

UNIVERSIDAD HISPANOAMERICANA

Contaduría Pública

*Tesis para optar por el grado académico de  
Licenciatura en Contaduría Pública*

**SISTEMA DE INFORMACIÓN CONTABLE  
APLICABLE A LAS OPERACIONES DE LA  
EMPRESA AGRO INDUSTRIAS LAS  
PALMAS, S. A., UBICADA EN ALAJUELA  
DISTRITO LA GUÁCIMA A PARTIR DEL 1°  
DE ENERO DE 2021, CONFORME A LOS  
REQUERIMIENTOS DE LA NORMA  
INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD  
(41) AGRICULTURA.**

ESTUDIANTE: JESUS CHAVES ROJAS

TUTOR: LIC. GILBERT MENA ARAYA

MARZO, 2021

# ÍNDICE

## Contenido

ÍNDICE .....	1
INDICE DE TABLAS .....	6
DEDICATORIA.....	11
AGRADECIMIENTO.....	12
RESUMEN .....	13
SUMMARY .....	15
CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN.....	16
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	17
1.1.1 Antecedentes del problema.....	17
1.1.2 Delimitación del problema .....	21
1.1.3 Justificación del problema .....	22
1.2 PREGUNTA DE INVESTIGACION .....	24
1.3 OBJETIVOS.....	24
1.3.1 Objetivo general .....	24
1.3.2 Objetivos específicos .....	25
CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO.....	26
2.1 CONTEXTO HISTÓRICO .....	27
2.1.1 Antecedentes de la organización .....	27
Misión .....	28
Visión.....	28
2.2 CONTEXTO TEÓRICO-CONCEPTUAL .....	30
2.2.1 Fundamentación Legal.....	30
2.2.2 Fundamentación Filosófica .....	30
2.2.3 Contabilidad: .....	31
2.2.4 Principios Contables Generalmente Aceptados .....	35
2.2.5 Normas Internacionales de Contabilidad y Normas Internacionales de Información Financiera: .....	39
2.2.6 Norma Internacional de Contabilidad NIC 41-Agricultura Reconocimiento .....	44
Objetivo .....	44
Alcance.....	45
2.2.7 Definiciones utilizadas por la Norma Internacional de Contabilidad 41- Agricultura .....	45
Producto agrícola:.....	46
Activos biológicos: .....	46
La transformación biológica: .....	47
Grupo de activos biológicos.....	47
Recolección y cosecha .....	47
2.2.8 Reconocimiento y medición: .....	48
2.2.9 Marco técnico de referencia .....	52
2.2.10 Pérdidas y ganancias.....	53
2.2.11 Información a revelar: .....	53

2.2.12	Auditoria financiera: .....	55
2.2.13	Cultivo de hierbas o especias aromáticas.....	57
2.2.14	El inicio de las hierbas aromáticas y especias .....	58
2.2.15	Las hierbas en Costa Rica .....	63
2.2.16	Producción de Hierbas:.....	63
2.2.17	Etapas del cultivo.....	92
CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO.....		96
3.1	ENFOQUE DE LA INVESTIGACIÓN.....	97
3.2	ALCANCE DE LA INVESTIGACIÓN.....	97
3.3	DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN .....	98
3.4	UNIDADES DE ANÁLISIS U OBJETOS DE ESTUDIO .....	98
3.4.1	Población .....	99
3.4.2	Tipo de muestra .....	99
3.4.3	Criterios de inclusión y exclusión .....	99
3.4.4	Cuidados éticos para el manejo de la información y el contacto con participantes .....	100
3.5	INSTRUMENTOS PARA LA RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN .....	102
3.6	VARIABLES O CATEGORÍAS.....	103
3.6.1	Variable Independiente .....	103
3.6.2	Variable Dependiente.....	104
3.7	Análisis de la información .....	105
CAPÍTULO IV: RESULTADOS.....		106
4.1	GENERALIDADES .....	107
1.	¿Quién realiza la contabilidad de la empresa? .....	107
2.	¿Cuál es la formación académica del funcionario involucrado en la realización de la contabilidad de la Finca Agro Industrias las Palmas?.....	107
3.	¿Cuál es el marco contable utilizado para la realización de los registros y los hechos contables? .....	108
4.	¿Cuál es el conocimiento sobre las Normas Internacionales de Información Financiera? .....	108
5.	¿Se utiliza la NIC 41 para el registro de los activos biológicos? .....	109
6.	¿Cómo se realizan los registros, la presentación y revelación contable de los activos biológicos de Agro Industrias Las Palmas? .....	110
7.	¿Considera necesario implementar de la NIC 41, para administrar y controlar los activos biológicos cultivos anuales en Agro Industrias las Palmas?.....	110
8.	¿Existe Sistemas información? .....	111
9.	¿Cómo son controlados los activos biológicos propiamente en la finca?.....	111
10.	¿Existen inventarios de herramientas y agroquímicos? .....	111
4.2	Desarrollo y comportamiento de los activos biológicos en la Finca Agro industrias las Palmas de la Guácima.....	111
4.2.1	Elementos del Costo .....	112
	Situación actual de la finca .....	113
4.2.2	Las etapas que se tienen en cuenta para este trabajo son: .....	114
CAPÍTULO V DISCUSIÓN E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS.....		124
6.1	Conclusiones .....	129
1.	Referente con la pregunta de esta investigación y objetivo general: .....	129
2.	Referencia al primer objetivo específico.....	130

3.	Referente al segundo objetivo específico.....	131
4.	Referente al tercer objetivo específico: .....	132
6.2	Recomendaciones .....	133
CAPÍTULO VI: PROPUESTA .....		135
6.1	OBJETIVO GENERAL DE LA PROPUESTA.....	136
6.1.1	Objetivos específicos .....	136
6.2	CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES.....	137
6.3	DESARROLLO DE LA PROPUESTA .....	139
6.3.1	Adquisición de software: .....	139
6.3.2	Contratación de Auxiliar Contable.....	141
6.3.3	Capacitación: .....	142
6.3.4	Propuesta Elaboración de un Sistema de Control Interno para los Activos Biológicos.....	145
1.	Instrucciones de uso del Sistema de Control Interno .....	145
2.	Objetivo General .....	145
3.	Objetivos Específicos .....	146
3.3	Elementos para tomar en cuenta .....	146
3.4	Fases del Sistema de Control Interno .....	147
4.1	Recolección de datos:.....	147
	Tareas principales .....	148
	Tarea Secundaria .....	148
4.2	Clasificar la información obtenida:.....	150
4.3	Diseño del Sistema de Control Interno.....	151
4.3.1	Funciones de los colaboradores.....	151
4.3.2	Registro de activo biológico .....	152
4.3.3	Uso de i n s u m o s : abono , productos agroquímicos, y otros materiales necesarios para el crecimiento de los activos biológicos. ....	153
4.4	Establecer estudios de evaluación contable. ....	153
REFERENCIAS.....		166
	Origanum vulgare, comúnmente conocida como orégano .....	170
ANEXOS .....		172
	Anexo No.1 Entrevista A.....	173
1.	¿Quién realiza la contabilidad de la empresa ? .....	173
2.	¿Cuál es la formación académica de los funcionario involucrado en la realización de la contabilidad de la Finca Agro industrias las Palmas? .....	173
3.	¿Cuál es el marco contable utilizado para la realización de los registros y los hechos contables? .....	173
4.	¿Cuál es el conocimiento sobre las Normas Internacionales de Información Financiera? .....	173
5.	¿Se utiliza la NIC 41 para el registro de los activos biológicos? .....	173
6.	¿Cómo se realizan los registros, la presentación y revelación contable de los activos biológicos de Agro industrias Las Palmas? .....	173
7.	¿Se considera necesario implementar de la NIC 41, para administrar y controlar los activos biológicos cultivos anuales en Agro Industrias La Palmas? .....	174
8.	¿Existe Sistemas información? .....	174
9.	¿Cómo son controlados los activos biológicos propiamente en la finca?.....	174
10.	¿existen inventarios de herramientas y agroquímicos? .....	174
	Anexo No.2 Entrevistas Control Interno.....	175

Tareas principales .....	175
Tarea Secundaria .....	175
Anexo No.3 Fotos de la de la Finca Agro Insumos Las Palmas .....	177

## INDICE DE TABLAS

Tabla 1 Detalle de Costo Etapa de germinación por bandeja.....	114
Tabla 2 Detalle de Costo Etapa de Cultivo Albahaca.....	116
Tabla 3 Consumo de abono por etapa.....	118
Tabla 4 Detalle de Costo agroquímicos.....	119
Tabla 5 Detalle de Costo Etapa juvenil.....	120
Tabla 6 Detalle de Costo Etapa de transición.....	120
Tabla 7 Detalle de Costo Etapa de transición.....	121
Tabla 8 Resumen de Costeo por Etapas.....	123
Tabla 9 Cronograma de Actividades.....	138
Tabla 10 Costo implementación.....	140
Tabla 11 costo contratación.....	141
Tabla 12 Agenda de Capacitación.....	142
Tabla 13 Cuadro Comparativo Costo Capacitación.....	143
Tabla 14 Gasto por Traslado a Capacitación.....	144
Tabla 15 Gastos total de Capacitación.....	144
Tabla 16 función de puesto.....	153
Tabla 17 Costo Real del kilo Albahaca Versus Valor de Mercado.....	165

### DECLARACIÓN JURADA

Yo Jesus Humberto Chaves Roja, mayor de edad, portador de la cédula de identidad número 112530938 egresado de la carrera de contaduría pública de la Universidad Hispanoamericana, hago constar por medio de éste acto y debidamente aperebido y entendido de las penas y consecuencias con las que se castiga en el Código Penal el delito de perjurio, ante quienes se constituyen en el Tribunal Examinador de mi trabajo de tesis para optar por el título de Licenciatura en contaduría Pública, juro solemnemente que mi trabajo de investigación titulado: SISTEMA DE INFORMACIÓN CONTABLE APLICABLE A LAS OPERACIONES DE LA EMPRESA AGRO INDUSTRIAS LAS PALMAS, S. A., UBICADA EN EL CANTÓN DE ALAJUELA DISTRITO LA GUÁCIMA (COSTA RICA), CON VIGENCIA A PARTIR DEL 1° DE ENERO DE 2021, CONFORME A LOS REQUERIMIENTOS DE LA NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD (41) AGRICULTURA, es una obra original que ha respetado todo lo preceptuado por las Leyes Penales, así como la Ley de Derecho de Autor y Derecho Conexos número 6683 del 14 de octubre de 1982 y sus reformas, publicada en la Gaceta número 226 del 25 de noviembre de 1982; incluyendo el numeral 70 de dicha ley que advierte; artículo 70. Es permitido citar a un autor, transcribiendo los pasajes pertinentes siempre que éstos no sean tantos y seguidos, que puedan considerarse como una producción simulada y sustancial, que redunde en perjuicio del autor de la obra original. Asimismo, quedo advertido que la Universidad se reserva el derecho de protocolizar este documento ante Notario Público. En fe de lo anterior, firmo en la ciudad de San José, a los 14 días del mes de junio del año dos mil veintiuno.

  
Firma del estudiante

Cédula: 112530938

## CARTA DEL TUTOR

San José, 14 de junio de 2021

**Licenciado**  
**Gerardo Calderón Zúñiga**  
**Carrera de Contaduría Pública**  
**Universidad Hispanoamericana**

Estimado señor:

El estudiante Jesús Humberto Chaves Rojas, cédula de identidad número 112530938, me ha presentado, para efectos de revisión y aprobación, el trabajo de investigación denominado SISTEMA DE INFORMACIÓN CONTABLE APLICABLE A LAS OPERACIONES DE LA EMPRESA AGRO INDUSTRIAS LAS PALMAS, S. A., UBICADA EN EL CANTÓN DE ALAJUELA DISTRITO LA GUÁCIMA (COSTA RICA), CON VIGENCIA A PARTIR DEL 1° DE ENERO DE 2021, CONFORME A LOS REQUERIMIENTOS DE LA NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD (41) AGRICULTURA, el cual ha elaborado para optar por el grado académico de Licenciatura en contaduría Pública.

En mi calidad de tutor, he verificado que se han hecho las correcciones indicadas durante el proceso de tutoría y he evaluado los aspectos relativos a la elaboración del problema, objetivos, justificación; antecedentes, marco teórico, marco metodológico, tabulación, análisis de datos; conclusiones y recomendaciones.

De los resultados obtenidos por el postulante, se obtiene la siguiente calificación:

a)	ORIGINAL DEL TEMA	10%	10%
b)	CUMPLIMIENTO DE ENTREGA DE AVANCES	20%	20%
c)	COHERENCIA ENTRE LOS OBJETIVOS, LOS INSTRUMENTOS APLICADOS Y LOS RESULTADOS DE LA INVESTIGACION	30%	28%
d)	RELEVANCIA DE LAS CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	20%	19%
e)	CALIDAD, DETALLE DEL MARCO TEORICO	20%	18%
	TOTAL		95%

En virtud de la calificación obtenida, se avala el traslado al proceso de lectura.

Atentamente,

**GILBERT DE JESUS**  
**MENA ARAYA (FIRMA)**

Firmado digitalmente por GILBERT  
 DE JESUS MENA ARAYA (FIRMA)  
 Fecha: 2021.06.14 11:12:20 -06'00'

**Lic. Gilbert Mena Araya**  
**Cédula identidad N 1-0721-0435**  
**Carné Colegio Profesional CCPA No. 3041**

**CARTA DE LECTOR****San José, 22 de julio 2021****Carrera Contaduría Pública****Universidad Hispanoamericana****Estimado/a señor/a**

El estudiante **JESUS CHAVES ROJAS**, cédula de identidad 1-1253-0938 me ha presentado para efectos de revisión y aprobación, el trabajo de investigación denominado **SISTEMA DE INFORMACIÓN CONTABLE APLICABLE A LAS OPERACIONES DE LA EMPRESA AGRO INDUSTRIAS LAS PALMAS, S. A., UBICADA EN ALAJUELA DISTRITO LA GUÁCIMA A PARTIR DEL 1° DE ENERO DE 2021, CONFORME A LOS REQUERIMIENTOS DE LA NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD (41) AGRICULTURA.**, el cual ha elaborado para obtener su grado de Licenciatura en Contaduría Pública.

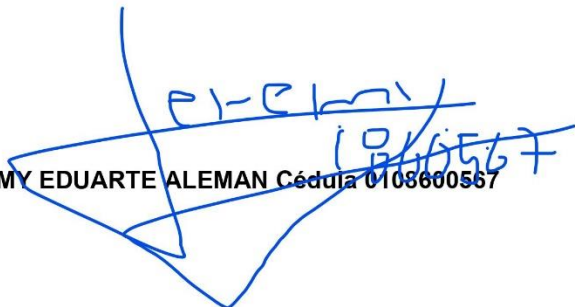
He revisado y he hecho las observaciones relativas al contenido analizado, particularmente lo relativo a la coherencia entre el marco teórico y análisis de datos, la consistencia de los datos recopilados, el vínculo entre éstos y las conclusiones; asimismo, la aplicabilidad y originalidad de las recomendaciones, en términos de aporte de la investigación. He verificado que se han hecho las modificaciones correspondientes a las observaciones indicadas.

Por consiguiente, este trabajo cuenta con mi aval para ser presentado en la defensa pública.

Atte.

Firma

Lic. JEREMY EDUARTE ALEMAN Cédula 0103600567



**UNIVERSIDAD HISPANOAMERICANA  
CENTRO DE INFORMACION TECNOLOGICO (CENIT)  
CARTA DE AUTORIZACIÓN DE LOS AUTORES PARA LA CONSULTA, LA  
REPRODUCCION PARCIAL O TOTAL Y PUBLICACIÓN ELECTRÓNICA  
DE LOS TRABAJOS FINALES DE GRADUACION**

San José, 20 septiembre de 2021

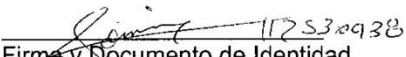
Señores:  
Universidad Hispanoamericana  
Centro de Información Tecnológico (CENIT)

Estimados Señores:

El suscrito (a) Jesus Humberto Chaves Rojas con número de identificación 112530938 autor (a) del trabajo de graduación titulado sistema de información contable aplicable a las operaciones de la empresa Agro Industrias Las Palmas, S. A., ubicada en Alajuela distrito la Guácima a partir del 1° de enero de 2021, conforme a los requerimientos de la norma internacional de contabilidad (41) agricultura. presentado y aprobado en el año 2021 como requisito para optar por el título de Licenciatura en Contaduría Pública; (SI) autorizo al Centro de Información Tecnológico (CENIT) para que, con fines académicos, muestre a la comunidad universitaria la producción intelectual contenida en este documento.

De conformidad con lo establecido en la Ley sobre Derechos de Autor y Derechos Conexos N° 6683, Asamblea Legislativa de la República de Costa Rica.

Cordialmente,

  
Firma y Documento de Identidad

## DEDICATORIA

Primeramente, a Dios por darme el don de la vida, por permitirme seguir creciendo como persona.

Seguidamente, a mi esposa Keilin Daniela Arroro Araya que ha sido mi compañera incondicional en este proceso, donde su apoyo fue indispensable para seguir adelante en cada momento difícil, en donde ella siempre me alentó a seguir adelante con Amor, respeto y cariño.

También, a mis hijos Isabella Chaves Arroyo y Mariano Chaves Arroyo por ser esa motivación y mi fuerza, aunque muchas veces entregue ese tiempo, que podía compartir con ellos sabía que valía la pena, ya que mi dedicación la estaba realizando por ellos por su futuro, esfuerzo que ha valido la pena.

También a mis padres Jesus Chaves Segura y Rosa Iris Rojas Byram por su apoyo desde mi niñez, por forjar mi carácter y ese espíritu de lucha en mí, que me ha permitido alcanzar mis metas.

También, a la empresa para la cual trabajo Roma Prince S.A. por su apoyo de forma directa en mi formación académica, por su valioso apoyo económico.

Para terminar, a los profesores y amigos que estuvieron presentes en todo este proceso, donde su ayuda y cercanía han sido de suma importancia.

## **AGRADECIMIENTO**

Primeramente, doy infinitas Gracias a Dios por darme la oportunidad de vivir este proceso, por estar a mi lado siempre en cada momento, y darme la oportunidad de terminar este trabajo.

A mi esposa keylin Daniela Arroyo Araya por estar siempre a mi lado apoyándome y alentándome a seguir adelante, en cada proceso de este trabajo donde su ayuda a sido incondicional y de suma importancia en este proceso.

A mi tutor de tesis Lic. Gilbert Mena Araya por su apoyo incondicional en el proceso de este trabajo, donde hemos tenido que enfrentar una situación tan atípica, como lo es la pandemia por COVID-19, donde el mismo tuvo que enfrentar la enfermedad y a pesar de esto, no ha descuidado su labor como tutor.

A mis amigos, compañeros y profesores que me han apoyado en este proceso de estudio donde su ayuda a sido de suma importancia.

## RESUMEN

El siguiente proyecto comprende un análisis del Sistema de información contable aplicable a las operaciones de la empresa Agro industrias Las Palmas, S. A, ubicada en Las Vueltas de la Guácima, Costa Rica, así como de contabilización de las operaciones que realiza, de conformidad con lo estipulado en la Norma Internacional de Contabilidad (41) Agricultura, para el periodo 2020, con el propósito de determinar su incidencia en los Estados Financieros de la empresa., dedicada al cultivo agrícola de plantas para el consumo humano. Se estudió el tratamiento contable prescrito por la norma, así como los requerimientos de presentación en estados financieros y la información por revelar, como base teórica fundamental de la investigación. Los cambios financieros que provocaría su uso en la empresa. De igual manera se analizaron los componentes del Control Interno, aplicándolos en el área de estudio. La población está constituida por la totalidad por cultivos de diferentes tipos de plantas de consumo directo humano.

Se utilizó como instrumento, un cuestionario de 10 ítems que fue aplicado al contador involucrado en realizar la contabilidad de esta empresa. Así como visitas a la finca donde se observaron procesos y fueron medidos. Entre las conclusiones que se obtuvieron, Agro industrias Las Palmas, S. A no hace uso de la Norma Internacional Contable NIC 41-Agricultura, y por ende toda la información presentada en sus Estados Financieros no es realizada bajo lo que dicta la norma. Sus activos biológicos no son

administrados óptimamente, debido a la falta de controles internos en las labores realizadas en la finca Agrícola.

Palabras Claves: Norma Internacional de Contabilidad 41, Activos Biológicos, Valor Razonable, Control Interno, Transformación biológica.

## SUMMARY

The following project includes an analysis of the accounting information system applicable to the operations of the company Agro Industrias Las Palmas, S. A, located in Las Vueltas de la Guácima, Costa Rica, as well as the accounting of the operations carried out, in accordance with what is stipulated in the International Accounting Standard (41) Agriculture, for the 2020 period, in order to determine its impact on the company's Financial Statements, dedicated to the agricultural cultivation of plants for human consumption. The accounting treatment prescribed by the standard was studied, as well as the presentation requirements in financial statements and the information to be disclosed, as a fundamental theoretical basis for the investigation. The financial changes that its use would cause in the company. In the same way, the components of the Internal Control were analyzed, applying them in the study area. The population is made up of all crops of different types of plants for direct human consumption.

The instrument used was a 10-item questionnaire that was applied to the accountant involved in accounting for this company. As well as visits to the farm where processes were observed and measured. Among the conclusions that were obtained, Agro Industrias Las Palmas, S. A does not make use of the International Accounting Standard IAS 41-Agriculture, and therefore all the information presented in its Financial Statements is not carried out under what the standard dictates. Its biological assets are not optimally managed, due to the lack of internal controls in the work carried out on the agricultural farm. Keywords: International Accounting Standard 41, Biological Assets, Fair Value, Internal Control, Biological Transformation

## **CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN**

## 1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

La investigación de los procesos contables que se dan como parte del proceso de normal económico de la empresa, se llevaran a cabo en las instalaciones de la compañía donde se realizaran muestras necesarias para determinar, el estatus actual de la compañía a nivel contable, según la Norma Internacional de Contabilidad (41) Agricultura.

### 1.1.1 Antecedentes del problema

Se presentan una serie de investigaciones que, debido al contenido que poseen, se consideraron como antecedentes de este trabajo, entre los cuales destacan:

1. **De ELIZABETH S. P. (2015) en su tesis “Tratamiento de los activos biológicos desde el enfoque contable de la NIC 41 “Agricultura”**, el tratamiento contable asociado al cultivo de café desde la perspectiva de la NIC 41 Agricultura, donde describe, analiza y registra la situación existente en el objeto de estudio, en el momento en que realiza las tareas, experiencias, condiciones pasadas y las variables ambientales que ayudan a determinar las características específicas y conducta de la unidad productiva.

Concluye que El proceso productivo del café en la Finca Buena Vista, permitió conocer cada una de las etapas desde el momento en que se compra las chapolas, la preparación del terreno, la siembra y su posterior recolección de la cosecha para ser comercializada en las centrales de acopio.

Se identificó la vida útil del cultivo y su valor razonable conforme a la NIC 41, estableciéndose, que a pesar de que la planta de café tiene una vida vegetativa superior a los 20 años, en cuestión de tiempo de producción alcanza su máximo a los 8 años, de ahí que se estime este tiempo como vida útil de la misma.

Es importante, tomar en cuenta al momento de determinar los costos, el rubro en que se incurre para la labor de renuevo y/o deterioro en la plantación; para que la utilidad que se presente en los estados financieros se acerque a su valor real, permitiendo de esta forma mostrar con mayor claridad los resultados de la actividad agrícola.

El cultivar el café de manera técnica de conformidad con las disposiciones de la Federación Nacional de Cafeteros, permitirá controlar los costos incurridos, generando de esta forma un aumento de las utilidades, orientando al pequeño agricultor en la toma de decisiones.

El reconocimiento de los costos incurridos en cada fase del cultivo, permitieron desarrollar de manera clara y puntual el ejercicio práctico acerca del tratamiento contable que se debe dar a los activos biológicos de acuerdo con las disposiciones de la NIC 41 Agricultura

**2. En otra Tesis, ELIZABE, E.T. (2012) con el título “propuesta de aplicación de la norma internacional de contabilidad (NIC) 41, agricultura, en la empresa dareus CIA. Ltda., dedicada a la exportación de flores.”** Presentado ante la

Universidad central del Ecuador, donde se menciona que el estudio se llevó a cabo en la empresa Dareus Cía. Ltda., se encuentra constituida en la ciudad de Quito fue fundada en el año 1986 y desde 1999 Implementó la actividad de cultivación, producción y exportación de rosas, flores, claveles y de más variedades de productos florícolas, cortadas con la más alta calidad.

Esta investigación se determinaron los asientos contables que se realizan en la empresa Dareus al aplicar la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41, obteniendo una visión correcta del tratamiento y registro a cada Activo Biológico y Producto agrícola hasta el momento de su cosecha o recolección. Ya que cuando se separa del Activo Biológico su aplicación corresponde a otras Normas como la NIC 2 Inventario.

Además nos aclara que productos florícolas tienen que administrarse de manera exacta, e inventariada, ya que es el principal objeto de la empresa, el personal que se encuentra a cargo debe ser altamente capacitado en su labor para que pueda desarrollar sus actividades con claridad y eficiencia.

**3. De igual forma Verónica E. B. (2016) en su libro “Contabilidad agrícola.” Nos presenta el tratamiento contable indicado por la norma internacional de contabilidad (41) Agricultura,** en el libro nos brinda las pautas de costos y tratamiento de los activos biológicos, basándose en la industria de las flores donde detalla registros contables y procesos propios de la actividad.

Además se reseña del tratamiento de los diversos activos biológicos que menciona la norma enfocándose principalmente en la industria agrícola.

**4. En la investigación realizada por Ibáñez González, J. A. (2014) titulado “La NIC 41 Agricultura en el sector vinícola”** presentado a la Universidad de Sevilla para

optar por el grado en administración y dirección de empresas; analizó la norma internacional de contabilidad NIC 41 “Agricultura” que regula elementos esenciales en las empresas del sector, como son la valoración de los activos biológicos y productos agrícolas, el tratamiento de las subvenciones oficiales recibidas y la información por revelar en las cuentas anuales.

Por último, analizando cuentas anuales de algunas empresas importantes de este sector, se estudió los efectos de la aplicación de registro y valoración que prescribe la NIC 41. Se logró concluir que existen algunas discrepancias o diferencias importantes con respecto al Plan General de Contabilidad 2007, que es el que las empresas aplican en la elaboración de la Cuentas Anuales, y con ellas expresar la imagen fiel de la empresa.

Se determina que la mejor forma de determinar el valor razonable de los activos biológicos es utilizando los supuestos que los participantes del mercado utilizarían al fijar el precio del activo o pasivo, incluyendo los supuestos sobre riesgo, teniendo en cuenta su ubicación y su utilización.

En este caso López, M., & Andrés, G. (2017) busca determinar las diferencias que se dan al aplicar la NIC 41 Agricultura, según la norma contable y al aplicar las leyes tributarias, y el impacto financiero tributario que causan estas diferencias; su trabajo se tituló “La NIC 41 Agricultura y su impacto tributario en la compañía Lamiformu Cía. LTD” presentado ante la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil.

Se logró determinar el impacto tributario financiero que se tiene al aplicar la NIC 41 Agricultura. Además, se mejoraron los procesos contables, la aplicación de la norma ayuda identificar los beneficios de mantener un registro adecuado y presentar una

información financiera real.

De igual forma Tanya S. H.(2015) en su tesis titulada **“Aplicación de la NIC 41 (Agricultura), en la empresa Sotomayor roche e hijos cía. Ltda. dedicada a la producción y venta de leche Cruda”** Donde nos ilustra que Toda empresa sea comercial, industrial, de servicios, agrícola o ganadera registra operaciones que pueden modificar su estructura financiera, dependiendo de las decisiones que se tomen al ejecutar estas operaciones.

Ella nos concluye La industria de ganado vacuno es la industria más grande de ganado en nuestro país, esta es importante debido a la variedad de los derivados que se pueden obtener del ganado Vacuno como: alimenticios (carne y leche), industriales (cueros y suelas), artesanales (huesos, cuernos). Esta industria genera empleo y contribuye en el crecimiento de la producción nacional.

En la investigación se determinará el tratamiento contable que se realiza en la empresa SOTOMAYOR ROCHE E HIJOS CÍA. LTDA., en cuanto a los activos biológicos y productos agrícolas, así como la presentación de los estados financieros y la información a revelar

### **1.1.2 Delimitación del problema**

La investigación se llevará a cabo en la finca de cultivo, donde se realizará un estudio de las plantas; del tipo aromático (especias). Se realizará durante el periodo contable

que se extiende del 01 de enero del 2020 al 31 de diciembre del 2020, en la finca perteneciente a Agro Las Palmas de la Guácima, ubicada 3 kilómetros al este del templo Católico, en Guácima Abajo, Alajuela.

### **1.1.3 Justificación del problema**

En la actualidad las empresas, requiere mantener definidos procedimientos de contabilización que le permitan un adecuado proceso de las operaciones y crecimiento.

Por su parte, la Norma Internacional de Contabilidad (41) Agricultura, establece el tratamiento contable, la presentación de los estados financieros y la información a revelar, en una empresa agrícola, tema no desarrollado por otras normas de contabilidad.

La actividad agrícola es la administración, por parte de una entidad, de la transformación biológica de animales vivos o plantas (activos biológicos) ya sea para su venta, para generar productos agrícolas o para obtener activos biológicos adicionales, producción y procreación, así como la valoración inicial de los productos agrícolas en el punto de su cosecha o recolección.

En este caso la compañía a estudiar no cuenta con lo antes indicado lo que formara parte de las prioridades en dicho proyecto, el estudio integral de esta norma y recomendaciones necesarias para poder dar un valor agregado para su continuidad en

el mercado.

- **Las temáticas que justifican la presente investigación son:**

1. De conveniencia de la compañía a estudiar donde se beneficiará de forma integral, al establecer de forma más ordenada los procedimientos y controles para las operaciones efectuadas en concordancia con la Norma Internacional de Contabilidad (41) Agricultura.

2. De relevancia social: al ser una compañía familiar, el núcleo de la población se beneficia ya que por medio de la investigación se pretende mejorar los procedimientos de registro mediante mejores controles y orden contable, para que la empresa pueda obtener un mayor crecimiento lo que se vería reflejado en más plazas de empleo.

3. De implicaciones prácticas: al enfocarse en un tema tan amplio como los son las Norma Internacional de Información Financiera (NIIF), el estudio se vuelve un ambiente completamente relacionado al quehacer contable que en este proyecto es de suma importancia porque se pondrán en práctica todas las habilidades aprendidas en la carrera cursada.

4. De valor teórico: para el repaso de temas complejos como lo son las Norma Internacional de Información Financiera (NIIF), el tener la oportunidad de poner en práctica elementos teóricos resulta en una gran oportunidad de aprendizaje.

5. De utilidad metodológica: la Norma Internacional de Contabilidad (41) Agricultura, al ser tan amplia permitirá desarrollar temas de interés contable como también, los relacionados a los costos, inventarios, en este caso tener la oportunidad de implementar estos conceptos a una compañía donde no existe ningún tipo de

control nos brinda la posibilidad de desarrollar nuevos métodos de control.

## **1.2 PREGUNTA DE INVESTIGACION**

Se pretende analizar el impacto financiero con la implementación contable y el Control Interno que debe recibir el activo biológico según la Norma Internacional Contable No. 41, para tal efecto se plantea, a modo de interrogativa, el siguiente problema:

¿En qué grado afecta a la compañía Agro Industrias Las Palmas S.A. El no contar procedimientos contables que le permitan llevar una contabilidad basada en la Norma Internacional de Contabilidad (41) Agricultura?

## **1.3 OBJETIVOS**

### **1.3.1 Objetivo general**

Desarrollar un sistema de información contable aplicable a las operaciones de la empresa Agro Industrias Las Palmas, S. A, con sujeción a los requerimientos de la Norma Internacional de Contabilidad (41) Agricultura, para su implementación a partir del 1° de enero de 2021

### **1.3.2 Objetivos específicos**

- a. Diagnosticar las condiciones del sistema de información contable vigente en la empresa Agro Industrias Las Palmas, S. A, durante el periodo fiscal del 1° de enero al 31 de diciembre de 2020.
  
- b. Identificar los requerimientos de mejora en el sistema de información contable vigente en la empresa Agro Industrias Las Palmas, S. A., con fines de cumplimiento de las exigencias de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 41 Agricultura.
  
- c. Diseñar una propuesta de implementación de un modelo de gestión de contabilización que se adapte y permita la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad (41) Agricultura, en la empresa Agro Industrias Las Palmas, S. A, a partir del 1° de enero de 2021.

## **CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO**

## **2.1 CONTEXTO HISTÓRICO**

### **2.1.1 Antecedentes de la organización**

La compañía Agro industrias las Palmas Nace como tal en el año 1990, gracias a los esfuerzos de su dueño Álvaro Arroyo el mismo agricultor y empresario de plantas del tipo aromático (Especias) de todo tipo. Como emprendedor forjo su compañía con esfuerzo comenzando desde cero, en sus inicios como todo agricultor de forma artesanal sin ningún control contable y con el mínimo de tecnología.

En el año 1994 nace la oportunidad de expansión a nivel nacional ingresando al mercado adquiriendo relaciones comerciales con distintas empresas de consumo masivo supermercados, entre los principales Megas súper, Automarcado y la cadena Wal-Mart. Lo que obligo a establecer la contabilidad como tal.

En el año 2000 adquirió un contrato con una empresa canadiense para la exportación de sus cultivos, este hecho lo impulsa a desarrollarse y crecer de pasar a ser un productor pequeño para producir en grandes cantidades, lo que le ha conllevado la contratación de más personal, compra de equipo especializado para la finca, instalaciones adecuadas para el empaque de las hortalizas para exportación.

En el año 2010 adquiere mayor crecimiento a nivel nacional, expandiendo su

oportunidad de venta ya no solo al GAM, sino también al territorio nacional. Abarcando ventas a los principales mercados de distribución de hortalizas del país

### **Misión**

El propósito principal de la empresa es comercializar plantas del tipo aromático (especias) de todo tipo, convirtiéndose en uno de los mayores productores del país, donde en armonía con el medio ambiente se logre producir alimentos de la mejor calidad.



Figura N.º 1 Finca de Cultivo-Guácima de Alajuela Fuente: Agro Las Palma (2021).

### **Visión**

Convertirse en la empresa líder en distribución y venta de plantas del tipo aromático (especias) de todo tipo, adaptándose a los cambios climáticos y de mercado, innovando y mejorando continuamente los procesos que se llevan a cabo en las distintas áreas de la finca.



Figura N.º 2 Finca de Cultivo-Guácima de Alajuela Fuente: Agro La Palma (2021).



Figura N.º 3 Finca de Cultivo-Guácima de Alajuela Fuente: Agro La Palma (2021).

## **2.2 CONTEXTO TEÓRICO-CONCEPTUAL**

### **2.2.1 Fundamentación Legal**

Todo proyecto de investigación para su desarrollo debe respaldarse en leyes o normas legales que determinan las instituciones que regulan el desarrollo económico del país; así el trabajo investigativo propuesto se desarrollará tomando como base la normativa que se detalla a continuación:

- Normas Internacionales de Contabilidad 41 Agricultura,
- Normas Internacionales de Contabilidad relacionadas con las modificaciones a la norma en estudio:

1 presentación de los estados financieros.

2 inventarios.

16 propiedad, planta y equipo.

20 subvenciones del gobierno e información a revelar sobre ayudas gubernamentales.

- Normas Internacionales de Información Financiera.

### **2.2.2 Fundamentación Filosófica**

La investigación que se presenta se desarrollará en base a los conocimientos

adquiridos durante el proceso académico y las normas vigentes relacionadas a la investigación a desarrollar, la finalidad es comprender e interpretar la realidad, así como los significados de las actuaciones de las personas, sus percepciones, intenciones y acciones.

En el trabajo que se propone la relación del sujeto cognoscente y el objeto de estudio son inseparables e interactúan entre sí, procurando que los valores del investigador influyan lo estrictamente necesario. En la investigación se aplicará una metodología cualitativa que permitirá:

Determinar la relación teórico-práctico, concibiéndola como un proceso de retroalimentación, permanentemente y mutuo entre el sujeto y el objeto de investigación. La realidad de Agro Industrias Las Palmas, S. A, tendrá una visión dinámica construida en el entorno y pensamiento de los sujetos sociales involucrados y comprometidos con el problema. También en la investigación se aplicarán criterios de calidad con fines de credibilidad, confirmación y transferibilidad, que permitan aplicar técnicas e instrumentos de investigación cualitativas que facilitarán el análisis de datos y comparación entre sí.

### **2.2.3 Contabilidad:**

Según Vite Rangel, V. T. (2017). Contabilidad general. México, D.F, México: Editorial Digital UNID. define: “La contabilidad es una técnica que se utiliza para el registro de las operaciones que afectan económicamente a una entidad y que produce sistemática y estructuradamente información financiera. Las operaciones que afectan

económicamente a una entidad incluyen las transacciones, transformaciones internas y otros eventos.”

Contabilidad enfocada a activos biológicos.- La contabilidad agrícola es una rama de la contabilidad especializada y su contabilización se lo realiza de la misma manera que la contabilidad de costos industriales, es decir es el registro y ordenamiento de la información de las transacciones practicadas en unidades económicas dentro de una organización agrícola con la finalidad de cuantificarlas, para determinar la situación financiera de la empresa, permitiendo obtener resultados financieros y económicos y toma de decisiones de carácter administrativo y operacional.

La estructura de una contabilidad agrícola también es importante porque se puede establecer el pago de impuestos por la actividad que se genera, planificar el mejoramiento de la infraestructura de la finca, tener conocimiento sobre la gestión empresarial y la rentabilidad del negocio, de acuerdo con los beneficios obtenidos en la explotación.

El uso de la contabilidad en las empresas agrícolas cualquiera que sea la importancia de su explotación, permitirá obtener una mayor comprensión del resultado económico y a la vez un mejor conocimiento de su situación competitiva. Contabilidad agrícola

Disponible en:

<http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/21009/1/Contabilidad%20agr%C3%ADcola.pdf>

También es aplicable a otros fines tales como obtener información necesaria y correcta para cumplir con los requisitos del pago de impuestos; planificar el mejoramiento de la infraestructura de la propiedad agrícola, tener conocimiento sobre la gestión empresarial y la rentabilidad del negocio, de acuerdo con los beneficios obtenidos en la explotación.

En las empresas agrícolas además de conocer los mecanismos para determinar los costos de producción, deben tener un sistema que pueda señalar las faltas y los errores a fin de que sea posible corregirlos y evitar sus repeticiones señalando en monedas y cantidades unitarias cual será el futuro de la empresa.

La actividad agrícola en nuestro país sigue siendo de suma importancia para el desarrollo económico nacional, por la contribución al producto interno bruto, como generador de divisas y fuente de trabajo.

La Real Academia Española (2020) utiliza tres definiciones de contabilidad, a saber:

1. “Sistema adoptado para llevar la cuenta y razón en las oficinas públicas y Particulares”.
2. “Aptitud de las cosas para poder reducirlas a cuenta o cálculo”

3. “Sistema de cuentas interconectadas para registrar las magnitudes básicas de la economía nacional, resultantes de las operaciones de los agentes”.

**Contabilidad financiera:** Este tipo de contabilidad es útil para acreedores, accionistas, analistas e intermediarios financieros, el público inversionista y organismos reguladores entre otros, todos usuarios externos de la información contable. Está conformada por normas de registro, contabilización, presentación, etc. Este tipo de contabilidad expresa términos cuantitativos y monetarios de las transacciones que realiza una entidad, así como determinados acontecimientos económicos que le afectan, con el fin de proporcionar información útil y segura a usuarios externos para la toma de decisiones.

**Contabilidad Fiscal:** es útil solo para las autoridades gubernamentales. Este tipo de contabilidad está diseñado para cumplir las obligaciones tributarias de las empresas y organizaciones, según lo solicita el fisco. Y así poder cuantificar el monto de la utilidad que hayan obtenido como producto de sus actividades y así poder determinar la cantidad de impuestos que les corresponde pagar de acuerdo con las leyes fiscales vigentes.

**Contabilidad administrativa:** Este tipo de contabilidad es muy útil para los usuarios internos de la organización, como directores generales, gerentes de área, jefes de departamento, entre otros. Es un sistema de información al servicio de las necesidades propias de la administración, ya que facilita las funciones administrativas de planeación, control y toma de decisiones. Entre las funciones más importantes de esta área están: la elaboración de presupuestos, la determinación de costos de producción y la evaluación de la eficiencia de las diferentes áreas operativas de la organización, así como del desempeño de los distintos ejecutivos de esta.

## 2.2.4 Principios Contables Generalmente Aceptados

Los principios de contabilidad generalmente aceptados son un conjunto de reglas y normas que sirven de guía contable para formular criterios referidos a la medición de patrimonio y a la información de los elementos patrimoniales y económicos de una entidad. Los PCGA constituyen parámetros para que la confección de los estados financieros se realice sobre la base de métodos uniformes de técnica contable. Estos tienen como objetivo la uniformidad en la presentación de las informaciones en los estados financieros, sin importar la nacionalidad de quien los estuvieres leyendo e interpretando.

*Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA)*. Disponible en: <http://contabilidad.com.do/principios-de-contabilidad-generalmente-aceptados-pcga/>

Fueron aprobados en la VII Conferencia Interamericana de Contabilidad realizada en Mar de Plata, Argentina, en el año 1965, estableciéndose algunos cambios de denominación, pero siguen siendo los mismos. Así en la versión original se denomina Moneda de cuenta, Ejercicio y Materialidad, en vez de Moneda común Denominador, Período y Significación o Importancia relativa, respectivamente. Estos cambios y la incorporación de la Partida Doble como principio fueron establecidos en el Perú por medio del Plan Contable General del año 1973, luego modificado y aprobado en 1984.

Está compuesto por 14 principios que se detallan a continuación:

1. **Principio de Equidad.** Es sinónimo de imparcialidad y justicia, y tiene la condición de postulado básico. Es una guía de orientación con el sentido de lo ético y justo, para la evaluación contable de los hechos que constituyen el objeto de la contabilidad, y se refiere a que la información contable debe prepararse con equidad respecto a terceros y a la propia empresa, a efecto de que los estados financieros reflejen equitativamente los intereses de las partes y que la información que brindan sea lo más justa posible para los usuarios interesados, sin favorecer o desfavorecer a nadie en particular.
2. **Principio de Ente.** El principio de ente o principio de entidad establece el supuesto de que el patrimonio de la empresa se independiza del patrimonio personal del propietario, considerado como un tercero. Se efectúa una separación entre la propiedad (accionistas o socios o propietario) y la administración (gerencia) como procedimiento indispensable de rendir cuenta por estos últimos. El ente tiene una vida propia y es sujeto de derechos y obligaciones, distinto de las personas que lo formaron.
3. **Principio de Bienes Económicos.** Los estados financieros se refieren siempre a bienes económicos, es decir bienes materiales e inmateriales que posean valor económico y por ende susceptibles de ser valuados en términos monetarios.
4. **Principio de Moneda de Cuenta** Los estados financieros reflejan el patrimonio mediante un recurso que se emplea para reducir todos sus componentes heterogéneos a una expresión, que permita agruparlos y compararlos fácilmente. Este recurso consiste en elegir una moneda y valorizar los elementos patrimoniales aplicando un precio a cada unidad.

Generalmente, se utiliza como denominador común la moneda que tiene curso legal en el país en que funciona el ente.

**5. Principio de Empresa en marcha** Se refiere a todo organismo económico cuya existencia personal tiene plena vigencia y proyección futura. Este principio también conocido como continuidad de la empresa, se basa en la presunción de que la empresa continuará sus operaciones por un tiempo indefinido y no será liquidado en un futuro previsible, salvo que existan situaciones como: significativas y continuas pérdidas, insolvencia, etc.

**6. Principio de Valuación al Costo** El valor de costo (adquisición o producción) constituye el criterio principal y básico de la valuación, que condiciona la formulación de los estados financieros llamados “de situación”, en correspondencia también con el concepto de “empresa en marcha”, razón por la cual esta norma adquiere el carácter de principio.

Este principio implica que no debe adoptarse como criterio de valuación el “valor de mercado”, entendiéndose como tal el “costo de reposición o de fabricación”.

**7. Principio de Ejercicio** El principio de ejercicio (periodo) significa dividir la marcha de la empresa en periodos uniformes de tiempo, a efectos de medir los resultados de la gestión y establecer la situación financiera del ente y cumplir con las disposiciones legales y fiscales establecidas, particularmente para determinar el impuesto a la renta y la distribución del resultado.

**8. Principio de Devengado.** En la aplicación del principio de devengado se registran los ingresos y gastos en el periodo contable al que se refiere, a pesar de que el documento de soporte tuviera fecha del siguiente ejercicio o que el desembolso pueda

ser hecho todo o en parte en el ejercicio siguiente. Este principio elimina la posibilidad de aplicar el criterio de lo percibido para la atribución de resultados.

**9.** *Principio de Objetividad* Se refiere a la evidencia que respalda el registro de la *variación patrimonial*.

**10.** *Realización.* En aplicación del principio de "realización" las transacciones internas que no modifican la estructura de los recursos (activos) o sus fuentes (pasivos), como es la determinación del costo de fabricación constituido por la suma de la materia prima, mano de obra y gastos de fábrica aplicados, se procede a registrar contablemente, al evidenciarse la utilización de los recursos indicados para obtener un producto elaborado.

**11.** *Principio de Prudencia.* Significa que cuando se deba elegir entre dos valores por un elemento de activo, normalmente se debe optar por el más bajo, o bien que una operación se contabilice de tal modo que la cuota del propietario sea menor. Este principio general se puede expresar también diciendo: contabilizar todas las pérdidas cuando se conocen y las ganancias solamente cuando se hayan realizado.

**12.** *Principio de Uniformidad:* Este principio de contabilidad establece que, una vez elaborado unos criterios para la aplicación de los principios contables, estos deberán mantenerse siempre que no se modifiquen las circunstancias que propiciaron dicha elección.

**13.** *Principio de Materialidad (Significación o Importancia Relativa).* Está dirigido complementariamente a dos aspectos principales de la contabilidad: Cuantificación o medición del patrimonio y Exposición de partidas en los estados financieros.

**14.** *Principio de Exposición* El principio de exposición, también denominado

*revelación suficiente, implica formular los estados financieros en forma comprensible para los usuarios. Tiene relación directa con la presentación adecuada de los rubros contables que agrupan los saldos de las cuentas, para una correcta interpretación de los hechos registrados.*

## **2.2.5 Normas Internacionales de Contabilidad y Normas Internacionales de Información Financiera:**

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), también conocidas por sus siglas en inglés como IFRS (*International Financial Reporting Standards*), son estándares técnicos contables adoptadas por el IASB, institución privada con sede en Londres. Constituyen los Estándares Internacionales o normas internacionales en el desarrollo de la actividad contable y suponen un manual contable de la forma como es aceptable en el mundo.

Las normas se conocen con las siglas NIC y NIIF dependiendo de cuándo fueron aprobadas y se matizan por medio de las "interpretaciones" que se conocen con las siglas SIC y CINIIF.

Las normas contables dictadas entre 1973 y 2001, reciben el nombre de "Normas Internacionales de Contabilidad" (NIC) y fueron dictadas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASC), precedente del actual Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Desde abril de 2001, año de constitución del IASB, este organismo adoptó todas las NIC y continuó su desarrollo, denominando a las nuevas normas "Normas Internacionales de Información Financiera" (NIIF). Los IFRS - NIIF en los estados financieros desconocen los impactos sociales y ambientales que originan las organizaciones.

Estos estándares establecen la información que deben presentarse en los estados financieros y la forma en que esa información debe aparecer, en dichos estados. Las NIIF y NIC son normas contables de alta calidad, orientadas al inversor, cuyo objetivo es reflejar la esencia económica de las operaciones del negocio, y presentar una imagen fiel de la situación financiera de una empresa Normas Internacionales de Contabilidad. (s.f.). En Sistema Costarricense de Información Jurídica,(2020). [http://www.pgrweb.go.cr/scij/Busqueda/Normativa/Normas/nrm\\_texto\\_completo.aspx?param1=NRTC&nValor1=1&nValor2=59020&nValor3=99026&strTipM=TC#:~:text=%2DQue%20las%20NIIF%20son%20normas,que%20sean%20de%20alta%20calidad%2C](http://www.pgrweb.go.cr/scij/Busqueda/Normativa/Normas/nrm_texto_completo.aspx?param1=NRTC&nValor1=1&nValor2=59020&nValor3=99026&strTipM=TC#:~:text=%2DQue%20las%20NIIF%20son%20normas,que%20sean%20de%20alta%20calidad%2C)

A continuación, se indican las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

**NIIF 1** Adopción, por Primera Vez, de las Normas Internacionales de Información Financiera.

**NIIF 2** Pagos Basados en Acciones **NIIF 3** Combinaciones de Negocios **NIIF 4** Contratos de Seguro

**NIIF 5** Activos No Corrientes Mantenedos para la Venta y Operaciones Discontinuas

**NIIF 6** Exploración y evaluación de recursos minerales

**NIIF 7** Instrumentos Financieros –Revelaciones

**NIIF 8** Segmentos de Operación

**NIIF 9** Instrumentos Financieros

**NIIF 10** Estados Financieros Consolidados

**NIIF 11** Acuerdos Conjuntos

**NIIF 12** Información a Revelar sobre Participaciones en otras Entidades

**NIIF 13** Medición del Valor Razonable

**NIIF 14** Cuentas regulatorias diferidas

**NIIF 15** Ingreso de contratos con clientes\* (vigente a partir año 2017)

**Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)** **NIC 1** Presentación de Estados Financieros **NIC2** Inventarios

**NIC7** Estados de Flujo de Efectivo

**NIC8** Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores

**NIC 10** Hechos Ocurridos Después del Periodo sobre el que se informa

**NIC 11** Contratos de Construcción\* (sustituirá por NIIF 15)

**NIC 12** Impuesto a las Ganancias **NIC 16** Propiedades, Planta y Equipo **NIC 17**  
Arrendamientos

**NIC 18** Ingresos de Actividades Ordinarios\* (la sustituirá NIIF 15)

**NIC 19** Beneficios a los Empleados

**NIC 20** Contabilización de las Subvenciones del Gobierno e Información a Revelar  
sobre Ayudas Gubernamentales

**NIC 21** Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera

**NIC 23** Costos por Préstamos

**NIC 24** Informaciones por Revelar sobre Partes Relacionadas

**NIC 26** Contabilización e Información Financiera sobre Planes de Beneficio por Retiro

**NIC 27** Estados Financieros Separados.

**NIC 28** Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos.

**NIC 29** Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias.

**NIC 32** Instrumentos Financieros: Presentación.

**NIC 33** Ganancias por Acción.

**NIC 34** Información Financiera Intermedia.

**NIC 36** Deterioro del Valor de los Activos.

**NIC 37** Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes.

**NIC 38** Activos Intangibles.

**NIC 39** Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición

**NIC 40** Propiedades de Inversión.

**NIC 41** Agricultura.

### **2.2.6 Norma Internacional de Contabilidad NIC 41-Agricultura Reconocimiento**

Esta Norma Internacional de Contabilidad fue aprobada, por el Consejo del IASC, en diciembre de 2000, y tiene vigencia para los estados financieros que abarquen ejercicios cuyo comienzo sea a partir del 1 de enero de 2003. Sistema Costarricense de Información Jurídica, (2020).

[http://www.pgrweb.go.cr/scij/Busqueda/Normativa/Normas/nrm\\_texto\\_completo.aspx?param1=NRM&nValor1=1&nValor2=72921&strTipM=FN](http://www.pgrweb.go.cr/scij/Busqueda/Normativa/Normas/nrm_texto_completo.aspx?param1=NRM&nValor1=1&nValor2=72921&strTipM=FN)

#### **Objetivo**

El objetivo de esta Norma es determinar el tratamiento contable, la presentación en los estados financieros y la información por revelar en relación con la actividad agrícola. Sistema Costarricense de Información Jurídica, (2020).

[http://www.pgrweb.go.cr/scij/Busqueda/Normativa/Normas/nrm\\_texto\\_completo.aspx?param1=NRM&nValor1=1&nValor2=72921&strTipM=FN](http://www.pgrweb.go.cr/scij/Busqueda/Normativa/Normas/nrm_texto_completo.aspx?param1=NRM&nValor1=1&nValor2=72921&strTipM=FN)

De esta manera se podrá conocer con la información suministrada por La Norma Internacional Contable NIC 41-Agricultura y la información contable existente; si los estados e información se está presentando correctamente.

### **Alcance**

Esta Norma se utiliza para la contabilización de activos biológicos, productos agrícolas en el punto de su cosecha o recolección; subvenciones oficiales comprendidas en los párrafos 34 y 35 de la NIC 41, siempre que se encuentre relacionado con la actividad agrícola. Por lo que proporcionará la información necesaria para contabilizar los productos agrícolas de Agro industrias Las Palmas de La Guácima.

Los terrenos y los activos inmateriales relacionados con la actividad agrícola no se aplican bajo esta norma.

Sistema Costarricense de Información Jurídica, (2020).

([http://www.pgrweb.go.cr/scij/Busqueda/Normativa/Normas/nrm\\_texto\\_completo.aspx](http://www.pgrweb.go.cr/scij/Busqueda/Normativa/Normas/nrm_texto_completo.aspx)

?param1=NRM&nValor1=1&nValor2=72921&strTipM=FN)

## **2.2.7 Definiciones utilizadas por la Norma Internacional de Contabilidad 41-Agricultura**

**Actividad agrícola:**

Es la gestión, por parte de una empresa, de las transformaciones de carácter biológico realizadas con los activos biológicos, ya sea para destinarlos a la venta, para dar lugar a productos agrícolas o para convertirlos en otros activos biológicos diferentes.

La empresa Agro industrias las Palmas, tiene como actividad agrícola la producción de hortalizas de consumo humano cosechado por el método de corta y comercializados directamente a cenada y supermercados.

**Producto agrícola:**

Es el producto ya recolectado, procedente de los activos biológicos de la empresa.

El producto agrícola, referente a esta investigación, corresponde a los terrenos cultivados con los diferentes tipos de hortalizas para su producción.

**Activos biológicos:**

Es un animal vivo o una planta.

Con respecto a lo mencionado anteriormente, tenemos como activo biológico una planta.

### **La transformación biológica:**

Comprende los procesos de crecimiento, degradación, producción y procreación que son la causa de los cambios cualitativos o cuantitativos en los activos biológicos.

En la empresa Agro industrias las palmas el proceso de crecimiento se puede observar desde que la planta es cultivada hasta su maduración lo que conlleva todo un proceso de trabajo hasta llegar al producto final, las mismas serán descritas más adelante.

### **Grupo de activos biológicos**

Es una agrupación de animales vivos o de plantas que sean similares.

### **Recolección y cosecha**

Es la separación del producto del activo biológico del que procede o bien el cese de los procesos vitales de un activo biológico.

Con respecto a esta definición, los activos biológicos que están siendo estudiados en el momento de su cosecha, se puede cortar la mata por completo provocando la muerte de esta o por el contrario la cosecha de hojas donde queda un tallo que continúa produciendo.

### **2.2.8 Reconocimiento y medición:**

La NIC 41-Agricultura en su párrafo 10 señala que:

La empresa debe reconocer un activo biológico o un producto agrícola cuando, y sólo cuando:

- la empresa controla el activo como resultado de sucesos pasados;
- es probable que fluyan a la empresa beneficios económicos futuros, asociados con el activo; y
- el valor razonable o el costo del activo puedan ser medidos de forma fiable.

Sistema Costarricense de Información Jurídica, (2020).

([http://www.pgrweb.go.cr/scij/Busqueda/Normativa/Normas/nrm\\_texto\\_completo](http://www.pgrweb.go.cr/scij/Busqueda/Normativa/Normas/nrm_texto_completo)

[aspx?param1=NRM&nValor1=1&nValor2=72921&strTipM=FN](http://www.pgrweb.go.cr/scij/Busqueda/Normativa/Normas/nrm_texto_completo.aspx?param1=NRM&nValor1=1&nValor2=72921&strTipM=FN))

Los activos biológicos pertenecientes a la finca Agro industrias Las Palmas S.A, corresponde en su mayoría a plantas de cosecha por corta, donde inicialmente se cultiva la planta cuidando la misma hasta su maduración, posterior a esto se realiza un proceso de corta donde se extrae parte de la planta para su venta en kilos por esto el valor razonable del activo puede ser medido de forma viable en el momento de su Venta.

Además, en el párrafo 13 cita:

Un activo biológico debe ser medido, tanto en el momento de su reconocimiento inicial como en la fecha de cada balance, a su valor razonable menos los costos estimados hasta el punto de venta, excepto en el caso, descrito en el párrafo 30, de que el valor razonable no pueda ser medido con fiabilidad Sistema Costarricense de Información Jurídica, (2020).

([http://www.pgrweb.go.cr/scij/Busqueda/Normativa/Normas/nrm\\_texto\\_completo](http://www.pgrweb.go.cr/scij/Busqueda/Normativa/Normas/nrm_texto_completo)

[aspx?param1=NRM&nValor1=1&nValor2=72921&strTipM=FN](http://www.pgrweb.go.cr/scij/Busqueda/Normativa/Normas/nrm_texto_completo.aspx?param1=NRM&nValor1=1&nValor2=72921&strTipM=FN))

Lo descrito anteriormente no es llevado a cabo por la entidad, por lo que será un tema en aplicar durante la investigación.

El citado párrafo 30 indica:

Se presume que el valor razonable de cualquier activo biológico puede medirse de forma fiable. No obstante, esta presunción puede ser refutada, en el momento del reconocimiento inicial, solamente en el caso de los activos biológicos para los que no estén disponibles precios o valores fijados por el mercado, para los cuales se haya determinado claramente que no son fiables otras estimaciones alternativas del valor razonable. En tal caso, estos activos biológicos deben ser medidos a su costo menos la depreciación y cualquier pérdida acumuladas por deterioro del valor. Una vez que el valor razonable de tales activos biológicos se pueda medir con fiabilidad, la empresa debe medir el valor razonable menos los costos estimados hasta el punto de venta Sistema Costarricense de Información Jurídica, (2020).

([http://www.pgrweb.go.cr/scij/Busqueda/Normativa/Normas/nrm\\_texto\\_completo.](http://www.pgrweb.go.cr/scij/Busqueda/Normativa/Normas/nrm_texto_completo.aspx?param1=NRM&nValor1=1&nValor2=72921&strTipM=FN)

[aspx?param1=NRM&nValor1=1&nValor2=72921&strTipM=FN](http://www.pgrweb.go.cr/scij/Busqueda/Normativa/Normas/nrm_texto_completo.aspx?param1=NRM&nValor1=1&nValor2=72921&strTipM=FN))

El artículo 16 indica que las empresas realizan contratos para vender activos biológicos o productos agrícolas en una fecha futura; el precio fijado en esos contratos no es necesariamente relevantes a la hora de determinar el valor razonable; es decir no se ajustará el valor razonable de un activo biológico o producto agrícola como resultado de

la existencia de un contrato de tipo descrito Sistema Costarricense de Información Jurídica, (2020).

([http://www.pgrweb.go.cr/scij/Busqueda/Normativa/Normas/nrm\\_texto\\_completo](http://www.pgrweb.go.cr/scij/Busqueda/Normativa/Normas/nrm_texto_completo).

aspx?param1=NRM&nValor1=1&nValor2=72921&strTipM=FN)

El código 17 establece: Si existiera un mercado activo como lo establece para un determinado activo biológico o para un producto agrícola, el precio de cotización en tal mercado será la base adecuada para determinar el valor razonable del activo en cuestión. Si no existiese un mercado activo se establecerá el precio razonable según el precio de transacción más reciente del mercado, precios de mercado de activos similares o referencias del sector, como valores de cultivos Sistema Costarricense de Información Jurídica, (2020).

([http://www.pgrweb.go.cr/scij/Busqueda/Normativa/Normas/nrm\\_texto\\_completo](http://www.pgrweb.go.cr/scij/Busqueda/Normativa/Normas/nrm_texto_completo).

aspx?param1=NRM&nValor1=1&nValor2=72921&strTipM=FN)

En relación al artículo 17, donde menciona que al existir un mercado activo se puede tomar como referencia el precio tasado en el mismo, podemos decir entonces que en Costa Rica para los mercados de hortalizas existe lugares donde se tasan estos precios, lo que facilita la determinación del valor razonable del activo, como lo es el caso de los centros de venta Senada, famosos por ser los lugares de compra venta de artículos de este tipo donde se mueve la mayor parte de los productos a nivel nacional. En el caso

de Agro industrias La palma, sus puntos de venta son distintos, se entran productos directamente en Senada, se vende al menudeo en la zona de producción y se distribuye a grandes supermercados.

En el artículo 8 indica que un mercado activo es el que se dan las condiciones:

- Los bienes o servicios intercambiados en el mercado son homogéneos.
- Se pueden encontrar en todo momento compradores o vendedores.
- Los precios están disponibles para el público.

## 2.2.9 Marco técnico de referencia

BASES DEL PROCESO CONTABLE	
<b>RECONOCIMIENTO</b>	
Reconocimiento y baja en cuenta	Marco Conceptual NIC 41
<b>MEDICION</b>	
Medición inicial	NIC 41
Medición posterior	NIC 41
Deterioro	NIC 41
<b>PRESENTACION Y REVELACION</b>	
Estados Financieros	NIC 1
<b>PRINCIPIOS DE MEDICION</b>	
<b>ACTIVOS BIOLÓGICOS</b>	
Medición inicial	Valor razonable menos costo de venta o costo en un caso excepcional en el que <u>no existía</u> una medición fiable.
Medición posterior	Valor razonable menos costo de venta
Deterioro	Valor razonable menos costo de venta o importe recuperables si se aplica el modelo de costo.
<b>PRODUCTO EN EL PUNTO DE COSECHA</b>	
Medición inicial	Valor razonable menos costo de venta.
Medición posterior	Valor razonable menos costo de venta.
Deterioro	Valor razonable menos costo de venta.

3: Elaboración Propia (2021)

1 **Pérdidas y ganancias**

Fuente: Elaboración Propia (2021)

### **2.2.10 Pérdidas y ganancias**

Menciona la NIC 41-Agricultura en el párrafo 26:

Las ganancias o pérdidas surgidas por causa del reconocimiento inicial de un activo biológico a su valor razonable menos los costos estimados hasta el punto de venta, así como los surgidos en cambios del valor razonable deben incluirse en la ganancia o pérdida neta del periodo en que aparezcan.

### **2.2.11 Información a revelar:**

Con respecto a la información que se debe revelar nos indica la NIC 41 Agricultura, que se revisará la información que se presenta actualmente para ver si cumple con lo establecido.

La NIC 41-Agricultura, refiere lo siguiente:

#### Párrafo 40

Una entidad revelará la ganancia o pérdida acumulada surgida durante el periodo corriente entre el reconocimiento inicial de los activos biológicos y productos agrícolas, así como por los cambios en el valor razonable menos los costos de venta de los activos biológicos.

#### Párrafo 41

La empresa debe presentar una descripción de cada grupo de activos biológicos; que sea cuantitativa haciendo una distinción adecuada entre los que son de consumo, y los que se tienen para producir frutos, entre los maduros y los que están para madurar; así como las bases que haya empleado para hacer tales distinciones.

#### Párrafo 47 y 48.

Se deben revelar los métodos y las hipótesis significativas aplicadas en la determinación del valor razonable del valor razonable de cada grupo de productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección, así como de cada grupo de activos biológicos. Así como su valor razonable menos los costos estimados hasta el punto de venta, de los productos agrícolas cosechados o recolectados durante el

periodo determinando el mismo en el punto de recolección.

Párrafo 49.

- La existencia e importe en libros de los activos biológicos sobre cuya titularidad tenga alguna restricción, así como garantía, así como el importe en libros de los activos biológicos pignorados como garantía de deuda.
- La cuantía de los compromisos para desarrollar o adquirir activos biológicos.
- Las estrategias de gestión del riesgo financiero relacionado con la actividad agrícola.

#### **2.2.12 Auditoría financiera:**

Para Estupiñán (2012), la auditoría financiera, también conocida como auditoría contable, se trata de un método por el que se examina y analiza la información que una empresa tiene reflejada en los estados de sus cuentas. Dicha auditoría podrá ser realizada por un auditor interno o externo a la empresa, pero un auditor del sector privado, no del público como pasa por ejemplo en la auditoría fiscal. Su importancia es vital para cualquier organización, sea empresarial o no, porque es necesario conocer cuál es la situación real devenida de la actuación financiera ejercida por la gerencia, a

los fines de afrontar cualquier problemática que pueda estarse presentando.

Según Catacora (2012), la auditoría financiera es la acumulación, examen sistemático y objetivo de evidencia, con el propósito de:

1. Emitir una opinión independiente respecto a si los estados financieros de la entidad auditada presentan razonablemente en todo aspecto significativo, y de acuerdo con las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, la situación patrimonial y financiera, los resultados de sus operaciones, los flujos de efectivo, la evolución del patrimonio neto, la ejecución presupuestaria de recursos, la ejecución presupuestaria de gastos, y los cambios en la cuenta ahorro-inversión-financiamiento.

2. Determinar si:

- la información financiera se encuentra presentada de acuerdo con criterios establecidos o declarados expresamente.
- la entidad auditada ha cumplido con requisitos financieros específicos.

el control interno relacionado con la presentación de informes financieros ha sido diseñado e implantado para lograr los objetivos

([https://www.hacienda.go.cr/Sidovih/uploads/Archivos/Articulo/Auditoria%20financiera%20como%20proceso%20para%20la%20toma%20de%20decisiones%20gerenciales-Revista%20Observatorio%20de%20la%20Econom%C3%ADa%20Latinoamericana,%200\(octubre%202018\).pdf](https://www.hacienda.go.cr/Sidovih/uploads/Archivos/Articulo/Auditoria%20financiera%20como%20proceso%20para%20la%20toma%20de%20decisiones%20gerenciales-Revista%20Observatorio%20de%20la%20Econom%C3%ADa%20Latinoamericana,%200(octubre%202018).pdf))

Esta actividad se puede dividir en tres tipos diferentes de revisión.

1. La Auditoría externa o legal también se llama financiera o independiente,

consiste en realizar un examen de los estados financieros de una sociedad o entidad realizado por profesionales competentes e independientes, aplicando normas y los PCGA, para así determinar si sus estados financieros muestran la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de sus operaciones con el fin de emitir una opinión en el informe.

2. La Auditoría interna se realiza en una organización por personal que labora en la misma, y consistente en verificar la existencia de controles internos, y que se dé su cumplimiento, también proponer mejoras para la consecución de los objetivos de dicha organización.

3. Auditoría operativa: consistente en el examen de los métodos, los procedimientos y los sistemas de control interno de una empresa u organismo, público o privado. La auditoría: concepto, clases y evolución (2020)

<https://www.mheducation.es/bcv/guide/capitulo/8448178971.pdf>

### **2.2.13 Cultivo de hierbas o especias aromáticas**

Las plantas aromáticas han sido cultivadas por el hombre desde tiempos

inmemoriales con el fin de mejorar el sabor de las comidas y perfumar el medio ambiente. El empleo de aceites esenciales -como balsámicos y antisépticos- es

ampliamente usado desde la antigüedad hasta nuestros días, como sustancias odoríferas en ceremonias religiosas o como perfumes atractivos usados por hombres y mujeres.

Los condimentos son utilizados como conservantes y antioxidantes naturales en la fabricación de alimentos industriales, por ejemplo al orégano y al romero se los utiliza como antioxidantes en la fabricación de salchichas y otros productos cárnicos.

Por otro lado, los consumidores tienden a eliminar la sal en las comidas surgiendo así la necesidad de reemplazarla con condimentos y mezclas de hierbas.

Asimismo, la preferencia por los alimentos naturales ha buscado reemplazar a los colorantes y aromas artificiales, favoreciendo así a las hierbas aromáticas naturales.

El auge de la cocina de microondas, de los alimentos congelados y las comidas rápidas con nuevos gustos, requiere también de más condimentos. Las multinacionales de golosinas y cosméticos, entre otras empresas, han desarrollado la demanda de toda clase de esencias, aromas y aceites esenciales. Alimentos argentinos (2020)

([http://www.alimentosargentinos.gob.ar/contenido/sectores/aromaticas/publicaciones/Hierbas\\_2012\\_06Jun.pdf](http://www.alimentosargentinos.gob.ar/contenido/sectores/aromaticas/publicaciones/Hierbas_2012_06Jun.pdf))

#### **2.2.14 El inicio de las hierbas aromáticas y especias**

Las Hierbas Aromáticas y Especias son importantes en la historia, tanto por sus propiedades curativas como culinarias. A cualquier comida le dan un toque especial y ofrecen un sabor único en cada plato. Las plantas aromáticas han estado siempre

relacionadas con Oriente y con el exotismo. Lo cierto es, que la mayor parte proviene originariamente de Oriente y sus aromas envolventes y densos nos recuerdan el exotismo oriental.

El primer indicio de utilización de especies aromáticas fue durante la edad de fuego, cuando el hombre utilizaba ramas de determinadas especies para la cocción de sus alimentos. Los humos aromáticos surgían a partir de la combustión de los aceites esenciales que estas plantas poseían.

Las primeras aplicaciones en alimentación aparecen con la edad de hierro y de bronce, cuando se inicia la utilización de cenizas en la cocción de alimentos. También durante esta época comienza la utilización de hierbas aromáticas con fines medicinales, aplicando las mismas cenizas en heridas y zonas traumatizadas.

Recién al promediar la edad media, los alquimistas y médicos de aquella época encuentran la forma de destilar las distintas plantas. Los egipcios y los babilonios utilizaron mucho las plantas aromáticas. Se remonta a entonces la creación de los primeros jardines, en los que se cultivaban especies aromáticas para ser empleadas en cocina o para la preparación de ungüentos y aceites cosméticos.

Al principio, estas hierbas fueron empleadas para aromatizar carnes asadas, rellenando los animales colocados sobre el asador. Homero cita más de una vez esta costumbre, sobre todo en sus narraciones sobre banquetes de caza. El olor algo áspero de la carne de caza requiere el uso de hierbas aromáticas con la finalidad de atenuar su sabor.

El primer antecedente sobre el cultivo de aromáticas y medicinales se remonta a 3.000 años AC en China, donde se producen estas plantas para consumo y como moneda de intercambio con otros pueblos. Se debe al emperador chino CHO-CHIN KEI (conocido por la historia como el Hipócrates chino) la obra que más destaca en el conocimiento sobre la aplicación y acción de los principios activos contenidos en las plantas aromáticas y medicinales de la China antigua. En dicha obra surgen las siguientes plantas: Ruibardo, Acónito, Alcanfor, Albahaca, Ají (capsicum), Clavo de olor, Canela y Vainilla, posteriormente aparece el Azafrán. Con el tiempo se consagra la raíz de Ginseng como “panacea universal” (un mítico medicamento capaz de curar todas las enfermedades, o incluso de prolongar indefinidamente la vida, que fue buscada durante siglos, especialmente en la Edad Media).

Los Egipcios en 2.300 años AC cultivaban ciertas hierbas y traían muchas otras de sus expediciones, es así como se encuentran entre sus antecedentes, líquidos perfumados, antisépticos y muchas sustancias que empleaban en el embalsamamiento de sus momias.

Los Asirios y Hebreos también cultivaron diversas plantas aromáticas, que utilizaban en forma de aguas aromáticas, tinturas y ungüentos. Pero la fuente común para todos los descubrimientos posteriores a China fue la India, durante el segundo período Bramánico, donde se encuentra el origen de los extractos de Sándalos, Canela y Cardamomo.

Los Romanos importaban de África, España y Oriente, Pimienta, Canela, Jengibre y Cardamomo, Mirra, Goma arábica, Adormidera, Semillas de Lino, Semillas de Ajonjolí, Semillas de Rábano, Miel de abejas, Colorantes y Especies. Desarrollaron durante esa época el uso de las hierbas medicinales aplicadas a seres humanos y animales

(comienzo de la ciencia veterinaria).

Los nombres más conocidos en esta época fueron: Columela, Paladius, Plinio y Galeno, este último considerado el “Padre de la Farmacopea”. Un gran paso lo dieron los Árabes al distinguir Medicina de Farmacopea. Ellos fueron los grandes contribuyentes a la difusión en las costas del Mediterráneo, de diversas plantas medicinales y sus propiedades. También se debe a ellos los primeros cultivos de Azafrán, Manzanilla, Caña de azúcar, Arroz, Algodón y Algarroba.

Los Alquimistas fueron los que impulsaron el arte de curar. También contribuyeron al mito de la infalibilidad. Mientras buscaban el elixir de la juventud, realizaban experimentos premonitorios de la ciencia médica investigadora actual. Estas plantas resultan de gran importancia para numerosas industrias, pudiendo mencionarse, entre otras, las dedicadas a la elaboración de productos alimenticios como caramelos, pastillas, helados, galletitas, bombones, masas, licores, cerveza, bebidas sin alcohol, vinos especiales, quesos, mantecas, salsas y condimentos. También muchas de ellas se emplean en herboristería, solas o en mezclas, para preparar infusiones con propiedades diuréticas, colagogas, estomacales, sudoríficas, antiasmáticas, antidepresivas, sedativas, etc. En la Edad Media, la vida aislada en los castillos fortificados de los feudos obligaba a comer carne conservada de un modo muy práctico, simplemente secada al sol y luego ahumada, o bien conservada en sal y especias.

En el momento de cocinarlas o comerlas estas carnes mostraban el mal sistema de conservación y por eso las disfrazaban a base de aromas vegetales o de verduras de sabor fuerte, como el ajo y la cebolla. Con el Renacimiento, durante la fastuosidad de

las cortes europeas, la cocina también entró en una fase de refinamiento, adoptando recetas elaboradas y complejas en las que las hierbas aromáticas tenían el papel protagonista.

En el siglo XVIII el empleo de las hierbas aromáticas no disminuyó, ya sea por la dificultad de conservar la carne o por la tendencia a un tipo de cocina con sabores. Durante el siglo XIX se prefirieron en cambio alimentos más simples, basados en pocos condimentos. La cocina popular, a causa de la pobreza de la alimentación, necesitaba ser enriquecida con algún perfume, aportando entonces ese toque con hierbas como salvia, coriandro, orégano, romero, menta y tomillo, entre otras.

Ya más cerca de nuestros tiempos, plantas medicinales y aromáticas dejan de ser mágicas, e integran un importante grupo que tiene por característica principal la de contener principios activos como alcaloides, esencias, glucósidos, resinas, taninos, minerales, etc. de muy variado empleo.

La historia de las plantas aromáticas la aplicamos en la actualidad, sobre todo para condimentar nuestras comidas y también como infusión. En el ámbito cosmético y de limpieza también prevalecen las aromáticas por su fragancia y distintas propiedades naturales que favorecen el cuidado de la piel y del cabello; y para el uso de limpieza como desinfectantes. A nivel medicinal dejamos en gran medida de utilizarlas, ya que las grandes empresas farmacéuticas dominaron el mercado y la comercialización mundial de medicamentos. Alimentos argentinos (2020)

([http://www.alimentosargentinos.gob.ar/contenido/sectores/aromaticas/publicaciones/Hierbas\\_2012\\_06Jun.pdf](http://www.alimentosargentinos.gob.ar/contenido/sectores/aromaticas/publicaciones/Hierbas_2012_06Jun.pdf))

### **2.2.15 Las hierbas en Costa Rica**

El origen de las especias es Asia, principalmente India y el sur de Arabia. En el siglo XVI la albahaca se introduce en Europa y muy poco a poco después en América. Con la llegada de los conquistadores españoles que disfrutaban de sus sabores y aromas en el consumo de muchos de sus alimentos.

Con el tiempo se fue introduciendo en la cultura costarricense como parte de nuestros platos tradicionales. en la década de los 90 el cultivo de forma masiva de las hierbas se vuelve un negocio que daría crecimiento poco a poco a una industria que hoy en día se mueve en el país con fuerza.

Hoy en día los hogares costarricenses gustan cada día más, del uso de las hierbas en sus comidas utilizando diferentes tipos por su versatilidad y facilidad, para dar sabor a las comidas.

### **2.2.16 Producción de Hierbas:**

La empresa Agro industrias Las Palmas S.A. se dedica al cultivo de Hierbas para el

consumo humano desde su proceso de germinación hasta la maduración y corta de la planta como tal.

Las hierbas crecen de semilla o de brotes de plantas que ya invernaron. Debido a que las hierbas no toleran el frío, las semillas germinan y se desarrollan cuando la temperatura promedio es de 70 grados como mínimo. Las semillas germinan a los 5-7 días aproximadamente. Si siembra semillas en interiores para obtener plantas que luego trasplantará en el jardín, se debe esperar entre 3 y 4 semanas. Los brotes podrán trasplantarse cuando las heladas hayan pasado y cuando la temperatura del suelo sea de 60 grados o más.

El suelo frío y las bajas temperaturas afectan el desarrollo de las plantas. Incluso cuando la temperatura es de 50 grados, las hojas pueden dañarse y tornarse de color negro. Las hierbas crecen al sol y en suelos fértiles ricos en materia orgánica. La planta necesita riego continuo. Las plantas no crecen bien ni desarrolla su sabor al máximo en suelos mal preparados con bajo contenido de nutrientes. University of Illinois Extension (2020)

([https://web.extension.illinois.edu/herbs\\_sp/basil.cfm#:~:text=Cultivo,los%205%2D7%20d%C3%ADas%20aproximadamente.](https://web.extension.illinois.edu/herbs_sp/basil.cfm#:~:text=Cultivo,los%205%2D7%20d%C3%ADas%20aproximadamente.))

En la compañía Agroindustrias la Palma S.A, se cultivan distintos tipos de especies de hierbas, las misma bajos los más grandes estándares y procesos de control de plagas mediante equipos y tecnología adecuada para este fin, donde la prioridad es brindar a sus clientes un producto final de calidad.

Para lograrlo es necesario el uso adecuado de agroquímicos y fertilizantes, de forma responsable y bajo los estándares proporcionados el Ministerio de agricultura y ganadería para este fin.

A continuación, se describirán los distintos tipos de plantas utilizadas:

- ***Ocimum basilicum* llamada popularmente albahaca o alhábega**

es una hierba aromática anual de la familia de las lamiáceas nativa de las regiones tropicales de África central y el sudeste asiático, se cultiva desde hace milenios.

La albahaca es una hierba anual, cultivada como perenne en climas tropicales, de crecimiento bajo (entre 30 y 130 cm), con hojas opuestas de un verde lustroso, ovales u ovadas, dentadas y de textura sedosa, que miden de 3 a 11 cm de longitud por 1 a 6 cm de anchura.

Emite espigas florales terminales, con flores tubulares de color blanco o violáceo las cuales, a diferencia de las del resto de la familia, tienen los cuatro estambres y el pistilo apoyados sobre el labio inferior de la corola.

Tras la polinización entomófila, la corola se desprende y se desarrollan cuatro aquenios redondos en el interior del cáliz bilabiado.

Enciclopedia libre (2020)

([https://es.wikipedia.org/wiki/Ocimum\\_basilicum](https://es.wikipedia.org/wiki/Ocimum_basilicum))



Figura N.º 4 *Ocimum basilicum*

Fuente: [https://es.wikipedia.org/wiki/Ocimum\\_basilicum#/media/Archivo:Ocimum\\_basilicum\\_Blanco2.407-cropped.jpg](https://es.wikipedia.org/wiki/Ocimum_basilicum#/media/Archivo:Ocimum_basilicum_Blanco2.407-cropped.jpg) )

- ***Petroselinum crispum* o perejil:**

es una planta herbácea de la familia Apiaceae nativa de la zona central de la región mediterránea e introducida y naturalizada en el resto de Europa y distribuida ampliamente por todo el mundo. Se cultiva generalmente como condimento.

Planta herbácea bienal, aunque puede cultivarse también como anual. Forma una roseta empenachada de hojas muy divididas, alcanza los 30 cm de altura y posee tallos floríferos que pueden llegar a rebasar los 60 cm con pequeñas flores verde amarillentas y negras.

Su cultivo se conoce desde hace más de tres mil años, siendo una de las plantas aromáticas más populares de la gastronomía mundial.

La variedad perejil grande *Petroselinum sativum tuberosum*, posee una raíz engrosada axonomorfa, parecida a la chirivía, que es la que se consume como hortaliza cruda o cocinada. Esta variedad tiene hojas más grandes y rugosas que las del perejil común y más similares a la especie silvestre. Enciclopedia libre (2020)

[https://es.wikipedia.org/wiki/Petroselinum\\_crispum](https://es.wikipedia.org/wiki/Petroselinum_crispum)



Figura N.º 5 *Petroselinum crispum* o perejil

Fuente:

[https://es.wikipedia.org/wiki/Petroselinum\\_crispum#/media/Archivo:Petroselinum\\_crispum\\_-\\_K%C3%B6hler%E2%80%93Medizinal-Pflanzen-103.jpg](https://es.wikipedia.org/wiki/Petroselinum_crispum#/media/Archivo:Petroselinum_crispum_-_K%C3%B6hler%E2%80%93Medizinal-Pflanzen-103.jpg)

- ***Apium graveolens*, llamado comúnmente apio:**

es una especie perteneciente a la familia de las apiáceas, de distribución cosmopolita.

Posee tallos estriados que forman una gruesa penca con hojas acunadas. Toda la planta tiene un fuerte sabor acre, es decir, agrio. Aunque el blanqueo de los tallos en el cultivo hace que pierdan estas cualidades, adquiriendo un sabor más dulce y el característico aroma que al probarlo tiene un sabor diferente lo que lo convierte en un buen ingrediente de ensaladas y sopas.

El apio nabo es también conocido como Apionabo o Apio Rábano. Contrariamente al apio común (*Apium graveolens* var. dulce), del que se aprovecha la penca y las hojas, el apio nabo se cultiva para aprovechar su raíz grande y bulbosa. La raíz del apio nabo es generalmente gruesa y esférica, alcanzando dimensiones de 10-20cm de diámetro, y en su parte inferior tiene pequeñas raíces secundarias (raíces que suelen ser retiradas para su comercialización).

Sus hojas son más pequeñas que las del apio, e igualmente tiesas y pinnadas.

Se puede encontrar todo el año, aunque los mejores se encuentran en otoño e invierno.

Hay dos épocas de siembra: invierno y primavera. silvestre. Enciclopedia libre (2020)

[https://es.wikipedia.org/wiki/Apium\\_graveolens](https://es.wikipedia.org/wiki/Apium_graveolens)



Figura N.º 6 *Apium graveolens*, llamado comúnmente apio

Fuente: [https://es.wikipedia.org/wiki/Apium\\_graveolens#/media/Archivo:Illustration\\_Apium\\_graveolens0.jpg](https://es.wikipedia.org/wiki/Apium_graveolens#/media/Archivo:Illustration_Apium_graveolens0.jpg)

- ***Thymus o tomillo:***

es un género con alrededor de 215 a 350 especies de hierbas y subarbustos perennes de la familia de las Lamiáceas (antes, Labiadas). Son nativas de las regiones templadas de Europa y Asia, África del Norte y Groenlandia.

En la antigua Grecia, el tomillo se utilizó como planta medicinal, para curar heridas de gravedad. Por otra parte, el tomillo se usó además en la Edad Media, como una planta medicinal muy valiosa, por ejemplo contra el asma o disnea.

En nuestros días se utiliza el tomillo de muchas maneras diferentes. De las especies del género *Thymus* se utilizan las hierbas secas o frescas, como fuente de aceites esenciales, igual que oleorresinas, como planta de jardín y como planta medicinal utilizada en la medicina popular, la homeopatía, y cada vez más en la medicina tradicional. Sin embargo, sólo una pequeña parte de las especies, precisamente *Thymus mastichina*, *Thymus serpyllum*, *Thymus vulgaris* y *Thymus zygis* son de importancia comercial. Para la producción de la droga farmacéutica (timos herba) de acuerdo con la Farmacopea Europea, se permite el uso de dos tipos de *Thymus*, *T. vulgaris* y *T. zygis* o una mezcla de ambos.

El tomillo es una hierba aromática bastante habitual en la cocina mediterránea. Debido a su intenso olor y característico sabor se utiliza en diferentes elaboraciones, y es un elemento familiar en estofados, parrillas, escabeches, adobos, marinados y aliños (por ejemplo, para las aceitunas), que aporta, además de sus características organolépticas, propiedades digestivas. Se puede utilizar tanto fresco como seco, dependiendo de la receta.

En España es un ingrediente que forma parte de la catalana sopa de "farigola", y en la cocina extremeña se usa como adobo de la carne. En la cocina francesa es un componente básico del bouquet garni, además de formar parte de la mixtura denominada hierbas provenzales o hierbas de Provence.

En Italia es un ingrediente tradicional en algunas de las variedades de focaccia. También se utiliza ampliamente en la cocina caribeña y en Oriente Medio (Jordania, Líbano, Israel, Palestina), donde se usa la mezcla de especias y hierbas llamada zataar, que contiene tomillo como uno de sus componentes fundamentales, mixtura que luego se usa como una pasta para aliñar o hacer cacki en numerosas preparaciones. En Estados Unidos, el pollo preparado al estilo Kentucky lleva tomillo entre las hierbas y especias que aportan fragancia a la preparación. Enciclopedia libre (2020)

<https://es.wikipedia.org/wiki/Thymus>



Figura N.º 7 Thymus o tomillo

Fuente: [https://es.wikipedia.org/wiki/Thymus#/media/Archivo:Ramas\\_de\\_Tomillo.jpg](https://es.wikipedia.org/wiki/Thymus#/media/Archivo:Ramas_de_Tomillo.jpg)

- ***Salvia rosmarinus conocida popularmente como romero***

Es una hierba leñosa perenne, con follaje siempre verde y flores blancas, rosas, púrpuras o azules, perteneciente a la familia Lamiaceae, nativa de la región mediterránea. Hasta el año 2017 la especie era conocida por el nombre científico *Rosmarinus officinalis*, ahora un sinónimo.

El romero es un arbusto aromático, leñoso, de hojas perennes, muy ramificado y ocasionalmente achaparrado y que puede llegar a medir hasta 2 metros de altura. Los tallos jóvenes están cubiertos de borra que desaparece al crecer, a medida que envejecen se vuelven de color rojizo y con la corteza resquebrajada.

Las hojas, pequeñas y muy abundantes, presentan forma lineal. Son opuestas, sésiles, enteras, con los bordes hacia abajo y de un color verde oscuro, mientras que por el envés presentan un color blanquecino y están cubiertas de vellosidad. En la zona de unión de la hoja con el tallo nacen los ramilletes floríferos.

Las flores son de unos 5 mm de largo. Tienen la corola bilabiada de una sola pieza. El color es azul violeta pálido, rosa o blanco, con cáliz verde o algo rojizo, también bilabiado y acampanado. Son flores axilares, muy aromáticas y melíferas; se localizan en la cima de las ramas, tienen dos estambres encorvados soldados a la corola y con

un pequeño diente. Enciclopedia libre (2020)

[https://es.wikipedia.org/wiki/Salvia\\_rosmarinus](https://es.wikipedia.org/wiki/Salvia_rosmarinus)



Figura N.º 8 Salvia Rosmarinus conocida popularmente como romero

Fuente:[https://es.wikipedia.org/wiki/Salvia\\_rosmarinus#/media/Archivo:Rosmarinus\\_officinalis\\_-\\_K%C3%B6hler%E2%80%93Medizinal-Pflanzen-258.jpg](https://es.wikipedia.org/wiki/Salvia_rosmarinus#/media/Archivo:Rosmarinus_officinalis_-_K%C3%B6hler%E2%80%93Medizinal-Pflanzen-258.jpg)

- ***La rúcula o Rúgula***

La Rúcula o Rúgula es un tipo de hortaliza de la familia de las brasicáceas,

considerada para fines culinarios un tipo de verdura de hoja.[cita requerida] Por este nombre se conocen tres especies: *Eruca vesicaria*, *Diplotaxis tenuifolia* y *Diplotaxis muralis*. Otros nombres vernáculos de dichas especies son oruga, ruqueta, Arúgula y Jaramago. [cita requerida]

La rúcula se ha consumido como verdura en el Mediterráneo desde la época romana, cuando se consideraba un afrodisíaco. [cita requerida] Sin embargo, tradicionalmente se ha recolectado salvaje y no se ha cultivado a gran escala; tampoco se ha sometido a investigación científica hasta los años 1990. Actualmente se cultiva en varios lugares, especialmente en Véneto, estando disponible en diferentes partes del mundo. [cita requerida] En Alemania es muy apreciada y es fácil de comprar en los supermercados desde principios del siglo XXI. Se recomienda consumir muy rápidamente después de su compra y sobre todo después de romper el plástico protector de su envase ya que se estropea con mucha velocidad.

La rúcula es especialmente usada en ensaladas, pero también cocinada como verdura con pasta o cecina. También es común en Italia su uso en pizzas, añadiéndosela sólo tras el horneado. Es rica en vitamina C y hierro.

La rúcula en el Magreb verdea después de las ocasionales tormentas y es consumida en forma de sopa. Enciclopedia libre (2020)

<https://es.wikipedia.org/wiki/R%C3%BAcula>



Figura N.º 9 La Rúcula o Rúgula

Fuente: <https://es.wikipedia.org/wiki/R%C3%BAcula#/media/Archivo:Arugula.jpg>

- ***Allium schoenoprasum*, también conocido como cebollino**

Es una hierba de la familia de las aliáceas, de la que se utilizan solo las hojas picadas como hierba aromática. Su bulbo tiene un sabor muy similar al de la cebolla blanca o común pero es de menores dimensiones y no tiene uso alimentario. Se diferencia de la cebolla de verdeo o china por ser de menor tamaño y por el diferente uso culinario.

El cebollino es originario del Extremos del Norte, las tierras que hoy forman parte de

Canadá y Siberia. Se introdujo al resto de Europa como hierba de cocina y aromática, pero se ha naturalizado solo raramente. Donde crece en estado silvestre puede hallarse a la vera de los caminos o de las vías del ferrocarril; en esta forma puede encontrarse *A. schoenoprasum* var. *sibiricum*, una variedad más robusta y alta. Enciclopedia libre (2020)

[https://es.wikipedia.org/wiki/Allium\\_schoenoprasum](https://es.wikipedia.org/wiki/Allium_schoenoprasum)

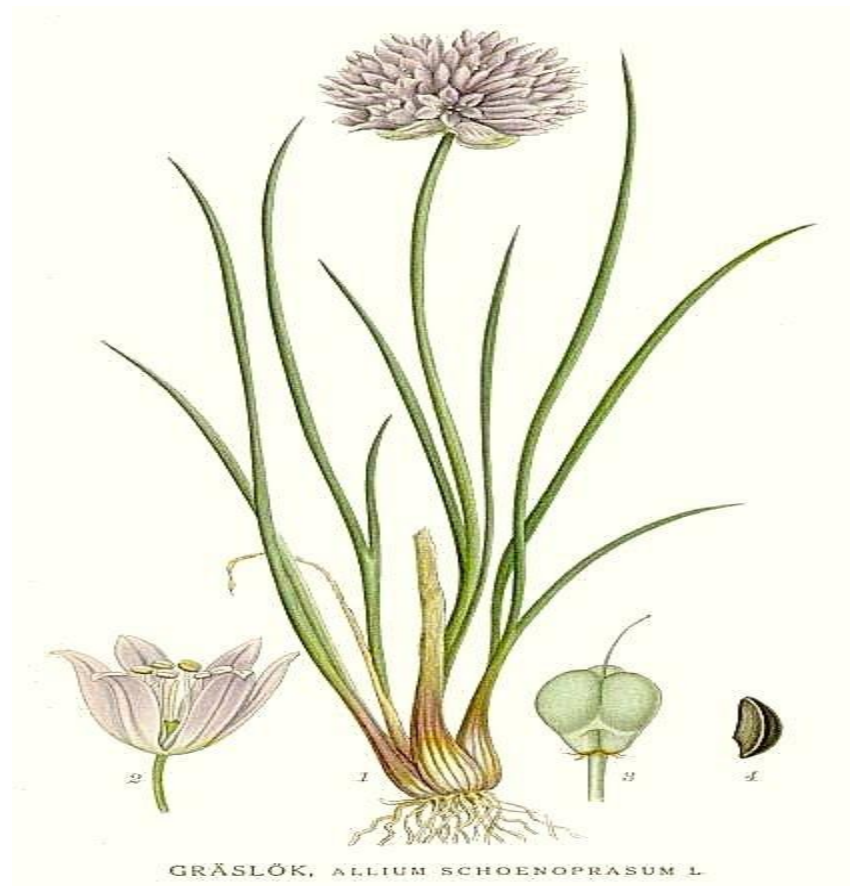


Figura N.º 10 *Allium schoenoprasum*, también conocido como cebollino

Fuente: [https://es.wikipedia.org/wiki/Allium\\_schoenoprasum#/media/Archivo:386\\_Allium\\_schoenoprasum.jpg](https://es.wikipedia.org/wiki/Allium_schoenoprasum#/media/Archivo:386_Allium_schoenoprasum.jpg)

- ***Eryngium foetidum*, llamada popularmente cilantro**

Es una hierba comestible tropical perenne y anual de la familia Apiaceae. Es nativa de América tropical donde crece de forma silvestre, pero se cultiva en todo el mundo tropical. Es utilizada como condimento por su olor y sabor característico, muy semejante al *Coriandrum sativum* o cilantro europeo pero más fuerte.

Son hierbas profusamente ramificadas, que alcanzan un tamaño de 0.5–6 dm de alto. Hojas lanceoladas a oblanceoladas, de 3–30 cm de largo y 1–5 cm de ancho, crenadas a finamente Espinuloso-serradas, adelgazadas en la base formando un pecíolo corto y alado. Inflorescencias dicasios ampliamente ramificados, con capítulos 7–11 mm de largo y 3–5 mm de ancho, verde-amarillentos, brácteas involucrales 5–6, lanceoladas, foliáceas, 1–4 cm de largo, excediendo los capítulos, Bractéolas lineares o lanceoladas, 2–3 mm de largo, excediendo los frutos. Fruto globoso, comprimido lateralmente, 1,5-2.0 mm de diámetro, densamente cubierto por vescículas globosas de color pajizo.

En muchos países de Latinoamérica tropical como Brasil, México, Guatemala, El Salvador, Honduras, Venezuela, Costa Rica, Puerto Rico, Panamá, Colombia, Ecuador, Nicaragua, República Dominicana y Cuba, Perú las hojas se usan frescas, enteras o picadas, en forma sucedánea al cilantro y perejil.

En el Perú es un ingrediente básico de la gastronomía amazónica, donde se le conoce como "sacha culantro", para diferenciarlo del *Coriandrum sativum*, hierba de uso común

en la gastronomía del resto del país y conocida allí como "culantro". En Venezuela se le conoce como culantro. En Ecuador es típico de la comida afroecuatoriana, especialmente en Esmeraldas, donde se lo conoce como chillangua.

En Panamá se mezcla con perejil, ajo, cebolla y cebollina para preparar el "recao verde", condimento muy utilizado en la preparación de diversos guisos, salsas y sopas. Hojas frescas de culantro son un ingrediente esencial del sancocho. Actualmente su cultivo en Panamá se hace en forma comercial, ya que su demanda en la gastronomía Panameña es bastante alta. Enciclopedia libre (2020)

[https://es.wikipedia.org/wiki/Eryngium\\_foetidum](https://es.wikipedia.org/wiki/Eryngium_foetidum)



Figura N.º 11 *Eryngium foetidum*, llamada popularmente cilantro

Fuente:[https://es.wikipedia.org/wiki/Eryngium\\_foetidum#/media/Archivo:EryngiumfoetidumMM.jpg](https://es.wikipedia.org/wiki/Eryngium_foetidum#/media/Archivo:EryngiumfoetidumMM.jpg)

- ***El eneldo (Anethum graveolens)***

Es una hierba aromática de la familia de las Apiaceae. Originaria de la cuenca del Mediterráneo y Asia Menor, y utilizada por las primeras civilizaciones de la humanidad, actualmente se cultiva en casi todo el mundo. Es una planta anual que no llega al metro de altura, florece en los meses de verano, con grandes umbelas amarillas en las que se alojan sus semillas ricas en aceites esenciales.

El eneldo crece silvestre en suelos sin cultivar, era muy apreciada en el antiguo Egipto como planta medicinal, también hay constancia de su valor terapéutico y culinario en la antigua Grecia y Roma. El eneldo recibe también otros nombres como hinojo fétido o hediondo, aneto, anís falso, Anetaverón... guarda cierta similitud con el hinojo y el anís precisamente por su aroma y sabor anisado.

Del eneldo se utilizan las hojas, las flores y las semillas, como condimento culinario y para hacer infusiones cuya finalidad es la de tratar ciertos problemas de salud, como la acidez gástrica, también es diurético y está indicado para tratar de forma natural los espasmos digestivos y digestiones pesadas, además se le otorgan propiedades favorables para aumentar la formación de leche materna.

Las finas hojas del eneldo son las más usadas a la hora de cocinar, se pueden encontrar frescas y secas, y como en todas las hierbas aromáticas, al ser desecada pierde gran parte de sabor y de su poder aromático. No obstante, el eneldo tiene un sabor muy potente, por lo que no debe utilizarse en grandes proporciones para que no reste protagonismo a otros ingredientes de la receta culinaria en la que se incluya.

El eneldo es un ingrediente básico en muchos países, indispensable en las cocinas de los países nórdicos y bálticos, sobre todo para la elaboración de encurtidos (en los que se incluyen las semillas) y pescados, su combinación con el salmón es conocida por todos, tanto en la elaboración de guisos de este u otros pescados, como en el salmón marinado o la especialidad escandinava conocida como Gravlax. En caso de utilizarlas en platos cocinados, conviene añadir el eneldo casi al final de la cocción para que su aroma y su sabor no se pierdan.

Con el eneldo fresco se pueden aromatizar todo tipo de platos, se puede añadir, además de a los pescados, a mariscos, carnes, arroces, ensaladas, vinagres y aceites aromatizados, salsas... proporciona su sabor dulzón, fresco y anisado, un sabor único que ninguna otra planta aromática puede proporcionar. Gastronomía y CIA (2020)

<https://gastronomiaycia.republica.com/2009/08/29/eneldo/>



Figura N.º 12 El **Eneldo** (*Anethum graveolens*)

Fuente: <https://www.lasplagas.org/como-cuidar-plantas-eneldo/>

- ***La espinaca (Spinacia oleracea)***

Es una planta anual, dioica, de la familia de las amarantáceas, cultivada como verdura por sus hojas comestibles, grandes y de color verde muy oscuro. Su cultivo se puede realizar en cualquier época del año y se puede consumir fresca, cocida o frita. En la actualidad es una de las verduras que más habitualmente se encuentra helada o congelada.

Es rica en vitaminas A, E y K, yodo y varios antioxidantes. También contiene bastante ácido oxálico, por lo que se ha de consumir con moderación. Con todo, es muy apreciada por su elevado valor nutritivo en general y su riqueza vitamínica en particular.

Fue cultivada por primera vez en Persia y de ahí deriva su nombre: Esfenaj. Los árabes la introdujeron en España hacia el siglo XI. En los siglos XII y XIII, el escritor y

agrónomo Ibn al-Awwam la consideró «la mejor de las hortalizas».1 San Alberto Magno hizo referencia a sus semillas en el siglo XIII.1 Su cultivo se extendió por toda Europa alrededor del s. XV. Enciclopedia libre (2020)



Figura N.º 12 La espinaca (*Spinacia oleracea*)

Fuente:[https://es.wikipedia.org/wiki/Spinacia\\_oleracea#/media/Archivo:JfCamachilesMabalacatSpinach445fvf.JPG](https://es.wikipedia.org/wiki/Spinacia_oleracea#/media/Archivo:JfCamachilesMabalacatSpinach445fvf.JPG)

- ***Mentha spicata*, conocida popularmente como hierbabuena**

Es una especie del género *Mentha*, una hierba aromática muy empleada en gastronomía y perfumería por su aroma intenso y fresco.

Alcanza los 30 cm de altura. Las hojas le dan su nombre por su forma lanceolada (spica significa 'lanza' en latín); son muy aromáticas, serradas, glabras, pilosas por el envés. Las flores poseen un cáliz con cinco sépalos aproximadamente iguales y garganta glabra. La corola es lila, rosa o blanca, y muy glandulosa, de hasta 3 mm de largo. Las raíces son extensas e invasivas.

El uso medicinal de la hierbabuena es viejo, como lo demuestra su presencia en la Capitulare de villis vel curtis imperii, una orden emitida por Carlomagno que reclama a sus campos para que cultiven una serie de hierbas y condimentos incluyendo «Mentam», identificada actualmente como *Mentha spicata*. Enciclopedia libre (2020)



Figura N.º 12 La espinaca (*Spinacia oleracea*)

Fuente:[https://es.wikipedia.org/wiki/Mentha\\_spicata#/media/Archivo:Mentha\\_spicata\\_var.\\_crispa\\_001.JPG](https://es.wikipedia.org/wiki/Mentha_spicata#/media/Archivo:Mentha_spicata_var._crispa_001.JPG)

- ***Origanum vulgare*, comúnmente conocida como orégano**

Es una especie de la familia Lamiácea (antes llamada Labiaseae), nativa del oeste o suroeste de Eurasia y la región mediterránea. Se usa como condimento y en la preparación de infusiones herbales. Las partes utilizadas son las brácteas de la inflorescencia, tanto frescas como secas, aunque secas poseen mucho más sabor y aroma.

Es una hierba perenne que forma un pequeño arbusto achaparrado de unos 45 cm de alto. Los tallos, de forma cuadrada, que a menudo adquieren una tonalidad rojiza, se ramifican en la parte superior y tienden a deshojarse en las partes inferiores. Las hojas surgen opuestas, ovaladas y anchas de entre 2 y 4 cm, con bordes enteros o ligeramente dentados y con vellosidad en el haz. Sus diminutas flores, de color blanco o rosa, que nacen en apretadas inflorescencias terminales muy ramificadas, están protegidas por diminutas hojas de color rojizo.<sup>1</sup>

La esencia aromática, de color amarillo limón, está compuesta por un estearópteno<sup>2</sup> y dos tipos de fenoles, principalmente carvacrol y timol en menor proporción, se encuentra en glándulas repartidas por toda la planta.<sup>3</sup> Las raíces contienen estaquiosa y los tallos sustancias tánicas.

La especie emparentada, *Origanum majorana*, procedente de Asia Menor, tiene un sabor totalmente diferente, ya que su aceite esencial carece de compuestos fenólicos.

Algunos cruces entre ambas especies (el orégano dorado, también llamado mejorana dorada) poseen un sabor intermedio.

Sus propiedades han sido ampliamente estudiadas, siendo las más importantes su actividad antioxidante, antimicrobiana y, en estudios bastante primarios, antitumoral, antiséptica, y también se le considera tónica y digestiva.

En la medicina popular, la infusión de orégano ha sido utilizada como un auxiliar en el tratamiento de la tos.

Hipócrates utilizaba el orégano como antiséptico, así como una cura para el estómago y las enfermedades respiratorias. Un orégano cretense (*O. dictamnus*) todavía se utiliza hoy en Grecia como un paliativo para el dolor de garganta.

El orégano tiene una alta actividad antioxidante, debido a un alto contenido de ácidos fenólicos y flavonoides. En estudios de probeta, también se ha demostrado actividad antimicrobiana contra cepas de los patógenos transmitidos por los alimentos *Listeria monocytogenes*.

En la medicina tradicional austríaca se ha utilizado, tanto interna como externamente, para el tratamiento de trastornos del tracto gastrointestinal, el tracto respiratorio y el sistema nervioso. Enciclopedia libre (2020)

[https://es.wikipedia.org/wiki/Origanum\\_vulgare](https://es.wikipedia.org/wiki/Origanum_vulgare)



Figura N.º 13 Origanum vulgare, comúnmente conocida como orégano

Fuente: <https://www.ecoagricultor.com/oregano-propiedades-beneficios/>

- ***La Lactuca sativa, conocida comúnmente como lechuga***

Es una planta herbácea propia de las regiones semi templadas que se cultiva como alimento. Debido a las muchas variedades que existen y a su cultivo cada vez mayor en invernaderos, se puede consumir durante todo el año.

Es una planta con raíz pivotante y ramificada de unos 25 cm. El crecimiento se desarrolla en la roseta; las hojas se disponen alrededor de un tronco central, corto y cilíndrico que gradualmente se va alargando para producir las inflorescencias, formadas por capítulos de color amarillo (parecidos al diente de león) reunidos en corimbos. Según las variedades los bordes de las hojas pueden ser lisos, ondulados o aserrados. Las semillas están provistas de un vilano plumoso.

Son hierbas anuales, con savia lechosa; tallos erectos, solitarios o pocos, glabros, 0.3–1 m de alto. Hojas basales o caulinares, roseta basal densa, ovadas u orbiculares, enteras o runcinado-pinnatífidas. Capitulescencias de densas panículas corimbosas; capítulos ligulados, erectos; filarias cilíndricas, con varias series de brácteas caliculadas, imbricadas, las series exteriores más cortas; receptáculos planos y desnudos; flósculos 10–20, perfectos, 5-dentados, amarillos. Aquenios angulados, fusiformes, rostrados, lenticular-oblongos; vilano de numerosas cerdas finas y blancas.

El uso medicinal de las lechugas es viejo, como lo demuestra su presencia en la Capitulare de villis vel curtis imperii, una orden emitida por Carlomagno que reclama a sus campos para que cultiven una serie de hierbas y condimentos incluyendo "Lectucas" identificadas actualmente como *Lactuca serriola* y *Lactuca virosa*, predecesoras de la *Lactuca sativa*. Enciclopedia libre (2020)

[https://es.wikipedia.org/wiki/Lactuca\\_sativa](https://es.wikipedia.org/wiki/Lactuca_sativa)



Figura N.º 14 La Lactuca sativa, conocida comúnmente como lechuga

Fuente:[https://es.wikipedia.org/wiki/Lactuca\\_sativa#/media/Archivo:Laitue\\_du\\_jardin.JPG](https://es.wikipedia.org/wiki/Lactuca_sativa#/media/Archivo:Laitue_du_jardin.JPG)

G

- ***Chile habanero o panameño***

El chile habanero es una de las variedades con mayor intensidad de sabor picante en todo el género *Capsicum*. En la actualidad en diversos países se han obtenido diversas hibridaciones de las cuales se han obtenido chiles menos picantes, de igual forma en los campos yucatecos la polinización realizada por diversos insectos en los arbustos de diversas especies de chile ha dado como resultado que en la actualidad los "habaneros" sean menos picantes y con aspectos semejantes a otras variedades.

Los ejemplares inmaduros del chile habanero son de color verde, pero su color varía en la madurez. Los colores más comunes son anaranjados (semimaduros) y rojos

(maduros), pero también existen en colores blanco, marrón, amarillo y rosados. Un habanero maduro es típicamente de 2-6 cm (1-2½ pulgadas) de largo.

La mayoría de Habaneros se clasifican entre 100 000-300 000 unidades de Scoville de picor (SHU). Hasta hace poco, en el libro Guinness de Récords se reconocía la variedad de habanero Savinas Roja, desarrollada por GNS Spices en el Sur de California, como la especia "más picante del mundo" con 580 000 SHU; desde febrero de 2007 ese título pasó a recaer en el chile Naga jolokia con alrededor de 1 000 000 SHU, y en 2011, por el Trinidad Scorpion Butch T que llega a los 1 463 700 SHU.<sup>4</sup> Y el Trinidad Scorpion fue superado por el chile Carolina Reaper en 2012, ya que este puede llegar a 2 220 000 SHU.<sup>5</sup> Como referencia, un pimiento Cayenne contiene típicamente de 30 000 a 50 000 SHU mientras que el aerosol de pimienta de la policía contiene 5 300 000 SHU.

En Yucatán (México) se cosechan aproximadamente 1500 toneladas anuales de chile habanero, considerado ya como parte de la cultura tradicional culinaria de Yucatán. Otras zonas productoras de esta variedad de chile incluyen República Dominicana, Guatemala, Belice, Costa Rica, Panamá, Colombia, y algunos estados de Estados Unidos como Texas, Idaho y California.

En algunos países del Caribe, el chile habanero es utilizado como ingrediente en las comidas, preparado en salsas de acompañamiento y con aplicaciones medicinales.

Enciclopedia libre (2020)

[https://es.wikipedia.org/wiki/Capsicum\\_chinense](https://es.wikipedia.org/wiki/Capsicum_chinense)



Figura N° 15 Chile habanero

Fuente: [https://es.wikipedia.org/wiki/Capsicum\\_chinense#/media/Archivo:Habanero-Pflant.jpg](https://es.wikipedia.org/wiki/Capsicum_chinense#/media/Archivo:Habanero-Pflant.jpg)

- ***El tomate Cherry***

También denominado Tomate Cereza, Tomate Pasa o Tomate Uva es un fruto

pequeño y redondeado que se cree es una mezcla genética entre *Solanum pimpinellifolium* y tomates de jardín domesticados. El rango de tamaño del tomate cereza en varía de una yema de un dedo y una pelota de golf, y su forma puede ser esférica o ligeramente oblonga. Suele ser de color rojo, aunque existen variedades de color naranja, amarillo, verde, y negro.

Similar a la planta de tomates, pero con un tamaño menor y frutos igualmente menores. Al principio del crecimiento su tallo es recto, pero conforme pasa el tiempo tenderá a caerse hacia los costados y a enredarse con sus ramas. Presenta flores amarillas que aparecen al principio de la primavera, normalmente constan de cuatro/cinco pétalos, las cuales, posteriormente, darán lugar a los frutos que inicialmente serán verdes y con el tiempo se tornarán al color de la variedad del tomate Cherry en cuestión. Las hojas de la planta son pinnadas y compuestas, con entre 7 y 9 folíolos peciolados, lobulados, con borde dentado, alternos y opuestos. Al igual que el tallo, las hojas se encuentran cubiertas de pelos glandulares.

La planta no exige mucho de por sí, pudiendo crecer en una zona de clima templado, con abundantes riegos y al menos un par de horas de insolación, aunque es preferible que el suelo sea abonado para un crecimiento óptimo y una buena producción de frutos. Es recomendable, además, el uso de fertilizantes, que incrementarán la densidad del follaje y la calidad de los frutos. Un buen ejemplo es la harina de hueso, fertilizante rico en potasio. Para un crecimiento controlado, es preferible el uso de un tutor que guiará adecuadamente el crecimiento de tallos y ramas. Enciclopedia libre (2020)

[https://es.wikipedia.org/wiki/Tomate\\_cherry](https://es.wikipedia.org/wiki/Tomate_cherry)



Figura N.º 16 Tomate Cherry

Fuente:[https://es.wikipedia.org/wiki/Tomate\\_cherry#/media/Archivo:Soon.....\\_\(5830223141\).jpg](https://es.wikipedia.org/wiki/Tomate_cherry#/media/Archivo:Soon....._(5830223141).jpg)

### **2.2.17 Etapas del cultivo**

Según lo descrito por la empresa Agro Industrias las Palmas S.A., las etapas de cultivo se pueden clasificar en tres, estas son:

- ***Germinación***

Este proceso se realiza en un vivero especial para este fin, el mismo cuenta con una habitad, que permite que Las semillas germinan a los 5-7 días aproximadamente, las semillas son germinadas en bandejas especiales que permiten su cultivo de forma más rápida y fácil, la tierra utilizada es de alta calidad completamente orgánica para que las plantas crezcan con la fuerza necesaria y no nazcan con plagas.

Las semillas utilizadas son certificadas lo que garantiza una planta genéticamente acta, para obtener un producto final de calidad y con mayor tolerancia a las plagas.

- ***Preparación del terreno***

Este poseso se realiza con maquinaria (un chapulín) que rompe el terreno con una serie de dragas que van dejando las eras de siembra listas para que la planta sea cultivada, el terreno antes del proceso de escarbado es rociado con fertilizantes orgánicos para fortalecerlo, una vez preparado se deja reposar unos días.

- ***Plantación:***

Puede ser plantada manual o mecanizada a una profundidad de 10 a 15 cm con un marco de siembra de 50 x 90 cm., durante todo el año siempre que se cuente con regadío. En la finca por lo general se realiza de forma manual.

- **Replantación:**

Se realiza a los 20 días de la plantación.

- **Fertilización:**

Se realizan aplicaciones de materia orgánica y formulas completas, cadatres cosechas.

- **Riego:**

Se recomienda mantener el límite productivo del 90% de la capacidad de campo, desde la plantación hasta la fase de brotación y del 75% el resto del periodo.

- **Lucha contra las malezas:**

Se integran la lucha manual, mecánica y química.

1. Mecánica: Se inicia en la preparación del suelo y continúa con la utilización del cultivador y la chapea de las guarañas.

2. Manual: Efectuando el pase del cultivador, el mismo con herramientas(machete, azadón).

- **Químico:**

Con el último pase de grada se aplicará Treflan 48% a razón de 2,25 lts/ha PC, cuando se observe la aparición de plantas indeseables se aplicará Diuron 80% a 2,5

Kg. ia/ha (RCP, 2003).

- **Plagas y enfermedades**

En las condiciones de cultivo el insecto que daña al cultivo es las larvas o gusano de oruga, los agentes causales de enfermedades fungosas en las hojas y afectaciones vasculares en las plantas son: *Cercospora ocimicola* Petrok and Cifferi, *Curvularia* sp, *Fusarium* sp y *Alternaria* sp.

- ***Cosecha:***

Este proceso se realiza de forma manual utilizando, una cuchilla u podadora manual, la técnica utilizada es cortar las ramas de las puntas y agruparlas en rollos grandes.

Altura de corte: de 10 a 15 cm. sobre la superficie del suelo, debe dejarse parte del área foliar para garantizar el rebrote de las ramas, y la frecuencia: la primera cosecha se realizará en el establecimiento masivo de la floración, lo que ocurre entre los 90 y 110 días después de plantada.

## **CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO**

### 3.1 ENFOQUE DE LA INVESTIGACIÓN

El enfoque en el cual se basa esta investigación será el cualitativo que es definido como: un método para recoger y evaluar datos no estandarizados. En la mayoría de los casos se utiliza una muestra pequeña y no representativa con el fin de obtener una comprensión más profunda de sus criterios de decisión y de su motivación. En la investigación de mercado, los métodos de investigación cualitativa suelen incluir entrevistas, debates en grupo o métodos de observación cualitativa.

Los resultados y las respuestas resultantes de estos métodos se interpretan en función del contexto y no se representan cuantitativamente. Así pues, la investigación de mercado representa información que no puede medirse directamente. Investigación cualitativa (2020)

<https://www.qualtrics.com/es/gestion-de-la-experiencia/investigacion/investigacion-cualitativa/>

Lo cual resulta el método más adecuado tomando en cuenta el campo de estudio donde la cantidad de variables pueden hacer de la investigación, un completo fracaso si no se enfoca de la forma adecuada.

### 3.2 ALCANCE DE LA INVESTIGACIÓN

La investigación es principalmente de tipo descriptiva, ya que busca determinar y describir con detalle la manera en que son tratados contablemente los activos biológicos cultivos anuales, administrados por la empresa Agro industrias Las Palmas de la Guácima de octubre del 2019 al 31 de diciembre del 2020, con el fin de compararlos con los que establece la Norma Internacional de Contabilidad 41-Agricultura.

### **3.3 DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN**

Para esta investigación se utilizará el diseño no experimental, Es aquel que se realiza sin manipular deliberadamente variables. Se basa fundamentalmente en la observación de fenómenos tal y como se dan en su contexto natural para después analizarlos. (Maricela Dzul al, 2020).

La investigación será de tipo corte transversal, ya que los datos se recolectan en un único momento, el estudio comprende el tratamiento contable que utiliza Agro Industrias La Palma en los activos biológicos Hierbas administrados en la finca y a su vez, analiza si cumple con lo que establece la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 41-Agricultura).

### **3.4 UNIDADES DE ANÁLISIS U OBJETOS DE ESTUDIO**

### **3.4.1 Población**

La población en esta investigación será la empresa Agro Industrias Las Palmas S.A. Se trabajará con su documentación y con el tratamiento contable de los activos biológicos (cultivos anuales) administrados en la finca de octubre del 2019 a diciembre del 2020.

En esta investigación existen dos unidades de análisis: las NIC 41–Agricultura, la contabilización de los activos biológicos.

### **3.4.2 Tipo de muestra**

El tipo de muestra será cualitativa, y corresponde a los sembradíos de albahaca que serán observados, medidos y cuantificados; para lograr obtener los datos y realizar los análisis deseados. Así como el período contable que será comparado y analizado. Se tomará como referencia el proceso de cultivo de la albahaca que cumple con todas las características que necesitamos para darle un enfoque debido a la investigación ya que este tipo de cultivo es el más similar en procesos a los demás cultivos.

### **3.4.3 Criterios de inclusión y exclusión**

Las plantaciones estudiadas se deben encontrar en condiciones saludables, haber pasado por sus ciclos de crecimiento en el tiempo adecuado según las especificaciones indicadas por el administrador de la finca, y que se cumplan con las especificaciones técnicas para estos cultivos y sus procesos hasta el cual mide de la cosecha.

#### **3.4.4 Cuidados éticos para el manejo de la información y el contacto con participantes**

La ética profesional consiste en un conjunto de normas y valores que rigen el actuar de los trabajadores en una organización. Se basa, principalmente, en los valores universales que poseen los seres humanos (como responsabilidad, honestidad, respeto, discreción, entre otros) aplicados directamente en el entorno laboral.

Hay que destacar que la ética profesional se ve ampliamente reflejada en la manera de actuar de los trabajadores, por lo que, si alguno de ellos tiene una profunda falta de valores, es muy posible que realice acciones que perjudiquen a la empresa y a sus compañeros de trabajo.

Es por ello por lo que el principal objetivo de la ética profesional es dejar de lado los beneficios individuales, y trabajar en conjunto por el bien común. Si a la empresa le va

bien los trabajadores tendrán estabilidad laboral, pero si se realizan acciones que perjudiquen directamente a la organización, las consecuencias pueden afectar a muchas personas. Concepto de Ética Profesional 2020.

(<https://www.recursoshumanos.tv/2019/01/28/que-es-la-etica-profesional-y-por-que-es-importante/>)

Es deber de todos los trabajadores, aplicar la ética profesional en cada actividad realizada, ya que esta posee un conjunto de normas que hará de ese trabajo algo digno, además de probar su lealtad, honestidad y todo tipo de bien moral que sea necesario para el presente y futuro, tanto del propio profesional como de sus compañeros y personas a las que se les brindará el servicio.

En esta investigación se realizará una pequeña reunión con el administrador y el dueño de la finca, donde se plantearán los objetivos de esta y los resultados deseados. Se solicitarán criterios a los participantes para dar aportes al trabajo. Estas personas firmarán un documento donde se comprometen a dar información real para así lograr resultados verdaderos, a la vez se plasmará compromiso de confidencialidad en la información brindada.

Los colaboradores participantes del área la finca, serán proporcionados por él y los que trabajan directamente con los cultivos, serán elegidos por el encargado de la finca. En las visitas programadas a la finca serán entrevistados según se vaya requiriendo la información.

En caso de obtener datos que ocasionen conflictos éticos o laborales, serán tratados confidencialmente de manera que no perjudiquen a ningún colaborador, así como sus funciones realizadas.

### 3.5 INSTRUMENTOS PARA LA RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN

La técnica que se utilizaron en este trabajo fue:

**Observación directa:** Este trabajo se realizó en la empresa Agro industrias las Palmas de la Guácima, con el fin de recopilar la información necesaria. Este proceso se caracteriza por ser un método riguroso de investigación, que permite obtener información y describir situaciones; este proceso consiste en una percepción intencionada, selectiva e interpretativa que conlleva a realizar una guía de observación.

**La entrevista:** Este diálogo que se puede establecer entre dos, tres o más personas, nos ayudará a evacuar dudas provenientes de la investigación. Se realizarán consultas con los empleados y personas involucradas en el desarrollo de las actividades de la empresa, para obtener la información que se requiere.

**Revisión Documental:** Este tipo de técnica es parte principal en el desarrollo del trabajo, se realizará búsqueda de la información en textos, documentos y demás información especializada sobre este tipo de estudios, las cuales han sido desarrolladas por diferentes autores especializados en esta temática.

Se analizarán textos referidos a la NIC 41, estudios que se hayan realizado sobre este tema tiempo atrás, también se estudiarán los PCGA y demás documentos contables utilizados por la empresa, como balance general, estado de resultados y estado de

costos.

## 3.6 VARIABLES O CATEGORÍAS

### 3.6.1 Variable Independiente

Fenómeno a la que se le va a evaluar su capacidad para influir, incidir o afectar a otras variables. Su nombre lo explica de mejor modo en el hecho que de no depende de algo para estar allí:

Es aquella característica o propiedad que se supone ser la causa del fenómeno estudiado. En investigación experimental se llama así, a la variable que el investigador manipula. Que son manipuladas experimentalmente por un investigador. Metodología de la Investigación (2020)

<http://metodologiaeninvestigacion.blogspot.com/2010/07/variables.html>

**Definición conceptual:** Norma Internacional de Contabilidad 41-Agricultura.

**Definición Operacional:** Se utilizan entrevistas con el personal encargado de los procesos, tratando que sean realizadas en el vivir diario donde se desarrollan las

operaciones para recopilar la información.

**Definición instrumental:** La recolección de la información se realiza mediante, las técnicas de observación y la entrevista abierta o no estructurada. Medios que buscan medir el grado de conocimiento que tienen los funcionarios encargados de los registros contables de agro industrias las Palmas, sobre la implementación y uso de la Norma Internacional de Contabilidad 41-Agricultura (NIC 41).

### 3.6.2 Variable Dependiente

#### TIPOS DE PÁRRAFO VER JUSTIFICACIONES

Cambios sufridos por los sujetos como consecuencia de la manipulación de la variable independiente por parte del experimentador. En este caso el nombre lo dice de manera explícita, va a depender de algo que la hace variar.

Propiedad o característica que se trata de cambiar mediante la manipulación de la variable independiente.

Las variables dependientes son las que se miden. Metodología de la Investigación (2020)

<http://metodologiaeninvestigacion.blogspot.com/2010/07/variables.html>

**Definición conceptual:** Activos Biológicos

**Definición Operacional:** Se utilizan entrevistas abiertas o no estructuradas para recopilar la información.

**Definición instrumental:** La recolección de la información se realiza mediante, las

técnicas de observación y la entrevista abierta o no estructurada. Con el fin de medir el conocimiento que tienen los funcionarios encargados del registro y manejo de los activos biológicos (cultivos anuales) administrados en la finca, según lo establece la NIC 41- Agricultura.

### **3.7 Análisis de la información**

Los datos obtenidos serán cualitativos, y se irán recolectando por medio de anotaciones y transcripciones de las entrevistas realizadas a los trabajadores involucrados en el proceso. De igual forma se hará con las observaciones realizadas, en los procesos de crecimiento de los cultivos, durante las visitas a la finca. Todos estos datos serán preparados para ser analizados, seguidamente se realizará la lectura y observación de estos con el fin de organizar la información y determinar las unidades de análisis.

La información será agrupada según los dos temas de interés; registros contables codificados como (RC), y sobre manejo de los Cultivos propiamente (MC). En la información obtenida se desarrollará bajo el análisis de la narrativa.

## **CAPÍTULO IV: RESULTADOS**

## 4.1 GENERALIDADES

Se procedió a realizar una entrevista para obtener información necesaria y realizar este trabajo. La entrevista corresponde al tratamiento contable de los activos biológicos plantaciones anuales administrados por la finca Agro Industrias Las Palma, y así poder determinar los problemas y limitaciones de la empresa Agro Industrias las Palmas de La Guácima, al implementar la NIC 41-Agricultura.

A continuación, se presenta el detalle y análisis del instrumento aplicado en la primera entrevista sobre el Tratamiento Contable al dueño de la empresa.

### 1. ¿Quién realiza la contabilidad de la empresa?

Se determina que la contabilidad es realizada por:

- ***Contador privado: se encarga encargada de recopilar, analizar, interpretar y consolidar toda la contabilidad por medio del Ciclo Contable.***

La información contable es acumulada por el dueño de la finca en folders, ingresos y gastos los mimos al final del mes son llevados al contador para su registro contable.

### 2. ¿Cuál es la formación académica del funcionario involucrado en la realización de la contabilidad de la Finca Agro Industrias las Palmas?

El dueño cuenta con el octavo de colegio y no tiene conocimientos en el área de finanzas o contable.

El contador cuenta con un título de bachillerato en administración de empresas con

énfasis en contaduría, además se encuentra incorporado al colegio de contadores Privado.

**3. ¿Cuál es el marco contable utilizado para la realización de los registros y los hechos contables?**

**Dueño de la empresa:** Indica que desconoce del tema y que el contador es el que maneja esta información.

**Contador:** Menciona que es complicado indicar cuál marco contable se utiliza ya que no se cumple con ninguno en específico, hay elementos de la contabilidad que se registran, utilizando las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) pero otras no.

Además, indica que la contabilidad es generada anualmente, únicamente para temas tributarios solicitados por Hacienda, es decir no se hacen cortes mensuales para ir viendo rendimientos ni para la toma de decisiones. Aunque todos los registros, conciliaciones bancarias, elaboración de auxiliares que lleven la información al día existen, hay elementos como los inventarios, se quedan sin elaborar y se registran incorrectamente.

**4. ¿Cuál es el conocimiento sobre las Normas Internacionales de Información**

## **Financiera?**

Nos indica el contador encargado de este tema que su conocimiento en relación con las normas es básico y que nunca ha llevado un curso en relación con el tema, que su conocimiento se basa en lo aprendido en el proceso universitario.

### **5. ¿Se utiliza la NIC 41 para el registro de los activos biológicos?**

el contador indica que la NIC 41 no es utilizada para el registro contable de los activos biológicos, ya que no existe ningún tipo de control y herramientas que faciliten su uso, como consumos, gastos y registros unitarios de los cultivos.

Para la toma de decisiones el dueño utiliza su conocimiento en el tema de manejo de la finca.

El dueño no conoce del tema.

**6. ¿Cómo se realizan los registros, la presentación y revelación contable de los activos biológicos de Agro Industrias Las Palmas?**

El contador de la compañía indica que los activos biológicos no son registrados como tal, sino que el proceso al final del periodo es manejar las compras todo como un gasto y las ventas como ingresos, no existen reconocimientos de costos, ni cálculos que ayuden a determinar los mismos no existen inventarios, ni controles de los agro insumos utilizados, además no existe control sobre herramientas ni equipos.

El contador explica que, para cada periodo fiscal, queda registrado todo como si existiese aplicación de la NIC 41. Aunque no se lleve mes a mes ni como lo indica la norma.

**7. ¿Considera necesario implementar de la NIC 41, para administrar y controlar los activos biológicos cultivos anuales en Agro Industrias las Palmas?**

El dueño de la empresa ha mostrado su interés en el tema ya que nos comenta que es preocupante no saber el verdadero rumbo de la compañía y que esto de cierto modo le imposibilita en la toma de decisiones financieras, además es un problema el no poder atacar los problemas de forma oportuna.

Nos indica que ha tenido muchos problemas ya que al no conocer sus inventarios, suelen darse perdidas grandes de los mimos por el exceso de producción.

## **8. ¿Existe Sistemas información?**

El dueño de la compañía nos indica que el único sistema utilizado ese el de facturación electrónica (GTI) el mismo administrado por el contador y su persona.

Nos indica que han hecho gestiones para implementación de un sistema contable pero no asido posible por el poco conocimiento que tiene del tema.

## **9. ¿Cómo son controlados los activos biológicos propiamente en la finca?**

Nos indica el dueño de la finca que no existen controles de los activos, el único control que realizan es el análisis mensual del crecimiento de las plantas el mismo lo realizan con una computadora que tiene en la oficina del dueño consiste en un calendario de fechas donde apuntan el periodo de siembra de cada corte y la cantidad de matas.

El contador indica que desconoce si existen tales controles.

## **10. ¿Existen inventarios de herramientas y agroquímicos?**

Nos indica el dueño de la compañía que no existen inventarios de las existencias, el único control lo lleva el en un conteo ocasional que realiza.

## **4.2 Desarrollo y comportamiento de los activos biológicos en la Finca Agro industrias las Palmas de la Guácima.**

Inicialmente se solicitaron los registros e información contable, donde tuvieran datos importantes de los cultivos anuales, cantidad de plantas por corte o hectárea, rangos

de crecimientos, agroquímicos, pero indicaron que no existe un documento serio u oficial, solo datos promedios en hojas de cálculo. Por lo que la información fue obtenida por fuentes propias, realizando visitas a la finca.

Por medio de observación y medición de tiempos, crecimiento, proceso de trabajo y datos recabados en controles de gastos y de inventario; así como información de estudios anteriores, se logró diagnosticar el desarrollo y comportamiento que tienen los activos biológicos en la finca Agro Industrias Las Palmas de la Guácima y así establecer los mecanismos para la valorización correcta de estos, según su etapa y desarrollo.

#### **4.2.1 Elementos del Costo**

**Mano de obra directa:** Es toda la mano de obra involucrada de manera directa en la fabricación de un producto terminado que puede asociarse fácilmente con este y que representa un importante costo del material en la elaboración de dicho producto.

**Material Directo:** Son todos los materiales utilizados en forma directa en la fabricación de un producto terminado, que pueden identificarse fácilmente con este y que representan el principal costo del material en la elaboración de dicho producto. En este caso sería:

- **Abonos y fertilizantes, semillas**
- **Agroquímicos.**

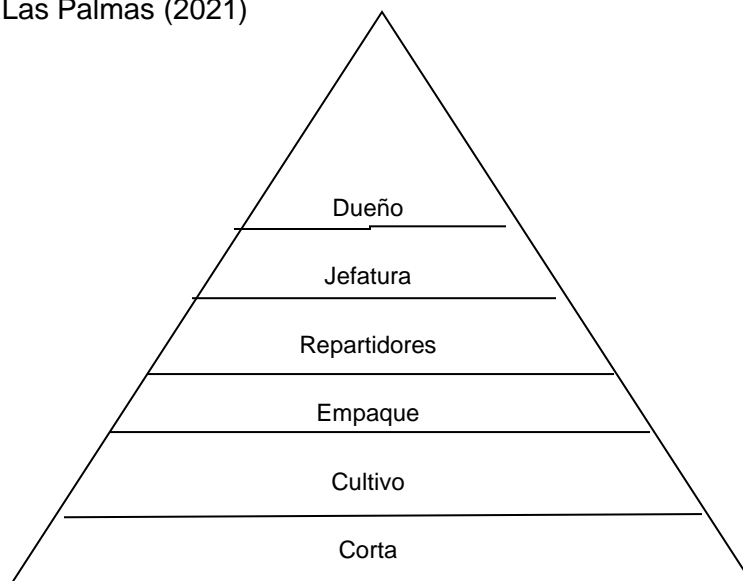
### Situación actual de la finca

En la finca laboran 15 personas en un horario diurno de 6 de la mañana a 2 de la tarde, de lunes a sábado, entre ellos están 10 peones, el capataz o encargado de la finca dos repartidores, dueño de la finca y el contador, los peones de la finca cuentan con una casa donde viven dentro de la propiedad se les brinda luz y agua.

Se considera adecuada la cantidad de empleados según el movimiento de trabajo que presenta la finca, estos conforman la "Mano de obra directa" del proceso productivo en sí.

Figura N.º 17 organigrama

Fuente: Finca Agro Las Palmas (2021)



**Otros Gastos Indirectos:** Corresponden a los gastos que se realizan en el manejo de la finca, que son necesarios para poder llevar a cabo la actividad, como los son: agua, electricidad, gasolina, mano de obra indirecta, mantenimiento de vehículos; como el alquiler de la propiedad, salarios administrativos.

#### 4.2.2 Las etapas que se tienen en cuenta para este trabajo son:

##### **Etapas de Germinación de la albahaca:**

Periodo donde se cultivan las semillas en bandejas especiales para este fin, en un vivero o invernadero especializado, con la luz necesaria y agua, que no permite que las semillas se contaminen, se utiliza tierra revuelta con fertilizantes y semillas que son compradas, las mismas certificadas lo que garantiza la calidad del producto. Este proceso dura al menos De 5 a 7 días cuando la planta germina, posterior a esto cuando la misma tenga un tamaño adecuado se procede al cultivo en el terreno ya preparado.

Tabla 1 Detalle de Costo Etapa de germinación por bandeja

<b><i>Detalle de Costo en la Etapa de germinación</i></b>	
bandejas	₱560
Tierra con fertilizante	₱5500
Mano de Obra	₱1,350
Costos Indirectos de Fabricación	₱15 000
<b>Total</b>	<b>₱22 410</b>

Fuente: Elaboración Propia (2021)

Figura N.º 18 invernadero fina Agro las Palmas.



Fuente: Agro la Palmas S.A. (2021)

Figura N.º 19 invernadero fina Agro las Palmas.



Fuente: Agro las Palmas S.A. (2021)

### **La etapa de simbra:**

En este proceso la planta es cultivada en el terreno preparado para este propósito aproximadamente se tarda por hectárea 5 horas, donde una hora es previa de riego del terreno, se cultivan las plantas 30 centímetros aproximadamente una de la otra dependiendo del tipo de cultivo, se siembran por hectárea unas 4000 plantas.

Una vez las plantas fueron cultivadas, se comienza con el proceso de colocación de las tuberías especiales para el riego. En tabla de Excel donde se lleva un pequeño control de los cultivos el dueño coloca la cantidad de plantas y la hora, fecha del cultivo.

Tabla 2 Detalle de Costo Etapa de Cultivo Albahaca

<b>Detalle de Costo en la Etapa de Cría</b>	
fertilizante	¢150,000
agua	¢20,000
Mano de Obra	¢2500
Mano de Obra Indirecta	¢700
Costos Ind. Fabric.	¢3000
<b>Total</b>	<b>¢173,500</b>

Fuente: Elaboración Propia (2021)

Figura N.º 20 sembradío de albahaca



Fuente: Finca Agro la Palma (2019)

Figura N.º 20 albahaca con 20 días de edad



Fuente: Finca Agro Insumos Las Palmas (2020)

**La etapa de crecimiento hasta la maduración:** este proceso es el más largo en tiempo ya que tarda en esta fase al menos 10 meses a un año. este proceso se divide en tres etapas.

- **Etapa juvenil (1-2 meses)**

Durante esta etapa, la planta de albahaca crece hasta aproximadamente 12 pulgadas de alto y tiene la mayor cantidad de hojas. Durante este tiempo las hojas se pueden cortar desde la parte superior, pero las hojas pequeñas en la parte inferior de la planta deben dejarse solas para que crezcan

- **Etapa de transición (2-4 meses)**

Durante la etapa de transición, no crecen tantas hojas. La mayoría de las plantas de albahaca pueden soportar dos esquejes con un intervalo de dos a tres semanas antes del final de esta etapa.

- **Etapa productiva (4 -10 meses)**

Durante la etapa productiva, las flores comienzan a florecer en la planta de albahaca. Cuando las flores florecen, la planta deja de producir hojas. La planta puede producir flores blancas o púrpuras.

Tabla 3 Consumo de abono por etapa

Número de meses	Etapas de cultivo	Consumo kilos por hectárea	Precio del abono por kilo	Costo por etapa
1-2 meses	Etapa juvenil	200	700	₡ 140 000,00
2-4 meses	Etapa de transición	300	900	₡ 270 000,00
4 -10 meses	Etapa productiva	600	800	₡ 480 000,00
			<b>Costo total</b>	<b>₡ 890 000,00</b>

Fuente: Elaboración Propia (2020)

**Consumo de abono:** se extiende por al menos 10 meses, el consumo promedio es de 2400 kilos de abono con un costo total de ₡ 890 000,00.

Tabla 4 Detalle de Costo agroquímicos

Número de meses	Etapas de cultivo	Consumo litros por hectárea	Precio del agroquímicos por litro	Costo por etapa
1-2 meses	Etapa juvenil	3	₡ 70 000,00	₡ 210 000,00
2-4 meses	Etapa de transición	4	₡ 100 000,00	₡ 400 000,00
4 -10 meses	Etapa productiva	10	₡ 80 000,00	₡ 800 000,00
<b>Costo total</b>				<b><u>₡ 1 410 000,00</u></b>

Fuente: Elaboración Propia (2020)

**Agroquímicos:** el consumo se da durante los 10 meses por litro es de 17 litros, con un costo total de 1,410 000.00

**Costo Etapa juvenil:** en esta etapa que comprenden dos meses y se contemplan los siguientes costos.

Tabla 5 Detalle de Costo Etapa juvenil

<b>Detalle de Costo Etapa Juvenil</b>	
Abono	₡140 000,00
Agroquímicos	₡210 000,00
Mano de Obra	₡5 940 000,00
Mano de Obra Indirecta	₡1 200 000,00
Otros Costos	₡520 000,00
Servicios Públicos	₡180 000,00
<b>Total</b>	<b>₡ 8 190 000,00</b>

Fuente: Elaboración Propia (2020)

**Costo etapa de transición:** en esta etapa que comprenden dos meses y se contemplan los siguientes costos.

Tabla 6 Detalle de Costo Etapa de transición

<b>Detalle de Costo Etapa Juvenil</b>	
Abono	₡ 270 000,00
Agroquímicos	₡ 400 000,00
Mano de Obra	₡ 5 940 000,00
Mano de Obra Indirecta	₡ 1 200 000,00
Otros Costos	₡ 650 000,00
Servicios Públicos	₡ 180 000,00
<b>Total</b>	<b>₡8 640 000,00</b>

Fuente: Elaboración Propia (2020)

**Costo etapa de productiva:** en esta etapa que comprenden 6 meses, es la más importante ya que es en este momento don se comienza a cosechar la planta con más fuerza y de forma más recurrente, en esta etapa se contemplan los siguientes costos.

Tabla 7 Detalle de Costo Etapa de transición

<b>Detalle de Costo Etapa Juvenil</b>	
Abono	₺ 480 000,00
Agroquímicos	₺ 800 000,00
Mano de Obra	₺ 17 820 000,00
Mano de Obra Indirecta	₺ 5 100 000,00
Otros Costos	₺ 1 200 000,00
Servicios Públicos	₺ 800 000,00
<b>Total</b>	<b>₺ 26 200 000,00</b>

Fuente: Elaboración Propia (2020)

Figura N.º 22 etapa de transición



Fuente: finca Agro Industrias las Palmas (2020)

Figura N.º 23 Etapa productiva



Fuente: finca Agro Industrias la Palma (2020)

Al tener identificados los gastos y costos incurridos en cada una de las etapas, se realizó una distribución proporcional en cada una de las fases, para asignar un costo promedio aproximado por hectárea.

Tabla 8 Resumen de Costeo por Etapas

<b>RESUMEN COSTEO POR FASES DE CRECIMIENTO</b>				
<b>ELEMENTOS COSTO</b>	<b>Compras</b>	<b>Etapa juvenil</b>	<b>Etapa de transición</b>	<b>Etapa productiva</b>
<b>MATERIALES DIRECTOS</b>	<b>ABONO</b>	₺ 140 000,00	₺ 270 000,00	₺ 480 000,00
	<b>AGROQUÍMICOS</b>	₺ 210 000,00	₺ 400 000,00	₺ 800 000,00
<b>MANO DE OBRA DIRECTA</b>	<b>MANO DE OBRA</b>	₺ 5 940 000,00	₺ 5 940 000,00	₺ 17 820 000,00
<b>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION</b>	<b>MANO DE OBRA INDIRECTA</b>	₺ 1 200 000,00	₺ 1 200 000,00	₺ 5 100 000,00
	<b>SERVICIOS PUBLICOS</b>	₺ 180 000,00	₺ 180 000,00	₺ 800 000,00
	<b>otros costos</b>	₺ 180 000,00	₺ 650 000,00	₺ 1 200 000,00
	<b>TOTAL POR FASE</b>	₺ 7 850 000,00	₺ 8 640 000,00	₺ 26 200 000,00
<b>TOTAL COSTO</b>		₺ 42 690 000,00		

Fuente: Elaboración Propia (2019)

## **CAPÍTULO V DISCUSIÓN E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS**

La empresa Agro Industrias Las Palmas de La Guácima no hace uso de las Normas Internacionales de Información Financiera, llevan sus registros sin apearse directamente a las normas contables establecidas, por ende durante todo el periodo los registros no son consecuentes a la realidad de la compañía, por lo que no se puede consultar meses específicos para analizar la rentabilidad de sus actividades o para la toma de decisiones.

Se puede decir que los estados financieros no son representación fiel de la situación financiera de la compañía, lo que compromete la veracidad de la información. En relación con el tema de presentación el mismo se realiza con el fin de cumplir con los aspectos tributarios y con las leyes vigentes, como parte de un requisito para poder mantener la compañía en funcionamiento. Por ende sus balances son realizados al corte fiscal y sus activos biológicos no son representados de la forma adecuada.

Y esto se ha presentado por desconocimiento del dueño que no tiene un nivel académico adecuado y que principalmente de Conocer del tema contable, donde no es aprovechado al máximo los recursos por no tener la información adecuada para la toma de decisiones, en este caso el dueño pone su confianza en el contador que también no aplica de forma correcta la Norma Internacional de Contabilidad (41) Agricultura.

No se logró identificar ningún módulo o *software* que permita asignar a cada activo biológico los gastos que este va consumiendo y haciendo uso. Únicamente hay una hoja de cálculo que van creando todas las semanas donde se anotan las cantidades de plantas cultivadas por hectárea y la hora y fecha. La única información de activos biológicos disponible para consulta es la cantidad de plantas por hectárea. Que no son

reflejados contablemente, solo para tema de control de inventario.

En el caso de los registros contable los costos propios de la operación so registrados directamente como gastos como lo es electricidad, abonos, agroquímicos, servicios públicos combustible, mano de obra.

En todos estos aspectos queda en evidencia que actualmente no existen las herramientas, el personal, ni medios para implementar la NIC 41.

Con respecto al manejo de la finca no existes manuales de procedimientos, ni sistemas de control internos que nos permitan determinar los procesos productivos y la forma de control de los activos, además no existe la información necesaria para cada fase de proceso donde se indique los procedimientos a seguir y lineamientos técnicos de casa uno de los cultivos lo que compromete la operación, ya que no se tiene certeza de que los procesos a este punto se estén realizando de la forma adecuada y que no existan desperdicios de los recursos, por otro lado al no haber control de inventarios existe la posibilidad de que existan perdidas en las existencia, por el robo o fraude de algún colaborador o externo a la empresa.

Referente a la asignación de los costos de las plantas, se obtuvieron datos interesantes, se generaron centros de costos por etapa de producción por hectárea donde se fue haciendo mediciones de los consumos, que se iban generando, así como los gastos de cada proceso.

Se crearon hojas de cálculo por fase de producción, y se tiene el costo de cada hectárea cultivada, según los meses de crecimiento que presenten, procediendo a determinar su costo real para ir haciendo la medición contable mes a mes y registrar su debida utilidad o pérdida saliente de la diferencia con el valor razonable.

Toda la información generada, presenta el limitante de que al ser obtenida mediante una muestra limitada de plantas de Albahaca y por únicamente el periodo de tres meses; esto puede presentar pequeñas variaciones de un cultivo a otro o entre meses, ya que las estaciones del año influyen en su crecimiento; la única manera de contar con la información real sería ya con la implementación de un sistema.

## **Capítulo VI Conclusiones y Recomendaciones**

## 6.1 Conclusiones

Con respecto a la identificación de los principales requerimientos contemplados en la Norma Internacional Contable NIC 41, en relación con los aspectos de reconocimiento, medición y revelación de información en los estados financieros de la Empresa Agro Industrias La Palmas de La Guácima, se determinan las siguientes conclusiones:

### **1. Referente con la pregunta de esta investigación y objetivo general:**

#### *Pregunta de esta investigación*

**¿En qué grado afecta a la compañía Agro Industrias Las Palmas el no contar procedimientos contables que le permitan llevar una contabilidad basada en la Norma Internacional de Contabilidad (41) Agricultura?**

#### **Objetivo general**

**“Desarrollar un sistema de información contable aplicable a las operaciones de la empresa Agro Industrias Las Palmas, S. A, con sujeción a los requerimientos de la Norma Internacional de Contabilidad (41) Agricultura, para su implementación a partir del 1° de enero de 2021”.**

El tratamiento contable aplicados a los activos biológicos por Agro Industrias Las Palmas S.A. de la Guácima, no es realizado según lo indica la Norma Internacional de Contabilidad (41) Agricultura, debido a que los activos y no son valorados según indica la norma al valor razonable y por consecuencia no son registrados según es indicado por Norma Internacional de Contabilidad (41) Agricultura. (El cual nos indica mes a mes por medio de las mediciones iniciales y posteriores, el valor razonable de los activos y fundamentados en el valor de venta de los mimos en los mercados cenada donde se negocian los productos ya terminados), Lo que impide la medición real de los activos biológicos, todo esto genera registros erros en relación a las pérdidas y ganancias del periodo, esto genera información irreal de la situación actual de la empresa, lo que imposibilita al dueño la toma de decisiones financieras oportunas generando pérdidas económicas significativas.

En relación con el desarrollo de un sistema de información se determina que es de suma importancia para la compañía ya que sin el mimo es imposible establecer una contabilidad según lo establece la norma, para este fin la administración debe contratar un administrativo que se encargue de alimentar el sistema con la información necesaria. además es necesario el establecimiento de procedimientos para este fin.

## **2. Referencia al primer objetivo específico**

Diagnosticar las condiciones del sistema de información contable vigente en la empresa Agro Industrias Las Palmas, S. A, durante el periodo fiscal del 1° de enero al 31 de diciembre de 2020.

La empresa Agro Industrias Las Palmas S.A, debe iniciar por solucionar los problemas

en relación con las limitaciones en tecnología informática, personal adecuado y controles que permitan establecer un sistema contable óptimo para la compañía y que a su vez les permita que su contabilidad se realice de acuerdo con lo indicado en la Norma Internacional de Contabilidad (41) Agricultura. A continuación se describen los puntos a considerar:

1. Faltan controles en todas las etapas de producción.
2. Los registros contables necesarios para poder establecer un ciclo de información contable no son realizados, además la valoración de los activos biológicos no se realiza según la norma.
3. No se llevan controles de inventa.
4. Falta de capacitación del personal en relación con la norma.
5. Falta de un software adecuado para el manejo adecuado de los activos biológicos

Lo mencionado anterior mente impide que el adecuado tratamiento de la información contable según lo establece la Norma Internacional de Contabilidad (41) Agricultura sea representación fiel de la misma. Incumpliendo con lo estipulado por la Junta Directiva del Colegio de Contadores Públicos, en la sesión No 11-2007 del 06 de febrero del 2007, publicado en la Gaceta No. 26 del 6 de febrero del 2007, lo cual podría traer consecuencias tributarias y legales para la empresa.

### **3. Referente al segundo objetivo específico**

“Identificar los requerimientos de mejora en el sistema de información contable vigente en la empresa Agro Industrias Las Palmas, S. A., con fines de cumplimiento de las exigencias de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 41 Agricultura”.

Con respecto al manejo contable, que se les da a los activos biológicos en la finca Agro industrias las Palmas, no es el adecuado ya que no existes control de costos e inventarios, determinación de procesos contables, ni un sistema que soporte la información.

Por esta razón determinar a la hora de realizar el estudio al no contar con ningún soporte en la información se determina realizar la recolección de forma presencial en el proceso de producción esto con el fin de determinar las necesidades con relación al tema contable.

#### **4. Referente al tercer objetivo específico:**

Diseñar una propuesta de implementación de un modelo de gestión de contabilización que se adapte y permita la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad (41) Agricultura, en la empresa Agro Industrias Las Palmas, S. A, a partir del 1° de enero de 2021.

Agro industrias Las Palmas no cuenta con un sistema de información y tratamiento de los activos biológicos adecuado, lo que provoca que sus activos no cuenten con la valoración adecuada según la norma, para determinar un modelo para la empresa se tuvo que realizar un estudio de los procesos de cultivo y tipos de plantas, presentes en

el proceso de producción desde su cultivo hasta el final de proceso cosecha, para esto se seleccionó una muestra en el caso del estudio se tomó en cuenta la planta albahaca, por ser la más cercana y parecidas a las otras etapas de plantación y cosecha. A partir de la información recolectada se procede realizar los costeos relacionados al activo biológico en estudio lo que nos permitió dar una propuesta en relación con el tema de información contable.

## 6.2 Recomendaciones

- Adquirir un software o sistema de información que permita manejar todos los datos correspondientes a cada activo biológico, desde el momento en que son cultivados hasta que su proceso de maduración permita la comercialización.
- Contratar a un administrativo que trabaje directamente en la alimentación del sistema con la información generada en el proceso y etapas de producción para la adecuada contabilización de los activos biológicos.
- Realizar una capacitación con el dueño Y personal administrativo de la empresa, donde se le instruye sobre Norma Internacional Contable NIC 41 y su aplicación en relación con el sistema contable a utilizar, las exigencias tributarias en Costa Rica sobre su uso y la mejora en la presentación de la información financiera mensualmente, para la adecuada toma de decisiones.

- Desarrollar un sistema de control interno que indique el correcto manejo que se le debe dar a los activos biológicos y exigir su cumplimiento. Que expresen datos reales, como consumo de abonos, agroquímicos, mano de obra, para determinar el costo real de cada fase en el proceso de producción. de esta manera se logrará controlar el despilfarro y mejorando el debido aprovechamiento de los recursos de la empresa
- Efectuar un análisis contable que refleje el costo estimado versus el real de cada una de las etapas y del proceso previo a la venta de inventario de hierbas. Dentro de los parámetros que deben ser considerados se deberá establecer un modelo de acuerdo con la NIC 41, el cual permita determinar la ganancia o la pérdida contable del activo biológico con respecto a su valor de mercado. Además de los ajustes correspondientes a nivel de estados de situación financiera.
- Aplicar propuesta realizada en esta investigación.

## **CAPÍTULO VI: PROPUESTA**

Justificado en los datos obtenidos, resultado de la investigación realizada y elaborada en los capítulos anteriores, en los que se hizo una evaluación del Tratamiento Contable de los activos biológicos cultivo anual, pertenecientes a la finca Agro Industrias La Palmas S.A, durante el 4to Trimestre de 2020.

Se procede a diseñar un plan de implementación para el seguimiento y realización de cada una de las recomendaciones. Y así lograr un dato real sobre el impacto financiero al aplicar el contenido de la Norma Internacional Contable No 41 en los registros contables de los activos biológicos de la Finca Agroindustrias La Palma S.A

Se presenta una oferta al dueño de la empresa en relación los registros contables de Agro Industrias Las Palmas S.A, para alcanzar una adecuada administración de los activos biológicos cultivos anuales y que cumpla con la normativa nacional.

## **6.1 OBJETIVO GENERAL DE LA PROPUESTA**

Establecer una guía para poder ejercer el correcto Tratamiento de la información Contable que se debe aplicar a los activos biológicos cultivos anuales, según lo indicado por la Norma Internacional de Contabilidad (41) Agricultura.

### **6.1.1 Objetivos específicos**

1. Adquirir un software contable que le permita ejecutar la debida contabilización de los activos y a su vez le permita a la compañía evolucionar para que pueda competir en un mercado tan cambiante y competitivo.
2. Realizar la contratación de una persona que se encargue de la administrativa preferible que tenga conocimiento en las Normas Internacional de contabilidad.
3. Capacitar al personal en el uso del sistema.
4. Realizar un proceso de capacitación con el personal dueño, contador en relación con el tratamiento contable basado en Norma Internacional de Contabilidad (41) Agricultura y sus incidencias al emitir su aplicación.
5. Desarrollar un sistema de control interno que le permita la adecuada aplicación y contabilización de los activos biológicos y exigir su cumplimiento.
6. Efectuar un análisis contable que refleje el costo estimado versus el real de cada una de las etapas y del proceso previo a la venta de inventario de hierbas.

## **6.2 CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES**

Se considera el desarrollo de las actividades durante un plazo de seis meses a partir del 01 de enero hasta el 30 de junio de 2020.

Mediante la siguiente imagen se detallan los pasos que se deben seguir para la implementación de la propuesta.

Tabla 9 Cronograma de Actividades

No.	Actividades	Tiempo																														
		mayo				junio				Julio					Agst				Sep					Oct				noviembre				
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	5	1	2	3	4	1	2	3	4	5	1	2	3	4	1	2	3	4	
1	adquisición y alimentación de Software																															
2	capacitación software adquirido																															
3	Manual de Procedimiento de Control Interno																															
4	Implementación NIC 41																															

Fuente: Elaboración Propia (2020)

## **6.3 DESARROLLO DE LA PROPUESTA**

### **6.3.1 Adquisición de software:**

Según los análisis realizados es una necesidad la compra de un software que se ajuste a las necesidades de la compañía Agro Industrias la palma S.A. como empresa dedicada a la producción agrícola el sistema propuesto tiene que tener las características necesarias para que se ajuste a las operación propia de la compañía , es de suma importancia la implementación del mismo ya que es clave en el desarrollo de un sistema contable y de costos con base en lo estipulado en la Norma Internacional de Contabilidad (41) Agricultura

#### **Sistema de información propuesto:**

- **Nombre: Agro Win**

Agro Win es un sistema líder en centro América en contabilización y manejo de activos biológicos, Con el software agrícola AgroWin usted puede ejercer un control total de la empresa agrícola, la mano de obra, la maquinaria, los insumos y los costos de la producción , optimizando promedios de desempeño en las labores y rendimiento de insumos. Adicional a esto le permite llevar la contabilidad agropecuaria de manera automática.

Ventajas: Disminuya costos, incremente ingresos, mejore las utilidades y lleve la

contabilidad agropecuaria de manera automática

1. Conozca la trazabilidad de su producción
2. Realice un control total de la maquinaria y los equipos agrícolas a través del costeo de estos en un control total de la maquinaria y los equipos agrícolas a través del costeo de estos.
3. Lleve el control total de los inventarios (materias e insumos) de su empresa agrícola.
4. Obtenga indicadores, delimite las áreas de su empresa agrícola y maneje múltiples empresas con ilimitadas hectáreas a través del sistema de contabilidad agropecuaria líder en Latinoamérica
5. Conozca los costos y la producción por cultivo, por lote, por hectárea y por sitio.
6. Realice un control total de sus clientes y sus proveedores.

- **Costo implementación:**

La licencia de este software es anual donde se cancelan \$3 635,00 la compañía brinda el servicio de capacitación aproximadamente con una duración de 40 horas

Tabla 10 Costo implementación

Paquetes	precio	periodos
licencia principal	\$ 3 635,00	anual
precio capacitación y montaje	\$ 2 500,00	tres pagos
<b>costo total</b>	<b>\$ 6 135,00</b>	

Fuente: Elaboración Propia (2020)

### 6.3.2 Contratación de Auxiliar Contable

Se requiere contratar auxiliar contable, para tareas de asistencia y acompañamiento a las actividades normales que desarrolla una empresa: Gestión de documentos, elaboración de reportes, seguimiento de proyectos, Contabilidad (CXP, CXC conocimientos en NIC 41), Gestión de recursos de la empresa, Proveeduría, y activos, Llevar control y seguimiento de las tareas asignadas. Para establecer el monto a pagar se tomará en cuenta el salario mínimo según lo establece el ministerio de trabajo.

El costo de incluir una persona al área administrativa es de ¢699.246.8 mensual ya que el salario mínimo indicado, por el Ministerio de Trabajo para la profesión de asistente contable es de ¢349.623,39.

Se adjunta detalle del gasto anual que se requiere para esta contratación.

Tabla 11 costo contratación

Costo Estimado para Contratación de Personal Anual					
Funcionario	Salario	Meses	Total	Cargas Sociales y Prestaciones Laborales	Total
Auxiliar 1	¢349 623.39	12	¢4 195 480.68	39.99%	¢1 677 772.72
<b>Total</b>	<b>¢349 623.39</b>	<b>12</b>	<b>¢4 195 480.68</b>	<b>39.99%</b>	<b>¢1 677 772.72</b>

Fuente: Elaboración Propia (2021)

### 6.3.3 Capacitación:

La propuesta inicia con la realización de una capacitación con el dueño de la compañía y contador, donde se tomen en cuenta los aspectos necesarios contemplados en la Norma Internacional de Contabilidad (41) Agricultura, las exigencias tributarias en Costa Rica sobre su uso y la mejora en la presentación de la información financiera mensualmente, para la adecuada toma de decisiones y el manejo principalmente de los activos biológicos.

Existen dos opciones para llevar a cabo esta actividad:

**1. *Colegio de Contadores Privados de Costa Rica***

Esta capacitación se impartirá en un periodo de 20 horas, tiene un costo de ¢58.000 para colegiados y de ¢87.000 para no colegiados. Además, se debe contemplar el costo de traslado de 6 días.

**2. *La capacitación sería impartida por mi persona, no requiere ningún costo***

Tabla 12 Agenda de Capacitación

No.	Fecha	Tema
1	sábado 19 de junio 2021	<i>generalidades NIC 41, introducción y conceptos básicos.</i>
2	23 y 24 de enero del 2020	Reconocimiento y Valoración de Activos Biológicos.
3	26 de enero del 2020	Efecto en Pérdidas y Ganancias, estados financieros

Fuente: Elaboración Propia (2021)

Tabla 13 Cuadro Comparativo Costo Capacitación

Costo de Capacitación				
Capacitor	Duración	Costo Capacitación por persona	Personas Participantes	Total por pagar
Colegio de Contadores Privados	5 días (15 hrs)	₡87,000.00		₡174 000.00
Jesus Chaves Rojas	4 días (12 hrs)	₡0.00	2	₡0.00

Fuente: Elaboración Propia (2021)

Tabla 14 Gasto por Traslado a Capacitación

<b>Kilometraje para Traslado a Capacitación</b>				
<b>Capacitor</b>	<b>Traslado Diario</b>	<b>Total de Kilometraje</b>	<b>Factor de Kilometraje</b>	<b>Precio de Traslado</b>
Colegio de Contadores Privados	30	150	185	¢27 750.00
Jesus Chaves Rojas	0	0	0	¢0.00

Fuente: Elaboración Propia (2021)

Tabla 15 Gastos total de Capacitación

<b>Costo Total Capacitación</b>	
Colegio de Contadores Privados	¢201 750.00
Jesus Chaves Rojas	¢0.00

Fuente: Elaboración Propia (2021)

### **6.3.4 Propuesta Elaboración de un Sistema de Control Interno para los Activos Biológicos**

Para lograr el manejo adecuado de los activos biológicos cultivo anual pertenecientes a la empresa Agro industrias las Palmas, se propone desarrollar un sistema de control interno que nos permita llevar un mejor control de los procesos productivos de la empresa como también, las etapas presentes en el periodo de cultivo.

#### **1. Instrucciones de uso del Sistema de Control Interno**

- Todos los funcionarios de la empresa deben conocer y usar el sistema de control interno propuesto, el cual debe ser claro, conciso y estar en un lugar visible.
- El capataz a cargo de la finca debe estar al tanto del cumplimiento de establecido en cada uno de los controles, e informar sobre cualquier altercado que afecte o altere lo indicado en los mismos.

#### **2. Objetivo General**

Establecer un sistema de control interno, que permita mejorar la gestión de la actividad relacionada con los activos biológicos cultivos anuales. pertenecientes a la empresa Agro Industria Las Palmas S.A, a partir del segundo semestre de 2021.

### **3. Objetivos Específicos**

***3.1 Lograr una gestión eficiente de los activos biológicos plantación anual.***

***3.2 Revelar información real en relación con las fase de cada proceso de cultivo, que permita tener fiabilidad y que facilite el manejo de la actividad.***

### **3.3 Elementos para tomar en cuenta**

Los elementos que serán valorados en la elaboración del sistema de control interno son:

- ***Funciones de los colaboradores.***
- ***Manejo de los activos biológicos cultivo anual.***

- ***Uso de insumos: abonos, agroquímicos, implementos necesarios para el trabajo diario.***
- ***Fases de crecimientos de los activos biológicos cultivo anual.***

### **3.4 Fases del Sistema de Control Interno**

#### **4.1 Recolección de datos:**

En esta fase realizaremos una descripción de las funciones de cada puesto por lo que se determina que la forma más adecuada, es realizar una entrevista con los colaboradores de la finca donde cada uno nos indique mediante un cuestionario sus funciones puntuales.

No se puede dejar de lado la técnica de observación, ya que se obtienen detalles que no son plasmados en las entrevistas. Ya que mediante este método es posible determinar aspectos que se pueden pasar por alto por lo rutinario de ciertas operaciones pero que son de suma importancia para el desarrollo del estudio.

Tabla 17 Gastos total de Capacitación

<b>Título o Nombre del Puesto</b>	
<b>AGRO LAS PALMAS S.A. fecha:</b>	<b>Nombre del colaborador:</b>

<b>Conexión con otros Cargos</b>	
Personal a Cargo	Indicar número y descripción del puesto de las personas que se supervisan
Supervisión del cargo	Indicar número y descripción del puesto de las personas a las que se reporta
Relación con otras áreas	Indique con qué estamentos de la organización se relaciona para que las funciones de este cargo sean exitosas, detallando el nivel de dependencia y relación).
<b>Responsabilidades del cargo</b>	
<b>Tareas principales</b>	<b>% Tiempo Laboral que ocupan</b>
<b>Tarea Secundaria</b>	<b>% Tiempo Laboral que ocupan</b>

Fuente: Elaboración Propia (2021)

### Boleta de Observaciones

**AGROINDUSTRIA LA PLAMA S.A.**

Elaborado por:	Auxiliar contable– Agro las Palmas S.A.
Aprobado por:	Representante Legal Álvaro Arroyo
Fecha de aprobación:	
Ejecutor de Observación:	

**Área Específica de Trabajo:** \_\_\_\_\_

**Observación Detectada:**

\_\_\_\_\_


**X**

\_\_\_\_\_  
Ejecutor de Observación

Elaboración Propia (2021)

## **4.2 Clasificar la información obtenida:**

En esta fase se procede a plasmar en forma digital toda la información obtenida mediante el proceso donde recabamos la información se recomienda realizar este proceso por fases de producción:

- 1. *Germinación***
  
- 2. *Etapa juvenil***
  
- 3. *Etapa de transición***
  
- 4. *Etapa productiva***

Donde se plasmen las funciones que realizan los colaboradores; así como el comportamiento, cambios y procesos a los que se someten los activos biológicos.

### 4.3 Diseño del Sistema de Control Interno

Con los datos obtenidos, procesados y analizados se deben elaborar los controles para cada área específica y exigir su cumplimiento.

Se recomienda valorar los siguientes puntos detectados.

#### 4.3.1 Funciones de los colaboradores

- ***Establecer y desarrollar manuales de funciones según puestos.***
- ***Realizar evaluaciones de funciones establecidas.***

A continuación se detalla información básica de los puestos de trabajo que pueden ser una guía para el desarrollo de los manuales.

<b>Versión 1</b>	
<b>Manual de Funciones</b>	
Puesto:	Peón
Área:	proceso de cultivo
Funciones	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Realizar operaciones auxiliares para la preparación del terreno, siembra y plantación de cultivos agrícolas Dar seguimiento al cultivo asignado</li> <li>• Realizar operaciones auxiliares para el riego, abonado y aplicación de tratamientos en cultivos agrícolas</li> <li>• Realizar operaciones auxiliares en los cuidados culturales y de recolección de cultivos, y en el mantenimiento de las instalaciones en explotaciones agrícolas</li> <li>• Ejecutar operaciones auxiliares en cultivos agrícolas siguiendo instrucciones de superiores o plan de trabajo, y cumpliendo las medidas de prevención de riesgos laborales, calidad y protección del medio ambiente.</li> </ul>	

Fuente: Elaboración Propia (2021)

**4.3.2 Registro de activo biológico**

- ***Se procede a registrar en el sistema el número de área cultivada, cantidad de plantas especie, día de cultivo y hora***

Tabla 16 función de puesto

Numero activo	Cantidad	Tipo planta	Fecha	Hora
1	4500	ALBAHACA	12/1/2021	07:00 a. m.
2	6000	ROMRO	20/1/2021	12:32 p. m.
3	3500	ARRUGULA	30/1/2021	01:32 p. m.

Fuente: Elaboración Propia (2021)

**4.3.3 Uso de insumos:** abono , productos agroquímicos, y otros materiales necesarios para el crecimiento de los activos biológicos.

- *Orden de compra para adquisición de productos.*
- *Manejo de inventarios de abonos, productos agroquímicos.*
- *Aplicación y uso de productos fertilizantes y agroquímicos.*
- *Documentación del uso de abonos, insumos y agroquímicos.*
- *Registro contable de todas las transacciones mencionadas anteriormente, en el sistema de información, que deberá adquirir Agro Industrias Las Palmas S.A. Lo anteriormente expuesto, para que cada activo biológico reciba su costo correspondiente.*

**4.4 Establecer estudios de evaluación contable.**

Se recomiendan estudios de desempeño, para poder hacer mediciones, obtener datos reales y evaluar eficientemente el sistema Contable.

El registro contable se debe diseñar en su totalidad, dando inicio con la creación del plan de cuentas, que serán empleado en todos los registros necesarios relacionado con los activos biológicos cultivos anuales, como también aquellos movimientos relacionados con el mismo.

- **Estructura del plan de cuentas propuesto**

1 **ACTIVO**

11 **ACTIVO CORRIENTE**

111 **ACTIVO DISPONIBLE**

11101 Caja

11102 Caja chica

11103 Bancos

11104 Inversiones temporales

112 ACTIVO INTAGIBLE

11201 Clientes nacionales

11202 Clientes del exterior

11203 Provisión cuentas incobrables

11204 Cuentas por cobrar empleados

11205 Cuentas por cobrar al CCSS

11206 Varios clientes

113 **ACTIVO REALIZABLE**

11301 Inventario de insumos químicos

11302 Inventario de suministros y materiales

11303 Inventario de herramientas

11304 Inventarios de productos en proceso

11305 Inventarios de productos terminados

114 **GASTOS ANTICIPADOS**

11401 Seguros

11402 Otros

12 **ACTIVO NO CORRIENTE**

121 **ACTIVO FIJO**

12101 Activo fijo no depreciable

12102 Activo fijo depreciable

12103 Depreciación acumulada de activos fijos depreciables

122 **ACTIVOS DIFERIDOS**

12203 Regalías

123 **OTROS ACTIVOS**

12301 Otros activos

2 **PASIVO**

21 **PASIVO CORRIENTE**

211 **PROVEEDORES**

21101 Proveedores nacionales

21102 Proveedores extranjeros

212 **OBLIGACIONES BANCARIAS**

21201 Porción corriente de préstamos

21202 Intereses por pagar

213 **OBLIGACIONES CON EL FISCO**

21301 Impuesto de renta retenido por pagar

21302 IVA retenido por pagar

21303 IVA Ventas

21304 Impuesto renta empresa por pagar

214 **OBLIGACIONES CON LA CCSS**

21401 CCSS aporte personal por pagar

21402 CCSS aporte patronal por pagar

215 **CUENTAS POR PAGAR EMPLEADOS**

21501 Sueldos y salarios por pagar

21504 Vacaciones por pagar

21505 Participación trabajadores por pagar

216 **CUENTAS POR PAGAR SOCIOS**

21601 Socios

217 **OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

21701 Varios acreedores

22 PASIVO NO CORRIENTE

221 **OBLIGACIONES BANCARIAS A LARGO PLAZO**

22101 Préstamos bancarios a largo plazo

3 **PATRIMONIO Y CAPITAL**

31 **CAPITAL SOCIAL**

311 **CAPITAL SOCIAL**

31101 Capital

31102 Aporte futuras capitalizaciones

313 **RESULTADOS**

31301 Utilidad no distribuida de ejercicios anteriores

31302 Pérdida de ejercicios anteriores

31303 Utilidad del ejercicio

31304 Pérdida del ejercicio

**4 INGRESOS**

**41 INGRESOS OPERACIONALES**

**411 VENTAS NETAS**

41101 Ventas Nacionales

41102 Exportaciones

41103 Descuentos en ventas nacionales

41104 Descuento en exportaciones

41105 Devoluciones en ventas nacionales

41106 Devoluciones en exportaciones

**42 INGRESOS NO OPERACIONALES**

**421 INGRESOS NO OPERACIONALES**

42101 Intereses ganados

42103 Otros ingresos

**5 COSTOS Y GASTOS**

**50 COSTO DE VENTAS**

501 Costo de Ventas

50101 Costo de Ventas

**51 COSTOS DE PRODUCCIÓN DE CULTIVO**

**511 INSUMOS Y MATERIALES CULTIVO**

51102 Insecticidas

51104 Fungicidas

51105 Herbicidas

51106 Adherentes y coadyuvantes

Fertilizantes

51107 Otros insumos y materiales

**512 MANO DE OBRA CULTIVO**

51201 Sueldos

51202 Horas extras

51203 Incentivo y bonificaciones

51206 Vacaciones

51207 CCSS aporte patronal

51210 Transporte

51211 Alimentación

51212 Otros Gastos Personal

**513 COSTOS INDIRECTOS PRODUCCIÓN CULTIVO**

51301 Laboratorio y Análisis

51302 Seguridad industrial

51303 Mantenimiento y reparaciones

51304 Depreciaciones

51305 Amortizaciones

51306 Seguros generales

51307 Energía eléctrica

51308 Agua de riego

51309 Combustible

51310 Lubricantes

51311 Otros indirectos

**52 COSTOS DE PRODUCCIÓN POST-COSECHA**

521 Insumos y materiales post-cosecha

52101 Químicos

52102 Fijadores

52103 Hidratantes y preservantes

52104 Otros productos químicos

52105 Material de empaque

52106 Cajas de cartón

52109 Etiquetas

52110 Otros materiales

**522 MANO DE OBRA POST-COSECHA**

52201 Sueldos

52202 Horas extras

52203 Incentivo y bonificaciones

52206 Vacaciones

52207 CCSS aporte patronal

52210 Transporte

52211 Alimentación

52212 Otros gastos personal

523 **COSTOS INDIRECTOS POST-COSECHA**

52301 Laboratorio y análisis

52302 Seguridad industrial

52303 Mantenimiento y reparaciones

52304 Depreciaciones

52305 Amortizaciones

52306 Seguros generales

52307 Energía eléctrica

52308 Agua de riego

52309 Combustible

52310 Lubricantes

52311 Otros indirectos

53 **GASTOS DE OPERACIÓN**

## 531 GASTOS DE COMERCIALIZACIÓN

53101 Sueldos

53102 Horas extras

53103 Incentivos, bonificaciones y comisiones

53106 Vacaciones

53107 CCSS aporte patronal

53110 Transporte

53111 Alimentación

53112 Otros Gastos Personal

53113 Arriendo

53114 Teléfonos

53115 Energía Eléctrica

53116 Agua

53117 Otros gastos de venta

## 532 **GASTOS DE ADMINISTRACIÓN**

53201 Sueldos

53202 Horas extras

53203 Incentivos, bonificaciones y comisiones

53204 Décimo tercer sueldo

53205 Décimo cuarto sueldo

53206 Vacaciones

53207 CCSS aporte patronal

53210 Transporte

53211 Alimentación

53212 Otros gastos personal

53213 Arriendo

53214 Energía Eléctrica

53215 Agua

53216 Teléfonos

53217 Internet

53218 Suministros y materiales

53219 Atención médica y medicinas

53220 Seguros generales

53221 Seguros personal

53222 Impuestos, contribuciones y otros

53223 Capacitación

53224 Afiliaciones y suscripciones

53225 Mantenimiento vehículos

53226 Combustible

53227 Lubricantes

53228 Transportes

53229 Vigilancia

53230 Gastos de gestión

53231 Viajes

53232 Honorarios comisiones y dietas

53233 Asesoría extranjera

53234 Depreciaciones

53235 Amortizaciones

53236 Gastos Varios

533 **GASTOS TRIBUTARIOS**

53301 IVA que se carga al gasto

53302 Gastos no deducibles

534 **INTERESES FINANCIEROS**

53401 Intereses y comisiones bancarias

53402 Costo mantenimiento cuentas bancarias

53403 Intereses pagados a terceros

53404 Otros gastos financieros

Fuente: Elaboración Propia (2021)

Cuando ya se han realizado los registros correspondientes, según el tratamiento y comportamiento que se les da a los activos biológicos, se logra realizar el análisis contable.

Se procede a reflejar los costos generados en la granja finca versus los precios asignado referencia cenada, que son considerados la base para establecer el valor razonable y por ende se obtienen los ingresos o gastos correspondientes a la revalorización y venta de los activos biológicos.

Tabla 17 Costo Real del kilo Albahaca Versus Valor de Mercado

<b>Costo Real Promedio por kilo Versus Valor de Mercado de la albahaca</b>			
<b>Fase</b>	<b>Costo de Producto Agrícola por kilo</b>	<b>Valor Mercado-Proporcionada por cenada</b>	<b>Ingreso o Pérdida por revalorización del Activo Biológico</b>
Etapa juvenil	₡1,300	0	₡0
Etapa de transición	₡1,700	0	0
Etapa productiva	₡2,300	₡7,000	₡1,700
	₡5,300	₡7,000	₡1,700
<b>Total Ingreso y Pérdida por venta de Activo Biológico</b>			<b>₡1,700</b>

Fuente: Elaboración Propia (2021)

## **REFERENCIAS**

según Vite Rangel, V. T. (2017). Contabilidad general. México, D.F, México: Editorial Digital UNID

Contabilidad agrícola Disponible en:

<http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/21009/1/Contabilidad%20agr%C3%ADcola.pdf>

Ayaviri García, D. (2010) contabilidad básica y documentos mercantiles. *Buenos Aires: N-Dag.*

Gerardo, C. (2009). *Contabilidad financiera*. México DF: McGrawHill.

*Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA)*. Disponible en: <http://contabilidad.com.do/principios-de-contabilidad-generalmente-aceptados-pcga/>

En Sistema Costarricense de Información Jurídica, (2020).

[http://www.pgrweb.go.cr/scij/Busqueda/Normativa/Normas/nrm\\_texto\\_completo.aspx?param1=NRTC&nValor1=1&nValor2=59020&nValor3=99026&strTipM=TC#:~:text=%2DQue%20las%20NIIF%20son%20normas,que%20sean%20de%20alta%20calidad%2C](http://www.pgrweb.go.cr/scij/Busqueda/Normativa/Normas/nrm_texto_completo.aspx?param1=NRTC&nValor1=1&nValor2=59020&nValor3=99026&strTipM=TC#:~:text=%2DQue%20las%20NIIF%20son%20normas,que%20sean%20de%20alta%20calidad%2C)

Sistema Costarricense de Información Jurídica, (2020).

([http://www.pgrweb.go.cr/scij/Busqueda/Normativa/Normas/nrm\\_texto\\_completo.aspx?param1=NRM&nValor1=1&nValor2=72921&strTipM=FN](http://www.pgrweb.go.cr/scij/Busqueda/Normativa/Normas/nrm_texto_completo.aspx?param1=NRM&nValor1=1&nValor2=72921&strTipM=FN))

Sistema Costarricense de Información Jurídica, (2020).

([http://www.pgrweb.go.cr/scij/Busqueda/Normativa/Normas/nrm\\_texto\\_completo.aspx?param1=NRM&nValor1=1&nValor2=72921&strTipM=FN](http://www.pgrweb.go.cr/scij/Busqueda/Normativa/Normas/nrm_texto_completo.aspx?param1=NRM&nValor1=1&nValor2=72921&strTipM=FN))

Sistema Costarricense de Información Jurídica, (2020).

([http://www.pgrweb.go.cr/scij/Busqueda/Normativa/Normas/nrm\\_texto\\_completo.aspx?param1=NRM&nValor1=1&nValor2=72921&strTipM=FN](http://www.pgrweb.go.cr/scij/Busqueda/Normativa/Normas/nrm_texto_completo.aspx?param1=NRM&nValor1=1&nValor2=72921&strTipM=FN))

Sistema Costarricense de Información Jurídica, (2020).

([http://www.pgrweb.go.cr/scij/Busqueda/Normativa/Normas/nrm\\_texto\\_completo.aspx?param1=NRM&nValor1=1&nValor2=72921&strTipM=FN](http://www.pgrweb.go.cr/scij/Busqueda/Normativa/Normas/nrm_texto_completo.aspx?param1=NRM&nValor1=1&nValor2=72921&strTipM=FN))

Costarricense de Información Jurídica, (2020).

([http://www.pgrweb.go.cr/scij/Busqueda/Normativa/Normas/nrm\\_texto\\_completo](http://www.pgrweb.go.cr/scij/Busqueda/Normativa/Normas/nrm_texto_completo)

[aspx?param1=NRM&nValor1=1&nValor2=72921&strTipM=FN](http://www.pgrweb.go.cr/scij/Busqueda/Normativa/Normas/nrm_texto_completo.aspx?param1=NRM&nValor1=1&nValor2=72921&strTipM=FN))

Sistema Costarricense de Información Jurídica, (2020).

([http://www.pgrweb.go.cr/scij/Busqueda/Normativa/Normas/nrm\\_texto\\_completo](http://www.pgrweb.go.cr/scij/Busqueda/Normativa/Normas/nrm_texto_completo)

[aspx?param1=NRM&nValor1=1&nValor2=72921&strTipM=FN](http://www.pgrweb.go.cr/scij/Busqueda/Normativa/Normas/nrm_texto_completo.aspx?param1=NRM&nValor1=1&nValor2=72921&strTipM=FN))

Sistema Costarricense de Información Jurídica, (2020).

([http://www.pgrweb.go.cr/scij/Busqueda/Normativa/Normas/nrm\\_texto\\_completo](http://www.pgrweb.go.cr/scij/Busqueda/Normativa/Normas/nrm_texto_completo)

[aspx?param1=NRM&nValor1=1&nValor2=72921&strTipM=FN](http://www.pgrweb.go.cr/scij/Busqueda/Normativa/Normas/nrm_texto_completo.aspx?param1=NRM&nValor1=1&nValor2=72921&strTipM=FN))

Según Catacora (2012) Los estados financieros y las políticas contables

Ministerio de hacienda (2020) según referencia:

(<https://www.hacienda.go.cr/Sidovih/uploads/Archivos/Articulo/Auditoria%20financiera%20como%20proceso%20para%20la%20toma%20de%20decisiones%20gerenciales->

Revista Observatorio Económico (2020)

Revista%20Observatorio%20de%20la%20Econom%C3%ADa%20Latinoamericana,%20  
0(octubre%202018).pdf)

***La auditoría: concepto, clases y evolución (2020)***

(<https://www.mheducation.es/bcv/guide/capitulo/8448178971.pdf>)

Alimentos argentinos (2020)

([http://www.alimentosargentinos.gob.ar/contenido/sectores/aromaticas/publicaciones/Hierbas\\_2012\\_06Jun.pdf](http://www.alimentosargentinos.gob.ar/contenido/sectores/aromaticas/publicaciones/Hierbas_2012_06Jun.pdf))

University of Illinois Extension (2020)

([https://web.extension.illinois.edu/herbs\\_sp/basil.cfm#:~:text=Cultivo,los%205%2D7%20d%C3%ADas%20aproximadamente.](https://web.extension.illinois.edu/herbs_sp/basil.cfm#:~:text=Cultivo,los%205%2D7%20d%C3%ADas%20aproximadamente.))

Enciclopedia libre (2020)

([https://es.wikipedia.org/wiki/Ocimum\\_basilicum](https://es.wikipedia.org/wiki/Ocimum_basilicum))

Gastronomía y CIA (2020)

<https://gastronomiaycia.republica.com/2009/08/29/eneldo/>

Origanum vulgare, comúnmente conocida como orégano

Fuente: <https://www.ecoagricultor.com/oregano-propiedades-beneficios/>

Investigación cualitativa (2020)

<https://www.qualtrics.com/es/gestion-de-la-experiencia/investigacion/investigacion-cualitativa/>

. (Maricela Dzul al, 2020). Enfoques cualitativos y cuantitativos

Concepto de Ética Profesional 2020.

(<https://www.recursoshumanos.tv/2019/01/28/que-es-la-etica-profesional-y-por-que-es-importante/>)

Metodología de la Investigación (2020)

<http://metodologiaeninvestigacion.blogspot.com/2010/07/variables.html>

## **ANEXOS**

## **Anexo No.1 Entrevista A**

A continuación, se presenta el detalle y análisis del instrumento aplicado en la primera entrevista sobre el Tratamiento Contable a los funcionarios involucrados en el proceso.

.

1. ¿Quién realiza la contabilidad de la empresa ?
2. ¿Cuál es la formación académica de los funcionario involucrado en la realización de la contabilidad de la Finca Agro industrias las Palmas?
3. ¿Cuál es el marco contable utilizado para la realización de los registros y los hechos contables?
4. ¿Cuál es el conocimiento sobre las Normas Internacionales de Información Financiera?
5. ¿Se utiliza la NIC 41 para el registro de los activos biológicos?
6. ¿Cómo se realizan los registros, la presentación y revelación contable de los

activos biológicos de Agro industrias Las Palmas?

7. ¿Se considera necesario implementar de la NIC 41, para administrar y controlar los activos biológicos cultivos anuales en Agro Industrias La Palmas?

8. ¿Existe Sistemas información?

9. ¿Cómo son controlados los activos biológicos propiamente en la finca?

10. ¿existen inventarios de herramientas y agroquímicos?

## Anexo No.2 Entrevistas Control Interno

Título o Nombre del Puesto	
<b>AGRO LA PALMA S.A. fecha:</b> _____ <b>Nombre del colaborador:</b> _____	
Conexión con otros Cargos	
Personal a Cargo	Indicar número y descripción del puesto de las personas que se supervisan
Supervisión del cargo	Indicar número y descripción del puesto de las personas a las que se reporta
Relación con otras áreas	Indique con qué estamentos de la organización se relaciona para que las funciones de este cargo sean exitosas, detallando el nivel de dependencia y relación).
Responsabilidades del cargo	
Tareas principales	% Tiempo Laboral que ocupan
Tarea Secundaria	% Tiempo Laboral que ocupan

**Boleta de Observaciones**

**AGROINDUSTRIA LA PLAMA S.A.**

Elaborado por:	Auxiliar contable– Agro las Palmas S.A.
Aprobado por:	Representante Legal Álvaro Arroyo
Fecha de aprobación:	
Ejecutor de Observación:	

**Área Específica de Trabajo:** \_\_\_\_\_  
**Observación Detectada:**

\_\_\_\_\_


**X**

\_\_\_\_\_  
Ejecutor de Observación

**Anexo No.3 Fotos de la de la Finca Agro Insumos Las Palmas**





