

- **Etapas 3: Cosecha (semana 12)**

Tabla 13: Asiento contable cosecha coliflor Horti Fresh

Fecha	Descripción	Debe	Haber
	-----3-----		
jul-25	Producto agrícola	\$15,67	
	Cuentas por pagar		\$15,67
	Ref. Registro costo de cosecha		

Nota: Registra los costos asociados a la etapa de cosecha de coliflor, incorporando la mano de obra directa utilizada en esta fase.

- **Cálculo de costo por metodología de valor razonable**

Tabla 14: Asiento contable costo de venta coliflor Horti Fresh

Fecha	Descripción	Debe	Haber
	-----4-----		
jul-25	Costo de venta	\$1.049,71	
	Activo biológico		\$214,83
	Cultivo en crecimiento		\$819,21
	Producto agrícola		\$15,67
	Ref. Costos de venta		

Nota: Este asiento refleja el costo de venta de la coliflor, trasladando los valores del activo biológico y producto agrícola al gasto correspondiente

Tabla 15: Asiento contable reconocimiento pérdida por deterioro coliflor Horti Fresh

Fecha	Descripción	Debe	Haber
	-----5-----		
jul-25	Pérdida por deterioro activo biológico	\$104,97	
	Producto agrícola		\$104,97
	Ref. Reconocimiento pérdida por deterioro		

Nota: Registra la pérdida por deterioro de los activos biológicos, evidenciando el ajuste necesario por factores que reducen su valor razonable

Tabla 16: Asiento contable registro de venta

Fecha	Descripción	Debe	Haber
	-----6-----		
jul-25	Cuentas por cobrar	\$3.250,00	
	Venta		\$3.250,00
	Ref. Registro de venta		

Nota: Corresponde al asiento de la venta de coliflor, reconociendo los ingresos obtenidos por la comercialización del producto

Tabla 17: Asiento contable medición de costo valor razonable Horti Fresh

Fecha	Descripción	Debe	Haber
	-----7-----		
jul-25	Venta	\$3.250,00	
	Pérdida por deterioro activo biológico		\$104,97
	Costo de venta		\$1.049,71
	Resultado del ejercicio		\$2.095,32
	Ref. Medición de costo a valor razonable		

Nota: Este asiento integra el resultado del ejercicio, considerando ingresos, costos y pérdidas por deterioro, con base en la metodología del valor razonable

Brócoli

- **Etapla 1: Preparación del suelo (semana 0)**

Tabla 18: Asiento contable medición inicial brócoli Horti Fresh

Fecha	Descripción	Debe	Haber
	-----1-----		
jul-25	Activo biológico	\$168,33	
	Cuentas por pagar		\$168,33
	Ref. Medición inicial activo biológico (Brócoli)		

Nota: Refleja el reconocimiento inicial del activo biológico en la preparación del suelo, incluyendo plántulas, arriendo y maquinaria

- **Etapla 2: Producción y crecimiento (semana 1 a semana 11)**

Tabla 19: Asiento contable costo de crecimiento brócoli Horti Fresh

Fecha	Descripción	Debe	Haber
	-----2-----		
jul-25	Cultivo en crecimiento	\$819,21	
	Cuentas por pagar		\$819,21
	Ref. Costo de crecimiento y producción		

Nota: Corresponde al registro contable de los costos de crecimiento y producción del brócoli durante su etapa de desarrollo

- **Etapas 3: Cosecha (semana 12)**

Tabla 20: Asiento contable costo de cosecha brócoli Horti Fresh

Fecha	Descripción	Debe	Haber
	-----3-----		
jul-25	Producto agrícola	\$15,67	
	Cuentas por pagar		\$15,67
	Ref. Costos de cosecha		

Nota: Registra los costos de la etapa de cosecha, representados por la mano de obra directa aplicada al cultivo de brócoli

- Cálculo de costo por metodología de valor razonable

Tabla 21: Asiento contable costo de venta brócoli Horti Fresh

Fecha	Descripción	Debe	Haber
	-----4-----		
jul-25	Costo de venta	\$1.003,21	
	Activo biológico		\$168,33
	Cultivo en crecimiento		\$819,21
	Producto agrícola		\$15,67
	Ref. Costos de venta		

Nota: Refleja el costo de venta del brócoli, trasladando los valores acumulados de producción al gasto correspondiente

Tabla 22: Asiento contable reconocimiento pérdida por deterioro brócoli Horti Fresh

Fecha	Descripción	Debe	Haber
	-----5-----		
jul-25	Pérdida por deterioro activo biológico	\$100,32	
	Producto agrícola		\$100,32
	Ref. Reconocimiento pérdida por deterioro		

Nota: Corresponde al reconocimiento de la pérdida por deterioro del cultivo de brócoli, ajustando su valor contable al valor razonable

Tabla 23: Asiento contable registro de venta brócoli Horti Fresh

Fecha	Descripción	Debe	Haber
	-----6-----		
jul-25	Cuentas por cobrar	\$2.450,00	
	Venta		\$2.450,00
	Ref. Registro de venta		

Nota: Registra la venta del brócoli, reconociendo los ingresos generados por su comercialización.

Tabla 24: Asiento contable medición de costo a valor razonable brócoli Horti Fresh

Fecha	Descripción	Debe	Haber
	-----7-----		
jul-25	Venta	\$2.450,00	
	Pérdida por deterioro activo biológico		\$100,32
	Costo de venta		\$1.003,21
	Resultado del ejercicio		\$1.346,47
	Ref. Medición de costo a valor razonable		

Nota: Este asiento consolida los resultados de la operación con brócoli, integrando ingresos, costos y deterioro bajo la metodología del valor razonable

Políticas contables

A fin de brindar una guía para la implementación de la Sección 34 de las NIIFS para Pymes, se plantea las siguientes políticas contables:

1. Política para el reconocimiento y medición inicial de activos biológicos

Horti Fresh se registrará a la sección 34.3 de las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES para el reconocimiento de activos biológicos solo en los siguientes escenarios:

- Horti Fresh controle el activo como resultado de eventos pasados
- Sea probable que Horti Fresh obtenga beneficios económicos futuros relacionados al activo
- Cuando el costo o valor razonable del activo sea medido sin un esfuerzo desproporcionado.

2. Política para medición inicial de un activo biológico

Horti Fresh, debido al giro de negocio y clasificación de activos, realizará la medición de los activos biológicos bajo la metodología del cálculo por valor razonable que dictamina que se calcula el valor razonable menos los costos estimados hasta el punto de venta. Únicamente el caso extraordinario que la empresa realice un cambio en el tipo de siembra donde al activo biológico a medir no pueda determinarse por valor razonable, se utilizará la metodología del costo.

3. Política para la clasificación de activos biológicos

Actualmente, Horti Fresh maneja una agricultura de ciclo corto por lo cual se establece la metodología de medición y reconocimiento en base a esta clasificación. Sin embargo, si en algún momento deciden realizar el cambio de productos y su activo biológico son plantas perennes que

se mantienen en el tiempo, será responsabilidad del contador emitir una nueva metodología que se adapte al nuevo cultivo de la empresa a fin de mantener una medición de activos biológicos razonables y fiables, así mismo se detallará en estados financieros esta observación.

4. Política para la presentación de información financiera en los estados financieros

Se presentará la información de activos biológicos en los estados financieros así como la metodología utilizada para la medición de los activos biológicos, los posibles cambios en el reconocimiento al final del período, restricción de venta o transferencia de activos.

5. Política para el tratamiento en caso de pérdida de activos biológicos o deterioro

En el caso de que por factores climáticos, plagas u otros, se determine una pérdida o deterioro de los activos biológicos, se deberá registrar esta pérdida y revelarla en los estados financieros del período próximo.

6. Política de revisión

Será responsabilidad de la empresa realizar la revisión de las mediciones de los activos biológicos trimestralmente para evaluar posibles hallazgos de deterioro u otros factores que alteren la información real sobre el valor de los activos, y se realizará los ajustes necesarios para mantener la información financiera actualizada y razonable para los usuarios de la información.

7. Política plan de cuentas

A fin de que la empresa presente estados financieros razonables, se plantea la implementación del siguiente plan de cuentas específico y basado en las necesidades netamente de la empresa Horti Fresh.

Tabla 25: Propuesta plan de cuentas Horti Fresh

HORTIFRESH	
PLAN DE CUENTAS	
CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA
1.	ACTIVOS
1.1.	CORRIENTES
1.1.1.	DISPONIBLES
1.1.1.01.	CAJA
1.1.1.01.01	CAJA GENERAL
1.1.1.01.02	CAJA CHICA
1.1.1.02.	BANCOS
1.1.1.02.01	BANCO DEL PICHINCHA
1.1.1.02.02	BANCO DEL PACIFICO
1.1.2.	EXIGIBLES /CUENTAS POR COBRAR
1.1.2.01.	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES
1.1.2.01.01	CXC CLIENTES
1.1.3	REALIZABLES
1.1.3.02	INVENTARIOS PRODUCTOS EN PROCESOS
1.1.3.02.01.	COSTOS DIRECTOS
1.1.3.02.01.01	MATERIALES
1.1.3.02.01.02	MANO DE OBRA
1.1.3.02.01.03	DEPRECIACION MAQUINARIA
1.1.3.02.02.	COSTOS INDIRECTOS
1.1.3.02.02.01	MANO DE OBRA INDIRECTA
1.1.3.02.02.02	ARRIENDO FABRICA
1.1.3.02.02.03	SERVICIOS BASICOS FABRICA
1.1.3.03	INVENTARIOS TERMINADOS
1.1.3.03.01	TERMINADOS
1.1.4.	PAGOS ANTICIPOS
1.1.4.01.	ANTICIPO PROVEDORES
1.1.4.01.01	ANTICIPO PROVEDORES
1.1.4.02.	IMPUESTOS PAGADOS POR ANTICIPADO
1.1.4.02.01	IVA EN COMPRAS
1.1.4.02.02	RETENCIONES IVA CLIENTES
1.1.4.02.03	RETENCIONES FUENTE CLIENTES
1.1.5	OTROS ACTIVOS CORRIENTES
1.1.5.1	ACTIVOS BIOLOGICOS
1.1.5.1.01	ACTIVO BIOLOGICO
1.1.5.1.02	PRODUCTO AGRICOLA
1.1.5.1.03	CULTIVO EN CRECIMIENTO
1.1.5.1.04	(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLOGICOS
1.2.	NO CORRIENTES
1.2.1.	ACTIVOS FIJOS (PPE)
1.2.1.01	MAQUINARIA
1.2.1.01.01	COSTO MAQUINARIA
1.2.1.01.02	DEPRECIACION ACUM MAQUINARIA

2.	PASIVOS
2.1.	CORRIENTES
2.1.1.	CUENTAS POR PAGAR
2.1.1.01.	CXP PROVEDORES
2.1.1.01.01	CXP PROVEDORES
2.1.1.02.	CXP EMPLEADOS
2.1.1.02.01	SUELDOS X PAGAR
2.1.1.02.02	DECIMO TERCERO X PAGAR
2.1.1.02.03	DECIMO CUARTO X PAGAR
2.1.1.03.	PRESTAMOS BANCARIOS
2.1.1.03.01	BANCO DEL PICHINCHA
2.1.1.03.02	BANCO DEL PACIFICO
2.1.1.03	SRI POR PAGAR
2.1.1.03.01	IVA EN VENTAS
2.1.1.03.02	RETENCION IVA POR PAGAR
2.1.1.03.03	RETENCION FUENTE POR PAGAR
2.1.1.04.	IESS POR PAGAR
2.1.1.04.01	APORTE PATRONAL
2.1.1.04.02	APORTE PERSONAL
2.1.2.	ANTICIPOS POR PAGAR
2.1.2.01	ANTICIPOS CLIENTES
2.1.2.01.01	ANTICIPO CLIENTES
3.	PATRIMONIO
3.1.	CAPITAL SOCIAL
3.1.01	SOCIO XX
3.1.02	SOCIO YY
3.1.1.02.	RESERVAS
3.1.1.02.01	RESERVA LEGAL
3.1.1.03.	RESULTADOS
3.1.1.03.01	RESULTADO DE AÑOS ANTERIORES
3.1.1.03.02	RESULTADO DEL EJERCICIO
4.	INGRESOS
4.1.	OPERACIONALES
4.1.1.	VENTAS
4.1.1.01	VENTAS
4.2.	NO OPERACIONALES
4.2.1.	OTROS INGRESOS
4.2.1.01	INTERES GANADO
5.	COSTOS
5.1.	COSTOS OPERACIONALES

5.1.1.	COSTO DE VENTAS
5.1.1.01	COSTO DE VENTAS
5.1.2.	OTROS COSTOS
5.1.2.01	PERDIDA POR DETERIORO DE ACTIVO BIOLOGICO
6.	GASTOS
6.1.	GASTOS OPERACIONALES
6.1.01.	GASTOS ADMINISTRATIVOS
6.1.01.01	SUELDOS
6.1.01.02	APORTE PATRONAL
6.1.01.03	DECIMO TERCERO
6.1.01.04	DECIMO CUARTO
6.1.01.05	VACACIONES
6.1.01.06	UTILES DE ASEO
6.1.02.	GASTOS DE VENTAS
6.1.02.01	PUBLICIDAD
6.1.02.02	MOVILIZACION Y TRANSPORTE
6.1.02.03	COMISIONES DE VENTA

Nota: Propuesta de plan de cuentas para la empresa

Propuesta de modelo contable para la presentación de la información contable

En base al plan de cuentas propuesto para la empresa Horti Fresh, también se plantea una propuesta para los estados financieros y la información a revelar que deberá tener en cuenta la empresa para la presentación de dichos estados financieros a los usuarios de la información al culminar el período contable y en el caso que se solicite rendición de cuentas se podrá utilizar el siguiente formato:

Tabla 26: Propuesta de estado de situación financiera para la empresa Horti Fresh

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA	
ACTIVOS	PASIVOS
ACTIVOS CORRIENTES	PASIVOS CORRIENTES
DISPONIBLES	Cuentas por pagar
Caja	Cuentas por pagar proveedores
Bancos	Cuentas por cobrar empleados
EXIGIBLES/ CUENTAS POR COBRAR	Prestamos Bancarios
Cuentas por cobrar clientes	SRI por pagar
REALIZABLES	IESS por pagar
Inventarios productos en proceso	Anticipos por pagar
Costos Indirectos	TOTAL PASIVO
Inventarios Terminados	PATRIMONIO
Pagos Anticipos	Capital Social
Anticipo Proveedores	Reservas
Impuestos Pagados por Anticipados	Resultados
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	
Activos Biologicos	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO
ACTIVOS NO CORRIENTES	
Activos Fijos (PPE)	
Maquinaria	
TOTAL DEL ACTIVO	

Nota: Estado de situación financiera propuesto para la empresa

Tabla 27: Propuesta estado de resultados para la empresa Horti Fresh

ESTADO DE RESULTADOS
INGRESOS
OPERACIONALES
Ventas
NO OPERACIONALES
Otros ingresos
COSTOS
Costos operacionales
Costo de ventas
Otros costos
GASTOS
Gastos operacionales
Gastos administrativos
Gasto de venta
UTILIDAD DEL EJERCICIO

Nota: Estado de resultados propuesto para la empresa

A continuación, se presenta una tabla comparativa cualitativa de los cambios que existen en los estados financieros al aplicar la sección 34 de las NIIFS para Pymes:

Tabla 28: Tabla comparativa cualitativa de los estados financieros

Concepto	Balance 1 (sin activos biológicos)	Balance 2 (con activos biológicos)	Interpretación
Activo corriente	Compuesto por efectivo, cuentas por cobrar y existencias agrícolas registradas como gasto.	Incluye efectivo, cuentas por cobrar y se incorporan activos biológicos (cultivo en crecimiento y producto agrícola).	La empresa refleja mayor fidelidad en su activo al reconocer los recursos biológicos como generadores de beneficios futuros.
Activo no corriente	Sin cambios relevantes.	Sin cambios relevantes.	La estructura de inversión en activos fijos se mantiene estable.
Pasivo corriente	Se mantienen obligaciones de corto plazo (proveedores, deudas inmediatas).	Igual que en el Balance 1.	La aplicación de la Sección 34 no altera el nivel de endeudamiento de corto plazo.
Pasivo no corriente	Obligaciones financieras a largo plazo.	Igual que en el Balance 1.	La deuda de largo plazo se mantiene sin variaciones.
Patrimonio	Presenta utilidades acumuladas menores debido a que los cultivos en desarrollo se reconocen como gasto.	El patrimonio se fortalece con el incremento de las utilidades, derivado del reconocimiento de activos biológicos.	El ajuste contable mejora la posición patrimonial de la empresa sin necesidad de aumentar el endeudamiento.
Relación Activo – Pasivo – Patrimonio	Mayor dependencia del pasivo frente al patrimonio.	El patrimonio crece en proporción al activo, reduciendo la dependencia relativa del pasivo.	La empresa mejora su autonomía financiera y sostenibilidad.
Impacto de la NIIF Sección 34	No se reconoce el valor de los cultivos en desarrollo.	Se incorporan los activos biológicos de acuerdo con la Sección 34.	La norma aporta transparencia y relevancia a la información financiera, mostrando la verdadera situación económica de la empresa agrícola.

Nota: Se realiza la comparación cualitativa de los estados financieros proporcionados por la empresa.

Revisar Anexo 2: Estados Financieros

Capítulo 6

Aspectos administrativos

Recursos

Para el desarrollo del presente trabajo de titulación se utilizaron diferentes tipos de recursos, como recursos humanos, materiales, tecnológicos y financieros. A continuación de detalla como cada uno de estos recursos permitieron la realización de la propuesta en cuestión.

Recursos Humanos

En los recursos de tipo humano, quienes participaron activamente para el desarrollo del presente análisis fueron los siguientes estudiantes :

- Lenin Vinicio Andrango Mármol
- Carolina Alejandra Nacimba Cañar
- Matías Alexander Ordóñez Oñate
- Gabriela Michelle Guevara Ortiz

Por parte de la empresa fueron pieza clave para la factibilidad del presente proyecto las siguientes personas del departamento administrativo:

- Gerente Propietario
- Administradora
- Jefe de post cosecha
- Contadora y asistente contable

Recursos Materiales

Entre los recursos materiales utilizados para la realización del proyecto de unidad de integración curricular fueron los siguientes:

Tabla 29: Recursos materiales utilizados

Recursos	Descripción
Internet	Búsqueda de información
Computadora	Realización de documentos
Transporte	Transporte a la empresa para recabación de datos

Nota: Los recursos materiales detallados fueron fundamentales para la búsqueda de información, la elaboración de documentos y la recolección de datos necesarios en el desarrollo del proyecto.

Recursos Tecnológicos

Los recursos tecnológicos utilizados fueron importantes ya que permitió el desarrollo fluido del presente análisis:

Tabla 30: Recursos tecnológicos para el desarrollo del proyecto

Recursos	Descripción
Computadoras personales	Uso para el desarrollo del proyecto, redacción y cálculo de datos
Internet	Realizar actividades en línea
Zoom y Google Meet	Uso para reuniones virtuales
One Drive	Uso para compartir archivos e información
Microsoft Office	Herramientas de redacción de texto, procesamiento de datos y presentación de información

Nota: Los recursos tecnológicos señalados fueron indispensables para la elaboración del proyecto, facilitando la comunicación, la organización del trabajo en equipo y el procesamiento de la información.

Recursos Financieros

Para la realización del presente proyecto de integración curricular se incurrió en los siguientes gastos y fueron financiados con fondos propios. a continuación, se detalla:

Tabla 31: Recursos financieros para el desarrollo del proyecto de integración curricular

Recursos	Cantidad	Valor	Total
Internet	6 meses	\$25,00	\$150,00
Transporte	7 visitas x 4 estudiantes	\$2,00	\$56,00
Viáticos	7 días	\$5,00	\$35,00
Total			\$241,00

Nota: Los recursos financieros detallados representan los gastos asumidos por los integrantes del grupo, los cuales fueron necesarios para cubrir transporte, internet y otros costos que permitieron el desarrollo del proyecto

Los gastos que se incurrió fueron 6 meses de internet con un promedio de \$25,00 dólares por todos los integrantes del grupo, para el transporte se calculó el número de veces que se realizó visita a la empresa y el costo unitario es el promedio de pasaje por los 4 estudiantes siendo esto \$2,00 por 28 un total de \$56,00 para viáticos se toma en cuenta los 7 días de visita con un promedio de costo unitario de \$5,00, dando un total de \$35,00. En recursos financieros podemos observar que se ha realizado un desembolso de \$241,00.

Presupuesto

El presupuesto para el desarrollo y puesta en marcha del proyecto de integración curricular, el cual es el análisis de la sección 34 de las NIIFS para Pymes es el siguiente:

Tabla 32: Presupuesto para la propuesta

Recurso	Cantidad	Valor Unitario	Valor total
Honorarios	1	\$3000,00	\$3000,00
Sistema contable	1	\$300,00	\$300,00
Capacitaciones internas	2	\$35,00	\$70,00
Suministros de oficina	1	\$15,00	\$15,00
Internet	3	\$25,00	\$75,00
Microsoft Office	3	\$10,00	\$30,00
Documentación de políticas internas	4	\$7,00	\$28,00
Total			\$3518,00

Nota: *El presupuesto refleja los costos estimados para la ejecución del proyecto, contemplando honorarios, herramientas tecnológicas, capacitaciones y suministros necesarios para su desarrollo.*

Cronograma

Un cronograma en un trabajo de titulación es una herramienta de planificación que permite organizar de manera ordenada y secuencial todas las actividades necesarias para desarrollar el proyecto. Su función es establecer los tiempos de inicio y finalización de cada etapa del trabajo. De esta forma, el cronograma ayuda a distribuir adecuadamente el tiempo disponible, cumplir con

los plazos establecidos por la institución y facilitar el seguimiento del progreso del trabajo. Además, permite evitar posibles retrasos y tomar decisiones a tiempo para corregir el rumbo del proyecto (Sampieri, Collado, & Lucio, 2022).

Cronograma desarrollo del proyecto de integración curricular

El presente cronograma, permite visualizar de manera clara y secuencial las fases del proyecto, facilitando la planificación, ejecución y seguimiento.

Además, muestra una distribución lógica del trabajo, comenzando con el diagnóstico de los antecedentes e involucrados comprendidos entre las semanas uno y cuatro, continuando por el análisis y diseño que comprenden los problemas, objetivos, alternativas, propuesta, desarrollados de la semana cinco a la doce, cerrando así con la administración y evaluación final en donde se evalúan aspectos administrativos y se definen las conclusiones y recomendaciones en base al desarrollo e implementación del proyecto, comprendidos de la semana trece a la dieciséis.

Tabla 33: Cronograma de desarrollo del proyecto de integración curricular

N°	Actividad	mayo-25				junio-25				julio-25				agosto-25			
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
1	Antecedentes																
2	Análisis de involucrados																
3	Problemas y objetivos																
4	Análisis de alternativas																
5	Propuesta																
6	Aspectos administrativos																
7	Conclusiones y recomendaciones																

Nota: El cronograma detalla la planificación de actividades académicas en un periodo de cuatro meses, permitiendo organizar de manera secuencial el desarrollo del proyecto y facilitar su control y seguimiento.

Cronograma de implementación del proyecto

En el cronograma de la propuesta se detalla todas las actividades propuestas en el proyecto de integración curricular para que la empresa pueda iniciar la implementación de manera ordenada y sistemática. Se presenta la propuesta del cronograma de implementación en la siguiente tabla:

Tabla 34: Cronograma de la propuesta

Nº	Actividad	Mes 1	Mes 2	Mes 3
1	Evaluación de la situación contable actual en la empresa			
2	Diferenciación de activos biológicos y productos agrícolas			
3	Aplicación de la metodología de valor razonable			
4	Implementación de un manual de políticas contables			
5	Transición al modelo contable propuesto			
6	Evaluación del funcionamiento del modelo implementado			
7	Correcciones y ajustes			

Nota: Este cronograma establece la secuencia de actividades para la implementación de la propuesta en la empresa, asegurando un orden lógico y una correcta ejecución de cada fase del proyecto

Capítulo 7

Conclusiones y recomendaciones

Conclusiones

Necesidad de estandarización contable en el sector agrícola

La evaluación de la situación actual de Horti Fresh evidenció que, al igual que muchas PYMES agrícolas del Distrito Metropolitano de Quito, no se realiza una diferenciación contable precisa entre activos biológicos y productos agrícolas. Este vacío genera inconsistencias en los registros y limita la comparabilidad de los estados financieros con los de otras empresas del sector. Al no aplicar estándares internacionales como la Sección 34 de las NIIF para PYMES, la información financiera carece de uniformidad y de la transparencia requerida para su uso por parte de inversionistas, instituciones financieras y organismos de control. Esta situación se traduce en una toma de decisiones menos eficiente y en una menor capacidad de la empresa para acceder a nuevos mercados o financiamiento.

Importancia de la implementación de la Sección 34 NIIF para PYMES

El análisis demostró que la Sección 34 es una herramienta esencial para empresas agrícolas, ya que establece directrices claras para el reconocimiento, medición y presentación de activos biológicos. En el caso de Horti Fresh, la aplicación de esta normativa permitiría mostrar de forma más fiel la realidad económica de su producción agrícola, desde el crecimiento de cultivos como brócoli y coliflor, hasta su conversión en producto terminado. Esta alineación normativa incrementaría la confiabilidad de la información, facilitaría auditorías y abriría la puerta a relaciones comerciales más sólidas con clientes que valoran la transparencia financiera.

Impacto del valor razonable en la gestión financiera

La correcta determinación del valor razonable, siguiendo las metodologías establecidas en la NIIF 13, se convierte en un factor determinante para la presentación de estados financieros precisos. En la situación actual de Horti Fresh, esta metodología permitiría estimar de manera más objetiva el valor de sus activos biológicos en cada etapa del ciclo de producción, optimizando la planificación de costos, la proyección de utilidades y el control de pérdidas por factores como plagas o variaciones climáticas. Además, el uso del valor razonable fortalece la credibilidad de la información ante organismos de control y potenciales inversionistas.

Ventajas de la transición a empresa jurídica

La propuesta de convertir a Horti Fresh en una empresa jurídica representa un paso estratégico hacia la formalización y fortalecimiento institucional. Este cambio no solo permitirá cumplir de forma más rigurosa con las obligaciones tributarias y contables, sino que también brindará ventajas como mayor acceso a financiamiento, capacidad para establecer contratos más formales y proyección empresarial en mercados más amplios. Asimismo, esta transición apoyará la implementación plena de las NIIF para PYMES, contribuyendo a la profesionalización de los procesos internos y a la mejora continua de la gestión contable.

Recomendaciones

Adoptar e implementar formalmente la Sección 34 de las NIIF para PYMES

Se recomienda que Horti Fresh establezca un plan de implementación progresiva de la Sección 34, iniciando con un diagnóstico de las cuentas actuales y su correspondencia con los requerimientos normativos. Este plan debe contemplar el diseño de políticas contables específicas para el tratamiento de activos biológicos y productos agrícolas, asegurando que se cumpla con el reconocimiento inicial al valor razonable y la posterior medición de acuerdo con

la normativa. Esto permitirá generar estados financieros más confiables y comparables, alineados a estándares internacionales.

Capacitar al personal contable y administrativo

La correcta aplicación de las NIIF para PYMES requiere que el personal involucrado en el área contable, administrativa y operativa reciba capacitación especializada. Esta formación debe abarcar la valoración a valor razonable, el registro contable de transformaciones biológicas, la presentación de información financiera y la elaboración de notas explicativas. La capacitación continua reducirá errores, mejorará la calidad de la información y facilitará la adaptación a cambios normativos futuros.

Diseñar e implementar un modelo contable adaptado a la actividad agrícola

Se sugiere desarrollar un modelo contable propio que refleje las particularidades del ciclo productivo agrícola de Horti Fresh, incluyendo la diferenciación entre activo biológico, producto agrícola y producto terminado. Este modelo debe incorporar un plan de cuentas ajustado a la Sección 34, formatos para el cálculo del valor razonable y procedimientos internos claros para el registro de costos de producción. De esta forma, se optimizará el control de inventarios, el análisis de rentabilidad por cultivo y la proyección de resultados financieros.

Monitorear y evaluar periódicamente el cumplimiento normativo

Es fundamental establecer un sistema de auditoría interna o revisión semestral para verificar que la aplicación de la Sección 34 y las políticas contables se mantenga vigente y correcta. Este seguimiento permitirá detectar desviaciones, corregir errores y asegurar que la empresa esté preparada para auditorías externas o revisiones por parte de organismos de control. Además, la evaluación periódica facilitará la identificación de oportunidades de mejora en la gestión contable y financiera.

Bibliografía

- Gonzalez, C. (05 de Junio de 2024). *Banco Mundial Blogs*. Obtenido de La agricultura, la minería y el turismo, los impulsores del crecimiento sostenible de Ecuador:
<https://blogs.worldbank.org/es/latinamerica/la-agricultura-mineria-turismo-impulsores-crecimiento-sostenible-Ecuador-CEM-informe-crecimiento-resiliente-para-un-mejor-futuro>
- Moreno, E. (27 de Mayo de 2025). *Siigo Contifico*. Obtenido de ¿Qué son las NIIF para PYMES y cómo aplicarlas en Ecuador?: <https://contifico.com/niif-para-pymes/>
- International Accounting Standards Board. (2009). Obtenido de Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES):
https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/niif/NIIF_PYMES.pdf
- Pesántez, D., & Sangurima, C. (2012). Análisis sección 34 de NIIF para Pymes; Actividades especiales: Agricultura. Cuenca, Ecuador: Universidad de Cuenca.
- Betancourt, D. (17 de Febrero de 2017). *Ingenio Empresa*. Obtenido de Análisis de involucrados en el marco lógico + ejemplo detallado.: <https://www.ingenioempresa.com/analisis-involucrados-marco-logico/>
- Muñoz, F. (01 de Octubre de 2012). *Universidad para la Cooperación Internacional*. Obtenido de Análisis de Involucrados: https://www.ucipfg.com/Repositorio/MAP/MAPD-07/UNIDADES-APRENDIZAJE/UNIDAD_4/Analisis_de_Involucrados.pdf

Universidad Andrés Bello. (11 de Junio de 2024). *Vinculación con el medio*. Obtenido de ¿Qué es un árbol de problemas?: <https://vinculacion.unab.cl/wiki/que-es-un-arbol-de-problemas/>

Betancourt, D. (22 de Febrero de 2022). *Ingenio Empresa*. Obtenido de Estructura analítica de proyecto: ¿Qué es y cómo se hace? + Ejemplo detallado: <https://www.ingenioempresa.com/estructura-analitica-proyecto/>

Betancourt, D. (23 de Febrero de 2022). *Ingenio Empresa*. Obtenido de Cómo hacer el análisis de alternativas de un proyecto + ejemplo práctico: <https://www.ingenioempresa.com/analisis-de-alternativas/>

Ortiz, M., & Soria, M. (2016). *Formulación y evaluación de proyectos sociales*. Editorial Trillas.

Hernández Sampieri, R. F. (2014). *Metodología de la investigación (6ª ed.)*. McGraw-Hill Education.

Novoselov, A., Potravny, I., Novoselova, I., & Chavez, K. (22 de Marzo de 2018). *Revista Espacios*. Obtenido de Formulación económica de proyectos de desarrollo ecológico sostenible, basados en la repatriación de capitales e intereses nacionales: <https://www.revistaespacios.com/a18v39n34/18393420.html>

Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). (2015). *Fundación IFRS*. Obtenido de Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIFS para Pymes): <https://www.ifrs.org>

Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador. (2023). *Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador*. Obtenido de Normas aplicables a las

microempresas y Pymes en Ecuador: <https://www.nmslaw.com.ec/wp-content/uploads/2019/09/NORMASNIIF.pdf>

Figuerola, M., & Maldonado, L. (2020). *Revista de Contaduría y Administración*. Obtenido de Aplicación de la sección 34 de las NIIF para Pymes en empresas agropecuarias del Ecuador: <https://doi.org/10.22201/fca.24488410e.2020.2163>

Rojas, D. (2021). Universidad Central del Ecuador. *Importancia de la información financiera bajo NIIF para PYMES en el acceso al financiamiento de empresas agrícolas*. Obtenido de Importancia de la información financiera bajo NIIF para las Pymes en el acceso al financiamiento de empresas agrícolas.

López, J., & Torres, A. (2022). Gestión contable y adopción de normas internacionales en emprendimientos familiares agrícolas.

Arévalo, M., & Villacrés, L. (2019). Metodología para la implementación de NIIF en PYMES ecuatorianas: estudio de casos. *Revista Científica Visión Empresarial*, 35-48.

Torres, S., & Cordero, P. (2021). Uso del análisis técnico contable en la adopción de NIIF: Enfoque metodológico aplicado a PYMES agrícolas. *Revista Contable Ecuatoriana*, 65-78.

Hernández, N., & Gárnica, J. (2015). Árbol de Problemas del Análisis al Diseño y Desarrollo de Productos. *Conciencia Tecnológica*, 38-46.

Quiñoy, L. (16 de Mayo de 2024). *APD*. Obtenido de ¿Qué son las NIIF y por qué son esenciales para las organizaciones?: <https://www.apd.es/que-son-niif/>

Herrera, M., Zúñiga, M., & Vera, V. (Junio de 2024). Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) Un enfoque desde la Academia. Quito, Ecuador: Ediciones Abya-Yala.

Bravo, C. (21 de Mayo de 2024). *Alia Tasaciones*. Obtenido de Valor razonable: ¿Qué es?:
<https://www.aliatasaciones.com/blog/valor-razonable/>

International Auditing and Assurance Standards Board. (2019). *Norma internacional de información financiera 13 Valoración del valor razonable*. Obtenido de Deloitte:
<https://www.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIIF%2013%20-%20Medici%C3%B3n%20del%20Valor%20Razonable.pdf>

Díaz, T., & Suardi, D. (Noviembre de 2010). LAS PYMES Y EL MODELO CONTABLE .
 Instituto de Investigaciones Teóricas y Aplicadas de la Escuela de Contabilidad .

Fundación IFRS. (2009). Material de formación sobre la NIIF para las PYMES. *Módulo 34: Actividades Especiales*. IFRS Foundation Publications Department .

Instituto de Seguridad Social de la Policía Nacional. (2019). *Manual de políticas contables*.

Fundación IFRS. (2009). *Fundación IFRS*. Obtenido de Módulo 34: Actividades especiales - NIIF para PYMES: https://niifsuperfaciles.com/memorias/recursos/NIC/34-NIIF-para-las-PYMES-%28Norma%29_2009-ACTIVIDADES%20ESPECIALES.pdf

Aguilar, F. (2016). *Universidad Autónoma de México - UNAM*. Obtenido de El método deductivo en la investigación contable: bases y aplicación en la normativa financiera:
https://www.economia.unam.mx/assets/pdfs/metodo_deductivo_investigacion_contable.pdf

IFRS. (2023). *IFRS Accounting Standards Navigator*. Obtenido de IAS 41 Agriculture:

<https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/ias-41-agriculture/>

Fundación IFRS. (2009). *Internacional Accounting Standards Board*. Obtenido de Normas

Internacional de Contabilidad 41: <https://www.ifrs.org/es/standards/>

Sampieri, R., Collado, C., & Lucio, M. (2022). *Metodología de la Investigación*. McGraw-Hill

Education.

ANEXOS

ANEXO 1: Informe anti plagio


Página 2 of 49 - Descripción general de integridad
Identificador de la entrega trn:oid::30549:479556365

3% Similitud general

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para ca...

Filtrado desde el informe

- Bibliografía
- Texto citado
- Texto mencionado
- Coincidencias menores (menos de 16 palabras)

Fuentes principales

2%		Fuentes de Internet
1%		Publicaciones
2%		Trabajos entregados (trabajos del estudiante)

Marcas de integridad

N.º de alertas de integridad para revisión

No se han detectado manipulaciones de texto sospechosas.

Los algoritmos de nuestro sistema analizan un documento en profundidad para buscar inconsistencias que permitirían distinguirlo de una entrega normal. Si advertimos algo extraño, lo marcamos como una alerta para que pueda revisarlo.

Una marca de alerta no es necesariamente un indicador de problemas. Sin embargo, recomendamos que preste atención y la revise.


Página 2 of 49 - Descripción general de integridad
Identificador de la entrega trn:oid::30549:479556365

Anexo 1: Informe anti plagio

ANEXO 2: Estados financieros

Anexo 2: Estados financieros

Tabla 35: Estado de situación financiera Horti Fresh

EMPRESA HORTI FRESH ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 30 DE JUNIO DE 2025 (Expresado en dólares)			
CÓDIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	PARCIAL	TOTAL
1	ACTIVO		\$ 182.052,55
1,01,	ACTIVO CORRIENTE	\$ 31.074,50	
1,01,01,	EFFECTIVO EQUIVALENTES	\$ 4.199,95	
1,01,01,01,	CAJAS	\$ 28,67	
1,01,01,01,02	CAJA CHICA	\$ 28,67	
1,01,01,02,	BANCOS LOCALES	\$ 2.971,28	
1,01,01,02,01	BANCO PRODUBANCO	\$ 806,01	
1.01.01.02.02	BANCO GUAYAQUIL	\$ 699,60	
1.01.01.02.03	BANCO PRODUBANCO AHORROS	\$ 1.465,67	
1.01.01.04.	INVERSIONES	\$ 1.200,00	
1.01.01.04.01	Inversiones de gran liquidez	\$ 1.200,00	
1.01.02.	ACTIVOS FINANCIEROS	\$ 21.480,18	
1.01.02.05.	DTOSYCTAS POR COBRAR NO RELACI	\$ 17.973,49	
1.01.02.05.01	Clientes	\$ 17.973,49	
1.01.02.08.	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$ 3.506,69	
1.01.02.08.03	Otras CtaxCobrar	\$ 3.506,69	
1.01.03.	INVENTARIOS	\$ -	
1.01.04.	SERVICIOS Y PAGOS ANTICIPADOS	\$ -	
1.01.04.03.	ANTICIPOS A PROVEEDORES	\$ 3.303,18	
1.01.04.03.01	Anticipo proveedores	\$ 2.620,64	
1.01.04.03.02	Anticipo FP	\$ 682,54	
1.01.05.	ACTIVO POR IMPUESTOS CORRIENTE	\$ 5.394,37	
1.01.05.01.	CREDITO TRIBUTARIO IVA	\$ -	
1.01.05.02.	CREDITO TRIBUTARIO RENTA	\$ 5.394,37	
1.01.05.02.02	Impto, renta corriente	\$ 5.394,37	
1.01.07.	OTROS ACTIVOS CORRIENTES	\$ -	
1.02.	ACTIVO NO CORRIENTE	\$ 150.978,05	
1.02.01.	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	\$ 2.516,35	
1.02.01.	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	\$ 2.516,35	
1.02.01.06	MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 2.516,35	
1.02.01.01.	TERRENO	\$ 119.741,00	
1.02.01.01.01	Terreno	\$ 119.741,00	
1.02.01.05.	MUEBLES Y ENSERES	\$ 726,43	
1.02.01.05.01	MUEBLES Y ENSERES	\$ 726,43	
1.02.01.09.	VEHICULOS	\$ 29.901,79	
1.02.01.09.01	Vehículos	\$ 29.901,79	
1.02.01.20.	DERECIAICION ACM, P,P, Y E,	\$ -1.907,52	

1.02.01.20.01	Depreciación acumulada vehículo	\$	-1.799,12	
1.02.01.20.05	Dep, acum, muebles y enseres	\$	-108,40	
2	PASIVO			\$ 146.286,32
2.01.	PASIVO CORRIENTE	\$	94.325,02	
2.01.03.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	\$	81.013,69	
2.01.03.01.	PROVEEDORES LOCALES	\$	81.013,69	
2.01.03.01.01	Proveedores	\$	81.013,69	
2.01.04.	OBLIGACIONES INST, FINANCIERAS	\$	306,61	
2.01.04.01.	BANCOS LOCALES	\$	306,61	
2.01.04.01.02	TC Produbanco	\$	306,61	
2.01.07.	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	\$	13.004,72	
2.01.07.01.	ADM TRIBUTARIA RENTA	\$	0,00	
2.01.07.02.	ADM TRIBUTARIA IVA	\$	0,00	
2.01.07.03.	ADM TRIBUTARIA X LIQUIDAR	\$	321,46	
2.01.07.03.04	IMPUESTOS X LIQUIDAR	\$	321,46	
2.01.07.05.	OBLIGACIONES DEL EJERCICIO	\$	-	
2.01.07.06.	ADM PERSONAL	\$	10.065,64	
2.01.07.06.01	Aportes por pagar	\$	10.065,64	
2.01.07.07.	BENEFICIOS DE LEY EMPLEADOS	\$	2.617,62	
2.01.07.07.02	Decimo tercer sueldo	\$	869,70	
2.01.07.07.03	Decimo cuarto sueldo	\$	1.133,39	
2.01.07.07.04	Vacaciones	\$	614,53	
2.01.08.	CXP DIVERSAS/RELACIONADAS	\$	-	
2.01.10.	ANTICIPO DE CLIENTES	\$	-	
2.02.	PASIVO NO CORRIENTE	\$	51.961,30	
2.02.02.	CTAS Y DTOS POR PAGAR N/C	\$	103,34	
2.02.02.01.	LOCALES N/C	\$	103,34	
2.02.02.01.04	INTERESES POR PAGAR	\$	103,34	
2.02.03.	OBLIGACIONES FINANCIERAS N/C	\$	51.857,96	
2.02.03.01.	LOCALES N/C	\$	51.857,96	
2.02.03.01.01	Banco produbanco Hipoteca	\$	23.804,88	
2.02.03.01.03	Prestamo Banco Produbanco	\$	28.053,08	
3	PATRIMONIO NETO			\$ 35.766,23
3.01.	CAPITAL	\$	-	
3.01.01.01.	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	\$	-	
3.01.01.01.01	Socio a	\$	-	
3.07.	RESULTADOS DEL EJERCICIO	\$	35.766,23	
3.07.02.	PERDIDA DEL PERIODO	\$	35.766,23	
3.07.02.01.	GANANCIA NETA DEL PERIODO	\$	35.766,23	
3.07.02.01.01	Ganancia del periodo	\$	35.766,23	

Nota: Información proporcionada por la empresa.

Tabla 36: Estado de resultados Horti Fresh

EMPRESA HORTI FRESH ESTADO DE RESULTADOS AL 30 DE JUNIO DE 2025 (Expresado en dólares)			
CÓDIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	PARCIAL	TOTAL
4.	INGRESOS		172.217,35
4.01.	INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIA	172.130,28	
4.01.01.	VENTA DE BIENES	181.148,95	
4.01.01.01.	VENTAS POR MAYOR	181.148,95	
4.01.01.01.01	Ventas t0	181.148,95	
4.01.09.	DESCUENTO EN VENTAS	9.018,67	
4.01.09.01.	DESCUENTO EN VENTAS MAYORES	9.018,67	
4.01.09.01.03	DEVOLUCIÓN EN VENTAS	9.018,67	
4.03.	OTROS INGRESOS	87,07	
4.03.02.	INTERES FINANCIERO	87,07	
4.03.02.	INTERES FINANCIERO	87,07	
4.03.02.01	INTERESES FINANCIEROS	87,07	
5.	COSTOS y GASTOS		136.451,12
5.02.	COSTO DE PRODUCCION	136.451,12	
5.02.01.	MATERIAS PRIMAS	71.455,40	
5.02.01.01.	COSTO DE MATERIAS	71.455,40	
5.02.01.01.01	Plantulas y semillas	10.374,18	
5.02.01.01.02	Hortalizas t0	50.147,58	
5.02.01.01.03	Abonos químicos	10.042,79	
5.02.01.01.04	Abonos orgánicos	890,85	
5.02.02.	COSTO DE SUMINISTROS	16.447,35	
5.02.02.01.	COSTO DE SUMINISTROS EMPAQUE	16.447,35	
5.02.02.01.01	Suministros de empaque	16.447,35	
5.02.03.	SERVICIOS DIRECTOS	40.332,34	
5.02.03.01.	SERVICIOS DE PRODUCCION	40.332,34	
5.02.03.01.01	Arriendos	1.200,00	
5.02.03.01.04	Servicios agrícolas	35.546,63	
5.02.03.01.06	Servicio de estibaje	979,60	
5.02.04.	MANO DE OBRA	549,90	
5.02.04.01.	MANO DE OBRA DIRECTA	549,90	
5.02.04.01.16	Uniformes	549,90	
5.02.06.	OTROS COSTOS DE FABRICACION	7.666,13	
5.02.06.01.	COSTOS INDIRECTOS FABRICACION	7.666,13	
5.02.06.01.01	Mantenimientos MYE	3.094,70	
5.02.06.01.02	Suministros y materiales	1.356,27	
5.02.06.01.05	Depreciación muebles y enseres	35,82	
5.02.06.01.06	Depreciacion Vehículo	299,04	
5.02.06.01.17	Movilizacion	2.880,30	

Total Utilidad	35.766,23
----------------	-----------

Nota: Información proporcionada por la empresa.

Tabla 37: Estado de situación financiera propuesto

EMPRESA HORTI FRESH ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 30 DE JUNIO DE 2025 (Expresado en dólares)			
CÓDIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	PARCIAL	TOTAL
1	ACTIVO		\$ 186.506,29
1,01,	ACTIVO CORRIENTE	\$ 35.528,24	
1,01,01,	EFFECTIVO EQUIVALENTES	\$ 4.199,95	
1,01,01,01,	CAJAS	\$ 28,67	
1,01,01,01,02	CAJA CHICA	\$ 28,67	
1,01,01,02,	BANCOS LOCALES	\$ 2.971,28	
1,01,01,02,01	BANCO PRODUBANCO	\$ 806,01	
1.01.01.02.02	BANCO GUAYAQUIL	\$ 699,60	
1.01.01.02.03	BANCO PRODUBANCO AHORROS	\$ 1.465,67	
1.01.01.04.	INVERSIONES	\$ 1.200,00	
1.01.01.04.01	Inversiones de gran liquidez	\$ 1.200,00	
1.01.02.	ACTIVOS FINANCIEROS	\$ 21.480,18	
1.01.02.05.	DTOSYCTAS POR COBRAR NO RELACI	\$ 17.973,49	
1.01.02.05.01	Clientes	\$ 17.973,49	
1.01.02.08.	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$ 3.506,69	
1.01.02.08.03	Otras CtaxCobrar	\$ 3.506,69	
1.01.03.	INVENTARIOS	\$ -	
1.01.04.	SERVICIOS Y PAGOS ANTICIPADOS	\$ -	
1.01.04.03.	ANTICIPOS A PROVEEDORES	\$ 3.303,18	
1.01.04.03.01	Anticipo proveedores	\$ 2.620,64	
1.01.04.03.02	Anticipo FP	\$ 682,54	
1.01.05.	ACTIVO POR IMPUESTOS CORRIENTE	\$ 7.621,24	
1.01.05.01.	CREDITO TRIBUTARIO IVA	\$ -	
1.01.05.02.	CREDITO TRIBUTARIO RENTA	\$ 5.394,37	
1.01.05.02.02	Impto, renta corriente	\$ 5.394,37	
1.01.07.	OTROS ACTIVOS CORRIENTES	\$ 2.226,87	
1.01.07.01	ACTIVOS BIOLÓGICOS	\$ 2.226,87	
1.01.07.01.01	Activos biológicos	\$ 383,16	
1.01.07.01.02	Cultivo en crecimiento	\$ 1.638,42	
1.01.07.01.03	Producto agrícola	\$ 205,29	
1.02.	ACTIVO NO CORRIENTE	\$ 150.978,05	
1.02.01.	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	\$ 2.516,35	
1.02.01.	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	\$ 2.516,35	
1.02.01.06	MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 2.516,35	
1.02.01.01.	TERRENO	\$ 119.741,00	
1.02.01.01.01	Terreno	\$ 119.741,00	
1.02.01.05.	MUEBLES Y ENSERES	\$ 726,43	
1.02.01.05.01	MUEBLES Y ENSERES	\$ 726,43	

1.02.01.09.	VEHICULOS	\$	29.901,79	
1.02.01.09.01	Vehículos	\$	29.901,79	
1.02.01.20.	DERECIAICION ACM, P,P, Y E,	\$	-1.907,52	
1.02.01.20.01	Depreciación acumulada vehículo	\$	-1.799,12	
1.02.01.20.05	Dep, acum, muebles y enseres	\$	-108,40	
2	PASIVO			\$ 146.286,32
2.01.	PASIVO CORRIENTE	\$	94.325,02	
2.01.03.	CUENTAS Y DOCUEMNTOS POR PAGAR	\$	81.013,69	
2.01.03.01.	PROVEEDORE LOCALES	\$	81.013,69	
2.01.03.01.01	Preveedores	\$	81.013,69	
2.01.04.	OBLIGACIONES INST, FINACIERAS	\$	306,61	
2.01.04.01.	BANCOS LOCALES	\$	306,61	
2.01.04.01.02	TC Produbanco	\$	306,61	
2.01.07.	OTRAS OBLIGACINES CORRIENTES	\$	13.004,72	
2.01.07.01.	ADM TRIBUTARIA RENTA	\$	0,00	
2.01.07.02.	ADM TRIBUTARIA IVA	\$	0,00	
2.01.07.03.	ADM TRIBUTARIA X LIQUIDAR	\$	321,46	
2.01.07.03.04	IMPUESTOS X LIQUIDAR	\$	321,46	
2.01.07.05.	OBLIGACIONES DEL EJERCIO	\$	-	
2.01.07.06.	ADM PERSONAL	\$	10.065,64	
2.01.07.06.01	Aportes por pagar	\$	10.065,64	
2.01.07.07.	BENFICIOS DE LEY EMPLEADOS	\$	2.617,62	
2.01.07.07.02	Decimo tercer sueldo	\$	869,70	
2.01.07.07.03	Decimo cuarto sueldo	\$	1.133,39	
2.01.07.07.04	Vacaciones	\$	614,53	
2.01.08.	CXP DIVERSAS/RELACIONADAS	\$	-	
2.01.10.	ANTICIPO DE CLIENTES	\$	-	
2.02.	PASIVO NO CORRIENTE	\$	51.961,30	
2.02.02.	CTAS Y DTOS POR PAGAR N/C	\$	103,34	
2.02.02.01.	LOCALES N/C	\$	103,34	
2.02.02.01.04	INTERESES POR PAGAR	\$	103,34	
2.02.03.	OBLIGACIONES FINANCIERAS N/C	\$	51.857,96	
2.02.03.01.	LOCALES N/C	\$	51.857,96	
2.02.03.01.01	Banco produbanco Hipoteca	\$	23.804,88	
2.02.03.01.03	Prestamo Banco Produbanco	\$	28.053,08	
3	PATRIMONIO NETO			\$ 40.219,97
3.01.	CAPITAL	\$	-	
3.01.01.01.	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	\$	-	
3.01.01.01.01	Socio a	\$	-	
3.07.	RESULTADOS DEL EJERCIO	\$	40.219,97	
3.07.02.	PERDIDA DEL PERIODO	\$	40.219,97	
3.07.02.01.	GANANCIA NETA DEL PERIODO	\$	40.219,97	
3.07.02.01.01	Ganancia del perjodo	\$	40.219,97	

Nota: Se realiza el cambio en base a la propuesta del presente proyecto.

Tabla 38: Estado de resultados propuesto

EMPRESA HORTI FRESH ESTADO DE RESULTADOS AL 30 DE JUNIO DE 2025 (Expresado en dólares)			
CÓDIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	PARCIAL	TOTAL
4.	INGRESOS		172.217,35
4.01.	INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIA	172.217,35	
4.01.01.	VENTA DE BIENES	181.148,95	
4.01.01.01.	VENTAS POR MAYOR	181.148,95	
4.01.01.01.01	Ventas t0	181.148,95	
4.01.09.	DESCUENTO EN VENTAS	9.018,67	
4.01.09.01.	DESCUENTO EN VENTAS MAYORES	9.018,67	
4.01.09.01.03	DEVOLUCIÓN EN VENTAS	9.018,67	
4.03.	OTROS INGRESOS	87,07	
4.03.02.	INTERES FINANCIERO	87,07	
4.03.02.	INTERES FINANCIERO	87,07	
4.03.02.01	INTERESES FINANCIEROS	87,07	
5.	COSTOS y GASTOS		131.997,38
5.02.	COSTO DE PRODUCCION	131.997,38	
5.02.01.	MATERIAS PRIMAS	70.121,82	
5.02.01.01.	COSTO DE MATERIAS	70.121,82	
5.02.01.01.01	Plantulas y semillas	10.177,68	
5.02.01.01.02	Hortalizas t0	50.147,58	
5.02.01.01.03	Abonos químicos	8.905,71	
5.02.01.01.04	Abonos orgánicos	890,85	
5.02.02.	COSTO DE SUMINISTROS	16.447,35	
5.02.02.01.	COSTO DE SUMINISTROS EMPAQUE	16.447,35	
5.02.02.01.01	Suministros de empaque	16.447,35	
5.02.03.	SERVICIOS DIRECTOS	37.006,89	
5.02.03.01.	SERVICIOS DE PRODUCCION	37.006,89	
5.02.03.01.01	Arriendos	1.093,33	
5.02.03.01.04	Servicios agrícolas	34.933,96	
5.02.03.01.06	Servicio de estibaje	979,60	
5.02.04.	MANO DE OBRA	549,90	
5.02.04.01.	MANO DE OBRA DIRECTA	549,90	
5.02.04.01.16	Uniformes	549,90	
5.02.06.	OTROS COSTOS DE FABRICACION	7.871,42	
5.02.06.01.	COSTOS INDIRECTOS FABRICACION	7.871,42	
5.02.06.01.01	Mantenimientos MYE	3.094,70	
5.02.06.01.02	Suministros y materiales	1.356,27	
5.02.06.01.05	Depreciación muebles y enseres	35,82	
5.02.06.01.06	Depreciacion Vehículo	299,04	
5.02.06.01.17	Movilizacion	2.880,30	
5.02.06.01.17	Deterioro	205,29	
	Total Utilidad	40.219,97	

Nota: Se realiza el cambio en base al presente proyecto.