

UNIVERSIDAD HISPANOAMERICANA

Facultad de Ciencias Económicas

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

**Análisis de la NIC 41 y la operación contable
de los activos biológicos de la finca Sumava
de Lourdes SRL, ubicada en Naranjo,
durante el tercer cuatrimestre 2024**

Aryeri Cristina Arias Flores

Marzo, 2026

ÍNDICE DE CONTENIDO

ÍNDICE DE TABLAS	4
ÍNDICE DE GRÁFICOS	5
AGRADECIMIENTOS	6
DEDICATORIA.....	7
RESUMEN	8
ABSTRACT	10
CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN	12
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	12
1.2 PREGUNTA DE INVESTIGACIÓN.....	28
1.3 OBJETIVOS.....	28
CAPÍTULO II: MARCO REFERENCIAL.....	30
2.1 MARCO TEÓRICO	30
2.2 MARCO CONCEPTUAL	33
2.3 MARCO CONTEXTUAL	47
CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO	53
3.1 ENFOQUE	53
3.2 ALCANCE	54
3.3 DISEÑO	55
3.4 UNIDAD DE ANÁLISIS U OBJETO DE ESTUDIO	55
3.5 INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN.....	58
3.6 VARIABLES O CATEGORÍAS.....	60
3.7 ESTRATEGIA DE ANÁLISIS DE LOS DATOS.....	64
CAPÍTULO IV: RESULTADOS.....	65
4.1 RESULTADOS PRIMER OBJETIVO ESPECÍFICO	65
4.2 RESULTADOS SEGUNDO OBJETIVO ESPECÍFICO	79
4.3 RESULTADOS TERCER OBJETIVO ESPECÍFICO.....	87
CAPÍTULO V: DISCUSIÓN	90
5.1 ANALIZAR LA APLICACIÓN ACTUAL DE LA NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD NIC 41 EN EL TRATAMIENTO CONTABLE DE LOS ACTIVOS	

BIOLÓGICOS DE LA FINCA SUMAVA DE LOURDES SRL, UBICADA EN NARANJO, ALAJUELA DURANTE EL TERCER CUATRIMESTRE DEL 2024.....	90
5.2 IDENTIFICAR EL IMPACTO DE APLICAR LA NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD NIC 41, EN LA FINCA SUMAVA DE LOURDES SRL, UBICADA EN NARANJO, ALAJUELA DURANTE EL TERCER CUATRIMESTRE DEL 2024.....	96
5.3 PROPONER UN FLUJO DE CONTROL DEL MANEJO DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS DE ACUERDO CON LA NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD NIC 41 EN LA FINCA SUMAVA DE LOURDES SRL, UBICADA EN NARANJO, ALAJUELA DURANTE EL TERCER CUATRIMESTRE DEL 2024.....	100
CAPÍTULO VI: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	104
6.1 CONCLUSIONES	105
6.3 RECOMENDACIONES.....	108
CAPÍTULO VII: PROPUESTA.....	111
7.1 NOMBRE DE LA PROPUESTA.....	111
7.2 INSTITUCIÓN, ORGANIZACIÓN O POBLACIÓN DE DESARROLLO	112
7.3 OBJETIVO GENERAL Y ESPECÍFICOS DE LA PROPUESTA	112
7.4 CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES Y RESPONSABLES	113
7.5 PRESUPUESTO NECESARIO PARA SU IMPLEMENTACIÓN.....	114
7.6 FASES DE LA PROPUESTA.....	115
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	121
BIBLIOGRAFÍA CONSULTADA.....	123
ANEXOS	126
Anexo 1. DECLARACIÓN JURADA.....	135
Anexo 2. CONSENTIMIENTO INFORMADO	136
Anexo 3. CARTA DE AUTORIZACIÓN DE LA ENTIDAD	141
Anexo 4. CARTA DE APROBACIÓN DEL TUTOR	142
Anexo 5. CARTA DE APROBACIÓN DEL LECTOR.....	143
Anexo 6. LICENCIA Y AUTORIZACIÓN AL CENIT	144
Anexo 7. LICENCIA Y AUTORIZACIÓN DE LA AUTORA	145

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1.....	57
Tabla 2.....	62
Tabla 3.....	66
Tabla 4.....	66
Tabla 5.....	67
Tabla 6.....	68
Tabla 7.....	69
Tabla 8.....	70
Tabla 9.....	71
Tabla 10.....	72
Tabla 11.....	73
Tabla 12.....	74
Tabla 13.....	75
Tabla 14.....	76
Tabla 15.....	77
Tabla 16.....	79
Tabla 17.....	80
Tabla 18.....	80
Tabla 19.....	81
Tabla 20.....	82
Tabla 21.....	83
Tabla 22.....	84
Tabla 23.....	85
Tabla 24.....	87
Tabla 25.....	88
Tabla 26.....	88

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1.	66
Gráfico 2.	67
Gráfico 3.	68
Gráfico 4.	69
Gráfico 5.	70
Gráfico 6.	71
Gráfico 7.	72
Gráfico 8.	73
Gráfico 9.	74
Gráfico 10.	75
Gráfico 11.	76
Gráfico 12.	77
Gráfico 13.	78
Gráfico 14.	79
Gráfico 15.	80
Gráfico 16.	81
Gráfico 17.	82
Gráfico 18.	83
Gráfico 19.	84
Gráfico 20.	85
Gráfico 21.	86
Gráfico 22.	87
Gráfico 23.	88
Gráfico 24.	89

AGRADECIMIENTOS

Quisiera expresar mi agradecimiento a cada una de las personas que formaron parte de esta investigación. Su disposición a compartir no solo su valioso tiempo, sino también su conocimiento ha sido fundamental para el desarrollo de este trabajo, por ello, les estoy profundamente agradecida.

Por último, pero no menos importante, agradezco a mi lugar de trabajo por su comprensión y flexibilidad. Permitirme equilibrar mis responsabilidades profesionales con mis compromisos académicos ha sido crucial para alcanzar la finalización de mi trabajo de investigación.

DEDICATORIA

A Dios

Al creador de todas las cosas ,el que siempre me dio fuerzas para continuar, mostrándome que su tiempo siempre es el más perfecto, por fortalecer mi corazón, e iluminar mí mente y mi camino, Gracias padre amado.

A mis padres

Por ser pilar fundamental en todo lo que soy, por inculcarme grandes valores que me han acompañado en todos los aspectos de mi vida, por su gran apoyo y sacrificio, a ustedes dedico con amor cada éxito en mi vida.

A mi abuela

Mi abuela quien con su firme creencia en mis capacidades y por siempre escucharme, ha sido un pilar fundamental en mi desarrollo, no solo como profesional sino también como persona, ella es testigo de todo el esfuerzo y sacrificio que ha sido culminar mi carrera, también es mi gran ejemplo de lucha que tienen las mujeres por salir adelante.

A mi amada perrita

A mi fiel compañera y apoyo en todos estos años de estudio, mi perrita Candy, tu cariño, tú lealtad y tu compañía me sostuvieron más de los que las palabras pueden expresar. Este logro también es para ti.

RESUMEN

La presente investigación se desarrolló con el propósito de analizar la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 en el tratamiento contable de los activos biológicos de la Finca Sumava de Lourdes SRL, dedicada a la producción de café. El estudio tuvo como finalidad identificar la forma en que se realiza el reconocimiento, la medición, la presentación y el control de dichos activos, así como detectar debilidades, vacíos procedimentales y oportunidades de mejora que inciden en la calidad y confiabilidad de la información financiera generada por la finca.

El objetivo general de la investigación consistió en analizar la aplicación de la NIC 41 en la operación contable de los activos biológicos y proponer un modelo de mejora que permitiera fortalecer los procesos contables relacionados con este tipo de activos. Para su desarrollo, se plantearon tres objetivos específicos orientados a: analizar la aplicación actual de la NIC 41 en el tratamiento contable de los activos biológicos; identificar el impacto de dicha aplicación en la calidad de la información financiera, el control contable y la toma de decisiones; y proponer un flujo de control para el manejo de los activos biológicos conforme a los lineamientos establecidos por la normativa internacional.

Desde el punto de vista metodológico, la investigación se desarrolló bajo un enfoque cualitativo, con un alcance descriptivo y propositivo. Se emplearon como técnicas de recolección de información la aplicación de un instrumento estructurado al personal responsable del registro contable y la revisión documental de los registros y prácticas contables relacionadas con los activos biológicos. La población de estudio estuvo conformada por cinco participantes vinculados directamente con la gestión contable de la finca, lo que permitió obtener información detallada sobre la práctica real y cotidiana en el tratamiento de los activos biológicos.

Los resultados evidenciaron que la Finca Sumava de Lourdes SRL aplica de manera general los principios establecidos por la NIC 41, especialmente en lo referente al reconocimiento de los activos biológicos y al uso del valor razonable como base de medición. No obstante, se identificaron oportunidades de mejora relacionadas con la formalización de los procedimientos contables, la documentación de los criterios utilizados para estimar el valor razonable cuando no existe un mercado activo, y la claridad en la presentación de la información financiera, ya que una parte del personal manifestó posiciones neutrales en estos aspectos.

Asimismo, se determinó que la aplicación de la NIC 41 ha tenido un impacto positivo en la claridad, transparencia y utilidad de la información financiera, contribuyendo al control de los activos biológicos y apoyando la toma de decisiones financieras. Sin embargo, se evidenció que el aprovechamiento de esta información para la planificación financiera podría fortalecerse mediante procesos más estructurados y reportes internos más claros.

A partir del análisis y discusión de los resultados, se concluyó que existe una necesidad de estandarizar los procedimientos contables, fortalecer el control interno y establecer un flujo de control claro para el manejo de los activos biológicos. En respuesta a esta situación, la investigación propone un modelo práctico que incluye fases definidas de diagnóstico, capacitación, estandarización de procedimientos, registro y control periódico, seguimiento y evaluación, orientado a mejorar la confiabilidad de la información contable y reducir riesgos de inconsistencias en los registros.

La propuesta diseñada se presenta como una herramienta aplicable a la realidad operativa de la finca, enfocada en mejorar la calidad de la información financiera, facilitar el seguimiento de los activos biológicos y fortalecer la toma de decisiones.

Palabras clave: NIC 41, Activos biológicos, Valor razonable, Información financiera, Control contable.

ABSTRACT

This research was conducted with the purpose of analyzing the application of International Accounting Standard IAS 41 in the accounting treatment of biological assets at Finca Sumava de Lourdes SRL, a coffee-producing entity. The study aimed to examine how biological assets are recognized, measured, presented, and controlled, as well as to identify weaknesses, procedural gaps, and opportunities for improvement that affect the quality and reliability of the financial information generated by the entity.

The general objective of the research was to analyze the application of IAS 41 in the accounting operations related to biological assets and to propose an improvement model to strengthen the associated accounting processes. To achieve this objective, three specific objectives were established: to analyze the current application of IAS 41 in the accounting treatment of biological assets; to identify the impact of its application on the quality of financial information, accounting control, and decision-making; and to propose a control flow for the management of biological assets in accordance with the guidelines established by the international standard.

From a methodological perspective, the research adopted a qualitative approach with a descriptive and propositional scope. Data collection techniques included the application of a structured instrument to personnel responsible for accounting records and a documentary review of accounting records and practices related to biological assets. The study population consisted of five participants directly involved in the accounting management of the farm, which allowed for the collection of detailed information on the actual day-to-day practices in the accounting treatment of biological assets.

The results showed that Finca Sumava de Lourdes SRL applies the principles established by IAS 41, particularly about the recognition of biological assets and the use of fair value as the

basis for measurement. However, opportunities for improvement were identified in relation to the formalization of accounting procedures, the documentation of criteria used to estimate fair value when no active market exists, and the clarity of financial information presentation, as a portion of the respondents expressed neutral positions on these aspects.

Additionally, it was determined that the application of IAS 41 has had a positive impact on the clarity, transparency, and usefulness of financial information, contributing to the control of biological assets and supporting financial decision-making. Nevertheless, the findings indicate that the use of this information for financial planning purposes could be strengthened through more structured processes and clearer internal reporting.

Based on the analysis and discussion of the results, it was concluded that there is a need to standardize accounting procedures, strengthen internal control mechanisms, and establish a clear control flow for the management of biological assets. In response, this research proposes a practical model that includes defined phases of diagnosis, training, procedure standardization, periodic recording and control, monitoring, and evaluation, aimed at improving the reliability of accounting information and reducing the risk of inconsistencies in records.

The proposed model is presented as a practical and applicable tool aligned with the operational reality of the farm, focused on improving the quality of financial information, facilitating the monitoring of biological assets, and strengthening decision-making. Finally, it is concluded that the implementation of the proposed model will contribute to strengthening the accounting management of Finca Sumava de Lourdes SRL and may serve as a reference for other agricultural production units with similar characteristics.

Keywords: IAS 41, Biological assets, Fair value, financial information, accounting control.

CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

La actividad agrícola ha sido, a lo largo del tiempo, una de las principales bases del desarrollo económico y social de Costa Rica, especialmente en las zonas rurales, donde la producción de café ha permitido a muchas familias generar ingresos, empleo y estabilidad. Con el paso de los años, este sector ha ido cambiando debido a la incorporación de nuevas normas y regulaciones contables y tributarias, las cuales buscan mejorar el orden, el control y la claridad de la información financiera que generan las actividades agrícolas.

En este contexto, la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 “Agricultura” establece lineamientos para el registro y tratamiento contable de los activos biológicos, es decir, de las plantas y cultivos que forman parte de la actividad agrícola. La aplicación adecuada de esta norma permite que las empresas agrícolas cuenten con información financiera más clara y confiable, lo cual facilita una mejor toma de decisiones, una planificación más ordenada y un análisis más realista de la situación económica del negocio.

Sin embargo, en la práctica, muchos productores cafetaleros no le han dado la importancia necesaria a la aplicación correcta de esta normativa. En numerosos casos, las fincas operan como negocios familiares que se basan principalmente en la experiencia adquirida con el tiempo y en la necesidad de cubrir gastos inmediatos, más que en una gestión empresarial formal. Esta forma de trabajo suele generar problemas en los registros contables, una clasificación inadecuada de los activos biológicos y una limitada comprensión de su impacto financiero.

El principal problema se origina en el poco conocimiento y la falta de actualización de los productores en relación con las normas contables vigentes, especialmente la NIC 41. Cuando no

se aplica correctamente el tratamiento contable de los activos biológicos, se producen errores en la información financiera, se dificulta la identificación de riesgos y no se obtiene una visión clara de los resultados reales del negocio, lo que puede llevar a tomar decisiones equivocadas que afecten la estabilidad económica de la finca.

Ante esta situación, surge la necesidad de analizar cómo se están realizando los procesos de medición y registro contable de los activos biológicos en la actividad cafetalera, determinando las principales debilidades existentes y evaluando el impacto que tiene la aplicación, o la falta de aplicación, de la NIC 41 en la contabilidad de las fincas productoras de café. La correcta implementación de esta norma no solo permite cumplir con los requerimientos legales, sino que también contribuye a mantener un mayor orden financiero, transparencia en los registros y una mejor gestión del negocio agrícola.

Según Hernández Sampieri y Mendoza Torres (2023), el planteamiento del problema consiste en exponer de manera clara y estructurada una situación problemática que genera interrogantes y que requiere ser investigada para comprender sus causas, características o posibles soluciones.

Por ello, la presente investigación se desarrolla con el propósito de brindar una herramienta de apoyo al productor cafetalero mediante el análisis de los procedimientos contables relacionados con los activos biológicos. A través de este estudio, se busca orientar al productor en la correcta aplicación del método de medición y del tratamiento contable establecidos en la NIC 41, en conjunto con la normativa tributaria vigente, con el fin de mejorar los procesos internos, fortalecer la gestión financiera y contribuir al desarrollo sostenible de la actividad cafetalera.

1.1.1 Antecedentes internacionales y nacionales

Según Hernández Sampieri y Mendoza Torres (2023), los antecedentes permiten contextualizar el problema de investigación dentro del conocimiento existente, facilitando la identificación de vacíos de información que justifican el desarrollo de nuevos estudios. De esta forma, los antecedentes contribuyen a evitar la duplicación de investigaciones y permiten construir sobre los aportes generados por otros autores.

Por su parte, Bernal (2021) indica que los antecedentes también permiten comprender cómo ha evolucionado el conocimiento sobre un tema específico, identificar los enfoques metodológicos utilizados en investigaciones previas y reconocer las principales tendencias de estudio en el área analizada.

Antecedentes internacionales

Dentro de los antecedentes internacionales que fueron tomados en consideración para respaldar y fortalecer la presente investigación, se pueden mencionar los siguientes:

Primer antecedente (internacional)

Como primer antecedente, Barros, J. y Espinoza, C. (2021) desarrollaron una investigación para la Universidad Politécnica Salesiana, Ecuador, orientada a analizar la valoración de los activos biológicos en empresas camaroneras del Ecuador, tomando como base la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 Agricultura y la Sección 34 de las NIIF para PYMES.

La investigación fue presentada en la ciudad de Guayaquil, Ecuador, durante el mes de julio del año 2021, como trabajo de titulación previo a la obtención del grado en Contabilidad y Auditoría.

El objetivo principal del estudio fue evaluar si la medición realizada por las empresas reflejaba razonablemente el valor económico real del activo biológico y si cumplía con los lineamientos normativos vigentes.

El enfoque metodológico utilizado fue cuantitativo, con un alcance descriptivo y un diseño no experimental. Para la recolección de la información se aplicó revisión documental de estados financieros, análisis de registros contables y encuestas dirigidas a personal contable y administrativo de las empresas estudiadas.

La problematización del estudio surgió debido a que muchas empresas camaroneras del país realizaban la valoración de sus activos biológicos utilizando métodos basados en costos históricos o estimaciones internas poco documentadas, lo cual generaba inconsistencias en los estados financieros y dificultades para reflejar adecuadamente el valor real de la producción acuícola.

La investigación permitió identificar que muchas empresas no aplicaban de forma adecuada los criterios de valor razonable establecidos por la norma, utilizando metodologías tradicionales que generaban distorsiones en los resultados financieros.

Como principal hallazgo, los autores concluyeron que la aplicación correcta de la NIC 41 permite una mejor representación del valor del activo biológico y una mayor transparencia en los estados financieros.

Asimismo, el estudio evidenció que cuando las empresas aplican el valor razonable de manera técnica y documentada, los estados financieros reflejan con mayor precisión la situación económica real de la entidad, lo que facilita la toma de decisiones gerenciales y la planificación de la producción.

Asimismo, se evidenció que la falta de capacitación contable constituye una de las principales limitaciones para su correcta adopción. En consecuencia, se recomendó implementar

políticas contables claras, fortalecer la capacitación del personal y establecer procedimientos estandarizados de valoración que permitan mejorar la toma de decisiones gerenciales.

Segundo antecedente (internacional)

Osorio (2020) realizó un estudio para la Universidad Regional Autónoma de los Andes, Ecuador, cuyo objetivo fue analizar la aplicación de la NIC 41 en el sistema contable de la finca agroindustrial Saquifranca, con el fin de evaluar el tratamiento contable aplicado a los activos biológicos y su impacto en la información financiera de la empresa.

El trabajo investigativo fue desarrollado en la ciudad de Ambato, Ecuador, durante el mes de noviembre del año 2020 como parte de un proyecto académico orientado a fortalecer la aplicación de normas contables internacionales en el sector agroindustrial.

La investigación se centró en determinar si los registros contables utilizados se ajustaban a los criterios de reconocimiento, medición y revelación establecidos por la norma.

La problematización del estudio surgió a partir de la identificación de debilidades en el registro contable de los activos biológicos dentro de la empresa analizada, ya que los procedimientos contables aplicados no permitían reflejar de manera adecuada el valor real de los cultivos ni los cambios derivados de su desarrollo biológico.

El estudio se desarrolló bajo un enfoque cualitativo, con un alcance descriptivo y un diseño de estudio de caso. Como técnicas de recolección de información se utilizaron encuestas a responsables administrativos y revisión documental de registros contables y estados financieros.

Los resultados evidenciaron que la empresa no contaba con un sistema contable estructurado conforme a la NIC 41, lo que generaba inconsistencias en la valoración de los activos biológicos y limitaba la comprensión de la situación financiera real.

Asimismo, el análisis permitió identificar que la falta de procedimientos contables estandarizados dificultaba el control de los activos biológicos y reducía la capacidad de la empresa para evaluar de manera precisa su rendimiento productivo.

La investigación concluyó que la aplicación de la NIC 41 contribuiría significativamente a mejorar el control contable y la transparencia financiera de la finca. Entre las principales recomendaciones se destacó la necesidad de implementar lineamientos contables específicos para actividades agrícolas y fortalecer el control interno, con el propósito de optimizar la gestión financiera y el cumplimiento normativo.

Tercer antecedente (internacional)

Por su parte, Castañeda, M. (2023) realizó para la Universidad Regional Autónoma de los Andes, Ecuador, una investigación orientada a analizar el tratamiento contable de los activos biológicos bajo la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41, con el objetivo de identificar su impacto en la medición financiera y en la toma de decisiones de las empresas agrícolas.

La investigación fue desarrollada en la ciudad de Ambato, Ecuador, durante el mes de mayo del año 2023 como parte de un proyecto académico enfocado en el fortalecimiento de la contabilidad agrícola.

El estudio abordó de manera integral los procesos de reconocimiento, medición y revelación de los activos biológicos.

La problematización del estudio se originó en la dificultad que presentan muchas empresas agrícolas para aplicar adecuadamente la medición a valor razonable, lo que genera diferencias significativas entre el valor contable registrado y el valor económico real de los activos productivos.

El enfoque metodológico fue descriptivo, con un diseño no experimental, apoyado en revisión documental y análisis comparativo de prácticas contables aplicadas por diversas entidades agrícolas.

Los hallazgos del estudio indicaron que la aplicación del valor razonable permite reflejar de forma más precisa los cambios biológicos de los activos, en comparación con el método de costo histórico.

Asimismo, se determinó que las empresas que aplicaban criterios basados en valor razonable lograban presentar estados financieros más confiables y útiles para la toma de decisiones administrativas.

La autora concluyó que la NIC 41 representa una herramienta clave para mejorar la calidad de la información financiera en el sector agrícola.

Además, el estudio destacó que la correcta aplicación de esta norma contribuye a mejorar la transparencia contable y facilita el análisis de la rentabilidad de los cultivos.

Cuarto antecedente (internacional)

Asimismo, Tonato, M. (2022) realizó para la Universidad Nacional de Chimborazo, Ecuador, la investigación enfocada en analizar la incidencia de la NIC 41 en el tratamiento contable de los activos biológicos de la empresa florícola Naranja Roses Ecuador S.A., durante el período 2018. El objetivo central fue determinar cómo la aplicación de la norma influía en la valoración de los activos biológicos y en la presentación de los estados financieros.

El trabajo investigativo fue desarrollado en la ciudad de Riobamba, Ecuador, durante el mes de agosto del año 2022, como parte de un proyecto de titulación en el área de Contabilidad y Auditoría.

La metodología empleada fue cuantitativa, de alcance descriptivo, con un diseño no experimental. Se utilizaron técnicas como el análisis documental y la revisión de estados financieros antes y después de la aplicación de la norma.

La problematización del estudio se originó a partir de la identificación de inconsistencias en la valoración de los activos biológicos dentro del sector florícola, donde varias empresas registraban sus cultivos utilizando métodos basados en costos históricos, lo que dificultaba reflejar adecuadamente los cambios derivados del crecimiento y desarrollo de las plantas.

Los resultados evidenciaron diferencias significativas entre la valoración basada en costos históricos y la valoración a valor razonable, mostrando un impacto directo en los resultados financieros.

Asimismo, el estudio permitió evidenciar que la aplicación del valor razonable genera una representación más fiel de la situación económica de la empresa, al reflejar de manera más precisa las variaciones en el valor de los activos biológicos a lo largo del ciclo productivo.

Como conclusión principal, la autora señaló que la aplicación correcta de la NIC 41 mejora la calidad de la información financiera y permite una mejor evaluación del rendimiento económico de la empresa. Se recomendó fortalecer los procesos de control contable y establecer procedimientos claros para la valoración periódica de los activos biológicos.

Quinto antecedente (internacional)

Por su parte, Del Pezo, P. (2024) realizó para la Universidad Estatal Península de Santa Elena, Ecuador una investigación cuyo propósito fue analizar la repercusión de la NIC 41 en la valoración de los activos biológicos del laboratorio de larvas SANLAB FSA S.A.S., correspondiente al año 2023. El estudio buscó determinar cómo la aplicación de la norma influye en la determinación del valor del activo biológico y en la utilidad reflejada en los estados financieros.

La investigación fue desarrollada en la ciudad de La Libertad, Ecuador, durante el mes de febrero del año 2024 como parte de un trabajo académico en el área de contabilidad financiera aplicada al sector acuícola.

La investigación se desarrolló con un enfoque cuantitativo y descriptivo, apoyándose en revisión documental, análisis de costos de producción y evaluación de estados financieros.

La problematización del estudio surgió debido a que muchas empresas dedicadas a la producción de larvas no aplicaban adecuadamente los lineamientos contables establecidos por

la NIC 41, lo que generaba diferencias significativas entre el valor contable registrado y el valor económico real de los activos biológicos.

Los resultados pusieron en evidencia que la aplicación de la NIC 41 permitió identificar variaciones significativas en la valoración de los activos biológicos, generando una representación más realista de la situación financiera de la empresa.

Asimismo, el análisis permitió determinar que la correcta medición a valor razonable contribuye a mejorar la precisión de los estados financieros y facilita el análisis de la rentabilidad de la actividad productiva.

El autor concluyó que la adopción de la norma contribuye a fortalecer la transparencia contable y a mejorar la toma de decisiones. Como recomendación, se planteó la necesidad de diseñar procedimientos de control interno y políticas contables alineadas con la NIC 41, así como la capacitación continua del personal administrativo.

Sexto antecedente (internacional)

Finalmente, respecto a los antecedentes internacionales, Asmat, B. (2023) realizó una investigación para la Universidad Nacional de Trujillo orientada a evaluar la incidencia de la NIC 41 en la valorización del activo biológico de la empresa Productos Avícolas Chicama S.A.C., durante el año 2020. El objetivo fundamental fue determinar el impacto de la medición a valor razonable en los estados financieros y en los resultados económicos de la empresa.

La investigación fue desarrollada en la ciudad de Trujillo, Perú, durante el mes de junio del año 2023, como parte de un trabajo de investigación para optar por el grado académico en Contabilidad.

El estudio presentó un enfoque cuantitativo, de alcance descriptivo y correlacional, con un diseño no experimental. Se aplicaron técnicas de análisis documental y revisión de información financiera.

La problematización del estudio surgió debido a que muchas empresas del sector avícola continuaban registrando sus activos biológicos utilizando criterios contables tradicionales, lo que generaba diferencias significativas entre el valor contable registrado y el valor económico real del activo.

Los resultados demostraron que la aplicación de la NIC 41 generó ajustes significativos en la valorización del activo biológico, influyendo directamente en la utilidad del período.

Asimismo, se evidenció que la medición basada en valor razonable permitió obtener información financiera más confiable y útil para evaluar el desempeño económico de la empresa.

Como conclusión, el autor señaló que la correcta aplicación de la NIC 41 permite mejorar la fiabilidad de la información financiera y facilita una gestión más eficiente del negocio avícola. Se recomendó implementar políticas contables claras y fortalecer los procesos de capacitación del personal encargado del registro y control de los activos biológicos.

Antecedentes nacionales

Primer antecedente (nacional)

Montero, J. (2021) desarrolló para la Universidad de Costa Rica el estudio de como facilitar una estructura de la contabilización de los activos biológicos utilizando la NIC 41, para la empresa agropecuaria, Granja Avícola Jaulas, la cual es una empresa avícola cuya actividad principal es la producción de huevos para la venta.

La investigación fue desarrollada en Costa Rica durante el mes de junio del año 2021, como trabajo final de graduación para optar por el grado académico en Contaduría Pública en la Universidad de Costa Rica.

Como parte de la investigación participaron 5 personas que tienen mayor experiencia en el campo, corresponden al dueño de la empresa, dos trabajadores operativos y dos clientes los cuales tienen muchos años de relación de negocios con la entidad.

La problematización del estudio surgió a partir de la ausencia de un sistema contable estructurado dentro de la empresa, lo cual impedía identificar adecuadamente los activos biológicos y valorar correctamente los procesos productivos relacionados con la actividad avícola.

Se identifica que el personal carece de capacitación, que la empresa se encontraba registrada en hacienda como régimen simplificado y no presentaba estados financieros.

Esta situación generaba limitaciones importantes para reflejar la realidad económica de la empresa y dificultaba la toma de decisiones financieras, debido a la ausencia de información contable confiable y actualizada.

El interés de estudio se da, debido a que la compañía no implementó la aplicación de la NIC 41, por lo tanto, se pretende asesorar y orientar con la investigación para que puedan mantener una estructura idónea.

Como parte de los resultados, se identifica que la compañía no cuenta con una estructura financiera contable y sumando a esto que cuentan con una contabilidad por producción, además no presentaron registros contables mínimos debido a que el contador no lleva control de los costos y no registra las variaciones que sufre la empresa.

Asimismo, se evidenció que la falta de aplicación de la normativa contable internacional generaba inconsistencias en la valoración de los activos biológicos, lo cual afectaba la confiabilidad de la información financiera utilizada para la gestión empresarial.

Al no contar con la implementación de la NIC 41, la compañía no logró identificar los activos biológicos de acuerdo con su proceso, además esto no permitió identificar el valor razonable de manera objetiva, como tampoco se logró medir diferentes requerimientos que van apegados a la norma.

Segundo antecedente (nacional)

Asimismo, Porras, N.; Brenes, A.; Ramírez, G. y Granados, A. (2020) elaboraron el trabajo de investigación también para la Universidad de Costa Rica, titulado “Propuesta para la Implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad 41 “Agricultura” y NIC 2 “Inventarios”, para la actividad de Ganado Vacuno caso Finca Agroecológica El Progreso Verde”.

El estudio fue desarrollado en Costa Rica durante el mes de noviembre del año 2020 como parte de un trabajo académico orientado a fortalecer la aplicación de las normas internacionales de información financiera en el sector agropecuario nacional.

La actividad bovina alcanza un gran porcentaje de actividad agropecuaria a nivel nacional y muchos de los productos son exportados a Europa y Centroamérica, estas actividades agropecuarias forman el sustento de muchas familias costarricenses, por lo cual es importante identificar los costos en los que se incurren.

La problematización del estudio surgió debido a que muchas empresas dedicadas a la producción ganadera no contaban con procedimientos contables estructurados para registrar adecuadamente los activos biológicos y los productos agrícolas derivados de la actividad bovina.

El principal objetivo de la investigación es verificar los procesos productivos y el manejo de registros, el estudio tiene como fin velar por el cumplimiento de la norma de información financiera para lograr un mejor registro, control, presentación y revelación de activos biológicos.

Como parte de los resultados la investigación dio a conocer que la empresa no cuenta con criterios para la aplicación de Norma Internacional de Contabilidad NIC 41-NIC 42, además no se menciona el origen de los precios base del mercado y tampoco se determina que la ganancia o pérdida por valuación es reconocida en el mercado de resultados como costo de ventas.

Asimismo, el estudio evidenció que la ausencia de políticas contables claras dificultaba la correcta valoración de los activos biológicos y generaba inconsistencias en los estados financieros de la empresa.

En relación con los inventarios, no existe una política definida para el método de costeo, el producto agrícola no en el punto de cosecha no se reconoce ni se ajusta a lo establecido en la NIC 41.

Finalmente se proponen una serie de mejoras para que la compañía cumpla de manera adecuada con todos los registros y políticas contables propuestas, para que la finca alcance un nivel de desarrollo óptimo y pueda mantener una contabilidad confiable y segura.

Tercer antecedente (nacional)

Por otra parte, Pauletti, R. (2020) para la Universidad San Marcos desarrolló una investigación orientada a analizar la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 Agricultura en las empresas del sector agropecuario costarricense, con el objetivo de evaluar su impacto en el reconocimiento, medición y presentación de los activos biológicos.

La investigación fue realizada en Costa Rica durante el mes de septiembre del año 2020 como parte de un estudio académico enfocado en el análisis del tratamiento contable de los activos biológicos en el contexto nacional.

El estudio partió de la necesidad de adaptar la normativa contable internacional a las particularidades productivas del contexto nacional.

La problematización del estudio se originó debido a que muchas empresas del sector agropecuario aplicaban criterios contables tradicionales que no permitían reflejar adecuadamente los cambios biológicos que experimentan los activos agrícolas.

La investigación se realizó bajo un enfoque cualitativo, con un alcance descriptivo y un diseño no experimental, apoyado principalmente en revisión documental de normativa contable, análisis de literatura especializada y estudio de casos representativos del sector agrícola.

Los resultados evidenciaron que muchas empresas agropecuarias presentaban debilidades en la aplicación del valor razonable, debido a la falta de información de mercado y a la carencia de lineamientos internos claros.

Asimismo, se identificó que la falta de capacitación técnica en materia de normas internacionales de información financiera limitaba la correcta aplicación de la NIC 41 en varias organizaciones del sector.

Como conclusión, el autor determinó que la NIC 41 constituye una herramienta fundamental para mejorar la calidad y comparabilidad de la información financiera en el sector agropecuario costarricense.

Cuarto antecedente (nacional)

Finalmente, Calderón, M. (2021) desarrolló para la Universidad Estatal a Distancia una investigación cuyo objetivo fue analizar el tratamiento contable de los activos biológicos bajo la NIC 41 en pequeñas y medianas empresas agropecuarias costarricenses.

El estudio fue realizado en Costa Rica durante el mes de octubre del año 2021 como parte de un trabajo de investigación enfocado en el análisis de la contabilidad agrícola en el contexto de las PYMES.

El estudio se enfocó en identificar las principales dificultades que enfrentan este tipo de empresas para aplicar la normativa, así como las implicaciones de su aplicación en la información financiera y en la toma de decisiones.

La problematización del estudio surgió debido a que muchas pequeñas y medianas empresas agropecuarias no cuentan con personal contable especializado ni con sistemas contables que permitan aplicar correctamente los lineamientos establecidos por la NIC 41.

El enfoque metodológico fue cualitativo, con un alcance descriptivo y un diseño de estudio de caso múltiple. Para la recolección de la información se utilizaron encuestas semiestructuradas

a empresarios y profesionales contables, así como la revisión de documentos contables y financieros.

Los hallazgos evidenciaron que las PYMES agropecuarias presentan limitaciones relacionadas con la falta de capacitación, escasa asesoría contable especializada y dificultades para estimar el valor razonable de los activos biológicos.

Además, se identificó que estas limitaciones afectan la calidad de la información financiera disponible para la toma de decisiones estratégicas dentro de las organizaciones.

Como conclusión, la autora señaló que la aplicación de la NIC 41 permite mejorar la transparencia y confiabilidad de la información financiera, aun cuando su implementación represente un reto para las empresas de menor tamaño.

1.1.2 Delimitación del problema

Para Hernández, R. y Mendoza, C. (2023), la delimitación del problema permite precisar con claridad el espacio, el tiempo y las variables de estudio, evitando generalizaciones y garantizando que la investigación sea viable y coherente con los objetivos planteados.

La presente investigación se delimita al análisis de la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 y su afectación en la operación contable de los activos biológicos de la finca cafetalera Sumava de Lourdes S.R.L., ubicada en el cantón de Naranjo, provincia de Alajuela, Costa Rica.

Desde el punto de vista espacial, el estudio se desarrolla exclusivamente en dicha finca, por lo que los resultados se circunscriben al contexto productivo y contable de esta empresa cafetalera en particular, sin pretender generalizar los hallazgos a otras actividades agrícolas o regiones del país.

En cuanto a la delimitación temporal, la investigación abarca el tercer cuatrimestre del año 2024, período durante el cual se analizan los procedimientos contables, los registros

financieros y las prácticas relacionadas con el reconocimiento y medición de los activos biológicos.

Respecto a la delimitación conceptual, la investigación se limita al análisis contable de los activos biológicos vinculados a la actividad cafetalera, sin profundizar en aspectos de carácter agronómico, productivo o comercial que no incidan directamente en la operación contable de la empresa.

1.1.3 Justificación

Para Hernández, R. y Mendoza, C, (2023) la justificación de una investigación permite explicar por qué el estudio es necesario, pertinente y útil, así como los aportes que generará desde el punto de vista teórico, práctico y social.

Un gran porcentaje de las fincas cafetaleras realizan sus actividades económicas diarias de acuerdo con la experiencia adquirida a través de los años y bajo un criterio de trabajo de dedicación y esfuerzo, sin embargo, carecen de aprendizaje y no cuentan con una guía que les permita realizar los procedimientos y cumplir con las normas establecidas en su área agrícola.

Por eso se pretende analizar la estructura de la empresa he instruir al productor sobre la importancia de adaptar el método de medición del activo biológico y el tratamiento contable, según la Norma Internacional de Contabilidad (NIC41) y la normativa tributaria para la empresa Sumava De Lourdes SRL. La no adaptación de la norma puede provocar una gran barrera en el desarrollo de cada una de las funciones dentro de la empresa y puede generar una falta de objetividad y visión en los procesos, que puede perjudicar en errores de registro, exceso de funciones y deficiencia dentro la empresa.

El tema de adaptación del método de medición y el tratamiento contable de los activos biológicos en actividades cafetalera es bastante interesante, ya que la agricultura específicamente en el área del café tiene la gran particularidad de ser muy distinta a los

comercios comunes, además de que esta investigación puede aportar valor al productor para analizar la máxima utilidad, ya que la norma se enfoca en valorar los activos biológicos y productos agrícolas.

El propósito de la investigación es analizar la correcta implementación del método de medición y el tratamiento contable de los activos biológicos en actividades cafetaleras, esto permite que la empresa cumpla con la normativa vigente y pueda garantizar que los controles y procedimientos internos se realicen de manera efectiva y oportuna.

1.2 PREGUNTA DE INVESTIGACIÓN

La pregunta de investigación representa la formulación explícita del problema que se pretende estudiar. Según Hernández Sampieri y Mendoza Torres (2023), la pregunta de investigación traduce el planteamiento del problema en una interrogante clara y precisa que orienta el desarrollo del estudio. Para el presente estudio la gran pregunta que se planteará se detalla a continuación:

¿Cómo la NIC 41 afecta la operación contable de los activos biológicos de la finca Sumava De Lourdes SRL, ubicada en Naranjo, Alajuela durante el tercer cuatrimestre del 2024?

1.3 OBJETIVOS

Los objetivos de la investigación representan las metas que el investigador pretende alcanzar mediante el desarrollo del estudio. Según Hernández Sampieri y Mendoza Torres (2023), los objetivos indican qué se desea lograr con la investigación y orientan todas las etapas del proceso investigativo, desde la recolección de datos hasta la interpretación de los resultados. A continuación, los objetivos para la presente investigación:

1.3.1 Objetivo general

Determinar la afectación de la (NIC) 41 y la operación contable de los activos biológicos de la finca Sumava De Lourdes SRL, ubicada en Naranjo, Alajuela durante el tercer cuatrimestre del 2024.

1.3.2 Objetivos específicos

- Analizar la aplicación actual de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 en el tratamiento contable de los activos biológicos de la finca Sumava De Lourdes SRL, ubicada en Naranjo, Alajuela durante el tercer cuatrimestre del 2024.
- Identificar el impacto de aplicar la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41, en la finca Sumava De Lourdes SRL, ubicada en Naranjo, Alajuela durante el tercer cuatrimestre del 2024.
- Proponer un flujo de control del manejo de los activos biológicos de acuerdo con la norma internacional de contabilidad NIC 41 en la finca Sumava De Lourdes SRL, ubicada en Naranjo, Alajuela durante el tercer cuatrimestre del 2024.

CAPÍTULO II: MARCO REFERENCIAL

Según Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2022), “el marco referencial permite situar el problema de investigación dentro de un contexto teórico, conceptual y contextual más amplio, articulando los principales antecedentes, teorías y conceptos relevantes que orientan la comprensión del fenómeno de estudio” (p. 89).

El presente capítulo tiene como finalidad sustentar teóricamente la investigación mediante la exposición de los principales fundamentos conceptuales, normativos y contextuales relacionados con la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 en el tratamiento contable de los activos biológicos. Para ello, se desarrolla un marco teórico que aborda los elementos esenciales de la actividad agrícola y del ciclo biológico del café, un marco conceptual orientado a definir y relacionar los conceptos centrales del estudio, y un marco contextual que permite ubicar la investigación dentro de la realidad específica de la Finca Sumava de Lourdes SRL. En conjunto, este capítulo proporciona la base de análisis necesaria para comprender el fenómeno investigado y orientar la interpretación de los resultados obtenidos.

2.1 MARCO TEÓRICO

Con base en lo indicado por Hernández Sampieri y Mendoza Torres (2023), en su libro titulado Metodología de la investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta, el marco teórico en una investigación se refiere al conjunto de enfoques, fundamentos, aportes previos y explicaciones teóricas que permiten sustentar el problema de estudio, comprenderlo dentro de un contexto académico y orientar el análisis de los hallazgos. En este sentido, el marco teórico no solo reúne información existente sobre el tema, sino que también organiza y articula los conocimientos necesarios para explicar el fenómeno investigado desde una perspectiva científica.

Con la investigación a realizar, se pretende analizar si los procesos para determinar el valor razonable de los activos biológicos son reales, de esta manera se apoya a la entidad para identificar su estado económico actual, ya que los activos biológicos forman parte de su riqueza.

Se puede describir la actividad agrícola, como la gestión por parte de la entidad por transformar los activos biológicos para su venta o para su conversión en productos agrícolas o en activos biológicos.

Para analizar el cálculo del valor razonable de un activo biológico y en específico de las plantas productoras de café, se deben contemplar cada una de sus estaciones.

Fase de germinación y almácigo: Es el periodo de desarrollo del embrión, hasta convertirse en plántula. Para un manejo adecuado del cultivo desde la fase inicial de germinación, se debe trabajar con material libre de enfermedades.

Se recomienda el uso de semillas con un porcentaje de germinación mayor al 80% y realizar un control adecuado de volcamiento causado por el hongo *Rhizoctonia solani* (Gaitán et al, 2011).

El almácigo puede realizarse en campo y en bolsa y, se recomienda realizarlo ocho (8) semanas antes del trasplante (ICAFFE, 2011).

Fase de crecimiento vegetativo: Aunque el periodo de germinación y almácigo también forma parte de un periodo de crecimiento vegetativo, se considera que el café, está en esta fase desde el momento de trasplante, hasta la inducción y desarrollo de las yemas florales.

Cabe considerar que, en el café, al ser un cultivo perenne y arbustivo, las fases de crecimiento vegetativo y reproductivo transcurren simultáneamente durante el resto de vida de la planta (Arcila, 2007)

Fase de desarrollo y reposo de yemas florales: Las yemas ubicadas en las axilas foliares de los nudos de las ramas del cafeto son las que dan origen a las flores.

Durante el periodo de desarrollo de los botones florales en las yemas, estos van creciendo hasta alcanzar un tamaño de 4 a 6 m.m.

Aun estando verdes los botones florales detienen su crecimiento y entran en un periodo de reposo o latencia que puede durar alrededor de 30 días. Este periodo de latencia es inducido por exposición a estrés hídrico o a factores endógenos (Arcila, 2007).

Fase de floración: La fase de floración es de gran importancia pues está relacionada directamente con la cantidad y calidad de frutos a cosechar. La latencia de los botones florales se rompe cuando se presentan lluvias; las yemas renuevan su crecimiento en forma acelerada y durante 8 a 10 días después ocurre la apertura de la flor (Arcila, 2004).

En zonas donde no ocurre una estación seca definida, las yemas florales de café pueden romper la latencia en cualquier momento, ocasionando floraciones sucesivas, lo que dificulta el manejo (Rojas, 1987). Una flor abierta dura en promedio 3 días.

En *Coffea arábica*, la flor se auto fecunda y cuando la flor abre ya la fecundación está completa en un porcentaje mayor del 90% (Arcila, 2007).

Fase de llenado de frutos: Posterior a la floración comienza el proceso de formación y crecimiento del fruto, seguido del desarrollo del endospermo, la semilla y finalmente el crecimiento máximo del grano verde, el cual se alcanza antes de la maduración (Pezzopane et al., 2003).

Durante el llenado de frutos se da la mayor competencia de asimilados, lo cual a su vez se refleja en menores tasas de crecimiento de la planta. Para el desarrollo de frutos la planta moviliza asimilados de todas las hojas de una rama y de ramas laterales (excepto las más tiernas) (Arcila, 2007).

Fase de maduración La maduración del fruto es un factor con gran influencia en la calidad de la cosecha, la rentabilidad y la calidad de la taza.

La madurez fisiológica del fruto de café es definida como el conjunto de cambios morfológicos y fisiológicos que se dan a partir de la fecundación hasta el momento en que la semilla se encuentra en condiciones de ser cosechada.

Para la cosecha de los frutos se utiliza el criterio empírico del color de la cereza, la cual al madurar muestra una mezcla de tonalidades verdes, amarillas y rojas, según el cultivar o variedad (Arcila, 2007).

Fase de reposo Posterior a la cosecha, la planta inicia un periodo de reposo, el cual se caracteriza por que la zona de producción se limita a unas pocas ramas de la parte superior de la planta y a algunos nudos de la parte apical de éstas; además, la planta está altamente defoliada (Arcila, 2007).

Durante este periodo de reposo se realiza la poda de la planta.

La poda se puede realizar después de varias cosechas cuando la planta ingresa en un periodo de agotamiento productivo (ICAFE, 2011).

Cabe destacar que el café puede presentar un comportamiento productivo bianual, y esta alternancia se debe a que la planta invierte un periodo importante en el crecimiento de ramas primarias lo que provoca que durante ese periodo la producción de café sea baja y para el siguiente año la producción sea alta (González, 2007).

2.2 MARCO CONCEPTUAL

Según Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2022), el marco conceptual constituye una estructura que integra, define y relaciona los conceptos, teorías y antecedentes que sustentan el fenómeno de estudio, sirviendo como base para comprenderlo y orientar la investigación.

En este apartado se desarrollan los principales conceptos vinculados con la investigación, con el propósito de delimitar teóricamente el significado de los términos centrales utilizados en el

estudio. Para ello, se abordan nociones relacionadas con la contabilidad financiera en el sector agropecuario, los activos biológicos, la transformación biológica, el reconocimiento y medición contable, el valor razonable, la presentación y revelación de la información financiera, el control contable y la importancia de la NIC 41 en la gestión financiera agrícola. En conjunto, estos conceptos permiten comprender con mayor claridad el tratamiento contable de los activos biológicos en la Finca Sumava de Lourdes SRL.

2.2.1 Contabilidad financiera en el sector agropecuario

La contabilidad financiera constituye una herramienta fundamental para el registro, control y análisis de las operaciones económicas de una organización, ya que permite reflejar de manera ordenada y sistemática su situación financiera y sus resultados. Según Rodríguez y Morales (2021), la contabilidad financiera proporciona información útil para la toma de decisiones, al permitir evaluar el desempeño económico y financiero de una entidad en un periodo determinado.

En el sector agropecuario, la contabilidad presenta particularidades propias derivadas de la naturaleza de las actividades productivas. De acuerdo con Kieso, Weygandt y Warfield (2020), la medición y el reconocimiento de los activos dependen del tipo de actividad económica y de las características de los recursos utilizados, lo cual implica la necesidad de aplicar criterios contables diferenciados en sectores como el agrícola.

La actividad agropecuaria se caracteriza por depender de factores naturales como el clima, el suelo y los ciclos biológicos, los cuales influyen directamente en la producción y en el valor de los recursos productivos. En este sentido, Rodríguez y Morales (2021) señalan que la contabilidad agropecuaria debe adaptarse a la dinámica del proceso productivo, ya que los activos agrícolas experimentan cambios constantes que no siempre están asociados a transacciones monetarias inmediatas.

Históricamente, muchas fincas agrícolas han utilizado la contabilidad con un enfoque principalmente fiscal, orientado al cumplimiento de obligaciones tributarias y al control básico de ingresos y gastos. Sin embargo, este enfoque resulta limitado para reflejar el valor real de los activos productivos. Al respecto, Salas (2020) indica que la falta de procedimientos contables específicos en el sector agrícola puede generar información incompleta o poco representativa de la realidad económica de la entidad.

La adopción de normas contables internacionales, como la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41, responde a la necesidad de brindar un marco conceptual y técnico que permita representar adecuadamente la realidad económica del sector agrícola. Según el International Accounting Standards Board (2023), la aplicación de normas específicas para la actividad agrícola contribuye a mejorar la calidad, comparabilidad y transparencia de la información financiera.

Por tanto, la contabilidad financiera en el sector agropecuario no debe concebirse únicamente como un requisito formal, sino como una herramienta estratégica que permite evaluar la rentabilidad del cultivo, planificar el uso de los recursos y apoyar la toma de decisiones financieras de manera más informada.

2.2.2 Activos biológicos: concepto, características y clasificación

Los activos biológicos constituyen uno de los elementos centrales en la contabilidad del sector agrícola, ya que representan la base productiva de la actividad agropecuaria. De acuerdo con el International Accounting Standards Board (2023), un activo biológico se define como un animal vivo o una planta viva controlada por una entidad como resultado de sucesos pasados, de la cual se espera obtener beneficios económicos futuros.

A diferencia de otros activos tradicionales, como la maquinaria o los edificios, los activos biológicos poseen la característica de estar sujetos a procesos naturales de crecimiento,

desarrollo y deterioro. Según Vargas y Jiménez (2022), esta condición hace que su valor sea dinámico y esté influenciado por factores biológicos y ambientales, lo cual plantea desafíos importantes para su medición y control contable.

Entre las principales características de los activos biológicos se encuentra su capacidad de transformación biológica, su dependencia de condiciones externas y su vinculación directa con el ciclo productivo. López y Pérez (2021) señalan que estas características justifican la necesidad de aplicar criterios contables distintos a los utilizados para activos fijos convencionales, ya que los cambios en el valor del activo no siempre están relacionados con costos incurridos.

Desde el punto de vista contable, los activos biológicos pueden clasificarse en activos biológicos consumibles y activos biológicos portadores. Según el IASB (2023), los activos biológicos consumibles son aquellos que se esperan vender, cosechar o consumir como producto agrícola, mientras que los activos biológicos portadores son aquellos que se utilizan para producir otros activos biológicos o productos agrícolas a lo largo de varios periodos.

En el caso del cultivo de café, los cafetos se consideran activos biológicos portadores, ya que generan producción durante varios ciclos productivos. El café cosechado, una vez separado del activo biológico, pasa a ser reconocido como producto agrícola. Esta clasificación resulta relevante para efectos de control interno y análisis financiero, ya que permite diferenciar el activo que genera beneficios a largo plazo del producto destinado a la venta inmediata (Rodríguez & Morales, 2021).

Comprender el concepto, las características y la clasificación de los activos biológicos resulta fundamental para aplicar correctamente la NIC 41, ya que estos elementos determinan la forma en que los activos deben reconocerse, medirse y presentarse en los estados financieros.

Según Alexander, D., Britton, A. y Jorrasen, A. (2020), las NIIF constituyen un conjunto de estándares globales que orientan la preparación, presentación y revelación de estados

financieros con el propósito de asegurar transparencia, comparabilidad y toma de decisiones fundamentadas. Estos estándares buscan armonizar el lenguaje contable a nivel internacional, garantizar la calidad y confiabilidad de la información financiera y facilitar el acceso a mercados mediante estados financieros estandarizados.

En el contexto agrícola, las NIIF adquieren especial relevancia porque actividades como la ganadería, los cultivos permanentes y las plantaciones forestales dependen de activos que experimentan transformación biológica, característica que las distingue de los sectores productivos tradicionales.

2.2.3 Transformación biológica y su impacto contable

La transformación biológica es un concepto clave dentro de la NIC 41 y constituye el principal elemento que diferencia a los activos biológicos de otros tipos de activos. De acuerdo con el International Accounting Standards Board (2023), la transformación biológica comprende los procesos de crecimiento, degeneración, producción y procreación que experimentan los activos biológicos como resultado de su naturaleza viva.

En el sector agrícola, la transformación biológica se manifiesta en el desarrollo progresivo de los cultivos desde su siembra hasta su etapa de madurez y producción. En el caso del café, este proceso incluye el crecimiento de la planta, la floración, la formación del fruto y la cosecha, etapas que influyen directamente en el valor del activo biológico (Vargas & Jiménez, 2022).

Desde el punto de vista contable, la transformación biológica genera cambios en el valor del activo que no necesariamente están asociados a nuevos desembolsos de efectivo. Según López y Pérez (2021), el valor de un activo biológico puede incrementarse como resultado de su crecimiento natural, aun cuando no se incurra en costos adicionales durante un periodo determinado.

Este aspecto representa una limitación para la contabilidad basada únicamente en el costo histórico, ya que dicho enfoque no refleja adecuadamente la realidad económica del activo. Por esta razón, la NIC 41 establece la medición de los activos biológicos al valor razonable menos los costos de venta, permitiendo reconocer contablemente los efectos de la transformación biológica en los estados financieros (IASB, 2023).

El reconocimiento de estos cambios permite que la información financiera sea más representativa y útil para los usuarios, al reflejar la evolución real del activo y su capacidad de generar beneficios económicos futuros. No obstante, para evitar riesgos de subjetividad, Hernández Sampieri y Mendoza Torres (2023) señalan la importancia de contar con criterios claros, documentación adecuada y procedimientos sistemáticos que respalden la información presentada.

En este sentido, la correcta comprensión de la transformación biológica y su impacto contable resulta esencial para diseñar procedimientos de control y aplicar de manera consistente la NIC 41 en fincas agrícolas, como es el caso de la Finca Sumava de Lourdes SRL.

2.2.4 Reconocimiento contable de los activos biológicos según la NIC 41

El reconocimiento contable de los activos biológicos constituye una etapa fundamental dentro del tratamiento contable establecido por la NIC 41, ya que define el momento en que dichos activos deben incorporarse formalmente a los estados financieros de la entidad. Según el International Accounting Standards Board (2023), un activo biológico debe reconocerse cuando la entidad controla el activo como resultado de sucesos pasados, es probable que se obtengan beneficios económicos futuros asociados a este, y su valor pueda medirse de forma fiable.

El criterio de control resulta especialmente relevante en el contexto agrícola, ya que implica que la entidad tenga la capacidad de gestionar el activo biológico y obtener los beneficios

derivados de su producción. En este sentido, Rodríguez y Morales (2021) señalan que el control no se limita a la propiedad legal del activo, sino que se relaciona con la capacidad efectiva de dirigir su uso y aprovechar los rendimientos que genera. En el caso de una finca cafetalera, el control se evidencia a través de la administración del cultivo, la toma de decisiones sobre su manejo y la planificación de la cosecha.

Otro aspecto clave para el reconocimiento contable es la probabilidad de obtener beneficios económicos futuros. De acuerdo con López y Pérez (2021), en el sector agrícola esta probabilidad está directamente vinculada al estado de desarrollo del cultivo, a las condiciones ambientales y a las prácticas de manejo aplicadas. En el caso del café, la expectativa de cosecha y venta del grano constituye el principal beneficio económico futuro que justifica el reconocimiento del activo biológico.

Asimismo, la NIC 41 establece que el valor del activo biológico debe poder medirse de manera fiable para proceder con su reconocimiento. Según el IASB (2023), esta medición generalmente se realiza utilizando el valor razonable menos los costos de venta; no obstante, cuando este no puede determinarse de forma fiable en el reconocimiento inicial, la norma permite utilizar el costo como base de medición de manera excepcional. Esta disposición resulta especialmente relevante para pequeñas y medianas fincas agrícolas, donde la disponibilidad de mercados activos o información de precios puede ser limitada.

El reconocimiento contable oportuno de los activos biológicos permite que la información financiera refleje de manera más precisa la realidad económica de la entidad. Vargas y Jiménez (2022) indican que cuando los activos biológicos no se reconocen adecuadamente, se generan distorsiones en los estados financieros, subvalorando el patrimonio y dificultando el análisis de la rentabilidad del negocio agrícola.

En este contexto, la correcta aplicación de los criterios de reconocimiento establecidos por la NIC 41 contribuye a fortalecer la transparencia, mejorar la calidad de la información

financiera y facilitar la toma de decisiones, especialmente en actividades productivas como la caficultura, donde el activo biológico representa uno de los principales recursos económicos de la entidad.

2.2.5 Medición contable de los activos biológicos

La medición contable de los activos biológicos es uno de los aspectos más relevantes y, a su vez, más complejos de la NIC 41, debido a la naturaleza cambiante de estos activos. Según el International Accounting Standards Board (2023), los activos biológicos deben medirse, tanto en el reconocimiento inicial como en cada fecha de presentación de los estados financieros, al valor razonable menos los costos de venta, excepto en aquellos casos en que dicho valor no pueda determinarse de manera fiable.

El valor razonable se define como el precio que se recibiría por vender un activo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de medición. De acuerdo con Kieso, Weygandt y Warfield (2020), esta base de medición permite reflejar de manera más fiel el valor económico actual del activo, en comparación con el costo histórico, el cual no captura los cambios derivados del crecimiento biológico.

En el sector agrícola, la medición al valor razonable resulta particularmente pertinente, ya que los activos biológicos experimentan transformaciones constantes que incrementan o disminuyen su valor sin que necesariamente se incurra en nuevos costos. López y Pérez (2021) destacan que, en el caso de los cultivos permanentes como el café, el valor del activo se incrementa conforme avanza su desarrollo y capacidad productiva, lo cual debe reflejarse contablemente para evitar subvaloraciones.

No obstante, la aplicación del valor razonable presenta desafíos prácticos, especialmente cuando no existe un mercado activo para el activo biológico o cuando la información de precios no es fácilmente observable. En estos casos, la NIC 41 permite utilizar técnicas de valoración

alternativas, como flujos de efectivo descontados o precios de activos similares ajustados, siempre que se utilicen criterios razonables y debidamente documentados (IASB, 2023).

Vargas y Jiménez (2022) señalan que uno de los principales riesgos asociados a la medición de activos biológicos es la subjetividad en la estimación del valor razonable, especialmente cuando se depende del juicio profesional. Por esta razón, resulta fundamental que las entidades agrícolas establezcan procedimientos claros, utilicen supuestos consistentes y documenten adecuadamente las metodologías empleadas en la medición.

En el caso de fincas cafetaleras, la medición contable de los activos biológicos debe considerar factores como la edad de la plantación, el estado del cultivo, las condiciones climáticas, la productividad esperada y los precios de mercado del café. Rodríguez y Morales (2021) indican que la incorporación sistemática de estos factores permite obtener una medición más precisa y confiable del valor del activo.

En términos de información financiera, la correcta medición de los activos biológicos contribuye a mejorar la calidad de los estados financieros, ya que permite reflejar de manera más realista el valor del patrimonio y los resultados derivados de la actividad agrícola. Además, facilita el análisis del desempeño productivo y apoya la toma de decisiones relacionadas con la inversión, la planificación financiera y la gestión del cultivo.

Por tanto, la medición contable de los activos biológicos, conforme a los lineamientos de la NIC 41, no debe entenderse únicamente como un requerimiento técnico, sino como un elemento clave para la gestión financiera eficiente y transparente de las actividades agrícolas.

2.2.6 Valor razonable en el sector agrícola

El valor razonable es uno de los conceptos centrales en la aplicación de la NIC 41 y constituye la base principal para la medición de los activos biológicos. De acuerdo con el International Accounting Standards Board (2023), el valor razonable se define como el precio que se recibiría por vender un activo en una transacción ordenada entre participantes del mercado,

en la fecha de medición. Este enfoque busca reflejar el valor económico real del activo en condiciones normales de mercado.

En el sector agrícola, la utilización del valor razonable responde a la necesidad de capturar los efectos de la transformación biológica que experimentan los activos vivos. Según Kieso, Weygandt y Warfield (2020), el valor razonable permite reconocer los cambios en el valor de los activos que no están directamente relacionados con costos incurridos, sino con su crecimiento, desarrollo o deterioro natural. Esta característica resulta especialmente relevante en actividades como la caficultura, donde el valor del cultivo varía de forma progresiva a lo largo del tiempo.

Sin embargo, la determinación del valor razonable en el sector agrícola presenta retos significativos, principalmente cuando no existe un mercado activo para los activos biológicos. López y Pérez (2021) señalan que, en muchos contextos rurales, la información de precios no siempre es observable de manera directa, lo que obliga a las entidades a recurrir a métodos de estimación basados en supuestos razonables y en el juicio profesional.

Entre los métodos más utilizados para estimar el valor razonable se encuentran la comparación con activos similares, el uso de precios de mercado ajustados y la aplicación de modelos de flujos de efectivo descontados. Según el IASB (2023), la selección del método debe realizarse considerando la disponibilidad de información confiable y la naturaleza del activo, procurando siempre utilizar el enfoque que mejor represente las condiciones reales del mercado.

En el caso del cultivo de café, la estimación del valor razonable puede considerar factores como la edad de la plantación, el estado del cultivo, la productividad esperada, los precios internacionales del café y los costos necesarios para llevar el producto al mercado. Vargas y Jiménez (2022) indican que la combinación de estos factores permite obtener una valoración más ajustada a la realidad económica del activo biológico.

No obstante, el uso del valor razonable también implica riesgos, especialmente relacionados con la subjetividad en las estimaciones. Por ello, Rodríguez y Morales (2021) destacan la importancia de documentar adecuadamente los criterios utilizados, los supuestos aplicados y las fuentes de información empleadas, con el fin de garantizar la transparencia y la consistencia en la medición contable.

En este contexto, el valor razonable no debe entenderse únicamente como una exigencia normativa, sino como una herramienta que, aplicada de manera responsable, contribuye a mejorar la calidad de la información financiera y a fortalecer la gestión económica de las actividades agrícolas.

La NIC 41 se mantiene vigente porque regula un sector muy particular: la actividad agrícola, donde el valor de los activos varía por causas naturales y no únicamente por transacciones económicas.

2.2.7 Presentación y revelación de los activos biológicos

La presentación y revelación de los activos biológicos en los estados financieros constituye un componente esencial para garantizar la transparencia y la utilidad de la información contable. Según el International Accounting Standards Board (2023), las entidades que aplican la NIC 41 deben presentar los activos biológicos de manera separada en el estado de situación financiera, diferenciándolos de otros tipos de activos, con el fin de facilitar su identificación y análisis por parte de los usuarios de la información.

Además de la presentación en los estados financieros, la NIC 41 establece una serie de requerimientos de revelación que buscan proporcionar información suficiente sobre la naturaleza de los activos biológicos, los métodos de medición utilizados y los cambios en su valor durante el periodo. De acuerdo con Kieso, Weygandt y Warfield (2020), las revelaciones contables

permiten contextualizar las cifras presentadas, reduciendo la posibilidad de interpretaciones erróneas por parte de los usuarios.

Entre los aspectos que deben revelarse se incluyen la descripción de los activos biológicos, los métodos y supuestos utilizados para determinar el valor razonable, así como las ganancias o pérdidas derivadas de los cambios en dicho valor. López y Pérez (2021) señalan que estas revelaciones son especialmente importantes en el sector agrícola, donde las variaciones en el valor de los activos pueden ser significativas y estar influenciadas por factores externos como el clima o los precios de mercado.

En el caso de las fincas cafetaleras, la adecuada presentación y revelación de los activos biológicos permite a los usuarios de la información financiera comprender el estado del cultivo, su capacidad productiva y los riesgos asociados a la actividad agrícola. Vargas y Jiménez (2022) indican que una revelación clara contribuye a mejorar la toma de decisiones, tanto a nivel interno como externo, al brindar una visión más completa de la situación económica de la entidad.

Asimismo, la revelación adecuada de la información contable fortalece la rendición de cuentas y la transparencia, aspectos fundamentales para generar confianza entre los distintos interesados, como propietarios, entidades financieras y organismos de control. Rodríguez y Morales (2021) destacan que la claridad en la información financiera facilita el acceso al financiamiento y mejora la credibilidad de la gestión contable de la entidad.

Por tanto, la presentación y revelación de los activos biológicos no debe considerarse un aspecto secundario dentro de la aplicación de la NIC 41, sino un elemento clave para garantizar que la información financiera cumpla su propósito informativo y apoye de manera efectiva la gestión y toma de decisiones en el sector agrícola.

2.2.8 Control contable de los activos biológicos

El control contable de los activos biológicos es un elemento fundamental para garantizar la confiabilidad de la información financiera y la correcta aplicación de la NIC 41 en las entidades agrícolas. Según Rodríguez y Morales (2021), el control contable permite asegurar que los activos sean registrados de forma adecuada, que los cambios en su valor estén debidamente documentados y que la información refleje la realidad económica de la entidad.

En el contexto de los activos biológicos, el control contable debe ir más allá del simple registro numérico, ya que estos activos están sujetos a transformaciones constantes derivadas de su naturaleza viva. De acuerdo con Vargas y Jiménez (2022), el control efectivo de los activos biológicos requiere un seguimiento periódico de su estado físico, su desarrollo productivo y las condiciones que puedan afectar su valor, tales como factores climáticos, plagas o cambios en el manejo agrícola.

La NIC 41 enfatiza la necesidad de que las entidades cuenten con procedimientos que permitan identificar, medir y registrar de manera sistemática los cambios en los activos biológicos. Según el International Accounting Standards Board (2023), la ausencia de controles adecuados puede generar inconsistencias en la medición del valor razonable y aumentar el riesgo de errores o estimaciones poco confiables.

En las fincas cafetaleras, el control contable de los activos biológicos debe integrarse con el control físico del cultivo. López y Pérez (2021) señalan que la coordinación entre la información técnica del campo (edad de las plantas, área cultivada, productividad estimada) y la información contable permite mejorar la precisión de los registros y fortalecer la trazabilidad de los activos. Esta integración resulta clave para sustentar las estimaciones de valor razonable y respaldar las cifras presentadas en los estados financieros.

Asimismo, el control contable contribuye a la prevención de riesgos y a la detección oportuna de desviaciones. Kieso, Weygandt y Warfield (2020) indican que un sistema de control

contable adecuado facilita la identificación de errores, omisiones o inconsistencias en los registros, lo cual es especialmente relevante en actividades agrícolas donde el valor de los activos puede variar significativamente entre periodos.

Por tanto, el control contable de los activos biológicos no solo cumple una función normativa, sino que se convierte en una herramienta de gestión que apoya la toma de decisiones, mejora la transparencia y fortalece la administración financiera de las fincas agrícolas.

2.2.9 Importancia de la NIC 41 en la gestión financiera agrícola

La Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 desempeña un papel clave en la gestión financiera de las actividades agrícolas, al establecer criterios específicos para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los activos biológicos. Según el International Accounting Standards Board (2023), la aplicación de esta norma permite que la información financiera represente de manera más fiel la realidad económica de las entidades dedicadas a la agricultura.

Uno de los principales aportes de la NIC 41 es la incorporación del valor razonable como base de medición de los activos biológicos, lo cual permite reflejar los efectos de la transformación biológica en los estados financieros. De acuerdo con Kieso, Weygandt y Warfield (2020), este enfoque mejora la relevancia de la información financiera, ya que presenta valores más cercanos a las condiciones reales del mercado.

En el sector agrícola, y particularmente en la caficultura, la NIC 41 contribuye a mejorar la calidad de la información utilizada para la toma de decisiones. Rodríguez y Morales (2021) señalan que la aplicación adecuada de esta norma facilita la evaluación del desempeño productivo, el análisis de la rentabilidad del cultivo y la planificación financiera a mediano y largo plazo.

Asimismo, la NIC 41 fortalece la transparencia y la comparabilidad de la información financiera, aspectos fundamentales para generar confianza entre los distintos usuarios de la

información, como propietarios, entidades financieras y organismos de control. Vargas y Jiménez (2022) indican que contar con estados financieros elaborados conforme a normas internacionales facilita el acceso al financiamiento y mejora la credibilidad de la gestión contable de las entidades agrícolas.

Otro aspecto relevante es que la aplicación de la NIC 41 promueve una mayor formalización de los procesos contables y de control interno. López y Pérez (2021) destacan que la adopción de esta norma impulsa a las entidades a documentar sus procedimientos, definir criterios claros de medición y fortalecer la coordinación entre las áreas técnicas y contables.

En este sentido, la NIC 41 no debe considerarse únicamente como una exigencia normativa, sino como una herramienta estratégica que contribuye al fortalecimiento de la gestión financiera agrícola. Su correcta aplicación permite mejorar la calidad de la información contable, reducir riesgos de inconsistencias y apoyar una toma de decisiones más informada y sostenible en fincas cafetaleras, como la Finca Sumava de Lourdes SRL.

2.3 MARCO CONTEXTUAL

Tomando en consideración lo indicado por Hernández Sampieri y Mendoza Torres (2023), en su libro titulado Metodología de la investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta, el marco contextual en un estudio investigativo se refiere al apartado que permite ubicar el fenómeno de estudio dentro de la realidad específica en la que ocurre, describiendo las condiciones del entorno, la organización, el espacio geográfico y las características particulares del escenario donde se desarrolla la investigación. Su función principal es ayudar a comprender el contexto real en el que se presenta el problema analizado y, por tanto, facilitar una mejor interpretación de los resultados.

Ahora bien, la investigación fue realizada en la finca Sumava de Lourdes, ubicada en Lourdes de Naranjo, en el valle del oeste de Costa Rica, la misma es una finca cafetalera de alta

calidad, fundada por el Sr. Francisco Mena Vílchez, un reconocido exportador de café, la finca es conocida a nivel nacional e internacional por ser una finca modelo, pionera en tecnologías sostenibles y prácticas de procesamiento innovadoras.

Finca Sumava de Lourdes se ha convertido en uno de los símbolos más claros de la transición de Costa Rica hacia un modelo de café de micro lotes, alta trazabilidad y experimentación en procesos. Bajo la dirección de Francisco Mena, Sumava pasó en pocos años de ser una finca descuidada a ganar la Taza de la Excelencia 2016, y a convertirse en una vitrina de innovación varietal y de proceso para el país.

Figura 1.
Finca Sumava



Fuente: Fotografías de campo.

Desde finales de los años 90 e inicios de los 2000, Costa Rica vivió un cambio profundo: muchos productores pequeños comenzaron a instalar micro-beneficios (micromills) para procesar su propio café, en lugar de vender la fruta a grandes beneficios. Esto permitió separar

fincas, lotes y variedades, y vender cafés con identidad propia, generalmente a precios muy superiores.

Francisco Mena, primero como empleado de la industria y luego como exportador, fue uno de los que creó y empujó el concepto de “*micro-mill revolution*”, trabajando con decenas de productores para mejorar prácticas de cultivo, cosecha y beneficio, y crear relaciones con tostadores de cafés especiales.

Sumava de Lourdes nace precisamente como el proyecto en el que Mena aprovecha toda esa experiencia acumulada.

En noviembre de 2014, Francisco Mena toma el control del micro beneficio Sumava de Lourdes y de dos fincas asociadas: Finca Monte Llano Bonito y Finca Monte Lourdes, ambas en Lourdes de Naranjo, en el Valle Occidental.

- Ubicación: Lourdes de Naranjo, provincia de Alajuela, región del West Valley.
- Altitud: aproximadamente 1.670–1.790 msnm, con suelos volcánicos y microclimas frescos, condiciones particularmente aptas para cafés de alta densidad y perfiles complejos.

El proyecto nace gracias a la alianza con un inversionista checo, quien aporta el capital y el nombre: “Šumava” hace referencia a un parque nacional que se extiende entre República Checa, Austria y Alemania. La finca que Mena recibe estaba prácticamente abandonada, sin inversiones recientes ni enfoque en calidad; el trabajo inicial fue reestructurar la plantación y mejorar suelos, material genético y manejo.

Bajo el paraguas “Finca Sumava de Lourdes” se agrupan:

- Finca Monte Llano Bonito – 9 parcelas
- Finca Monte Lourdes – 6 parcelas
- Micro beneficio Sumava de Lourdes – beneficio propio en la finca

Sumava se concibe desde el inicio como una finca laboratorio para variedades y procesos, aprovechando la experiencia con decenas de productores.

En Sumava se siembran numerosas variedades de alta calidad, muchas de ellas asociadas al movimiento de café de especialidad de alto puntaje:

- Tradicionales de Costa Rica: Caturra, Villa Sarchí, Typica
- Exóticas y de nueva generación: Geisha, SL28, Pacamara, Mokka, Java, Sidra, H3.

El micro beneficio Sumava trabaja tanto procesos tradicionales como experimentales:

- Honey (White, yellow, red, black, gold) y natural.
- Fermentaciones aeróbicas y anaeróbicas controladas
- Fermentaciones lácticas
- El famoso proceso “*sweet sugar*” o “*agua miel reinyectada*”: se reintroduce un tipo de “*honey water*” en la fermentación para intensificar azúcares y complejidad aromática. Este fue el proceso del lote que ganó la Taza de la Excelencia 2016.

La historia de Sumava está fuertemente ligada a *Cup of Excellence* (COE), la competencia de calidad más influyente del país y con reconocimiento a nivel mundial.

El primer año en que la finca está bajo la gestión de Mena, un café de Finca Monte Llano Bonito entra en la Taza de la Excelencia 2015, clasificando en el puesto 14.

Aunque no gana, es una señal temprana de que el trabajo de reestructuración está dando resultados.

En 2016, apenas unos 18 meses después de tomar la finca, Francisco Mena gana la Taza de la Excelencia de Costa Rica con un lote de Caturra de la parcela Monte Llano Bonito – Lote La Ladera, procesado con el método “*sweet sugar*”.

En 2024, la finca reaparece en el listado de COE con el lote “Monte Llano Bonito – El Kinkajou”, representado por Francisco Alejandro Mena Vílchez. El café entra en la competencia dentro de las categorías de procesos tradicionales y experimentales, confirmando que la finca sigue produciendo cafés de altísimo nivel casi una década después de su primera victoria.

En 2025, Sumava vuelve a destacar: el lote “El Centro de Alessia Mena – Sumava de Lourdes SRL” obtiene el 4.º lugar en la Taza de la Excelencia Costa Rica 2025, dentro de la categoría de cafés lavados, según los anuncios oficiales de la Asociación de Cafés Finos de Costa Rica.

Los procesos desarrollados o afinados en Sumava —como el “sweet sugar”, experimentos anaeróbicos, fermentaciones a baja temperatura, etc.— se han convertido en referencia para otros productores y beneficios del país, que han visto en la finca un ejemplo de cómo empujar la complejidad de taza sin perder la limpieza y dulzor que caracterizan al café de Costa Rica.

La innovación en procesos no es exclusiva de Sumava, el hecho de que estos cafés aparezcan y ganen en COE, y luego sean distribuidos por tostadores influyentes, amplifica su impacto.

En menos de una década, Finca Sumava de Lourdes pasó de ser una finca con poco cuidado a convertirse en uno de los símbolos internacionales del café de especialidad de Costa Rica.

Figura 2.
Finca Sumava



Fuente: Página web <https://apetitoenlinea.com/>

CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO

El presente capítulo expone las decisiones metodológicas adoptadas para el desarrollo de la investigación titulada “NIC 41 y la operación contable de los activos biológicos de la finca Sumava de Lourdes SRL, ubicada en Naranjo, durante el tercer cuatrimestre 2024”.

Según Hernández Sampieri y Mendoza Torres (2023), en su libro Metodología de la investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta, el marco metodológico describe el conjunto de procedimientos, técnicas y estrategias utilizadas para desarrollar el proceso investigativo, permitiendo explicar cómo se obtienen los datos y de qué manera serán analizados para responder al problema de investigación.

En este capítulo se presentan los aspectos metodológicos que orientan el desarrollo del estudio, incluyendo el enfoque de investigación, el tipo y diseño del estudio, las fuentes de información, los sujetos participantes, las técnicas e instrumentos de recolección de datos y el procedimiento utilizado para el análisis de la información. Estos elementos permiten establecer el camino metodológico seguido para analizar el tratamiento contable de los activos biológicos en la Finca Sumava de Lourdes SRL y garantizar la rigurosidad del proceso investigativo.

3.1 ENFOQUE

Según Hernández Sampieri y Mendoza Torres (2023), en su libro Metodología de la investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta, el enfoque cualitativo permite comprender fenómenos sociales, organizacionales o productivos desde la perspectiva de sus actores, profundizando en procesos, significados y contextos reales.

La investigación se desarrolló bajo un enfoque cualitativo, dado que su propósito central es analizar en profundidad cómo se aplican los criterios establecidos por la Norma Internacional

de Contabilidad NIC 41 en la operación contable de los activos biológicos de la finca Sumava de Lourdes SRL.

Asimismo, la investigación no busca medir variables numéricas, sino describir, interpretar y comprender procedimientos contables y productivos asociados a los activos biológicos, permite identificar prácticas, vacíos, inconsistencias y criterios aplicados por la administración de la finca en el registro contable y facilita el análisis de documentos, registros internos, encuestas y observaciones del proceso agrícola.

3.2 ALCANCE

De acuerdo con Hernández Sampieri y Mendoza Torres (2023), en su libro Metodología de la investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta, los estudios descriptivos permiten detallar con precisión las características, procesos y comportamientos de un fenómeno sin manipular sus condiciones naturales.

El estudio presenta un alcance descriptivo, ya que se orienta a caracterizar la situación actual de la finca en relación con la aplicación de la NIC 41, siendo que se hace necesario documentar las prácticas contables actuales en el tratamiento de activos biológicos, así como la intención de identificar el impacto que tiene la aplicación parcial o limitada de la NIC 41 y la importancia de describir los flujos operativos, registros contables y procesos de medición utilizados en la finca.

Aunque el estudio no pretende establecer relaciones causales, sí permite comprender cómo los procedimientos actuales se alinean (o no) con las exigencias de la normativa internacional.

3.3 DISEÑO

Según Yin (2018), en su obra *Case Study Research and Applications: Design and Methods*, el estudio de caso permite examinar a detalle una organización, proceso o situación específica, integrando diferentes fuentes de evidencia para comprender su funcionamiento real.

El diseño utilizado fue un estudio de caso, modalidad propia de las investigaciones cualitativas que buscan analizar en profundidad una unidad particular, en este caso, la finca cafetalera Sumava de Lourdes SRL, ubicada en Naranjo, Alajuela, durante el tercer cuatrimestre del 2024, para la cual se pretende examinar documentos internos, analizar prácticas contables reales, revisar registros de producción agrícola, comprender el contexto operativo y las decisiones contables e identificar cómo se aplica, adapta o ignora la NIC 41 en la finca.

3.4 UNIDAD DE ANÁLISIS U OBJETO DE ESTUDIO

Según Hernández Sampieri y Mendoza Torres (2023), en su libro *Metodología de la investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*, la unidad de análisis corresponde al elemento, entidad, proceso o fenómeno específico que será objeto de estudio dentro de la investigación, y sobre el cual se recolecta y analiza la información necesaria para responder al problema planteado.

La unidad de análisis corresponde a los procesos contables y operativos asociados al reconocimiento, medición y presentación de los activos biológicos en la finca Sumava de Lourdes SRL, para lo cual se estudiarán los activos biológicos vinculados al cultivo del café, los procesos de transformación biológica en cada etapa de crecimiento, la forma en que se aplican los criterios de valor razonable y la documentación contable y productiva del tercer cuatrimestre 2024.

3.4.1 Población

De acuerdo con Hernández Sampieri y Mendoza Torres (2023), en su libro *Metodología de la investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*, la población en una investigación corresponde al conjunto total de sujetos, documentos o elementos que poseen las características necesarias para aportar información relevante sobre el fenómeno estudiado.

Para efectos de esta investigación, la población está conformada por representantes administrativos de la finca, personal encargado de los registros contables, encargados de producción agrícola, documentos, registros y evidencias internas relacionadas con activos biológicos.

En términos numéricos, la finca cuenta con un equipo reducido, por lo que la población total directa es de 5 informantes clave, además de documentación oficial.

3.4.2 Tipo de muestra

Según Flick (2021), en su libro *Introducing Research Methodology: Thinking Your Way Through Your Research Project*, la muestra intencional se centra en seleccionar a las personas o documentos que poseen información relevante y representativa para el fenómeno estudiado.

Los informantes clave seleccionados corresponden a personal que posee conocimiento directo sobre los procesos contables y operativos relacionados con los activos biológicos de la finca. Las encuestas se realizaron de forma presencial en las instalaciones de la Finca Sumava de Lourdes SRL, ubicada en Lourdes de Naranjo, provincia de Alajuela.

Los participantes del estudio fueron:

Un gerente administrativo de la finca, encargado de la toma de decisiones relacionadas con la gestión financiera y operativa del negocio cafetalero. Edad aproximada: entre 40 y 50 años.

Un contador externo, responsable de la preparación y revisión de los registros contables de la finca. Edad aproximada: entre 35 y 50 años.

Dos asistentes contables, encargados del registro de operaciones financieras y del control documental relacionado con los activos biológicos. Edad aproximada: entre 25 y 35 años.

Un supervisor de procesos, inventarios y trazabilidad, responsable del control de producción agrícola y seguimiento de los ciclos productivos del café. Edad aproximada: entre 30 y 45 años.

Las encuestas se realizaron mediante la utilización de una guía de preguntas diseñada por el investigador, orientada a comprender el tratamiento contable de los activos biológicos, el conocimiento del personal sobre la NIC 41 y los procedimientos utilizados para la medición del valor razonable del cultivo de café.

3.4.3 Criterios de inclusión y exclusión

Según Hernández Sampieri y Mendoza Torres (2023), en su libro Metodología de la investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta, los criterios de inclusión y exclusión permiten delimitar de manera clara qué sujetos, documentos o elementos formarán parte del estudio y cuáles serán descartados, con el propósito de garantizar que la información recolectada sea pertinente y esté directamente relacionada con el fenómeno investigado.

En este sentido, se establecieron criterios específicos para seleccionar a los participantes y documentos relevantes para el estudio, los cuales se presentan en la siguiente tabla:

Tabla 1.
Criterios de inclusión y de exclusión

Criterios de inclusión	Criterios de exclusión
Personas con experiencia directa en la operación contable o agrícola.	Personal sin funciones relacionadas con activos biológicos

Personal que toma decisiones relacionadas con activos biológicos	Registros o documentos fuera del periodo definido
Documentos oficiales emitidos dentro del periodo analizado	

Fuente: Elaboración propia. (2026)

3.4.4 Consideraciones éticas

De acuerdo con Hernández Sampieri y Mendoza Torres (2023), en su obra *Metodología de la investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*, toda investigación debe desarrollarse respetando principios éticos fundamentales como el consentimiento informado, la confidencialidad de la información y el uso responsable de los datos recolectados.

La investigación cumplió con los principios éticos de confidencialidad, respeto y consentimiento informado. Se garantizó la protección de identidad de los participantes, el uso exclusivo de la información con fines académicos y la conservación segura de documentos y registros.

3.5 INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN

Según Hernández Sampieri y Mendoza Torres (2023), en su libro *Metodología de la investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*, los instrumentos de recolección de información corresponden a las herramientas utilizadas por el investigador para obtener los datos necesarios que permitan analizar el fenómeno de estudio y responder a los objetivos planteados.

Para el desarrollo de esta investigación se emplearon tres instrumentos principales de recolección de información: la revisión documental, las encuestas semiestructuradas y la observación directa del proceso productivo. La combinación de estas técnicas permitió obtener una comprensión profunda, integral y contextualizada de la manera en que la finca Sumava de

Lourdes aplica la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 en el tratamiento de sus activos biológicos.

La revisión documental constituyó el primer instrumento utilizado y permitió analizar fuentes internas clave para comprender el manejo contable y operativo de los activos biológicos. Este proceso incluyó el estudio detallado de los registros contables vinculados a los cafetos y a la producción agrícola, documentos en los que la finca refleja su reconocimiento de activos, costos asociados, mediciones realizadas y variaciones relevantes dentro del periodo evaluado. Asimismo, se examinaron documentos internos de producción, tales como reportes de cosecha, estimaciones de rendimiento, registros de fases de crecimiento y reportes de manejo agronómico, los cuales brindaron una visión integral de las etapas del ciclo productivo y su relación con la valoración contable.

Además, se revisaron las políticas contables implementadas por la finca, con el objetivo de identificar los criterios utilizados para reconocer, medir y presentar los activos biológicos, así como su grado de alineación con los requerimientos establecidos por la NIC 41. Finalmente, se analizaron evidencias documentales sobre la medición y valoración del café, incluyendo cálculos de valor razonable, estimaciones de costos de venta y metodologías empleadas para determinar la valuación del activo biológico.

En conjunto, esta revisión permitió contrastar los procedimientos reales aplicados por la finca con los lineamientos teóricos y normativos de la NIC 41, facilitando la detección de coincidencias, vacíos o inconsistencias entre la práctica y la normativa.

El segundo instrumento utilizado fue la realización de encuestas semiestructuradas con informantes clave de la finca, seleccionados por su participación directa en los procesos contables y productivos. Estas encuestas, conducidas mediante una guía flexible de preguntas, permitieron profundizar en la comprensión de las prácticas contables utilizadas en el

reconocimiento de los activos biológicos, así como en el nivel de conocimiento que posee el personal respecto a los criterios establecidos por la NIC 41.

Las encuestas facilitaron obtener información sobre los métodos empleados para la medición del valor razonable, la forma en que se determinan los costos de venta y el grado de comprensión que tiene el equipo administrativo sobre la transformación biológica del cultivo y su impacto en la valoración contable. Asimismo, permitieron identificar las principales dificultades, limitaciones y desafíos que enfrenta la finca en la aplicación de la norma, tales como falta de capacitación especializada, ausencia de mercados activos para ciertos productos o limitaciones en los sistemas de registro interno.

Gracias a esta técnica fue posible complementar la información obtenida en la revisión documental con percepciones, experiencias y criterios técnicos del personal responsable del proceso contable y operativo.

Además de las encuestas y la revisión documental, se realizó observación directa del proceso productivo en la finca, con el objetivo de identificar las etapas del ciclo biológico del cultivo del café y su relación con el registro contable de los activos biológicos.

La observación se realizó durante visitas de campo efectuadas en el área de producción agrícola y en las plantaciones de café de la finca Sumava de Lourdes SRL, permitiendo documentar las fases de crecimiento del cultivo, los procesos de manejo agrícola y las prácticas operativas relacionadas con el control del activo biológico.

Esta técnica permitió complementar la información obtenida en las encuestas y registros documentales.

3.6 VARIABLES O CATEGORÍAS

Según Hernández Sampieri y Mendoza Torres (2023), en su libro Metodología de la investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta, en las investigaciones cualitativas no se

trabaja estrictamente con variables cuantificables como ocurre en los estudios cuantitativos, sino con categorías de análisis, las cuales permiten organizar, interpretar y comprender el fenómeno estudiado a partir de conceptos o dimensiones relacionadas con los objetivos de la investigación.

Las categorías de análisis funcionan como unidades conceptuales que orientan el proceso de recolección, organización y análisis de la información, permitiendo identificar patrones, prácticas y relaciones dentro del contexto estudiado.

En este estudio se trabajó con categorías de análisis definidas conceptualmente y vinculadas a cada uno de los objetivos específicos, con el propósito de estructurar la información obtenida durante el proceso investigativo y facilitar la interpretación de los resultados relacionados con la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 en el tratamiento contable de los activos biológicos en la finca Sumava de Lourdes SRL.

Tabla 2.
Cuadro de operacionalización de las variables

Objetivo específico	Categoría de análisis	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores
Analizar la aplicación actual de la NIC 41 en el tratamiento contable de los activos biológicos.	Aplicación de la NIC 41	La NIC 41 establece criterios para el reconocimiento, medición y presentación de los activos biológicos mediante el valor razonable menos costos de venta.	Forma en que la finca aplica los criterios de la NIC 41 y en sus registros contables y operativos.	Reconocimiento del activo biológico	Existencia de registros formales de activos biológicos
				Medición del activo biológico	Uso del valor razonable o métodos alternativos
				Presentación contable	Forma de presentación en estados financieros
Identificar el impacto de la aplicación de la NIC 41 en la operación contable de la finca.	Impacto contable de la NIC 41	Efectos que genera la aplicación de la NIC 41 en la información financiera y en la gestión contable.	que Cambios la percibidos en la claridad, control y confiabilidad de la información financiera.	Calidad de la información financiera	Claridad en la valuación del activo biológico

Objetivo específico	Categoría de análisis	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores
				Control contable	Existencia de controles y seguimiento contable
				Toma de decisiones	Uso de la información para decisiones financieras
Proponer un flujo de control para el manejo de los activos biológicos conforme a la NIC 41.	Flujo de control contable	Conjunto de procedimientos que permiten controlar, registrar y valorar los activos biológicos conforme a la normativa.	Diseño de un esquema de control adaptado a la realidad de la finca.	Procedimientos contables	Definición de pasos y responsables
				Documentación	Uso de formatos y registros estandarizados
				Seguimiento	Periodicidad de revisión y ajuste del valor

Fuente: Elaboración propia. (2026)

3.7 ESTRATEGIA DE ANÁLISIS DE LOS DATOS

Según Hernández Sampieri y Mendoza Torres (2023), en su libro Metodología de la investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta, el análisis de datos en investigaciones cualitativas consiste en un proceso sistemático de organización, clasificación e interpretación de la información recolectada, con el propósito de identificar patrones, relaciones y significados relevantes para el fenómeno estudiado.

El análisis de los datos se realizó mediante un enfoque cualitativo de carácter interpretativo, organizado a partir de las categorías de análisis definidas previamente. La información obtenida a través de la revisión documental, las encuestas semiestructuradas y la observación directa fue sistematizada y analizada de forma manual, permitiendo identificar patrones, coincidencias y diferencias entre la práctica contable de la finca y los lineamientos establecidos por la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41.

En primer lugar, la información documental fue clasificada según su naturaleza contable y productiva, facilitando el contraste entre los registros existentes y los criterios normativos de reconocimiento, medición y presentación de los activos biológicos. Posteriormente, las encuestas fueron analizadas mediante una lectura comprensiva, identificando ideas clave, percepciones y criterios técnicos relacionados con la aplicación de la norma.

Finalmente, los hallazgos obtenidos a partir de la observación directa del proceso productivo permitieron contextualizar la transformación biológica del cultivo del café y su relación con la valoración contable del activo biológico. El análisis integrado de estas fuentes permitió construir una visión holística de la aplicación de la NIC 41 en la finca, garantizando la coherencia entre los objetivos planteados y los resultados obtenidos.

CAPÍTULO IV: RESULTADOS

Según Hernández, R.; Mendoza, C. Paulina, P. (2023), el capítulo de resultados constituye la etapa en la cual el investigador presenta de forma organizada, objetiva y sistemática la información obtenida a partir de los instrumentos de recolección de datos, sin emitir juicios interpretativos prematuros.

Los autores señalan que en esta fase se exponen los hallazgos de la investigación mediante tablas, figuras o descripciones estructuradas, con el fin de evidenciar los patrones, tendencias o comportamientos identificados, manteniendo una relación directa con los objetivos planteados y el diseño metodológico del estudio.

En este capítulo se presentan los resultados obtenidos a partir de la aplicación de los instrumentos de investigación definidos en el marco metodológico, tales como encuestas semiestructuradas, revisión documental y observación directa. Los resultados se organizan según los objetivos específicos del estudio y se presentan mediante tablas y gráficos que permiten evidenciar las prácticas contables relacionadas con el tratamiento de los activos biológicos en la Finca Sumava de Lourdes SRL.

4.1 RESULTADOS PRIMER OBJETIVO ESPECÍFICO

A continuación se detallan los resultados obtenidos de los instrumentos aplicados, referentes al primer objetivo específico de la investigación:

4.1.1 Aplicación de la NIC 41

Tabla 3.

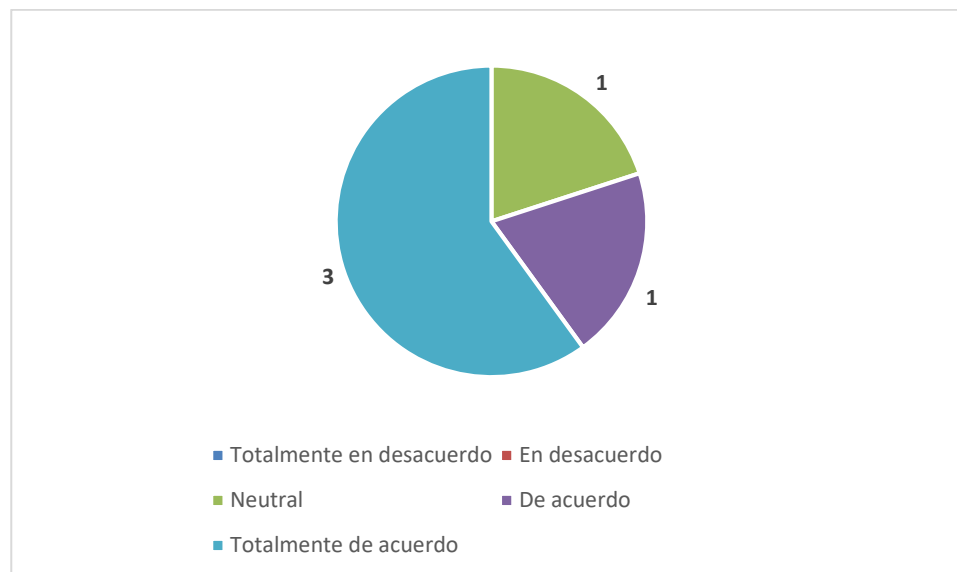
1. La finca identifica claramente cuáles de sus recursos agrícolas califican como activos biológicos.

Respuesta	Absolutos	Relativos
Neutral	1	20,0%
De acuerdo	1	20,0%
Totalmente de acuerdo	3	60,0%
Total	5	100%

Fuente: Elaboración propia basado en la aplicación del instrumento. (2026)

Gráfico 1.

1. La finca identifica claramente cuáles de sus recursos agrícolas califican como activos biológicos.



Fuente: Elaboración propia. (2026)

Tabla 4.

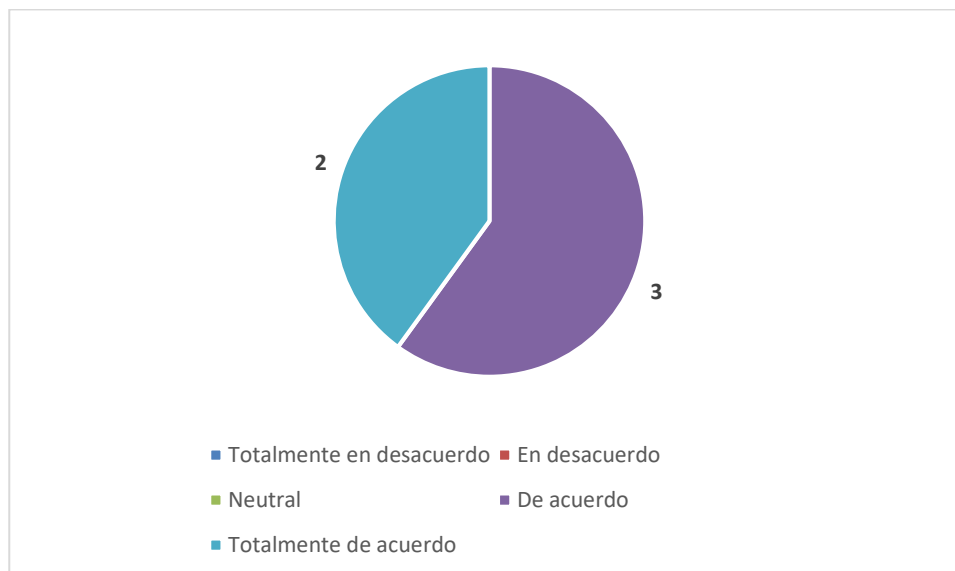
2. Existen registros contables formales para los activos biológicos en cada etapa del ciclo productivo del café.

Respuesta	Absolutos	Relativos
De acuerdo	3	60,0%
Totalmente de acuerdo	2	40,0%
Total	5	100%

Fuente: Elaboración propia basado en la aplicación del instrumento. (2026)

Gráfico 2.

2. Existen registros contables formales para los activos biológicos en cada etapa del ciclo productivo del café.



Fuente: Elaboración propia. (2026)

Tabla 5.

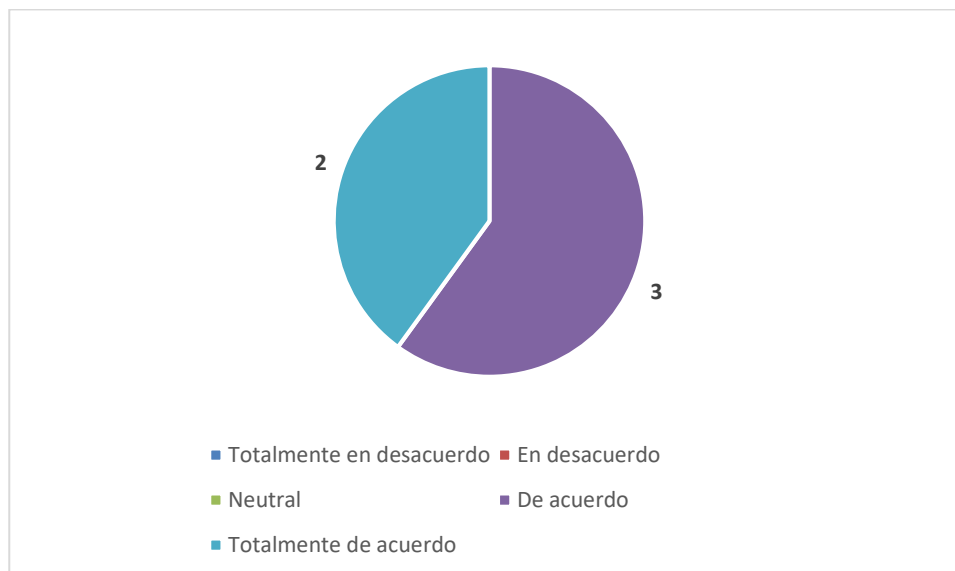
3. El reconocimiento inicial de los activos biológicos se realiza conforme a criterios establecidos por la NIC 41.

Respuesta	Absolutos	Relativos
De acuerdo	3	60,0%
Totalmente de acuerdo	2	40,0%
Total	5	100%

Fuente: Elaboración propia basado en la aplicación del instrumento. (2026)

Gráfico 3.

3. El reconocimiento inicial de los activos biológicos se realiza conforme a criterios establecidos por la NIC 41.



Fuente: Elaboración propia. (2026)

Tabla 6.

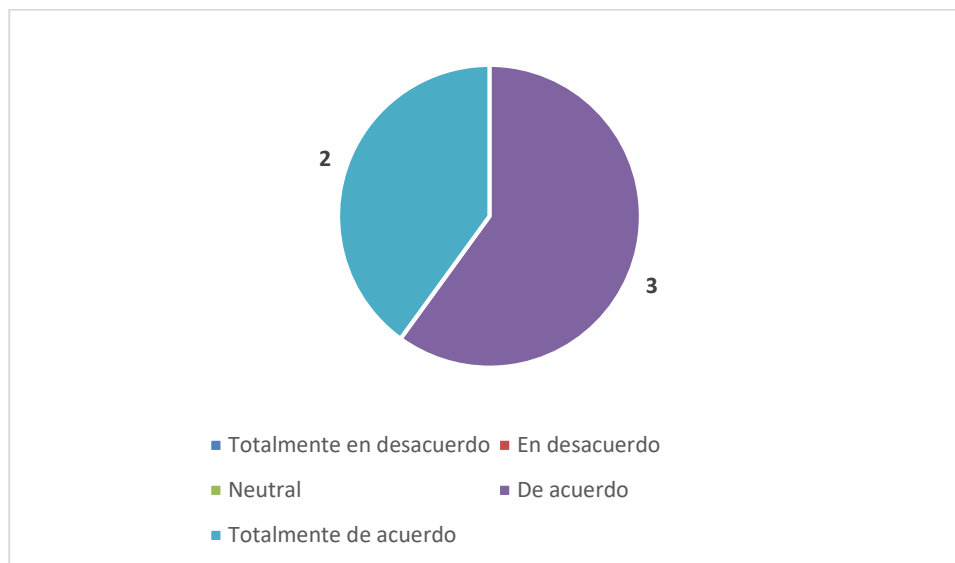
4. Se diferencian contablemente los activos biológicos de otros activos productivos de la finca.

Respuesta	Absolutos	Relativos
De acuerdo	3	60,0%
Totalmente de acuerdo	2	40,0%
Total	5	100%

Fuente: Elaboración propia basado en la aplicación del instrumento. (2026)

Gráfico 4.

4. Se diferencian contablemente los activos biológicos de otros activos productivos de la finca.



Fuente: Elaboración propia. (2026)

Tabla 7.

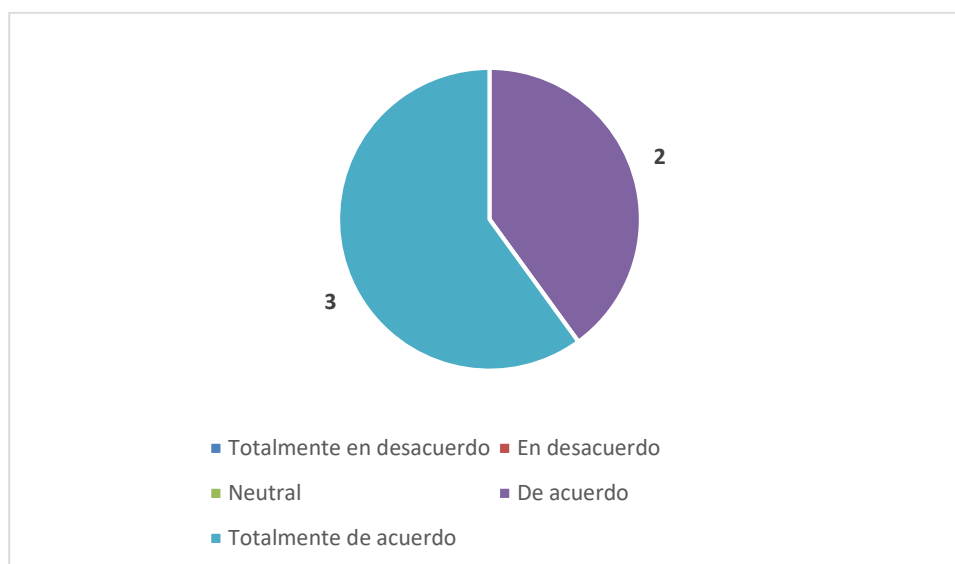
5. Los activos biológicos se reconocen oportunamente en los registros contables.

Respuesta	Absolutos	Relativos
De acuerdo	2	40,0%
Totalmente de acuerdo	3	60,0%
Total	5	100%

Fuente: Elaboración propia basado en la aplicación del instrumento. (2026)

Gráfico 5.

5. Los activos biológicos se reconocen oportunamente en los registros contables.



Fuente: Elaboración propia. (2026)

Tabla 8.

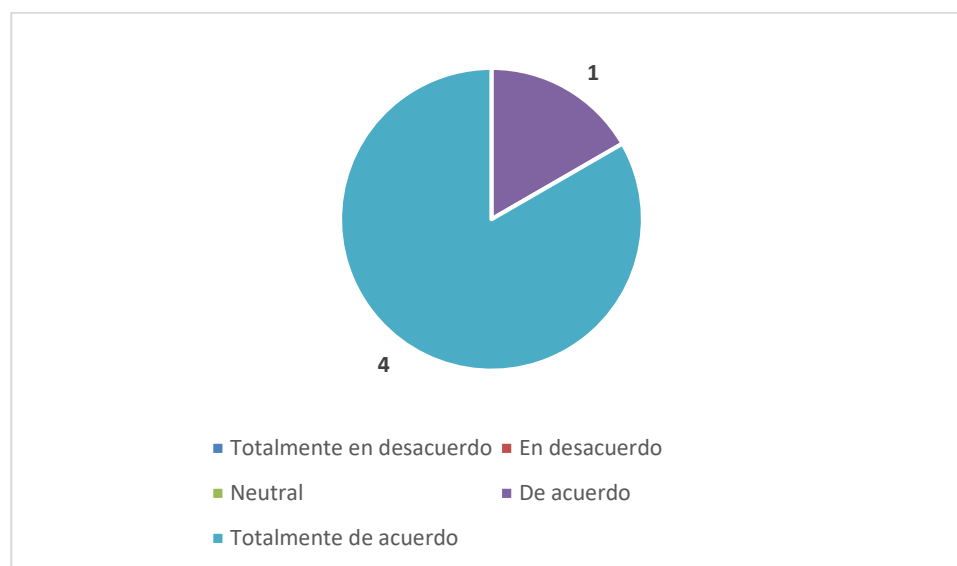
6. La finca utiliza el valor razonable como base principal para medir los activos biológicos.

Respuesta	Absolutos	Relativos
De acuerdo	1	20,0%
Totalmente de acuerdo	4	80,0%
Total	5	100%

Fuente: Elaboración propia basado en la aplicación del instrumento. (2026)

Gráfico 6.

6. La finca utiliza el valor razonable como base principal para medir los activos biológicos.



Fuente: Elaboración propia. (2026)

Tabla 9.

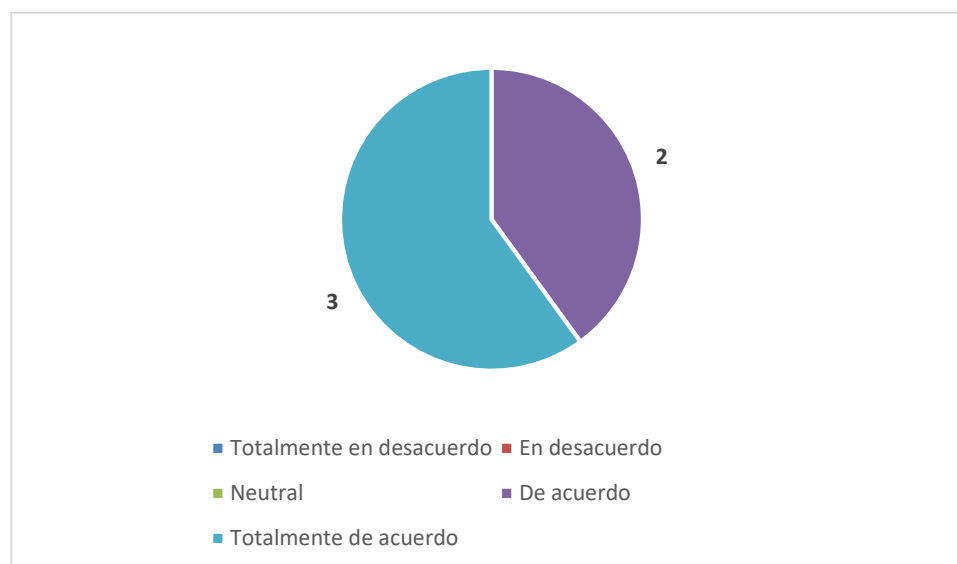
7. Los costos de venta se identifican claramente al momento de determinar el valor razonable.

Respuesta	Absolutos	Relativos
De acuerdo	2	40,0%
Totalmente de acuerdo	3	60,0%
Total	5	100%

Fuente: Elaboración propia basado en la aplicación del instrumento. (2026)

Gráfico 7.

7. Los costos de venta se identifican claramente al momento de determinar el valor razonable.



Fuente: Elaboración propia. (2026)

Tabla 10.

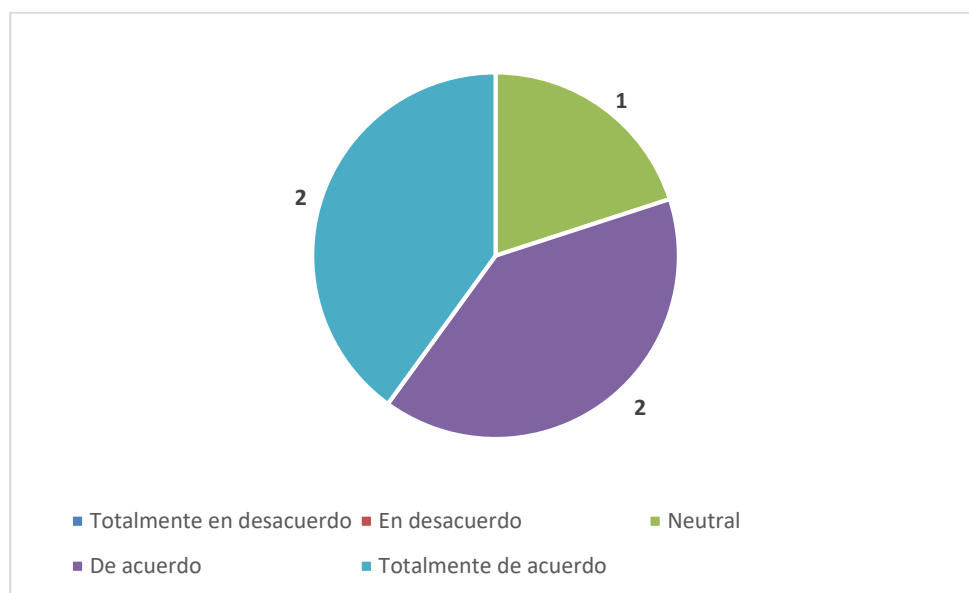
8. Existen criterios definidos para estimar el valor razonable cuando no hay un mercado activo.

Respuesta	Absolutos	Relativos
Neutral	1	20,0%
De acuerdo	2	40,0%
Totalmente de acuerdo	2	40,0%
Total	5	100%

Fuente: Elaboración propia basado en la aplicación del instrumento. (2026)

Gráfico 8.

8. Existen criterios definidos para estimar el valor razonable cuando no hay un mercado activo.



Fuente: Elaboración propia. (2026)

Tabla 11.

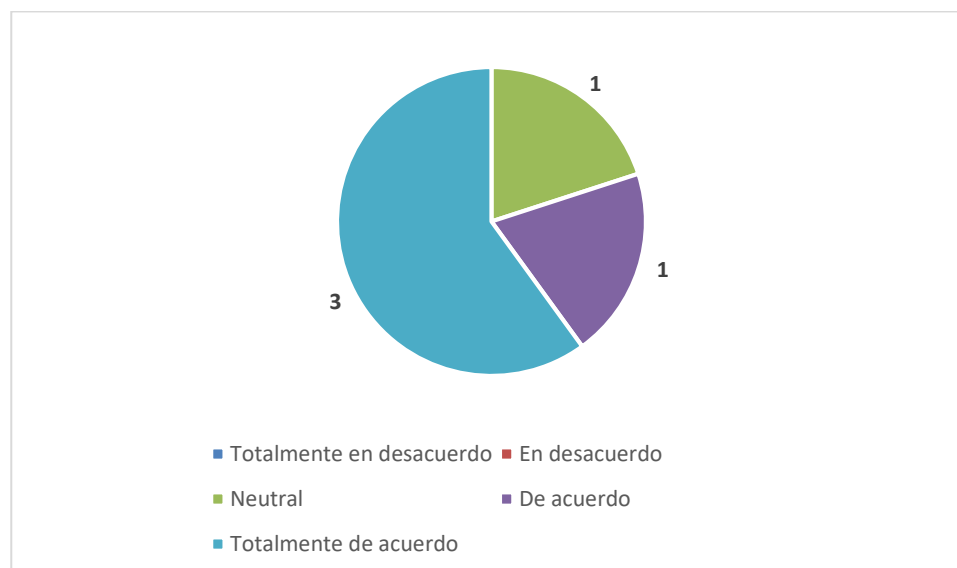
9. La medición del activo biológico refleja adecuadamente los cambios derivados de la transformación biológica.

Respuesta	Absolutos	Relativos
Neutral	1	20,0%
De acuerdo	1	20,0%
Totalmente de acuerdo	3	60,0%
Total	5	100%

Fuente: Elaboración propia basado en la aplicación del instrumento. (2026)

Gráfico 9.

9. La medición del activo biológico refleja adecuadamente los cambios derivados de la transformación biológica.



Fuente: Elaboración propia. (2026)

Tabla 12.

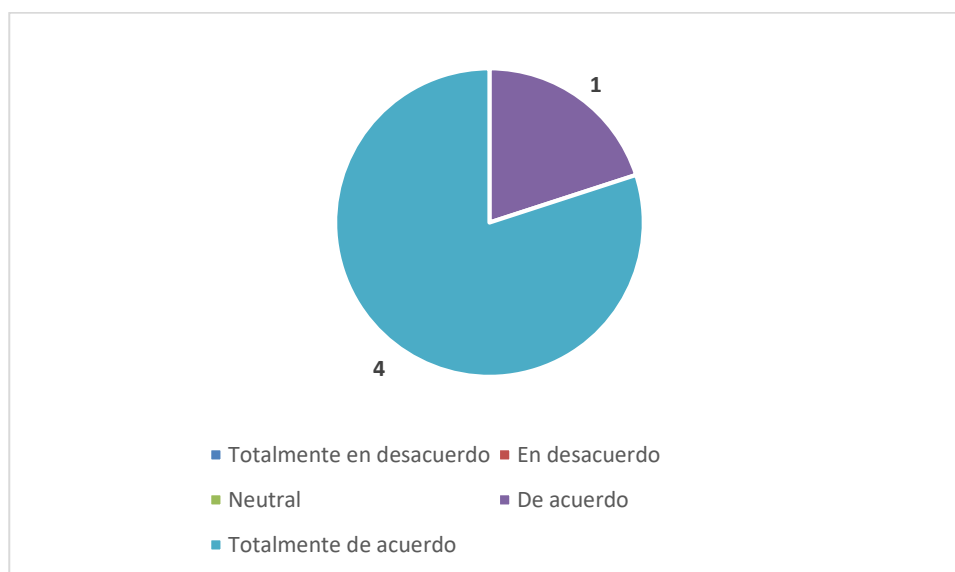
10. La medición contable de los activos biológicos se actualiza de forma periódica.

Respuesta	Absolutos	Relativos
De acuerdo	1	20,0%
Totalmente de acuerdo	4	80,0%
Total	5	100%

Fuente: Elaboración propia basado en la aplicación del instrumento. (2026)

Gráfico 10.

10. La medición contable de los activos biológicos se actualiza de forma periódica..



Fuente: Elaboración propia. (2026)

Tabla 13.

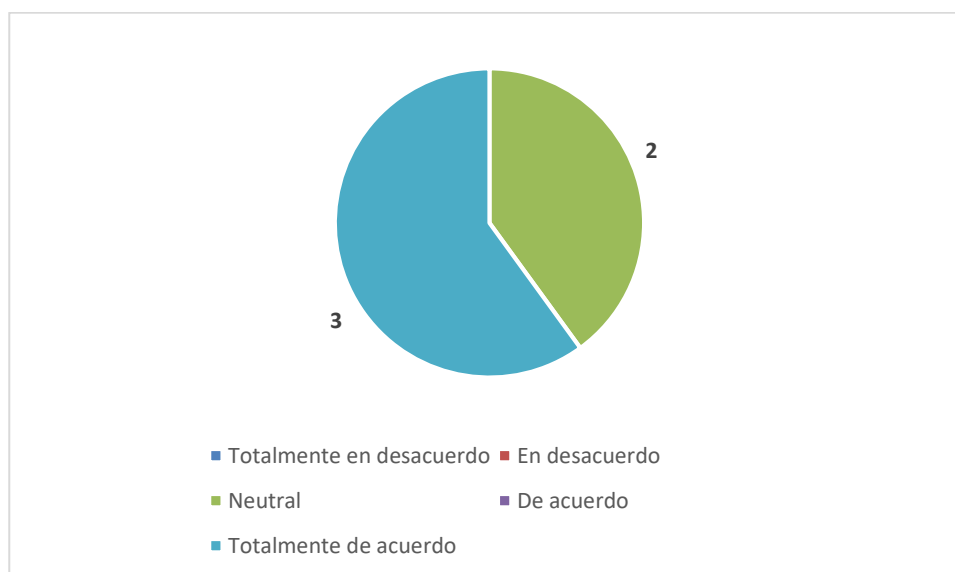
11. Los activos biológicos se presentan de forma clara en los estados financieros.

Respuesta	Absolutos	Relativos
Neutral	2	40,0%
Totalmente de acuerdo	3	60,0%
Total	5	100%

Fuente: Elaboración propia basado en la aplicación del instrumento. (2026)

Gráfico 11.

11. Los activos biológicos se presentan de forma clara en los estados financieros.



Fuente: Elaboración propia. (2026)

Tabla 14.

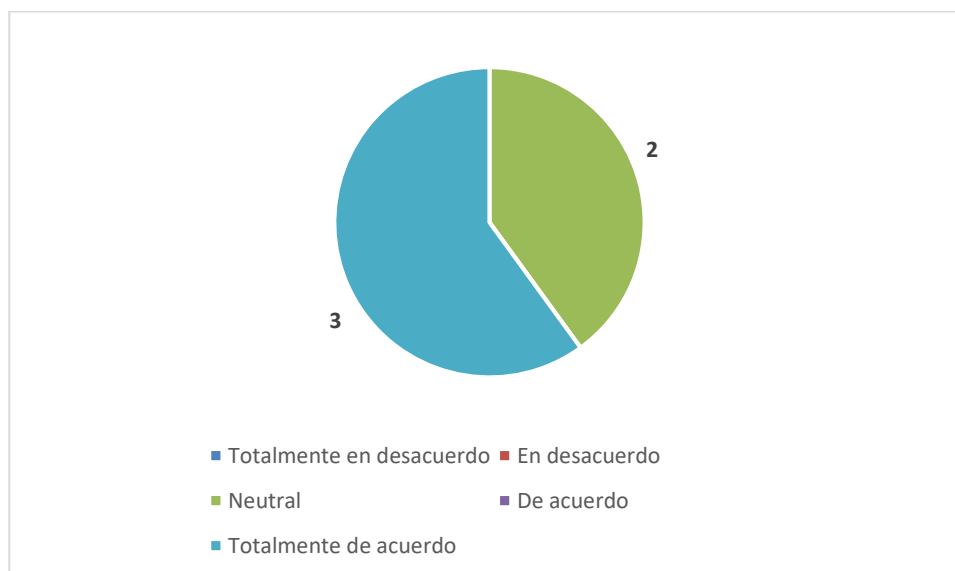
12. Las variaciones en el valor de los activos biológicos se reconocen en los resultados del período.

Respuesta	Absolutos	Relativos
Neutral	2	40,0%
Totalmente de acuerdo	3	60,0%
Total	5	100%

Fuente: Elaboración propia basado en la aplicación del instrumento. (2026)

Gráfico 12.

12. Las variaciones en el valor de los activos biológicos se reconocen en los resultados del período.



Fuente: Elaboración propia. (2026)

Tabla 15.

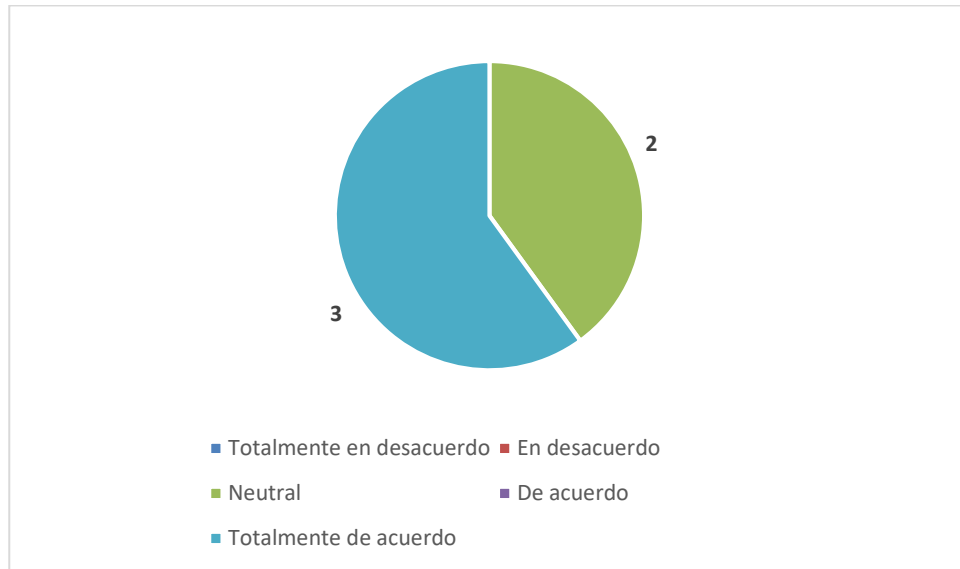
13. La información presentada permite comprender el impacto de los activos biológicos en la situación financiera de la finca.

Respuesta	Absolutos	Relativos
Neutral	2	40,0%
Totalmente de acuerdo	3	60,0%
Total	5	100%

Fuente: Elaboración propia basado en la aplicación del instrumento. (2026)

Gráfico 13.

13. La información presentada permite comprender el impacto de los activos biológicos en la situación financiera de la finca.



Fuente: Elaboración propia. (2026)

4.2 RESULTADOS SEGUNDO OBJETIVO ESPECÍFICO

A continuación, se detallan los resultados obtenidos de los instrumentos aplicados, referentes al segundo objetivo específico de la investigación:

4.2.1 Impacto contable de la NIC 41

Tabla 16.

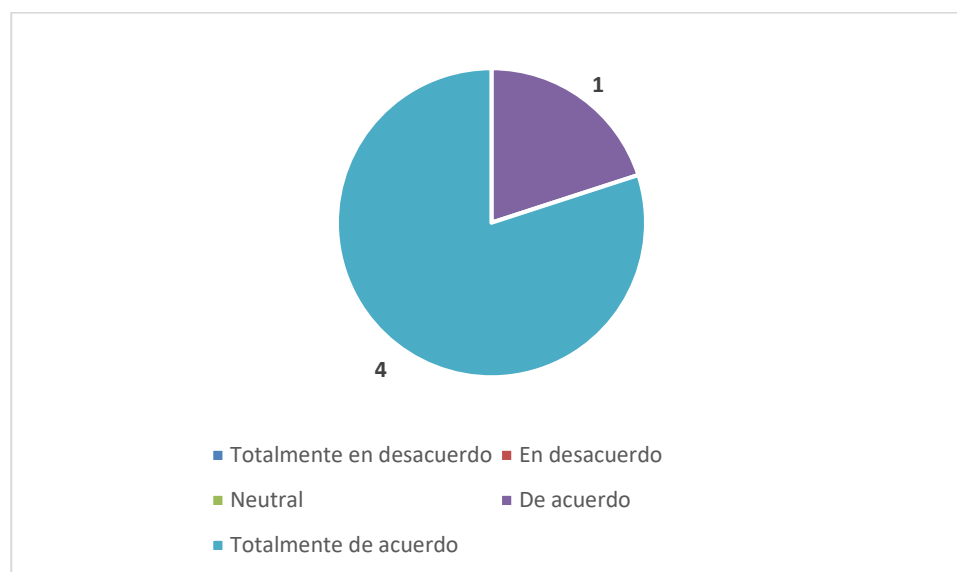
14. La aplicación de la NIC 41 mejora la claridad de la información financiera relacionada con los activos biológicos.

Respuesta	Absolutos	Relativos
De acuerdo	1	20,0%
Totalmente de acuerdo	4	80,0%
Total	5	100%

Fuente: Elaboración propia basado en la aplicación del instrumento. (2026)

Gráfico 14.

14. La aplicación de la NIC 41 mejora la claridad de la información financiera relacionada con los activos biológicos.



Fuente: Elaboración propia. (2026)

Tabla 17.

15. La información contable generada permite conocer con mayor precisión el valor real del cultivo de café.

Respuesta	Absolutos	Relativos
Totalmente de acuerdo	5	100,0%
Total	5	100%

Fuente: Elaboración propia basado en la aplicación del instrumento. (2026)

Gráfico 15.

15. La información contable generada permite conocer con mayor precisión el valor real del cultivo de café.



Fuente: Elaboración propia. (2026)

Tabla 18.

16. La aplicación de la NIC 41 contribuye a una mayor transparencia en los registros contables.

Respuesta	Absolutos	Relativos
Totalmente de acuerdo	5	100,0%
Total	5	100%

Fuente: Elaboración propia basado en la aplicación del instrumento. (2026)

Gráfico 16.

16. La aplicación de la NIC 41 contribuye a una mayor transparencia en los registros contables.



Fuente: Elaboración propia. (2026)

Tabla 19.

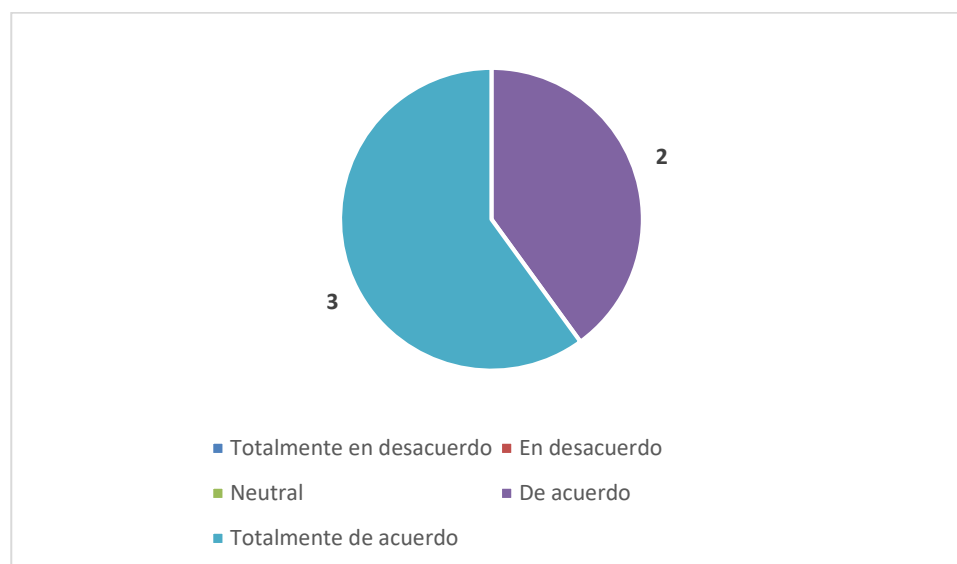
17. Existen controles internos para el seguimiento contable de los activos biológicos.

Respuesta	Absolutos	Relativos
De acuerdo	2	40,0%
Totalmente de acuerdo	3	60,0%
Total	5	100%

Fuente: Elaboración propia basado en la aplicación del instrumento. (2026)

Gráfico 17.

17. Existen controles internos para el seguimiento contable de los activos biológicos.



Fuente: Elaboración propia. (2026)

Tabla 20.

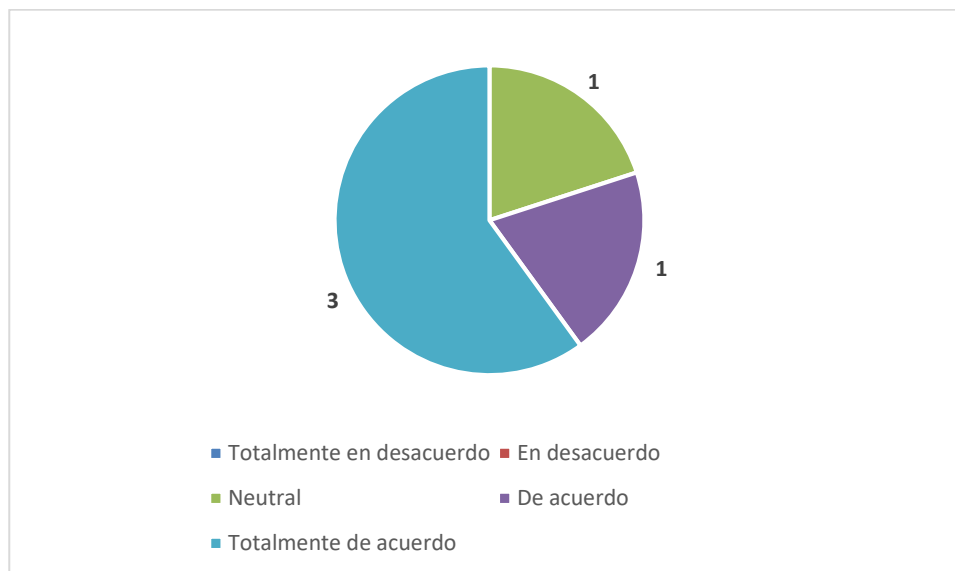
18. Los cambios en el valor de los activos biológicos son debidamente documentados.

Respuesta	Absolutos	Relativos
Neutral	1	20,0%
De acuerdo	1	20,0%
Totalmente de acuerdo	3	60,0%
Total	5	100%

Fuente: Elaboración propia basado en la aplicación del instrumento. (2026)

Gráfico 18.

18. Los cambios en el valor de los activos biológicos son debidamente documentados.



Fuente: Elaboración propia. (2026)

Tabla 21.

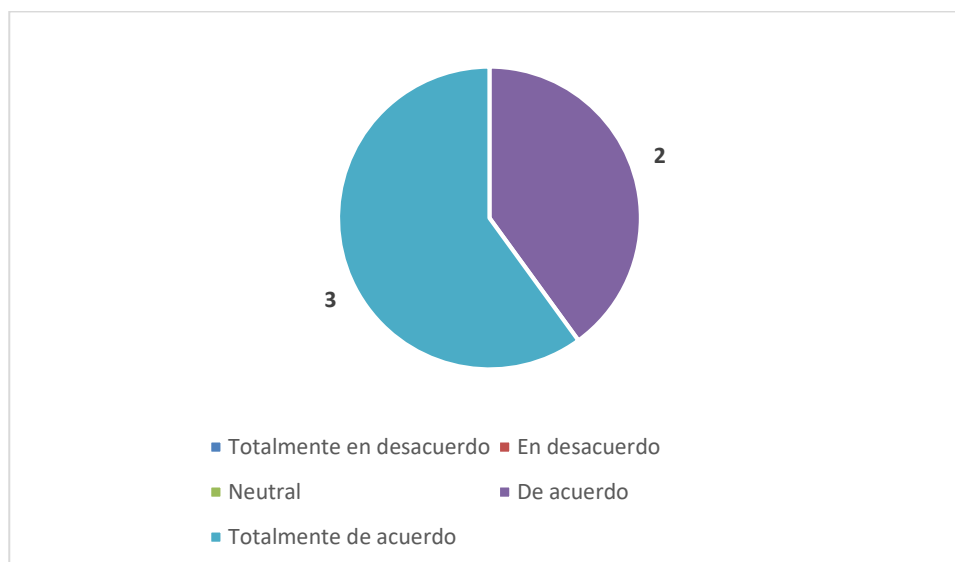
19. La aplicación de la NIC 41 facilita el control de los activos biológicos durante el ciclo productivo.

Respuesta	Absolutos	Relativos
De acuerdo	2	40,0%
Totalmente de acuerdo	3	60,0%
Total	5	100%

Fuente: Elaboración propia basado en la aplicación del instrumento. (2026)

Gráfico 19.

19. La aplicación de la NIC 41 facilita el control de los activos biológicos durante el ciclo productivo.



Fuente: Elaboración propia. (2026)

Tabla 22.

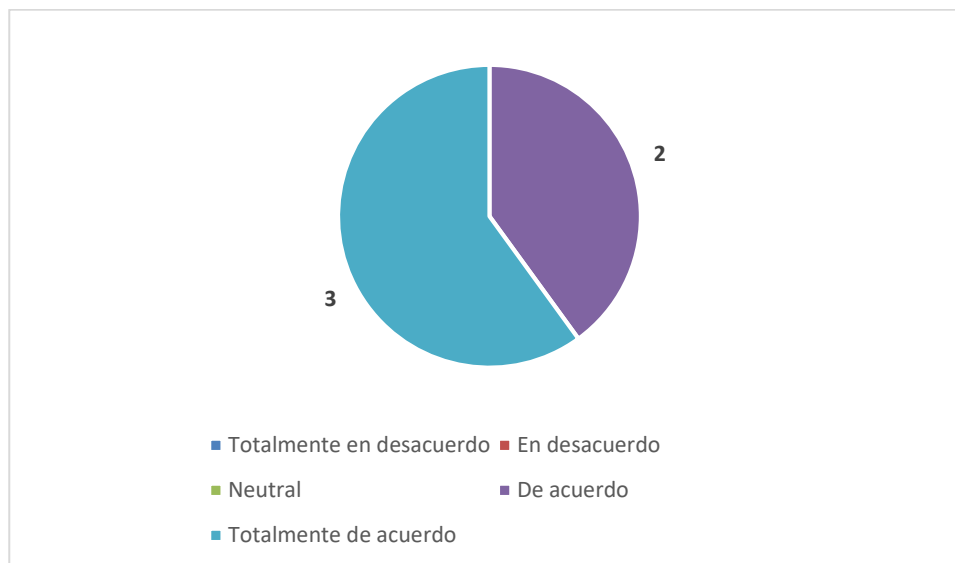
20. La información generada bajo la NIC 41 es utilizada para la toma de decisiones financieras.

Respuesta	Absolutos	Relativos
De acuerdo	2	40,0%
Totalmente de acuerdo	3	60,0%
Total	5	100%

Fuente: Elaboración propia basado en la aplicación del instrumento. (2026)

Gráfico 20.

20. La información generada bajo la NIC 41 es utilizada para la toma de decisiones financieras.



Fuente: Elaboración propia. (2026)

Tabla 23.

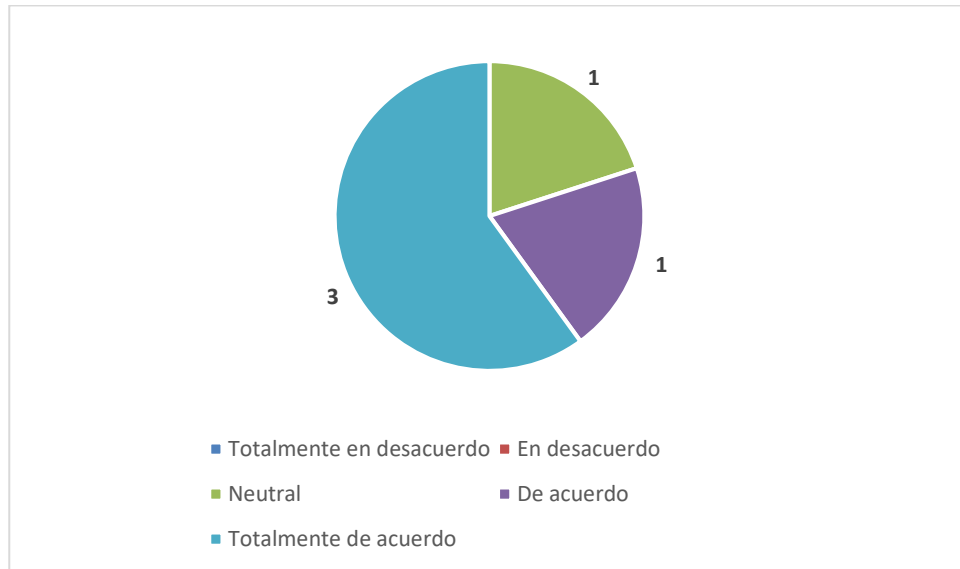
21. La valoración de los activos biológicos influye en la planificación y gestión financiera de la finca.

Respuesta	Absolutos	Relativos
Neutral	1	20,0%
De acuerdo	1	20,0%
Totalmente de acuerdo	3	60,0%
Total	5	100%

Fuente: Elaboración propia basado en la aplicación del instrumento. (2026)

Gráfico 21.

21. La valoración de los activos biológicos influye en la planificación y gestión financiera de la finca.



Fuente: Elaboración propia. (2026)

4.3 RESULTADOS TERCER OBJETIVO ESPECÍFICO

A continuación, se detallan los resultados obtenidos de los instrumentos aplicados, referentes al tercer objetivo específico de la investigación:

4.3.1 Flujo de control contable

Tabla 24.

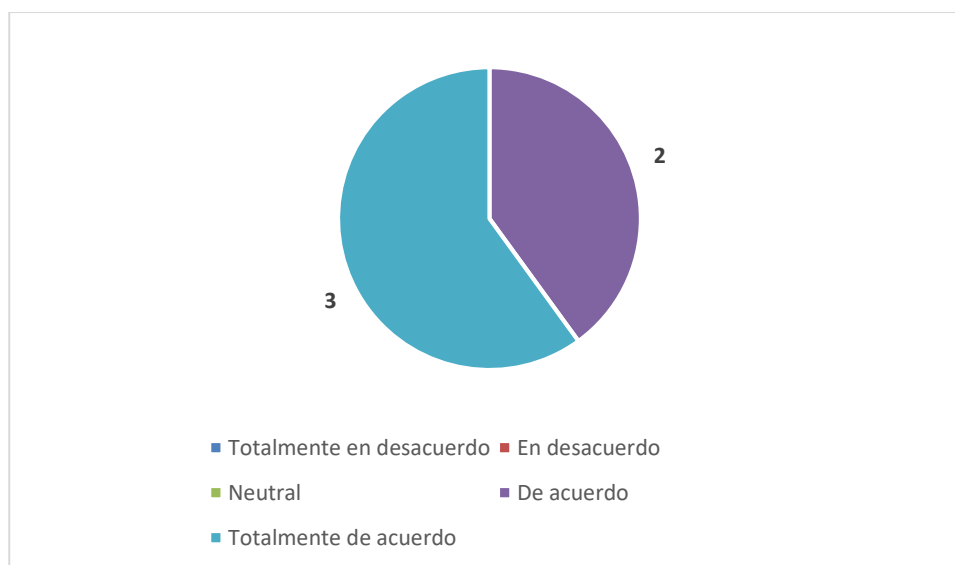
22. *Es necesario contar con procedimientos contables formales específicos para el manejo de activos biológicos.*

Respuesta	Absolutos	Relativos
De acuerdo	2	40,0%
Totalmente de acuerdo	3	60,0%
Total	5	100%

Fuente: Elaboración propia basado en la aplicación del instrumento. (2026)

Gráfico 22.

22. *Es necesario contar con procedimientos contables formales específicos para el manejo de activos biológicos.*



Fuente: Elaboración propia. (2026)

Tabla 25.

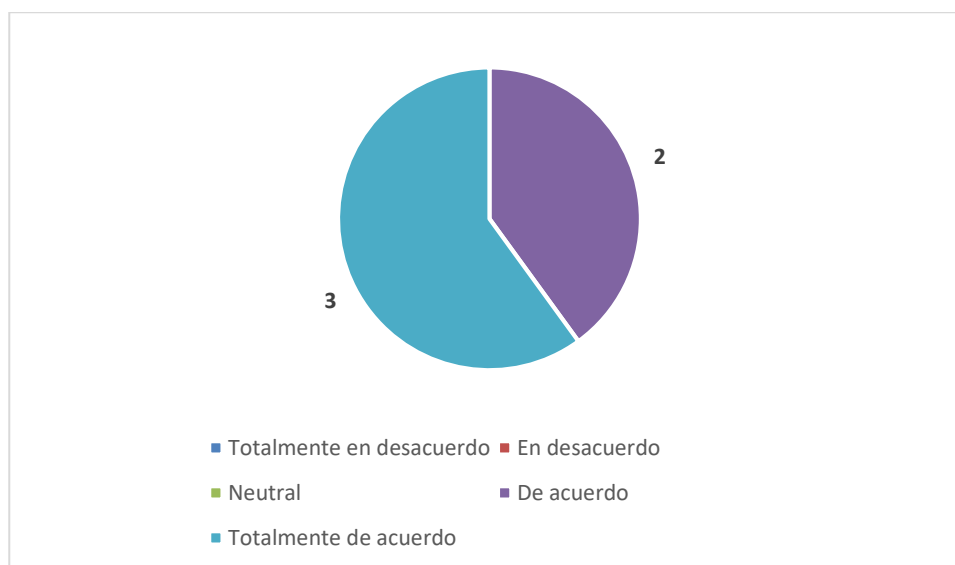
23. *El uso de formatos estandarizados facilitaría el registro y control de los activos biológicos.*

Respuesta	Absolutos	Relativos
De acuerdo	2	40,0%
Totalmente de acuerdo	3	60,0%
Total	5	100%

Fuente: Elaboración propia basado en la aplicación del instrumento. (2026)

Gráfico 23.

23. *El uso de formatos estandarizados facilitaría el registro y control de los activos biológicos.*



Fuente: Elaboración propia. (2026)

Tabla 26.

24. *La revisión periódica del valor de los activos biológicos permitiría mejorar la confiabilidad de la información contable.*

Respuesta	Absolutos	Relativos
Totalmente de acuerdo	5	100,0%
Total	5	100%

Fuente: Elaboración propia basado en la aplicación del instrumento. (2026)

Gráfico 24.

24. La revisión periódica del valor de los activos biológicos permitiría mejorar la confiabilidad de la información contable.



Fuente: Elaboración propia. (2026)

CAPÍTULO V: DISCUSIÓN

El presente capítulo denominado discusión tiene como propósito analizar e interpretar los resultados obtenidos durante el proceso de investigación, relacionándolos con los objetivos planteados y con los fundamentos teóricos desarrollados en el marco conceptual del estudio.

Según Hernández Sampieri y Mendoza Torres (2023), en su libro Metodología de la investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta, la discusión en una investigación consiste en el proceso mediante el cual el investigador interpreta los resultados obtenidos, los compara con los planteamientos teóricos existentes y analiza su significado dentro del contexto del fenómeno estudiado. Esta etapa permite comprender el alcance de los hallazgos, identificar coincidencias o diferencias con estudios previos y explicar los resultados a partir de la teoría.

En este capítulo se presenta el análisis de los resultados obtenidos a partir de las entrevistas, encuestas y observación aplicadas durante el proceso de investigación. La discusión se organiza de acuerdo con los objetivos específicos planteados en el estudio, abordando las dimensiones relacionadas con el reconocimiento, medición y presentación contable de los activos biológicos, así como el impacto que tiene la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 en la gestión contable de la Finca Sumava de Lourdes SRL, ubicada en Naranjo, Alajuela.

5.1 ANALIZAR LA APLICACIÓN ACTUAL DE LA NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD NIC 41 EN EL TRATAMIENTO CONTABLE DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS DE LA FINCA SUMAVA DE LOURDES SRL, UBICADA EN NARANJO, ALAJUELA DURANTE EL TERCER CUATRIMESTRE DEL 2024.

Los resultados obtenidos en la investigación evidencian que, en términos generales, la Finca Sumava de Lourdes SRL mantiene prácticas contables que buscan alinearse con los

criterios establecidos por la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 en lo relacionado con el reconocimiento, medición y presentación de los activos biológicos. La mayoría de las respuestas obtenidas en el proceso de recolección de datos se concentró en las categorías de acuerdo y totalmente de acuerdo, lo cual sugiere que el personal percibe que la finca identifica correctamente los activos biológicos, mantiene registros contables asociados al ciclo productivo del café y aplica criterios de medición basados en el valor razonable.

Estos resultados guardan relación con lo establecido por el International Accounting Standards Board (2023), organismo emisor de las Normas Internacionales de Información Financiera, el cual señala que los activos biológicos deben ser reconocidos cuando la entidad controla el recurso como resultado de eventos pasados, cuando se espera obtener beneficios económicos futuros y cuando su valor puede medirse de forma fiable. Asimismo, la NIC 41 establece que dichos activos deben medirse preferentemente al valor razonable menos los costos de venta, permitiendo reflejar en los estados financieros los efectos de la transformación biológica del activo.

Desde el punto de vista conceptual, los hallazgos también coinciden con lo planteado por Rodríguez y Morales (2021), quienes indican que la contabilidad agropecuaria debe adaptarse a la dinámica productiva del sector agrícola, considerando que los activos biológicos experimentan cambios constantes derivados de procesos naturales de crecimiento y desarrollo. En este sentido, el hecho de que la finca reconozca los activos biológicos asociados al cultivo del café y que lleve registros contables vinculados a su ciclo productivo evidencia un avance en la incorporación de prácticas contables alineadas con la naturaleza de la actividad agrícola.

No obstante, al analizar con mayor profundidad los resultados, se observa que algunas respuestas se ubicaron en la categoría neutral, especialmente en aspectos relacionados con la claridad de los criterios de medición cuando no existe un mercado activo y en la comprensión de la forma en que los cambios biológicos del cultivo se reflejan en los registros contables. Este

elemento sugiere que, aunque existen prácticas contables alineadas con la norma, no todos los participantes perciben con la misma claridad la forma en que estos criterios se aplican en la práctica, lo que podría estar asociado a la falta de procedimientos formalmente documentados o a la ausencia de lineamientos contables internos suficientemente estructurados.

Al comparar estos hallazgos con los antecedentes internacionales analizados en el Capítulo I, se observan tanto similitudes como diferencias. Por ejemplo, el estudio desarrollado por Barros y Espinoza (2021) para la Universidad Politécnica Salesiana de Ecuador identificó que muchas empresas camaroneras no aplicaban adecuadamente los criterios de valor razonable establecidos por la NIC 41, recurriendo a metodologías tradicionales que generaban distorsiones en los estados financieros. En contraste, los resultados obtenidos en la Finca Sumava de Lourdes SRL muestran una situación relativamente más favorable, ya que la mayoría del personal reconoce que el valor razonable se utiliza como base principal para la medición de los activos biológicos.

De igual forma, el antecedente presentado por Osorio (2020) evidenció que la empresa analizada no contaba con un sistema contable estructurado conforme a la NIC 41, lo cual generaba inconsistencias en la valoración de los activos biológicos y limitaba la comprensión de la situación financiera real de la entidad. En el caso de la finca objeto de estudio, si bien se identifican prácticas contables que buscan alinearse con la normativa, también se detectan oportunidades de mejora en la formalización de los procedimientos de valoración y en la documentación de los criterios utilizados para estimar el valor razonable.

Por otra parte, al comparar los resultados con el antecedente nacional desarrollado por Montero (2021) para la Universidad de Costa Rica, se observa una diferencia importante. En dicho estudio se determinó que la empresa analizada no contaba con una estructura contable formal ni con registros suficientes para identificar y valorar adecuadamente los activos biológicos. En cambio, en la Finca Sumava de Lourdes SRL se percibe la existencia de registros contables

y de reconocimiento de los activos biológicos asociados al cultivo del café, lo cual representa un nivel de desarrollo contable mayor en comparación con el caso estudiado por dicho autor.

No obstante, el hecho de que algunos participantes manifiesten dudas o posiciones neutrales respecto a ciertos aspectos de la medición y presentación contable sugiere que la aplicación de la NIC 41 en la finca todavía presenta un nivel de desarrollo intermedio. Esto indica que, aunque la norma se aplica en términos generales, su implementación aún podría fortalecerse mediante la formalización de procedimientos contables, la elaboración de políticas internas específicas y el fortalecimiento de la capacitación del personal involucrado en el registro y control de los activos biológicos.

Desde un criterio técnico-contable, puede afirmarse que la Finca Sumava de Lourdes SRL cumple parcialmente con lo esperado por la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 en lo relacionado con el reconocimiento, medición y presentación de los activos biológicos. Este cumplimiento parcial se debe a que existen evidencias de identificación de los activos biológicos, registros contables vinculados al ciclo productivo del café y aplicación del valor razonable como base de medición; sin embargo, todavía se identifican oportunidades de mejora en la claridad de los procedimientos, en la documentación de los criterios utilizados y en la comprensión uniforme de la norma por parte de todo el personal involucrado en el proceso contable.

En consecuencia, los resultados del estudio sugieren que la finca ha avanzado en la adopción de prácticas contables alineadas con la NIC 41, pero aún requiere fortalecer la formalización de sus procesos contables y la difusión interna de los criterios utilizados, con el fin de garantizar una aplicación más consistente y plenamente alineada con los lineamientos establecidos por la normativa internacional.

Adicionalmente, y como complemento a la discusión integral de los resultados presentada anteriormente, se expone a continuación el análisis específico correspondiente a cada una de

las preguntas planteadas en el instrumento de investigación, con el propósito de profundizar en la interpretación de los hallazgos obtenidos:

5.1.1 Dimensión: Reconocimiento del activo biológico

Pregunta 1. Los resultados muestran que la mayoría de las personas encuestadas considera que la finca sí identifica bien cuáles recursos agrícolas califican como activos biológicos: el 60,0% estuvo totalmente de acuerdo y el 20,0% de acuerdo. Sin embargo, un 20,0% se mantuvo neutral. Esto sugiere que, en general, la identificación se realiza bien, pero todavía hay personas que no lo ven tan claro o no están completamente seguras. Por eso, sería útil reforzar esta parte con criterios internos más claros o con explicaciones más prácticas para todo el personal.

Pregunta 2. En cuanto a si existen registros contables formales en cada etapa del ciclo productivo del café, las respuestas fueron completamente positivas: el 60,0% indicó de acuerdo y el 40,0% totalmente de acuerdo. Esto da a entender que sí se llevan registros y que el proceso está bastante ordenado.

Pregunta 3. Sobre si el reconocimiento inicial se realiza siguiendo lo que pide la NIC 41, el 60,0% respondió de acuerdo y el 40,0% totalmente de acuerdo. Esto refleja que el inicio del registro se percibe como correcto y alineado con lo que se espera en la norma.

Pregunta 4. Al consultar si se diferencian los activos biológicos de otros activos productivos, el 60,0% estuvo de acuerdo y el 40,0% totalmente de acuerdo. Esto es importante porque muestra que la finca sí separa este tipo de activos y no los mezcla con otros, lo cual ayuda a que los registros sean más claros.

Pregunta 5. Sobre el reconocimiento oportuno de los activos biológicos, el 60,0% respondió totalmente de acuerdo y el 40,0% de acuerdo. Esto sugiere que el registro se hace a tiempo y que, en general, no se perciben atrasos.

5.1.2 Dimensión: Medición del activo biológico

Pregunta 6. En relación con la forma en que se mide el valor de los activos biológicos, el 80,0% indicó totalmente de acuerdo y el 20,0% de acuerdo con que la finca usa el valor razonable como base principal. Esto muestra que el criterio de medición está muy presente y que la mayoría reconoce esa práctica.

Pregunta 7. Sobre si se identifican claramente los costos de venta cuando se determina el valor razonable, el 60,0% estuvo totalmente de acuerdo y el 40,0% de acuerdo. Esto sugiere que, al momento de calcular valores, sí se consideran aspectos necesarios para que el resultado sea más realista.

Pregunta 8. Cuando se preguntó si existen criterios definidos para estimar el valor cuando no hay un mercado activo, el 40,0% respondió de acuerdo, el 40,0% totalmente de acuerdo, y un 20,0% se mantuvo neutral. Esto significa que sí hay criterios, pero no todas las personas están completamente seguras de cómo se aplican o si están claramente establecidos. Aquí se nota una oportunidad para dejar más documentado el procedimiento, para que todos lo comprendan igual.

Pregunta 9. Sobre si la medición refleja bien los cambios del cultivo por su transformación, el 60,0% indicó totalmente de acuerdo, el 20,0% de acuerdo y el 20,0% neutral. Aunque la mayoría lo ve bien, esa parte neutral podría indicar que algunos no logran ver con claridad cómo esos cambios se reflejan en los registros, o que no siempre se explican de forma sencilla.

Pregunta 10. En cuanto a si la medición se actualiza periódicamente, el 80,0% respondió totalmente de acuerdo y el 20,0% de acuerdo. Esto muestra que se percibe un esfuerzo constante por mantener la información al día.

5.1.3 Dimensión: Presentación contable

Pregunta 11. Sobre si los activos biológicos se presentan de forma clara en los estados financieros, el 60,0% respondió totalmente de acuerdo, pero un 40,0% se mantuvo neutral. Esto sugiere que, aunque sí se presentan, para una parte del personal todavía no es tan fácil entenderlo o verlo con total claridad.

Pregunta 12. En relación con si las variaciones de valor se reconocen en los resultados del período, el 60,0% indicó totalmente de acuerdo y el 40,0% fue neutral. Esto podría significar que el registro se hace, pero no siempre es evidente para todos, o no se explica de forma clara dónde aparece o cómo se refleja en los informes.

Pregunta 13. Sobre si la información ayuda a comprender el impacto financiero de los activos biológicos, el 60,0% estuvo totalmente de acuerdo y el 40,0% neutral. En general, esto apunta a que hay información, pero aún se puede mejorar la forma en que se muestra o se explica, para que sea más fácil de entender.

5.2 IDENTIFICAR EL IMPACTO DE APLICAR LA NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD NIC 41, EN LA FINCA SUMAVA DE LOURDES SRL, UBICADA EN NARANJO, ALAJUELA DURANTE EL TERCER CUATRIMESTRE DEL 2024.

Los resultados obtenidos en relación con el segundo objetivo específico permiten identificar que la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 genera efectos positivos en la calidad de la información financiera, el control contable y el proceso de toma de decisiones dentro de la Finca Sumava de Lourdes SRL. En términos generales, las respuestas obtenidas en el instrumento de investigación evidencian una percepción altamente favorable por parte de los participantes, ya que la mayoría se concentró en las categorías de acuerdo y

totalmente de acuerdo en relación con los beneficios que aporta la aplicación de esta normativa contable.

Estos resultados coinciden con lo establecido por el International Accounting Standards Board (2023), el cual señala que la aplicación de la NIC 41 permite reflejar de forma más precisa la situación financiera de las entidades que desarrollan actividades agrícolas, al reconocer los cambios derivados de la transformación biológica de los activos. De esta manera, el uso del valor razonable como base de medición contribuye a que los estados financieros presenten información más relevante y confiable para la toma de decisiones económicas.

Desde el punto de vista teórico, los resultados también guardan relación con lo planteado por Hernández, Fernández y Baptista (2022), quienes señalan que la calidad de la información financiera constituye un elemento fundamental para la gestión organizacional, ya que permite a los responsables de la administración comprender con mayor claridad la situación económica de la entidad y tomar decisiones estratégicas basadas en datos confiables.

Al comparar estos hallazgos con los antecedentes internacionales analizados en el Capítulo I, se observa una relación directa con lo expuesto por Castañeda (2023), quien concluyó que la aplicación del valor razonable permite reflejar de forma más precisa los cambios biológicos de los activos agrícolas y mejora la calidad de la información financiera utilizada por las empresas del sector. De manera similar, en la presente investigación se identificó que el personal de la finca percibe que la aplicación de la NIC 41 contribuye a mejorar la claridad, precisión y transparencia de los registros contables asociados al cultivo del café.

Asimismo, los resultados guardan relación con el estudio desarrollado por Del Pezo (2024), el cual evidenció que la aplicación de la NIC 41 genera una representación más realista de la situación financiera de las empresas dedicadas a actividades agropecuarias. En el caso de la Finca Sumava de Lourdes SRL, los participantes consideran que la información generada a

partir de la aplicación de la norma permite conocer con mayor precisión el valor del cultivo y facilita la gestión contable del proceso productivo.

En el ámbito nacional, los resultados también presentan similitudes con el antecedente desarrollado por Pauletti (2020), quien señaló que la aplicación de la NIC 41 contribuye a mejorar la comparabilidad y confiabilidad de la información financiera en el sector agropecuario costarricense. En este sentido, los hallazgos obtenidos en la presente investigación evidencian que la implementación de esta normativa no solo fortalece la claridad de la información contable, sino que también facilita el seguimiento de los activos biológicos a lo largo del ciclo productivo.

Desde una perspectiva técnico-contable, puede afirmarse que la aplicación de la NIC 41 en la Finca Sumava de Lourdes SRL cumple en gran medida con lo esperado en términos de impacto en la calidad de la información financiera y en el control contable, ya que los resultados reflejan una percepción generalizada de mejora en la transparencia de los registros, en la claridad de la información financiera y en el apoyo que esta proporciona para la toma de decisiones administrativas. No obstante, al igual que en el objetivo anterior, se identifican algunas oportunidades de mejora relacionadas con la formalización de los procedimientos contables y con el fortalecimiento de los mecanismos de documentación y seguimiento de los cambios en el valor de los activos biológicos.

Como resultado integral, puede afirmarse que la aplicación de la NIC 41 en la finca contribuye significativamente a fortalecer la gestión contable y financiera de la actividad agrícola, al proporcionar información más clara, precisa y útil para la toma de decisiones. Sin embargo, para alcanzar un nivel óptimo de implementación, resulta recomendable continuar fortaleciendo los procesos de control contable y consolidar políticas internas que permitan estandarizar el tratamiento de los activos biológicos dentro de la organización.

Adicionalmente, y como complemento a la discusión integral de los resultados presentada anteriormente, se expone a continuación el análisis específico correspondiente a cada una de

las preguntas planteadas en el instrumento de investigación, con el propósito de profundizar en la interpretación de los hallazgos obtenidos:

5.2.1 Dimensión: Calidad de la información financiera

Pregunta 14. Los resultados muestran que el 80,0% está totalmente de acuerdo y el 20,0% de acuerdo con que la NIC 41 mejora la claridad de la información sobre activos biológicos. Esto refleja que el personal percibe que la información se entiende mejor y está más ordenada.

Pregunta 15. En cuanto a si la información permite conocer con mayor precisión el valor real del cultivo, el 100,0% respondió totalmente de acuerdo. Este es un resultado muy fuerte, porque demuestra que todos perciben un beneficio claro: se obtiene información más exacta para valorar el cultivo.

Pregunta 16. Sobre la transparencia en los registros contables, el 100,0% indicó totalmente de acuerdo. Esto sugiere que las personas sienten que los registros son más claros y confiables.

5.2.2 Dimensión: Control contable

Pregunta 17. Respecto a si existen controles internos para dar seguimiento contable a los activos biológicos, el 60,0% indicó totalmente de acuerdo y el 40,0% de acuerdo. Esto refleja que sí hay control y que se reconoce como parte del proceso.

Pregunta 18. Sobre si los cambios en el valor se documentan debidamente, el 60,0% respondió totalmente de acuerdo, el 20,0% de acuerdo y el 20,0% neutral. Aunque predomina lo positivo, la neutralidad sugiere que a veces la documentación podría no ser igual de clara o completa para todos.

Pregunta 19. En relación con si la NIC 41 facilita el control durante el ciclo productivo, el 60,0% indicó totalmente de acuerdo y el 40,0% de acuerdo. Esto muestra que la norma se percibe como una ayuda para mantener mejor control sobre el proceso.

5.2.3 Dimensión: Toma de decisiones

Pregunta 20. Sobre si la información se utiliza para tomar decisiones financieras, el 60,0% respondió totalmente de acuerdo y el 40,0% de acuerdo. Esto sugiere que la información generada no se queda solo en papeles, sino que sí se usa en la gestión.

Pregunta 21. En cuanto a si la valoración influye en la planificación y gestión financiera, el 60,0% estuvo totalmente de acuerdo, el 20,0% de acuerdo y el 20,0% neutral. Esto puede indicar que, aunque la mayoría sí lo ve reflejado, todavía falta que ese uso sea más visible o constante en toda la finca.

5.3 PROPONER UN FLUJO DE CONTROL DEL MANEJO DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS DE ACUERDO CON LA NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD NIC 41 EN LA FINCA SUMAVA DE LOURDES SRL, UBICADA EN NARANJO, ALAJUELA DURANTE EL TERCER CUATRIMESTRE DEL 2024.

En relación con el tercer objetivo específico de la investigación, orientado a proponer un flujo de control contable para el manejo de los activos biológicos conforme a los lineamientos establecidos por la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41, los resultados obtenidos evidencian la existencia de una percepción clara por parte de los participantes respecto a la necesidad de fortalecer los procedimientos contables y administrativos asociados al registro, control y seguimiento de los activos biológicos.

Las respuestas obtenidas en el instrumento de investigación muestran un alto nivel de consenso entre los participantes, quienes consideran que la implementación de procedimientos

contables formales, el uso de formatos estandarizados y la revisión periódica del valor de los activos biológicos contribuirían significativamente a mejorar la confiabilidad de la información financiera generada por la finca. Este resultado refleja una conciencia organizacional sobre la importancia de estructurar de manera más formal los procesos contables vinculados a la actividad agrícola.

Desde el punto de vista teórico, estos resultados coinciden con lo señalado por el International Accounting Standards Board (2023), el cual establece que la correcta aplicación de la NIC 41 requiere que las entidades cuenten con procedimientos claros para el reconocimiento, medición y control de los activos biológicos, de manera que los cambios derivados de la transformación biológica puedan registrarse de forma sistemática y consistente.

Asimismo, los hallazgos guardan relación con lo planteado por Hernández Sampieri y Mendoza Torres (2023), quienes señalan que las propuestas de mejora derivadas de una investigación deben orientarse a resolver las debilidades identificadas durante el proceso de diagnóstico, con el propósito de optimizar la gestión organizacional y fortalecer los procesos internos de las entidades analizadas.

Al comparar los resultados con los antecedentes revisados en el Capítulo I, se observa que varios estudios coinciden en la necesidad de establecer procedimientos contables estructurados para el manejo de los activos biológicos. Por ejemplo, Tonato (2022) identificó que la aplicación adecuada de la NIC 41 requiere fortalecer los procesos de control contable y establecer metodologías claras para la valoración periódica de los activos biológicos. De forma similar, el estudio desarrollado por Del Pezo (2024) recomendó diseñar procedimientos de control interno y políticas contables específicas que permitan mejorar la gestión financiera de las empresas agrícolas.

En el caso de la Finca Sumava de Lourdes SRL, los resultados evidencian que, aunque existen prácticas contables relacionadas con el reconocimiento y medición de los activos

biológicos, todavía existe espacio para mejorar la formalización de los procedimientos contables y para establecer un sistema más estructurado de control y seguimiento de dichos activos. En este sentido, la propuesta de un flujo de control contable representa una herramienta que puede contribuir a estandarizar los procesos de registro, documentación y valoración de los activos biológicos dentro de la organización.

Desde un criterio técnico-contable, puede afirmarse que la propuesta de un flujo de control para el manejo de los activos biológicos constituye una respuesta pertinente a las necesidades identificadas durante el proceso de investigación, ya que permite fortalecer la aplicación de la NIC 41 dentro de la finca y mejorar la consistencia de los registros contables asociados al cultivo del café. De esta manera, la implementación de procedimientos contables claros y estandarizados contribuiría a garantizar una mayor confiabilidad en la información financiera y a facilitar la toma de decisiones administrativas.

Así las cosas, el desarrollo de esta propuesta no solo responde a los resultados obtenidos en el estudio, sino que también se alinea con las recomendaciones planteadas por investigaciones previas y con los lineamientos establecidos por la normativa contable internacional aplicable a las actividades agrícolas.

Adicionalmente, y como complemento a la discusión integral de los resultados presentada anteriormente, se expone a continuación el análisis específico correspondiente a cada una de las preguntas planteadas en el instrumento de investigación, con el propósito de profundizar en la interpretación de los hallazgos obtenidos.

5.3.1 Dimensión: Procedimientos contables

Pregunta 22. Los resultados muestran que el 60,0% está totalmente de acuerdo y el 40,0% de acuerdo con que es necesario contar con procedimientos contables formales para el

manejo de activos biológicos. Esto evidencia que el personal ve importante tener un proceso más definido, para que todo se haga igual y con orden.

5.3.2 Dimensión: Documentación

Pregunta 23. Sobre si el uso de formatos estandarizados ayudaría al registro y control, el 60,0% respondió totalmente de acuerdo y el 40,0% de acuerdo. Esto sugiere que estandarizar formatos sería una mejora práctica que facilitaría el trabajo diario y reduciría confusiones.

5.3.3 Dimensión: Seguimiento

Pregunta 24. Finalmente, respecto a la revisión periódica del valor para mejorar la confiabilidad de la información, el 100,0% indicó totalmente de acuerdo. Esto confirma que todos consideran importante revisar periódicamente los valores, para que la información esté actualizada y sea confiable.

CAPÍTULO VI: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

El presente capítulo expone las conclusiones y recomendaciones derivadas del proceso investigativo desarrollado en torno al análisis de la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 en el tratamiento contable de los activos biológicos de la Finca Sumava de Lourdes SRL, ubicada en Naranjo, Alajuela, durante el tercer cuatrimestre del año 2024.

En esta sección se sintetizan los principales hallazgos obtenidos a partir del análisis de la información recolectada mediante los instrumentos de investigación aplicados, así como de la discusión desarrollada en el capítulo anterior. Las conclusiones permiten establecer una valoración integral sobre el cumplimiento de los objetivos planteados en el estudio y sobre la forma en que la organización gestiona contablemente sus activos biológicos conforme a los lineamientos establecidos por la normativa internacional.

Según Hernández Sampieri y Mendoza Torres (2023), en su libro Metodología de la investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta, las conclusiones constituyen la etapa final del proceso investigativo, en la cual el investigador sintetiza los resultados obtenidos y determina en qué medida estos responden al problema de investigación y a los objetivos planteados inicialmente. Asimismo, las recomendaciones se orientan a proponer acciones de mejora basadas en la evidencia obtenida durante el estudio.

En este sentido, las conclusiones presentadas a continuación se estructuran de acuerdo con los objetivos específicos de la investigación, permitiendo evidenciar los principales aportes del estudio en relación con la aplicación de la NIC 41 en la operación contable de los activos biológicos de la finca analizada.

Posteriormente, se formulan una serie de recomendaciones dirigidas a fortalecer los procedimientos contables y administrativos relacionados con el reconocimiento, medición y control de dichos activos, con el propósito de contribuir al mejoramiento de la gestión contable y financiera de la organización.

6.1 CONCLUSIONES

Con respecto a las conclusiones de la presente investigación, las mismas se presentan a continuación, ordenadas para cada uno de los objetivos específicos:

6.1.1 ANALIZAR LA APLICACIÓN ACTUAL DE LA NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD NIC 41 EN EL TRATAMIENTO CONTABLE DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS DE LA FINCA SUMAVA DE LOURDES SRL, UBICADA EN NARANJO, ALAJUELA DURANTE LE TERCER CUATRIMESTRE DEL 2024.

- ✓ Los resultados muestran una percepción muy positiva sobre la identificación y registro de los activos biológicos, ya que la mayoría de las respuestas se concentró entre “de acuerdo” y “totalmente de acuerdo” en las preguntas relacionadas con reconocer el activo, diferenciarlo de otros y registrarlo a tiempo. Esto refleja que la finca mantiene una base ordenada para trabajar el tema de activos biológicos.
- ✓ Se observa que la finca cuenta con registros contables durante el ciclo productivo del café y que el reconocimiento inicial se realiza de manera coherente, lo que sugiere que el proceso no se hace “a ciegas”, sino siguiendo una lógica contable que el personal reconoce como correcta.
- ✓ En la parte de medición, el uso del valor razonable se percibe como una práctica aplicada con claridad, y además se reconoce que se consideran los costos de venta. Esto indica que la finca intenta acercarse a valores más reales y no solo a cálculos generales.

- ✓ Sin embargo, algunas respuestas neutrales aparecen cuando se habla de estimar el valor razonable cuando no existe un mercado activo y también cuando se consulta si la medición refleja bien los cambios por la transformación del cultivo. Esto sugiere que, aunque se hace, podría no estar completamente explicado o documentado para que todos lo entiendan igual.
- ✓ En la dimensión de presentación contable, se repite un patrón importante: varias personas se mantienen neutrales sobre si la información en los estados financieros es suficientemente clara y si se entiende el impacto de los activos biológicos. Esto refleja que la información puede estar, pero no siempre se percibe como fácil de identificar o comprender para todos.

6.1.2 IDENTIFICAR EL IMPACTO DE APLICAR LA NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD NIC 41, EN LA FINCA SUMAVA DE LOURDES SRL, UBICADA EN NARANJO, ALAJUELA DURANTE EL TERCER CUATRIMESTRE DEL 2024.

- ✓ Los resultados muestran que el personal percibe que la aplicación de la NIC 41 sí aporta beneficios reales a la finca, especialmente en términos de claridad, transparencia y precisión en el valor del cultivo. De hecho, las respuestas en este bloque fueron muy altas en “totalmente de acuerdo”, lo cual indica una valoración muy favorable.
- ✓ Se concluye que la NIC 41 ayuda a mejorar la forma en que se entiende el valor del cultivo de café desde lo contable, lo cual puede servir para tener una visión más clara del negocio, facilitar análisis internos y respaldar información financiera más completa.
- ✓ En cuanto al control, se percibe que sí existen mecanismos para dar seguimiento a los activos biológicos, y que la norma facilita ese control durante el ciclo productivo. Esto sugiere que la información contable no es solo un requisito, sino que también apoya el orden interno.

- ✓ Aun así, se detecta un punto de mejora: en la documentación de los cambios en el valor del activo biológico aparece un grupo neutral. Esto puede indicar que la documentación no siempre es igual de visible o clara, o que falta estandarizar cómo se respalda esa información.
- ✓ Aunque la mayoría reconoce que la información se usa para tomar decisiones, aparece neutralidad cuando se pregunta por la influencia directa de la valoración en la planificación financiera. Esto sugiere que se usa la información, pero podría aprovecharse todavía más para planificar y proyectar con mayor intención.

6.1.3 PROPONER UN FLUJO DE CONTROL DEL MANEJO DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS DE ACUERDO CON LA NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD NIC 41 EN LA FINCA SUMAVA DE LOURDES SRL, UBICADA EN NARANJO, ALAJUELA DURANTE EL TERCER CUATRIMESTRE DEL 2024.

- ✓ Los resultados muestran un acuerdo claro en que la finca necesita contar con procedimientos más formales y definidos para manejar los activos biológicos, lo cual indica que el personal reconoce que el orden puede fortalecerse todavía más.
- ✓ También existe un alto nivel de acuerdo en que el uso de formatos estandarizados ayudaría al registro y control. Esto sugiere que, aunque hoy se trabaja el tema, hace falta una forma más uniforme de registrar, revisar y respaldar la información.
 - ✓ Además, existe consenso total en que la revisión periódica del valor de los activos biológicos mejoraría la confiabilidad de la información contable. Esto refuerza que el seguimiento constante es visto como una necesidad clave para mantener datos actualizados y confiables.

6.3 RECOMENDACIONES

A continuación, se presentan las recomendaciones derivadas de los resultados, ordenadas según los objetivos específicos:

6.3.1 ANALIZAR LA APLICACIÓN ACTUAL DE LA NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD NIC 41 EN EL TRATAMIENTO CONTABLE DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS DE LA FINCA SUMAVA DE LOURDES SRL, UBICADA EN NARANJO, ALAJUELA DURANTE LE TERCER CUATRIMESTRE DEL 2024.

- ✓ Se recomienda reforzar internamente la definición práctica de qué se considera activo biológico en la finca, mediante una guía sencilla (por ejemplo, una lista de ejemplos propios del cultivo) para reducir las respuestas neutrales y lograr una comprensión más uniforme.
- ✓ Se recomienda mantener los registros del ciclo productivo del café, pero además asegurar que estén organizados por etapas y con responsables definidos, de manera que el proceso sea más fácil de auditar y revisar.
- ✓ Se recomienda documentar de forma clara cómo se estima el valor razonable cuando no existe un mercado activo, dejando por escrito los criterios que se siguen (por ejemplo: fuentes de información, supuestos, responsables, fechas de revisión), para evitar dudas y variaciones entre personas.
- ✓ Se recomienda mejorar la presentación de la información relacionada con activos biológicos en los estados financieros o reportes internos, incluyendo apoyos simples como cuadros, notas explicativas o resúmenes que ayuden a cualquier lector a entender rápidamente dónde está la información y qué significa.
- ✓ Se recomienda realizar una revisión interna semestral (tipo “chequeo rápido”) de los registros y criterios usados para reconocer y medir los activos biológicos, utilizando una lista corta de

verificación (checklist). Esto permitiría detectar a tiempo inconsistencias, corregir dudas que aún generan respuestas neutrales y asegurar que el proceso se mantenga ordenado y claro para todo el personal.

6.3.2 IDENTIFICAR EL IMPACTO DE APLICAR LA NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD NIC 41, EN LA FINCA SUMAVA DE LOURDES SRL, UBICADA EN NARANJO, ALAJUELA DURANTE EL TERCER CUATRIMESTRE DEL 2024.

- ✓ Se recomienda aprovechar el alto nivel de aceptación de la NIC 41 para consolidar un hábito interno de revisión contable periódica, de modo que la claridad y transparencia percibidas se mantengan en el tiempo y no dependan solo de esfuerzos puntuales.
- ✓ Se recomienda estandarizar la documentación de los cambios en el valor de los activos biológicos, mediante un formato fijo que incluya: fecha de actualización, motivo del cambio, respaldo utilizado y firma o responsable. Esto ayudaría a reducir neutralidad y fortalecer el control.
- ✓ Se recomienda fortalecer el uso de la información contable para la planificación financiera, creando reportes internos simples (por ejemplo, trimestrales) que permitan relacionar el valor del cultivo con decisiones como inversiones, proyecciones de ingresos o necesidades de presupuesto.

6.3.3 PROPONER UN FLUJO DE CONTROL DEL MANEJO DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS DE ACUERDO CON LA NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD NIC 41 EN LA FINCA SUMAVA DE LOURDES SRL, UBICADA EN NARANJO, ALAJUELA DURANTE EL TERCER CUATRIMESTRE DEL 2024.

- ✓ Se recomienda diseñar e implementar un flujo de control paso a paso (simple y práctico), donde se indique quién registra, quién revisa, cada cuánto se actualiza la medición y cómo se archiva el soporte, para que el proceso sea claro y repetible.
- ✓ Se recomienda implementar formatos estandarizados para registro y control (por ejemplo: ficha del activo biológico por etapa, control de costos asociados, control de cambios de valor), ya que esto facilita el seguimiento y reduce errores.
- ✓ Se recomienda establecer una rutina fija de revisión periódica del valor de los activos biológicos (según la realidad operativa de la finca), dejando evidencia de cada revisión. Esto permitirá que la información sea más confiable, consistente y fácil de consultar.

CAPÍTULO VII: PROPUESTA

La presente propuesta constituye una estrategia orientada a fortalecer el tratamiento contable de los activos biológicos en la Finca Sumava de Lourdes SRL, mediante la correcta y sistemática aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41.

Su diseño se fundamenta en los hallazgos obtenidos en la investigación, los cuales evidenciaron la necesidad de formalizar procedimientos contables, estandarizar criterios de medición, mejorar la documentación de los cambios en el valor de los activos biológicos y fortalecer los mecanismos de control y seguimiento.

Según Hernández Sampieri y Mendoza Torres (2023), en su libro Metodología de la investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta, la propuesta dentro de un estudio investigativo constituye una alternativa de solución que se diseña a partir de los resultados obtenidos en el diagnóstico del problema, con el propósito de mejorar los procesos organizacionales y aportar herramientas prácticas que contribuyan a la toma de decisiones y al fortalecimiento de la gestión institucional. En este sentido, la propuesta planteada busca proporcionar a la Finca Sumava de Lourdes SRL un modelo estructurado que facilite el reconocimiento, medición, control y presentación de los activos biológicos conforme a los lineamientos establecidos por la NIC 41.

7.1 NOMBRE DE LA PROPUESTA

“Fortalecimiento del control y la confiabilidad de la información contable mediante la aplicación estructurada de la NIC 41 en el tratamiento de los activos biológicos de la Finca Sumava de Lourdes SRL.”

7.2 INSTITUCIÓN, ORGANIZACIÓN O POBLACIÓN DE DESARROLLO

La propuesta se desarrollará en la Finca Sumava de Lourdes SRL, dedicada a la producción de café, ubicada en Costa Rica, la cual constituye la unidad de análisis de la presente investigación y el entorno donde se aplicará el modelo propuesto para el manejo contable de los activos biológicos.

7.3 OBJETIVO GENERAL Y ESPECÍFICOS DE LA PROPUESTA

7.3.1 Objetivo general

Diseñar e implementar un modelo de mejora del proceso contable de los activos biológicos, basado en la aplicación de la NIC 41, que permita fortalecer el reconocimiento, la medición, la presentación y el control de la información financiera en la Finca Sumava de Lourdes SRL.

7.3.2 Objetivos específicos

- ✓ Fortalecer los conocimientos del personal responsable del registro contable sobre la aplicación práctica de la NIC 41 en los activos biológicos.
- ✓ Estandarizar los procedimientos contables relacionados con el reconocimiento y medición de los activos biológicos del cultivo de café.
- ✓ Diseñar formatos y herramientas de control que faciliten el registro, seguimiento y actualización periódica del valor de los activos biológicos.
- ✓ Mejorar la calidad y claridad de la información financiera relacionada con los activos biológicos para apoyar la toma de decisiones.

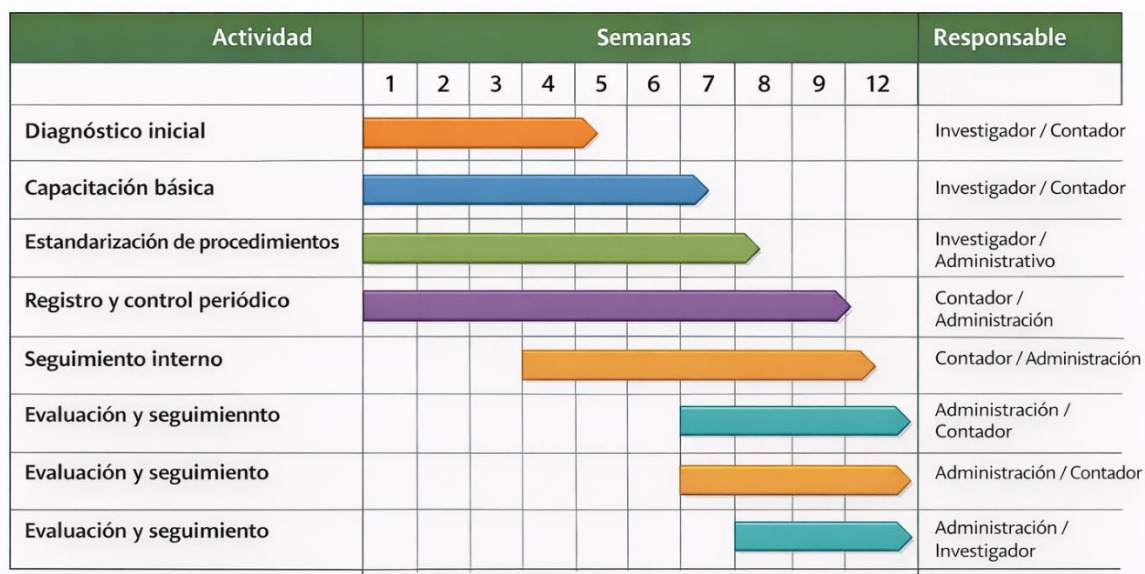
7.4 CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES Y RESPONSABLES

A continuación, se presenta el cronograma detallado para la implementación de la propuesta:

Fase	Actividad principal	Periodo
1. Diagnóstico inicial	Revisión de prácticas contables actuales y detección de brechas respecto a la NIC 41	Semana 1 - 2
2. Capacitación básica	Capacitación interna sobre reconocimiento, medición y presentación de activos biológicos según NIC 41	Semana 3 – 4
3. Estandarización de procedimientos	Elaboración de procedimientos y formatos contables para activos biológicos	Semana 5 – 6
4. Registro y control	Implementación de formatos de control y actualización periódica del valor	Semana 7 – 8
5. Seguimiento interno	Aplicación de listas de verificación y revisión periódica de registros	Semana 9 – 10
6. Evaluación	Evaluación del impacto del modelo en la calidad de la información contable	Semana 11 – 12

Fuente: Elaboración propia. (2026)

Figura 3.
Diagrama de Gantt



Fuente: Elaboración propia. (2026)

7.5 PRESUPUESTO NECESARIO PARA SU IMPLEMENTACIÓN

Rubro	Descripción	Monto aproximado
1. Capacitación interna	Talleres internos y material de apoyo	Ø600.000
2. Asesoría contable	Apoyo técnico para diseño de procedimientos NIC 41	Ø900.000
3. Materiales y formatos	Impresión de manuales, formatos y guías	Ø250.000
4. Herramientas digitales	Adecuación de hojas de control y respaldo digital	Ø350.000

Rubro	Descripción	Monto aproximado
5. Evaluación del proceso	Revisión y seguimiento del modelo	€300.000
TOTAL ESTIMADO		€2.400.000

Fuente: Elaboración propia. (2026)

La estimación del presupuesto se realizó considerando tarifas promedio de servicios profesionales contables y administrativos en Costa Rica, así como los recursos necesarios para la capacitación del personal, elaboración de materiales y desarrollo de herramientas de control. Asimismo, se estimó la cantidad de horas requeridas para el diseño de procedimientos, elaboración de formatos y acompañamiento en la implementación del modelo propuesto. Estas estimaciones se plantean como una referencia aproximada para facilitar la planificación del proceso de mejora dentro de la organización.

7.6 FASES DE LA PROPUESTA

La presente propuesta tiene como finalidad mejorar el tratamiento contable de los activos biológicos en la Finca Sumava de Lourdes SRL, mediante la aplicación ordenada y práctica de la NIC 41. Su implementación permitirá contar con registros más claros, mediciones más confiables y una mejor comprensión del impacto financiero del cultivo de café.

La investigación evidenció que, si bien la finca realiza el reconocimiento y medición de los activos biológicos, existen oportunidades de mejora relacionadas con la documentación de los criterios utilizados, la estandarización de procedimientos y la claridad en la presentación de la información financiera. Frente a esta situación, la propuesta plantea un modelo sencillo, pero estructurado, que facilite el control interno y la toma de decisiones.

El proyecto se apoya en un enfoque práctico y participativo, en el cual el personal involucrado en los registros contables adopta un rol activo en la mejora de los procesos. Cada

fase busca fortalecer una cultura de orden, control y mejora continua, sin generar cargas administrativas innecesarias.

La propuesta se desarrolla mediante seis fases de implementación, las cuales permiten ordenar progresivamente el proceso de mejora del tratamiento contable de los activos biológicos. Cada fase contempla actividades específicas, responsables definidos y herramientas de control que facilitan su aplicación práctica dentro de la organización.

7.6.1 Fase 1: Diagnóstico inicial

Esta fase consiste en revisar las prácticas actuales de reconocimiento, medición y presentación de los activos biológicos. Se analizarán los registros existentes, los criterios utilizados para determinar el valor razonable y la forma en que se documentan los cambios en el valor del cultivo. El resultado será un diagnóstico claro que identifique fortalezas y aspectos por mejorar.

Durante esta etapa se revisarán los registros contables disponibles, los documentos utilizados para el control de la producción agrícola, los criterios empleados para la estimación del valor razonable y los procedimientos aplicados para registrar los cambios derivados de la transformación biológica del cultivo. Asimismo, se analizará la forma en que se documentan las variaciones en el valor de los activos biológicos y su impacto en la información financiera de la organización.

Para la realización de este diagnóstico se llevarán a cabo actividades como la revisión de registros contables, entrevistas breves con el personal encargado de los registros administrativos y la observación del proceso de documentación utilizado para el seguimiento del cultivo. Esta fase permitirá identificar fortalezas, debilidades y oportunidades de mejora en el tratamiento contable de los activos biológicos.

7.6.2 Fase 2: Capacitación básica

En esta fase se realizará una capacitación interna dirigida al personal responsable del registro contable, enfocada en los principios básicos de la NIC 41 y su aplicación práctica en el cultivo de café. Se utilizarán ejemplos reales de la finca para facilitar la comprensión y aplicación de la norma.

La capacitación se desarrollará mediante sesiones de formación interna en las que se abordarán temas como el reconocimiento de los activos biológicos, la medición del valor razonable, el registro de los cambios derivados de la transformación biológica y la presentación de la información en los estados financieros. Para facilitar la comprensión del contenido, se utilizarán ejemplos prácticos basados en el proceso productivo del cultivo de café desarrollado en la finca.

Además, se explicarán los principales conceptos de la NIC 41 relacionados con el control de activos biológicos, los criterios para su reconocimiento contable y la importancia de mantener registros claros y documentados que respalden las estimaciones realizadas.

7.6.3 Fase 3: Estandarización de procedimientos contables

Se elaborarán procedimientos simples y formatos estandarizados para el registro de los activos biológicos, la actualización del valor razonable y la documentación de los cambios derivados de la transformación biológica. Estos documentos servirán como guía permanente para el trabajo contable.

Durante esta etapa se diseñarán formatos y herramientas de registro que faciliten la documentación de los activos biológicos, la actualización periódica de su valor razonable y el registro de las variaciones derivadas del crecimiento y desarrollo del cultivo. Asimismo, se

elaborarán guías simples que expliquen paso a paso los procedimientos contables que deben seguirse para registrar correctamente la información.

Entre los documentos que se desarrollarán en esta fase se incluyen registros de identificación de activos biológicos, formatos de control de valor razonable, registros de seguimiento del ciclo productivo y listas de verificación para el control de la información contable.

7.6.4 Fase 4: Registro y control periódico

Se implementarán los formatos diseñados y se establecerá una rutina de actualización periódica del valor de los activos biológicos. Esto permitirá que la información contable refleje de forma más precisa la realidad del cultivo.

Se establecerá una rutina de actualización periódica del valor razonable de los activos biológicos, considerando factores como el crecimiento del cultivo, las condiciones agronómicas y las variaciones en los precios de mercado. Esta actualización permitirá reflejar de forma más precisa la evolución del valor del cultivo a lo largo de su ciclo productivo.

Asimismo, se promoverá la documentación adecuada de los cambios observados en los activos biológicos, con el fin de contar con evidencia que respalde los registros contables realizados. Esta fase busca asegurar que la información contable generada represente de forma más fiel la realidad productiva y financiera de la finca.

7.6.5 Fase 5: Seguimiento interno

Se aplicarán listas de verificación internas para revisar el cumplimiento de los procedimientos definidos, identificar errores y realizar ajustes oportunos. El seguimiento se concibe como una herramienta de mejora y no como un mecanismo sancionador.

Estas listas de verificación permitirán identificar posibles errores, inconsistencias o áreas de mejora en el proceso de registro de los activos biológicos, así como garantizar que los procedimientos definidos se estén aplicando de manera adecuada.

Es importante destacar que el seguimiento interno no se concibe como un mecanismo de control sancionador, sino como una herramienta orientada al fortalecimiento del proceso contable y a la mejora continua de los registros administrativos de la organización.

7.6.6 Fase 6: Evaluación y seguimiento

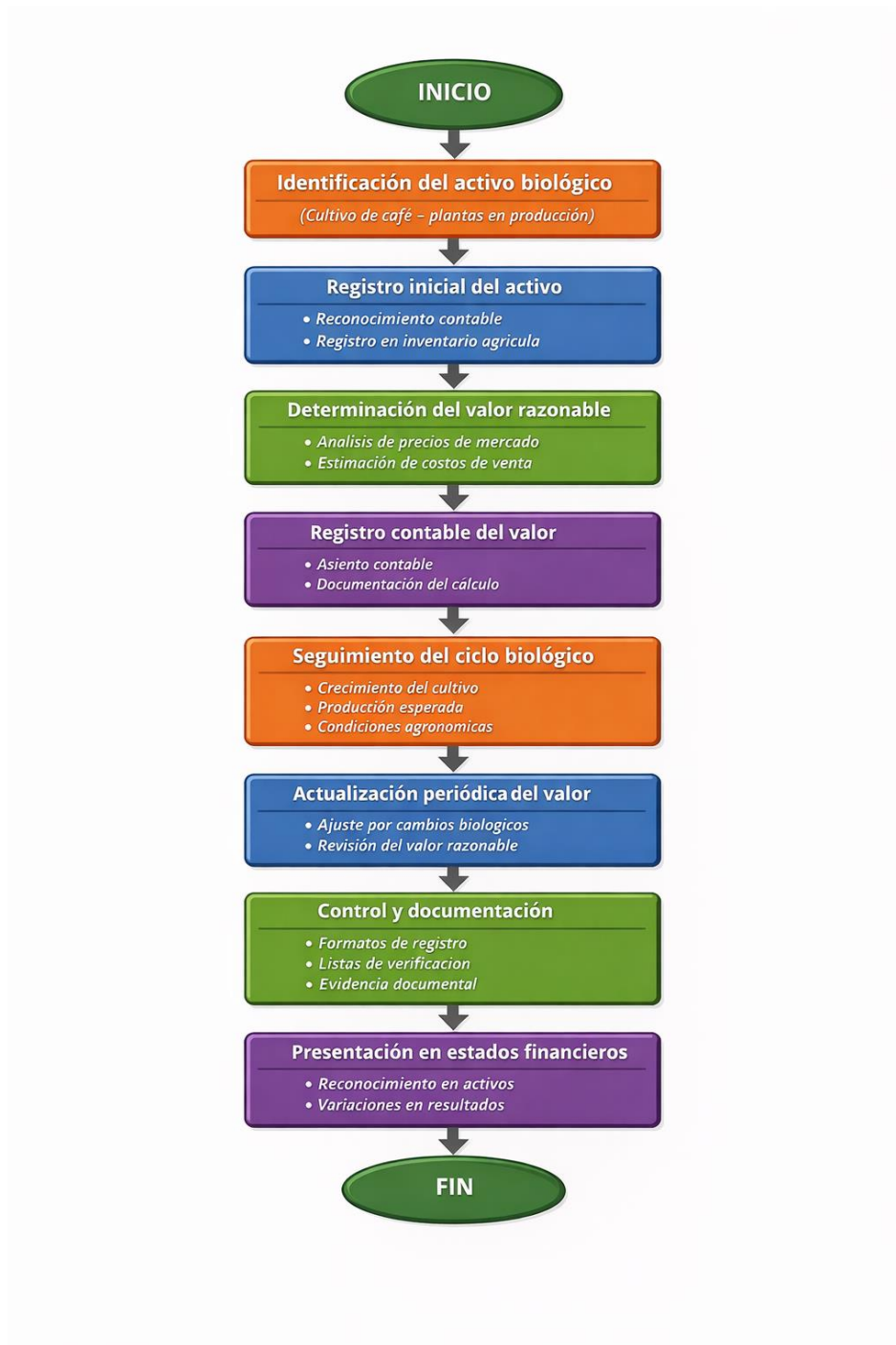
Se evaluará el impacto del modelo propuesto mediante la revisión de los registros contables antes y después de su implementación. Se analizará la claridad de la información, la consistencia de los registros y la utilidad de los datos para la toma de decisiones. Asimismo, se establecerá un plan de seguimiento anual que garantice la continuidad y actualización del modelo.

Durante esta evaluación se analizarán aspectos como la claridad de los registros contables, la consistencia de los criterios de medición del valor razonable, la documentación de los cambios en el valor del cultivo y la utilidad de la información generada para apoyar la toma de decisiones administrativas.

Asimismo, se valorará la facilidad de uso de los formatos diseñados y el nivel de comprensión del personal respecto a los procedimientos contables establecidos. Con base en los resultados obtenidos, se podrán realizar ajustes o mejoras al modelo propuesto con el fin de optimizar su funcionamiento.

Finalmente, se recomienda establecer un plan de revisión anual que permita dar continuidad al modelo de control contable implementado, asegurando su actualización y adaptación a las necesidades futuras de la organización.

Figura 4.
Flujo de Control Contable para el Tratamiento de Activos Biológicos conforme a la NIC 41



Fuente: Elaboración propia. (2026)

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Barros, P., & Espinoza, D. (2021). Aplicación de la NIC 41 en empresas camaroneras ecuatorianas y su impacto en la valoración de activos biológicos. *Revista Latinoamericana de Contabilidad y Finanzas*, 9(2), 55–72.
- Flick, U. (2021). *An Introduction to qualitative research* (6th ed.). SAGE Publications.
- Hernández Sampieri, R., & Mendoza Torres, C. P. (2023). *Metodología de la investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta* (2.^a ed.). McGraw-Hill Education.
- International Accounting Standards Board. (2023). IAS 41: Agriculture. IFRS Foundation.
- International Accounting Standards Board. (2023). Conceptual framework for financial reporting. IFRS Foundation.
- International Financial Reporting Standards Foundation. (2023). International Financial Reporting Standards (IFRS). IFRS Foundation.
- Kieso, D. E., Weygandt, J. J., & Warfield, T. D. (2020). *Intermediate accounting* (17th ed.). Wiley.
- López, J., & Pérez, M. (2021). Aplicación del valor razonable en activos biológicos del sector agrícola. *Revista Latinoamericana de Contabilidad y Finanzas*, 8(2), 45–62.
- Ministerio de Hacienda de Costa Rica. (2022). Normativa contable aplicable a entidades privadas y agroindustriales. Gobierno de Costa Rica.
- Montero, D. (2021). Aplicación de la NIC 41 en empresas agrícolas costarricenses y su incidencia en la información financiera [Tesis de licenciatura, Universidad de Costa Rica].
- Norma Internacional de Contabilidad 41. (2023). Agricultura. IFRS Foundation.
- Osorio, L. (2020). Implementación de la NIC 41 en empresas agropecuarias y su impacto en la valoración de activos biológicos [Tesis de licenciatura, Universidad Nacional].
- Rodríguez, A., & Morales, J. (2021). *Contabilidad financiera aplicada al sector agropecuario*. Editorial Alfaomega.
- Salas, R. (2020). Aplicación de normas internacionales de información financiera en empresas agrícolas de Costa Rica [Tesis de licenciatura, Universidad de Costa Rica].

Vargas, L., & Jiménez, C. (2022). Medición y control de activos biológicos en empresas cafetaleras. *Revista Centroamericana de Investigación Contable*, 5(1), 33–50.

Yin, R. K. (2018). *Case study research and applications: Design and methods* (6th ed.). SAGE Publications.

BIBLIOGRAFÍA CONSULTADA

- La recolección del café. (2020, agosto). Bonka. Recuperado 20 de octubre de 2025, de <https://www.bonka.es/amor-por-el-cafe/recoleccion-cafe#:~:text=C%C3%b3mo%20se%20cosecha%20el%20caf%C3%A9&text=%2D%20Picking:%20Los%20granos%20se%20recolectan,que%20se%20recoger%C3%a1n%20m%C3%a1s%20adelante>.
- Informe de actividad cafetalera en Costa Rica. (2024, 30 noviembre). Instituto del Café de Cota Rica. Recuperado 20 de octubre de 2025, de https://www.icafe.cr/wpcontent/uploads/informacion_mercado/informes_actividad/actual/Informe%20Actividad%20Cafetalera.pdf
- Augusto, T. G. C. (2021). Evaluar el impacto financiero por la adopción de la NIC 41 para la elaboración de los estados financieros de la empresa productora de palta San Diego Motupe – Lambayeque 2017 – 2018. <https://tesis.usat.edu.pe/handle/20.500.12423/3726>
- Arrocha, O. (2022b). La NIC 41 y su incidencia en la valoración de los activos biológicos de las empresas dedicadas a la actividad agrícola. Dialnet. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?Codigo=9520107>
- Facilitar una estructura de la contabilización de los activos biológicos utilizando la NIC 41, para la empresa agropecuaria, Granja Avícola Jaulas. (2020). [Tesis, Universidad San Marcos]. <https://repositorio.sibdi.ucr.ac.cr/items/b3dd2a06-e3a3-4478-817f-e2e5526668db>
- Ucr.Ac.Cr. Recuperado el 1 de octubre de 2025, de <https://repositorio.sibdi.ucr.ac.cr/server/api/core/bitstreams/e0d74e65-98de-4000-be68-c2baaa61972c/content>
- Propuesta para la implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad 41 “Agricultura” y NIC 2 “Inventarios”, para la actividad de ganado vacuno caso Finca Agroecológica El Progreso Verde. (2020). [Tesis, Universidad de Costa Rica]. <https://repositorio.sibdi.ucr.ac.cr/items/f179f61f-5a20-4c4f-97a5-8a9992654f53>
- 37K views · 1K reactions | En Costa Rica, la agricultura no solo es. . (s. F.). <https://www.facebook.com/MAGCOSTARICA/videos/en-costa-rica-la-agricultura-no-solo-es-la-base-de-nuestra-alimentaci%C3%B3n-sino-tam/30011292218517686/>
- Carlana S.A. <https://repositorio.sibdi.ucr.ac.cr/items/e8bd09ef-0489-4b0c-89c7-e04d781db76d>

- Mesén-Figueroa, V. (2015, 23 marzo). Los Activos Biológicos: un Nuevo Concepto, un Nuevo criterio contable. <https://repositoriotec.tec.ac.cr/handle/2238/5543#:~:text=Para%20Costa%20Rica%2C%20el%20establecimiento%20del%20concepto,al%20pa%C3%ads%20una%20importante%20cantidad%20de%20divisas>
- Colaboradores de Wikipedia. (2025, 5 septiembre). Normas internacionales de información financiera. Wikipedia, la Enciclopedia Libre. https://es.wikipedia.org/wiki/Normas_Internacionales_de_Informaci%C3%b3n_Financiera
- Colaboradores de Wikipedia. (2025, 16 octubre). Contabilidad. Wikipedia, la Enciclopedia Libre. <https://es.wikipedia.org/wiki/Contabilidad>
- Francisco Mena & Finca Sumava de Lourdes: Elevating Costa Rican Speciality Coffee. (s. F.). Ozone Coffee. <https://ozonecoffee.co.uk/pages/coffee-producer-francisco-mena?srsltid=afmboooncwjq5jwwyxliki9efccbubj0uimbiqydlfpnbcsucp-lbxij>
- Wikipedia contributors. (2025, 22 julio). Fair value. Wikipedia. https://en.wikipedia.org/wiki/Fair_value
- Giani, C. (2025, 5 agosto). Marco metodológico - Estructura, elaboración y ejemplos. Concepto. <https://concepto.de/marco-metodologico/>
- Pauletti, R. (2020). Agricultura: NIC 41. <https://repositorio.usam.ac.cr/xmlui/handle/11506/1136>
- Colaboradores de Wikipedia. (2025, 17 marzo). Producto agrícola. Wikipedia, la Enciclopedia Libre. https://es.wikipedia.org/wiki/Producto_agr%C3%adcola
- Colaboradores de Wikipedia. (2024, 11 diciembre). Normas internacionales de contabilidad. Wikipedia, la Enciclopedia Libre. https://es.wikipedia.org/wiki/Normas_Internacionales_de_ContabilidadVite
- Rangel, V. T. (2017). Contabilidad general. Editorial Digital UNID. <https://elibro.net/es/lc/usanmarcos/titulos/41179>
- Velastegui, W. (2014). Contabilidades especiales. [Documento en PDF] <https://www.calameo.com/read/003180506507ee7219b7d>
- Godoy López, L. (2004). Preparación y análisis de estados financieros. Editorial Desclée de Brouwer. <https://elibro.net/es/lc/usanmarcos/titulos/47708>
- Highradius. (2024, 30 septiembre). What are Accounting Policies? With Key Elements and Examples. Highradius Resource Center. <https://www.highradius.com/resources/Blog/accounting->

ANEXOS

Fecha de Aplicación: ___ / ___ / ____

Estimado(a) participante:

Usted ha sido seleccionado(a) para participar en esta entrevista debido a su experiencia y conocimiento en los procesos contables, financieros y administrativos relacionados con una serie de afirmaciones relacionadas con el tratamiento contable de los activos biológicos según la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41.

La información proporcionada será utilizada exclusivamente para fines académicos dentro de la presente investigación titulada:

“Aplicación de la NIC 41 en la operación contable de los activos biológicos Finca Sumava de Lourdes SRL”

I. Datos generales del participante

Cargo:

Años de experiencia en la empresa:

Formación académica:

Objetivo Específico I: *Analizar la aplicación actual de la NIC 41 en el tratamiento contable de los activos biológicos.*

Dimensión: Reconocimiento del activo biológico

1. La finca identifica claramente cuáles de sus recursos agrícolas califican como activos biológicos.
 - Totalmente en desacuerdo
 - En desacuerdo
 - Neutral
 - De acuerdo
 - Totalmente de acuerdo

2. Existen registros contables formales para los activos biológicos en cada etapa del ciclo productivo del café.
 - Totalmente en desacuerdo
 - En desacuerdo
 - Neutral
 - De acuerdo
 - Totalmente de acuerdo

3. El reconocimiento inicial de los activos biológicos se realiza conforme a criterios establecidos por la NIC 41.
 - Totalmente en desacuerdo
 - En desacuerdo
 - Neutral
 - De acuerdo
 - Totalmente de acuerdo

4. Se diferencian contablemente los activos biológicos de otros activos productivos de la finca.

- Totalmente en desacuerdo
- En desacuerdo
- Neutral
- De acuerdo
- Totalmente de acuerdo

5. Los activos biológicos se reconocen oportunamente en los registros contables.

- Totalmente en desacuerdo
- En desacuerdo
- Neutral
- De acuerdo
- Totalmente de acuerdo

Dimensión: Medición del activo biológico

6. La finca utiliza el valor razonable como base principal para medir los activos biológicos.

- Totalmente en desacuerdo
- En desacuerdo
- Neutral
- De acuerdo
- Totalmente de acuerdo

7. Los costos de venta se identifican claramente al momento de determinar el valor razonable.

- Totalmente en desacuerdo

- En desacuerdo
- Neutral
- De acuerdo
- Totalmente de acuerdo

8. Existen criterios definidos para estimar el valor razonable cuando no hay un mercado activo.

- Totalmente en desacuerdo
- En desacuerdo
- Neutral
- De acuerdo
- Totalmente de acuerdo

9. La medición del activo biológico refleja adecuadamente los cambios derivados de la transformación biológica.

- Totalmente en desacuerdo
- En desacuerdo
- Neutral
- De acuerdo
- Totalmente de acuerdo

10. La medición contable de los activos biológicos se actualiza de forma periódica.

- Totalmente en desacuerdo
- En desacuerdo
- Neutral
- De acuerdo

- Totalmente de acuerdo

Dimensión: Presentación contable

11. Los activos biológicos se presentan de forma clara en los estados financieros.

- Totalmente en desacuerdo
- En desacuerdo
- Neutral
- De acuerdo
- Totalmente de acuerdo

12. Las variaciones en el valor de los activos biológicos se reconocen en los resultados del período.

- Totalmente en desacuerdo
- En desacuerdo
- Neutral
- De acuerdo
- Totalmente de acuerdo

13. La información presentada permite comprender el impacto de los activos biológicos en la situación financiera de la finca.

- Totalmente en desacuerdo
- En desacuerdo
- Neutral
- De acuerdo
- Totalmente de acuerdo

Objetivo Específico II: *Identificar el impacto de la aplicación de la NIC 41 en la operación contable.*

Dimensión: Calidad de la información financiera

14. La aplicación de la NIC 41 mejora la claridad de la información financiera relacionada con los activos biológicos.

- Totalmente en desacuerdo
- En desacuerdo
- Neutral
- De acuerdo
- Totalmente de acuerdo

15. La información contable generada permite conocer con mayor precisión el valor real del cultivo de café.

- Totalmente en desacuerdo
- En desacuerdo
- Neutral
- De acuerdo
- Totalmente de acuerdo

16. La aplicación de la NIC 41 contribuye a una mayor transparencia en los registros contables.

- Totalmente en desacuerdo
- En desacuerdo
- Neutral
- De acuerdo

- Totalmente de acuerdo

Dimensión: Control contable

17. Existen controles internos para el seguimiento contable de los activos biológicos.

- Totalmente en desacuerdo
- En desacuerdo
- Neutral
- De acuerdo
- Totalmente de acuerdo

18. Los cambios en el valor de los activos biológicos son debidamente documentados.

- Totalmente en desacuerdo
- En desacuerdo
- Neutral
- De acuerdo
- Totalmente de acuerdo

19. La aplicación de la NIC 41 facilita el control de los activos biológicos durante el ciclo productivo.

- Totalmente en desacuerdo
- En desacuerdo
- Neutral
- De acuerdo
- Totalmente de acuerdo

Dimensión: Toma de decisiones

20. La información generada bajo la NIC 41 es utilizada para la toma de decisiones financieras.

- Totalmente en desacuerdo
- En desacuerdo
- Neutral
- De acuerdo
- Totalmente de acuerdo

21. La valoración de los activos biológicos influye en la planificación y gestión financiera de la finca.

- Totalmente en desacuerdo
- En desacuerdo
- Neutral
- De acuerdo
- Totalmente de acuerdo

Objetivo Específico III: *Proponer un flujo de control para el manejo de los activos biológicos conforme a la NIC 41.*

Dimensión: Procedimientos contables

22. Es necesario contar con procedimientos contables formales específicos para el manejo de activos biológicos.

- Totalmente en desacuerdo
- En desacuerdo
- Neutral
- De acuerdo

- Totalmente de acuerdo

Dimensión: Documentación

23. El uso de formatos estandarizados facilitaría el registro y control de los activos biológicos.

- Totalmente en desacuerdo
- En desacuerdo
- Neutral
- De acuerdo
- Totalmente de acuerdo

Dimensión: Seguimiento

24. La revisión periódica del valor de los activos biológicos permitiría mejorar la confiabilidad de la información contable.

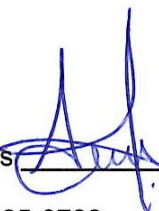
- Totalmente en desacuerdo
- En desacuerdo
- Neutral
- De acuerdo
- Totalmente de acuerdo

Anexo 1. DECLARACIÓN JURADA

Anexo 1. DECLARACIÓN JURADA

Yo, Aryeri Cristina Arias Flores, mayor de edad, cédula de identidad número 4-0225-0788, en condición de egresada de la carrera de Contaduría Pública de la Universidad Hispanoamericana, y advertida de las penas con las que la ley castiga el falso testimonio y el perjurio, declaro bajo la fe del juramento que dejo rendido en este acto, que para optar por el título de Licenciatura, mi trabajo de graduación titulado **“NIC 41 y la operación contable de los activos biológicos de la finca suma va De Lourdes SRL, ubicada en Naranjo, durante el tercer cuatrimestre 2024”**, es una obra original y para su realización he respetado todo lo preceptuado por las leyes penales, así como la Ley de Derechos de Autor y Derecho Conexos, número 6683 del 14 de octubre de 1982 y sus reformas, publicada en el *Diario Oficial La Gaceta* número 226 del 25 de noviembre de 1982; especialmente el numeral 70 de dicha Ley en el que se establece: “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, que conozco y acepto que la Universidad se reserva el derecho de protocolizar este documento ante Notario Público. Firmo, en fe de lo anterior, en la ciudad de Heredia, el (día) de (mes) del año dos mil veinte y cinco.

Aryeri Cristina Arias Flores



Cédula de identidad: 4-0225-0788

Anexo 2. CONSENTIMIENTO INFORMADO

Anexo 2. CONSENTIMIENTO INFORMADO

UNIVERSIDAD HISPANOAMERICANA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS



Licenciatura en Contaduría Pública

CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA TESIS Y TESIS

“NIC 41 y la operación contable de los activos biológicos de la finca suma va De Lourdes SRL, ubicada en Naranjo, durante el tercer cuatrimestre 2024”

Nombre de la persona participante:

Jorge Luis Fonseca Vindas

Victoria Barrantes Alpizar

Julio Carrillo Viquez

Esteban Arrieta Barboza

Francisco Mera

Nombre de la persona investigadora:

Aryeri Cristina Arias Flores

Teléfono y correo para contactar a la persona investigadora en caso de dudas durante el proceso:

63546360 / aryeri.arias0788@uhispano.ac.cr

Nombre de la persona Tutora del trabajo: Lic. Yhorgo Porras Vega, MAP

PROPÓSITO DE LA INVESTIGACIÓN

El propósito de la presente investigación es analizar la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 en el tratamiento contable de los activos biológicos de la Finca Sumava de Lourdes SRL, con el fin de identificar debilidades, vacíos procedimentales y oportunidades de mejora que inciden en la calidad, claridad y confiabilidad de la información financiera relacionada con el cultivo de café.

La investigación se desarrollará mediante la recopilación de información proporcionada por el personal vinculado al registro y control contable de los activos biológicos, a través de instrumentos previamente elaborados, tales como cuestionarios estructurados y revisión documental. Estos instrumentos permitirán obtener los insumos necesarios para analizar el reconocimiento, la medición, la presentación y el control de los activos biológicos, así como para dar cumplimiento a los objetivos específicos planteados en el estudio.

Firma de la persona participante:



Firma de la persona participante:



Firma de la persona participante:



Firma de la persona participante:



Firma de la persona participante:



RIESGOS Y BENEFICIOS DE PARTICIPAR

La participación en esta investigación no representa riesgos físicos, psicológicos ni laborales para las personas participantes. La información solicitada se limita exclusivamente a aspectos técnicos y procedimentales relacionados con el tratamiento contable de los activos biológicos conforme a la NIC 41, sin involucrar juicios personales ni evaluaciones de desempeño individual.

Entre los beneficios de la investigación se encuentra que, a partir de los resultados obtenidos, se propondrá un modelo de mejora y un flujo de control que permitirá fortalecer el registro, la medición y el control de los activos biológicos, contribuyendo a mejorar la calidad de la información financiera y a facilitar la toma de decisiones en la finca.

Asimismo, la Finca Sumava de Lourdes SRL podrá disponer del documento final de la investigación como una herramienta de apoyo para la mejora de sus procesos contables internos relacionados con los activos biológicos, sin restricciones para su uso institucional.


CARÁCTER VOLUNTARIO

La participación en este estudio es totalmente voluntaria. La persona participante podrá retirarse de la investigación en cualquier momento, sin que ello implique sanción, perjuicio, afectación laboral o consecuencia alguna para su relación con la organización.


CONFIDENCIALIDAD

La información suministrada será tratada de manera confidencial y anónima. Los datos recopilados serán utilizados exclusivamente con fines académicos y de investigación, garantizando que no se revelará información sensible de la organización ni se permitirá la identificación individual de las personas participantes en los resultados finales del estudio.

Firma de la persona participante: 

Firma de la persona participante: 


Firma de la persona participante: Julia Covillo Lange

Firma de la persona participante: 

Firma de la persona participante: Francisco Mesa

CONSENTIMIENTO

He leído o se me ha leído toda la información descrita en esta fórmula antes de firmarla. Se me ha brindado la oportunidad de hacer preguntas y estas han sido contestadas en forma adecuada. Por lo tanto, declaro que entiendo de que trata el proyecto, las condiciones de mi participación y accedo a participar como sujeto de investigación en este estudio.

Jorge Luis Fonseca Vindas  401460643

Victoria Barrantes Alpiroz  1-1592-0678.

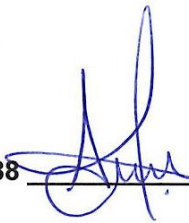
Julio Casado Vazquez  Y-0155-0884

Esteban Arrieta Barboza  207010438

Francisco Mena 6238828

Nombre, firma y cédula de la persona participante

Aryeri Cristina Arias Flores / Cédula 4-0225-0788



Nombre, firma y cédula de la persona investigadora

Alajuela, San Rafael, 02 de febrero 2026, 10:00 am.

Lugar, fecha y hora

Este documento debe de ser autorizado en todas las hojas mediante la firma o mediante la huella digital, de la persona que será participante o de su representante legal.

La persona participante NO perderá ningún derecho por firmar este documento y recibirá una copia de este documento firmada para su uso personal.

Anexo 3. CARTA DE AUTORIZACIÓN DE LA ENTIDAD

Ciudad, Alajuela 20 de agosto de 2025.

Señoras y señores
Facultad de Ciencias Económicas
Universidad Hispanoamericana

Estimadas autoridades:

Por medio de la presente hago constar que, en mi condición de representante legal de la empresa Sumava De Lourdes SRL, brindo autorización para que la estudiante Aryeri Cristina Arias Flores, cédula de identidad 4-0225-0788, desarrolle en esta empresa el trabajo de investigación titulado: "La NIC 41 y la operación contable de los activos biológicos de la finca Sumava De Lourdes SRL, ubicada en Naranjo, Alajuela durante el tercer cuatrimestre del 2024".

Además, indico que, en la presentación de los resultados, de manera escrita y oral, puede utilizarse públicamente el nombre de esta empresa.

Cualquier consulta, sírvanse contactarme al correo electrónico fmena@exclusivecoffeeecr.com, o al teléfono 4104-4700.

Atentamente,



Francisco Alejandro Mena Vílchez
Representante legal
Sumava De Lourdes SRL

Anexo 4. CARTA DE APROBACIÓN DEL TUTOR

Heredia, 02 de febrero de 2026

Señores
Facultad de Ciencias Económicas
Universidad Hispanoamericana

Departamento de Servicios Estudiantiles
Universidad Hispanoamericana

Estimados señores:

La estudiante **Aryeri Cristina Arias Flores**, cédula de identidad número **4-0225-0788** me ha presentado para efectos de revisión y aprobación, el trabajo de investigación denominado **“NIC 41 Y LA OPERACIÓN CONTABLE DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS DE LA FINCA SUMAVA DE LOURDES SRL, UBICADA EN NARANJO, DURANTE EL TERCER CUATRIMESTRE 2024”**, 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%	30%
d)	RELEVANCIA DE LAS CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	20%	20%
e)	CALIDAD, DETALLE DEL MARCO TEORICO	20%	20%
	TOTAL		100%

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

Atentamente,

YHORGO
ANTONIO PORRAS
VEGA (FIRMA)

Firmado digitalmente por
YHORGO ANTONIO
PORRAS VEGA (FIRMA)
Fecha: 2026.02.02 13:26:10
-06'00

Lic. Yhorgo Porras Vega, MAP
Cédula identidad N° 1-1065-0862
Carné Colegio Profesional N° 015913

Anexo 5. CARTA DE APROBACIÓN DEL LECTOR

Carta de aprobación del Lector

Puntarenas, 19 de Marzo de 2026.

Señoras y señores
Facultad de Ciencias Económicas
Departamento de Servicios Estudiantiles
Universidad Hispanoamericana

Estimadas personas:

La estudiante **Aryery Arias Flores**, cédula de Identidad **4-0225-0788**, me ha presentado para efectos de revisión y aprobación, el trabajo de investigación denominado: **"Análisis de la NIC 41 y la operación contable de los activos biológicos de la finca Sumava de Lourdes SRL, ubicada en Naranjo, durante el tercer cuatrimestre 2024"**, el cual ha elaborado para obtener su grado de Licenciatura en Contaduría Pública.

He revisado y he hecho las observaciones al contenido analizado, particularmente lo relativo a la coherencia entre el marco teórico y el análisis de datos, la consistencia de los datos recopilados y la correspondencia 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.

Atentamente,

MAURICIO JOSÉ firmado digitalmente por
CORDERO MAURICIO JOSÉ CORDERO
CHAVES (FIRMA) CHAVES (FIRMA)
Mauricio Cordero Chaves Fecha: 2026.03.19 13:45:40
Cédula de Identidad: 603170782
Carné Profesional: 23723

Anexo 6. LICENCIA Y AUTORIZACIÓN AL CENIT

Anexo 6. LICENCIA Y AUTORIZACIÓN AL CENIT

CARTA DE AUTORIZACIÓN DE LOS AUTORES PARA LA CONSULTA, LA REPRODUCCIÓN PARCIAL O TOTAL Y LA PUBLICACIÓN ELECTRÓNICA DE LOS TRABAJOS FINALES DE GRADUACIÓN

San José, 02 de Febrero de 2026.

Señoras y señores
Centro de Información Tecnológico (CENIT)
Universidad Hispanoamericana

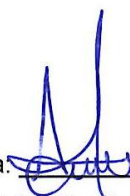
Estimadas personas:

La suscrita, **Aryeri Cristina Arias Flores**, con número de identificación 4-0225-0788, autora del trabajo de graduación titulado, **NIC 41 y la operación contable de los activos biológicos de la finca Sumava De Lourdes SRL, ubicada en Naranjo, durante el tercer cuatrimestre 2024**, presentado y aprobado en el año 2025 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, anexo los términos de la licencia general para publicación de obras en el repositorio institucional.

Cordialmente,

Firma:



Aryeri Cristina Arias Flores

Cédula 4-0225-0788

Anexo 7. LICENCIA Y AUTORIZACIÓN DE LA AUTORA

PARA PUBLICAR Y PERMITIR LA CONSULTA Y USO

Parte 1. Términos de la licencia general para publicación de obras en el repositorio institucional

Como titular del derecho de autor, confiero al Centro de Información Tecnológico (CENIT) una licencia no exclusiva, limitada y gratuita sobre la obra que se integrará en el Repositorio Institucional, que se ajusta a las siguientes características:

- a) Estará vigente a partir de la fecha de inclusión en el repositorio, el autor podrá dar por terminada la licencia solicitándolo a la Universidad por escrito.
- b) Autoriza al Centro de Información Tecnológico (CENIT) a publicar la obra en digital, los usuarios puedan consultar el contenido de su Trabajo Final de Graduación en la página Web de la Biblioteca Digital de la Universidad Hispanoamericana
- c) La autora acepta que la autorización se hace a título gratuito, por lo tanto, renuncia a recibir beneficio alguno por la publicación, distribución, comunicación pública y cualquier otro uso que se haga en los términos de la presente licencia y de la licencia de uso con que se publica.
- d) La autora manifiesta que se trata de una obra original sobre la que tiene los derechos que autorizan, y que es ella quien asumen total responsabilidad por el contenido de su obra ante el Centro de Información Tecnológico (CENIT) y ante terceros. En todo caso el Centro de Información Tecnológico (CENIT) se compromete a indicar siempre la autoría incluyendo el nombre de la persona autora y la fecha de publicación.
- e) Autorizo al Centro de Información Tecnológica (CENIT) para incluir la obra en los índices y buscadores que estimen necesarios para promover su difusión.
- f) Acepto que el Centro de Información Tecnológico (CENIT) pueda convertir el documento a cualquier medio o formato para propósitos de preservación digital.
- g) Autorizo que la obra sea puesta a disposición de la comunidad universitaria en los términos autorizados en los literales anteriores, bajo los límites definidos por la Universidad en las "Condiciones de uso de estricto cumplimiento" de los recursos publicados en Repositorio Institucional.

SI EL DOCUMENTO SE BASA EN UN TRABAJO QUE HA SIDO PATROCINADO O APOYADO POR UNA AGENCIA O UNA ORGANIZACIÓN, CON EXCEPCIÓN DEL CENTRO DE INFORMACIÓN TECNOLÓGICO (CENIT), LA AUTORA GARANTIZA QUE SE HA CUMPLIDO CON LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES REQUERIDOS POR EL RESPECTIVO CONTRATO O ACUERDO