

UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA



PROYECTO DE GRADO EN MODALIDAD TRABAJO DE INVESTIGACIÓN:
**“SISTEMA DE COSTOS DE PRODUCCIÓN PARA EL CULTIVO DE SANDÍA PARA
LA EMPRESA UBICADA EN EL DEPARTAMENTO DE SAN SALVADOR”**

PRESENTADO POR:
CORVERA PORTILLO, KRYSSIA SONEIDY
HERNÁNDEZ ALAS, ANA RACHEL

PARA OPTAR AL GRADO DE:
LICENCIADO(A) EN CONTADURÍA PÚBLICA

NOVIEMBRE DEL 2023

CIUDAD UNIVERSITARIA DR. FABIO CASTILLO FIGUEROA,

SAN SALVADOR, EL SALVADOR, CENTROAMÉRICA.

AUTORIDADES UNIVERSITARIAS

Rector: Msc. Juan Rosa Quintanilla
Vicerrectora Académica: Dra. Evelyn Beatriz Farfán Mata
Secretario General: Lic. Pedro Rosalfo Escobar Castaneda

AUTORIDADES FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

Decana: Licda. Celina Amaya de Calderón
Secretario: Lic. Pedro Javier Rivas Mejía
Coordinador General de Procesos de Grado: Maf. Ronald Edgardo Gálvez Rivera
Director de la Escuela de Contaduría Pública: Msc. Mauricio Ernesto Magaña Menéndez
Coordinador de Procesos de Grado de la
Escuela de Contaduría Pública: Lic. Daniel Nehemías Reyes López
Docente Asesor: Lic. Carlos Ernesto Ramírez
Tribunal evaluador: Lic. Nelson Mauricio Herrera Rodríguez
Lic. Abraham de Jesús Ortega Chacón
Lic. Carlos Ernesto Ramírez

Noviembre del 2023

San Salvador, El Salvador, Centroamérica.

AGRADECIMIENTOS

Gracias al Señor de las Misericordias por su bendición y a la Santísima Virgen María por su protección. Gracias a mi familia en especial a mi Tita por ser ese ejemplo de lucha constante, a mi papá por motivar mi superación, a mi hija por toda su comprensión, a mi esposo por ser mi apoyo y a mis hermanos por animarme a seguir siempre adelante. Gracias a cada catedrático que compartió su conocimiento para formarme de manera profesional, en especial al Lic. Carlos Ramírez por el acompañamiento y la paciencia con la que nos orientó en este proceso. A mi querida compañera Rachel Hernández por no dejarme sola en esta etapa final de la carrera.

Kryssia Soneidy Convera

Primeramente darle gracias a Dios por darme la sabiduría y perseverancia de seguir adelante y culminar la carrera, a mi madre Miriam por su amor y apoyo de seguir adelante, a mis hermanos Carlos y Cristina por ser un ejemplo a seguir, a mis amigas Andrea y Saraí por siempre estar en todo momento, a mi compañera de tesis Kryssia por animarme a seguir y no darme por vencida, a nuestro asesor Lic. Carlos Ramírez por motivarnos a seguir adelante y cada persona que influyo durante mi carrera dejando parte de su conocimiento y consejos para seguir adelante.

Ana Rachel Hernández Alas

ÍNDICE

CONTENIDO	PÁG.
RESUMEN EJECUTIVO	i
INTRODUCCIÓN	ii
CAPITULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA, MARCO TEÓRICO, CONCEPTUAL, TÉCNICO Y LEGAL.	1
1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	1
1.1.1. Antecedentes	1
1.1.2. Formulación del problema.	2
1.1.3. Objetivos	2
1.2. GENERALIDADES DE LA EMPRESA	3
1.2.1. Antecedentes de la empresa	3
1.3. CONTABILIDAD Y COSTOS AGRÍCOLAS	3
1.3.1. Contabilidad agrícola	3
1.3.2. Generalidades de los Costos.	6
1.3.3. Costos agrícolas	6
1.3.4. Sistema de acumulación de costos	8
1.3.5. Clases de cultivos agrícolas.	11
1.4. CULTIVO DE SANDÍA	12
1.4.1. Generalidades del cultivo de sandía	12
1.4.2. Ciclo de producción de sandía.	12
1.5. MARCO CONCEPTUAL	13

1.6.	BASE TÉCNICA	15
1.6.1.	Sección 34: Actividades especiales	15
1.6.2.	NIC 41	16
1.7.	BASE LEGAL	17
1.7.1.	Ley de Sanidad Vegetal y Animal	17
1.7.2.	Código de Comercio	17
1.7.3.	Código Tributario.	18
1.7.4.	Ley de Impuesto Sobre la Renta.	18
1.7.5.	Ley de Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios.	18
	CAPITULO II: METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN.	20
2.1.	ENFOQUE Y TIPO DE INVESTIGACIÓN	20
2.1.1.	Enfoque	20
2.1.2.	Tipo de investigación	20
2.2.	SUJETOS Y OBJETOS DE ESTUDIO	20
2.2.1.	Unidad de análisis	20
2.2.2.	Unidad de estudio	20
2.2.3.	Variables e indicadores	21
2.3.	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS UTILIZADOS EN LA INVESTIGACIÓN	21
2.3.1.	Técnica	21
2.3.2.	Instrumento	21
2.4.	PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN.	22
2.5.	DIAGNÓSTICO.	22
	CAPITULO III: SISTEMA DE COSTOS DE PRODUCCIÓN PARA EL CULTIVO DE SANDÍA	23

3.1.	PLANTEAMIENTO DEL CASO	23
3.2.	ESTRUCTURA DEL CASO PRÁCTICO	23
3.2.1.	Centros de costos para el cultivo de sandía	25
3.2.2.	Costos por etapa del cultivo de sandía.	26
3.2.3.	Cuentas contables para los centros de costos.	27
3.3.	CASO PRÁCTICO	28
	CONCLUSIONES	48
	RECOMENDACIONES	49
	BIBLIOGRAFÍA	50
	ANEXOS	51

RESUMEN EJECUTIVO

En El Salvador la actividad agrícola es una parte fundamental en la economía y sostenibilidad del país, por lo que con el pasar del tiempo los cultivos han ido diversificándose.

En los últimos años el cultivo de sandía ha obtenido un rendimiento favorable por el apoyo del Ministerio de Agricultura y Ganadería, ya que han proporcionado capacitaciones e inducciones a las personas que se dedican a este cultivo.

La empresa Villeda, S.A. de C.V. ha tomado ha bien apostarle a esta actividad económica de la agricultura, cultivando sandía, el cual empezó en el año 2022, al ser una actividad nueva para la empresa no contaba con los conocimientos y recursos humano necesarios para llevar un control adecuado de los costos que se estaba realizando en el cultivo.

Por lo cual la investigación se orienta a realizar un estudio de la empresa y el manejo que ha tenido de los costos agrícolas del cultivo, donde se recomienda y propone un diseño de sistema de costos para que tengan un mejor control de los recursos en que se están invirtiendo y tener un mejor control de las erogaciones, partiendo de las leyes y normas que deben aplicarse para el sistema de costos, como la distribución de los procesos y actividades que se deben realizar en cada uno de ellos.

Además, se realiza un caso práctico tomando información proporcionada por la empresa en el cual se ejemplifica la distribución adecuada de los materiales e insumos que deben aplicarse en cada uno de los procesos, así como la mano de obra, y como debe llevarse el control de cada uno de los costos en que si incurre para el cultivo de sandía.

INTRODUCCIÓN

El Salvador a pesar de ser la nación más pequeña y más densamente poblada de Centroamérica, históricamente ha sido un país agrícola, con una economía que ha dependido de cultivos como algodón, caña de azúcar y café. Con el pasar de los años los cultivos se han diversificado, permitiendo producir variedades de frutas y hortalizas.

El presente trabajo contiene una investigación enfocada en los costos incurridos para llevar a cabo el ciclo de cultivo de sandía y la agrupación que debe efectuarse para establecer los centros de costos. El proceso de producción agrícola de sandía tiene una duración de 90 días, en los que se desempeñan un conjunto de labores que van desde la preparación de la tierra, la siembra de la semilla, los diferentes cuidados que se efectúan para el desarrollo óptimo de la plantación, hasta que se pueda recolectar la cosecha. La contabilidad de los costos es necesaria para que ayude al administrador a tener un mejor control de los recursos que se utilizan en cada una de las fases que conlleva cultivar sandía.

Por el cual, el contenido de la investigación se enfocó en el diseño de un sistema de costos, que su objetivo primordial es proponer un mejor control de los costos en que se incurre en cada etapa del cultivo, aplicando los conocimientos adquiridos por medio de la investigación y además tomando en cuenta la normativa técnica y la base legal s leyes y normas que rigen esta actividad económica, así como también se propone el seguimiento que debe tener los materiales e insumos agrícolas que deben aplicarse y la mano de obra que se debe emplear en cada proceso.

CAPITULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA, MARCO TEÓRICO, CONCEPTUAL, TÉCNICO Y LEGAL.

1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1.1. Antecedentes

Villeda, S.A. de C.V. es una empresa que buscando diversificar sus fuentes de ingresos, incursiono en la actividad agrícola, por medio de cultivos de cacao, plátano, flor de Jamaica, entre otros. En el año 2022, sembraron una manzana de sandía, el control de los costos en los que incurrieron fue elaborado de manera empírica, por ejemplo, en el caso de los insumos utilizados se llevó control de las cantidades aplicadas al cultivo, por lo que no tenían una cifra confiable de los costos en los que incurrieron para lograr la cosecha, lo que desencadena en una serie de imprecisiones en las cifras a reflejar en los estados financieros, generadas por las deficiencias siguientes:

- No existe segregación de actividades para cada uno de los procesos.
- Se desconoce la cantidad de fertilizantes, fungicidas, herbicidas y otros materiales requeridos para el cultivo.
- No se posee control de las horas laboradas, por lo que se desconoce el monto de mano de obra directa.

Uno de los pasos primordiales para llevar a cabo el proyecto es tener la estructura adecuada para el manejo de los costos, siendo necesario el diseño de un sistema permita agrupar cada una de las erogaciones que se haga en las diferentes etapas del proceso agrícola, para poder identificar el monto invertido en materia prima agrícola, mano de obra y costos indirectos de explotación agrícola, con estos tres elementos se obtiene el costo total y el costo unitario, además de

proporcionar una valuación de inventarios razonable y la fijación de un precio de venta que cumpla la finalidad de generar un margen de contribución aceptable para los intereses de la empresa.

Una de las ventajas de la sandía es que, al tratarse de un cultivo temporal, permite a la empresa el retorno de la inversión en un período breve.

1.1.2. Formulación del problema.

Villeda, S.A. de C.V. ha ejercido por un periodo corto la actividad secundaria, lo que ha conllevado a que el proceso de aplicación de técnicas, normas y procedimientos contables en el área agrícola, no se esté efectuando de la mejor manera. Generando un impacto negativo en la información financiera que proporciona la empresa. Por lo que es necesario responder la interrogante siguiente mediante la investigación ¿En qué medida se ve afectado la determinación del costo unitario y costo total de la sandía al no contar con un sistema de costos adecuado para la presentación de información financiera y la oportuna toma de decisiones?

1.1.3. Objetivos

a) Objetivo general

- Contribuir con la empresa en brindar un sistema de costos para el cultivo de sandía, que le permita obtener los costos unitarios.

b) Objetivos específicos.

- Establecer los centros de costos para cada etapa del proceso de cultivo de sandía.
- Determinar las bases de distribución de los costos indirectos de producción agrícola.

1.2. GENERALIDADES DE LA EMPRESA

1.2.1. Antecedentes de la empresa

La empresa Villeda, S.A. de C.V. nace en 2001, está situada en el municipio de San Salvador Centro, departamento de San Salvador, se dedica primordialmente a la prestación de servicios. En el año 2015 compraron una propiedad de 30 manzanas de tierra en el departamento de Usulután, acordaron dar inicio a una actividad económica secundaria, que les permitiera diversificar sus fuentes de ingresos y hacer uso de la propiedad adquirida, por medio de la agricultura. En la figura 1 se refleja la forma en la que está dividida la empresa.

De acuerdo a las características del terreno y el tipo de clima de la zona los cultivos más recomendables son el plátano, el cacao, la sandía, el guineo, la caña de azúcar, entre otros.

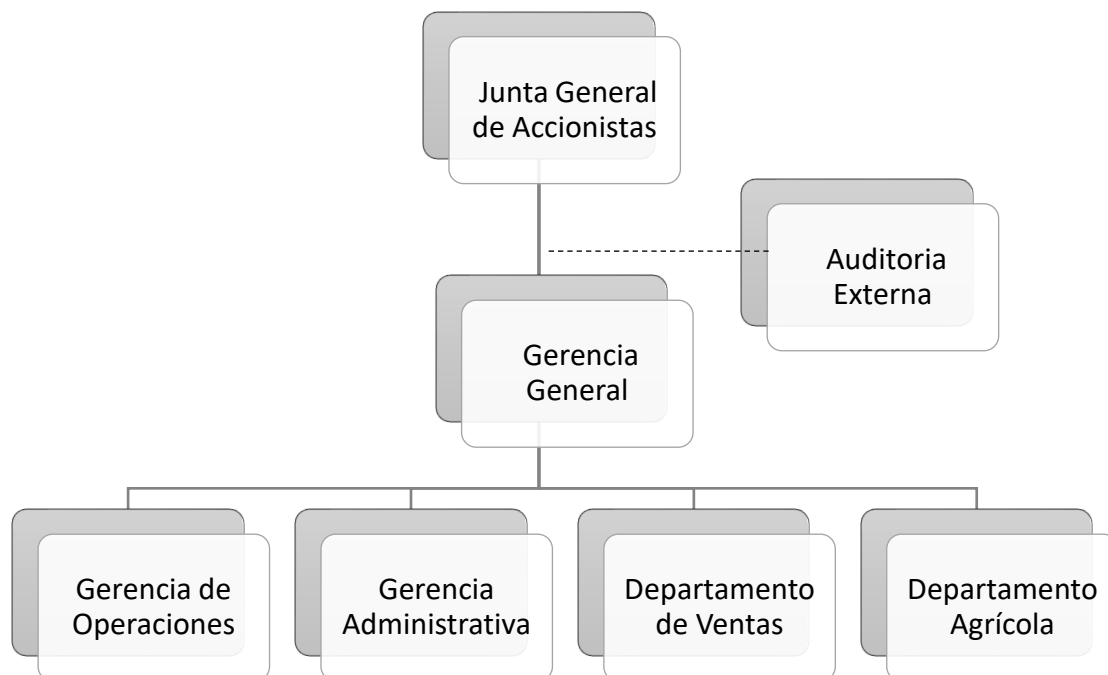
En agosto de 2015 iniciaron con la plantación de cacao, con el apoyo técnico de Alianza Cacao de El Salvador, organización se dedica a impulsar y acompañar a los productores agrícolas de cacao. En noviembre del mismo año sembraron plátano. Para el año 2022 invirtieron en el cultivo de sandía, basándose en que a dicha plantación le favorecen las temperaturas elevadas. Ver figura 2.

1.3. CONTABILIDAD Y COSTOS AGRÍCOLAS

1.3.1. Contabilidad agrícola

La ciencia contable es de suma importancia en el sector agrícola, porque ayuda a obtener una mejor comprensión de los resultados económicos, además, facilita la clasificación adecuada en un ciclo vegetativo de los tres elementos del costo: materia prima directa, mano de obra directa y costos indirectos de explotación agrícola.

Figura 1.
Organigrama de VILLEDA, S.A. de C.V.

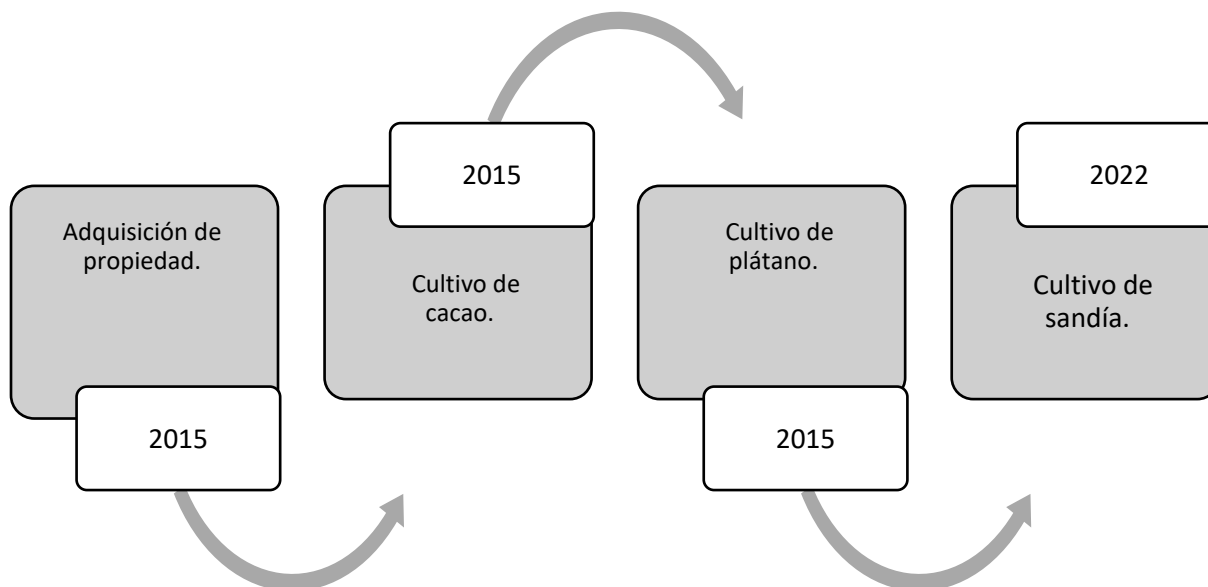


Nota: Organigrama de la empresa en estudio VILLEDA, S.A de C.V.

a) Finalidad y objetivos de la contabilidad agrícola

El propósito fundamental de la contabilidad agrícola es proporcionar información necesaria y oportuna para que el productor tome las decisiones adecuadas, en los momentos oportunos.

*Figura 2.
Línea de tiempo de cultivos.*



Nota: ilustración de los cultivos de acuerdo al año en el que se inició la producción.

Partiendo del hecho que los cambios en el mercado son constantes, por lo cual es necesario contar con un sistema contable que permite llevar de forma ordenada y coherente cada uno de los procesos agropecuarios, de tal forma que se lleve un control de cada uno de los costos en que se incurre, así como los gastos e ingresos que se realizan en cada etapa productiva, de forma que se pueda proporcionar información confiable y precisa para la toma de decisiones.

b) Objetivos de la contabilidad agrícola:

- Registrar de forma cronológica y ordenada la información de cada uno de los centros de costos.

- Distribuye de forma equitativa cada uno de los elementos de los costos agrícolas para cada proceso productivo.
- Proporciona información oportuna de los inventarios.
- Ofrece información para la toma de decisiones.

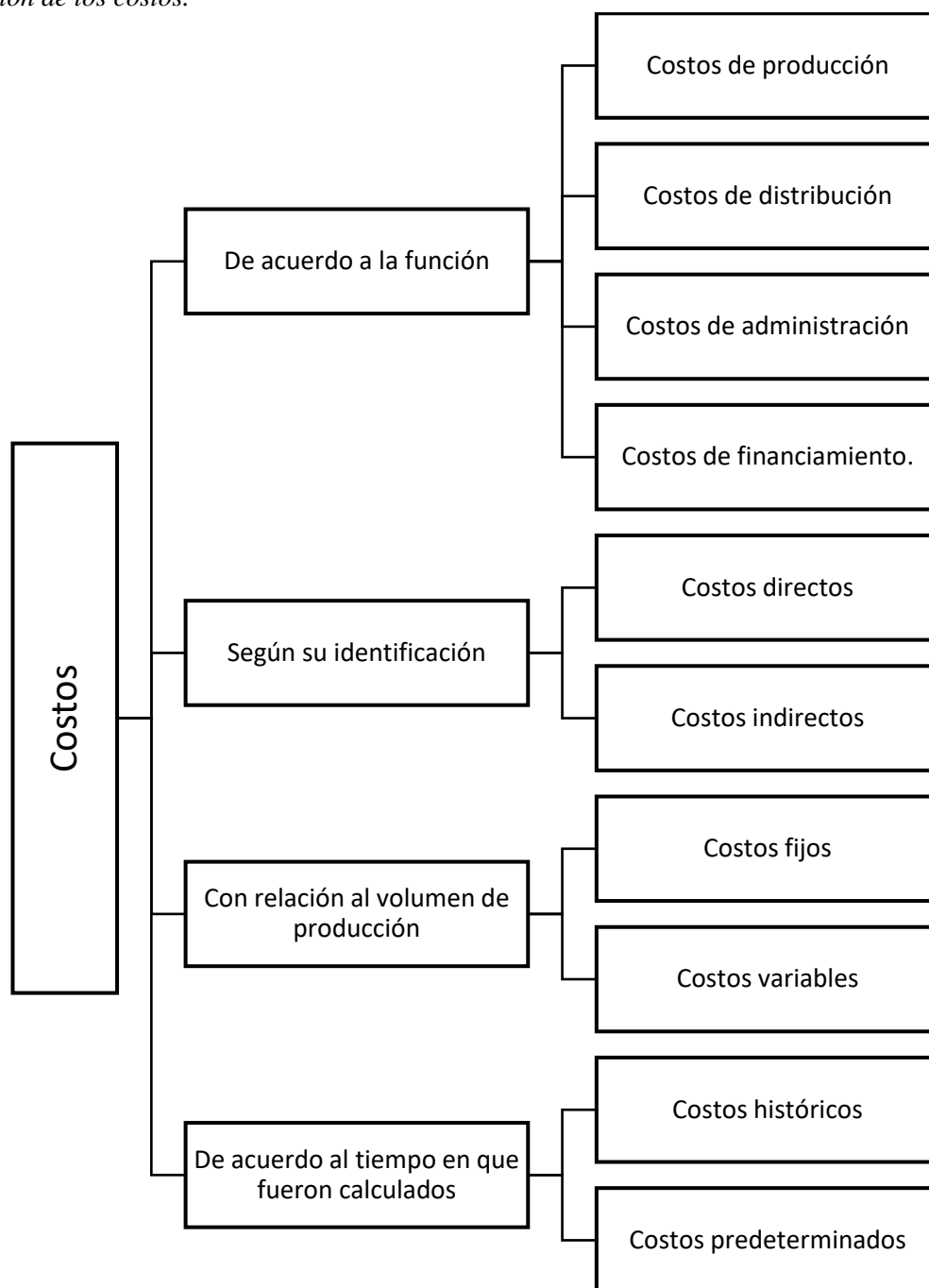
1.3.2. Generalidades de los Costos.

Los costos se pueden clasificar de acuerdo al enfoque y la utilización que se efectuó de estos (Ver figura 3). Las tres categorías más importantes son: costos fijos y variables, costos directos e indirectos y costos totales y unitarios.

1.3.3. Costos agrícolas

El término de costos agrícolas lo entendemos como el esfuerzo y el desprendimiento económico, invertido para producir un producto agrícola o realizar un cultivo del cual se espera obtener beneficios económicos futuros. En el que se ven involucrados los factores de tierra, capital, recurso humano y tecnología; que son necesarios para cada uno de los procesos productivos.

Figura 3.
Clasificación de los costos.



Nota: clasificación de los costos, según Ferreiro.

a) Elementos del costo de producción agrícola

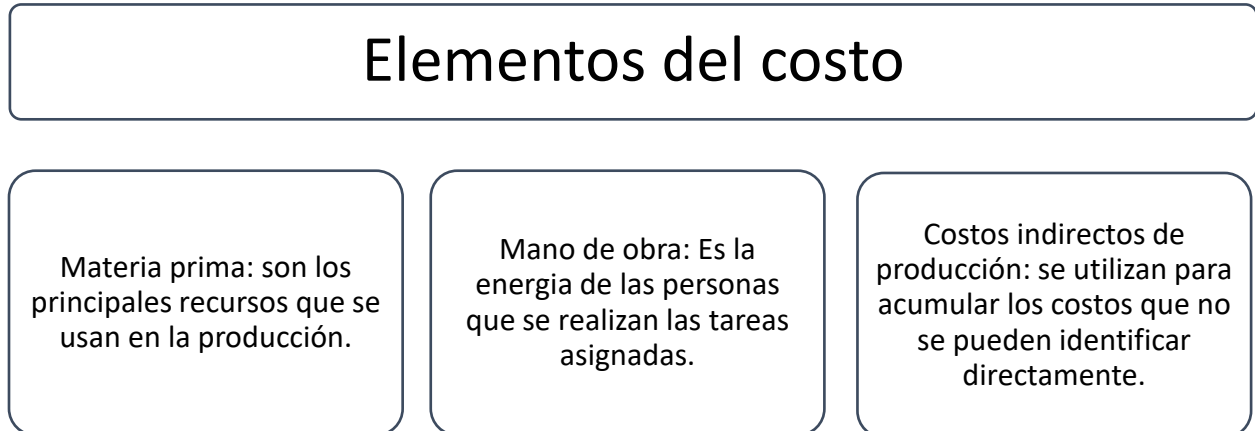
Con el objetivo de crear un ordenamiento en el costeo agrícola, es necesario agrupar los elementos para facilitar el registro contable de los mismos. Los elementos del costo son: materia prima directa, mano de obra directa y costos indirectos de producción (Ver figura 4).

- **Materia prima directa:** está conformado por aquellos materiales que son imprescindibles o insustituibles en el proceso, ejemplo: la semilla, la plántula, el tallo o la estaca).
- **Mano de obra directa:** este elemento agrupa las fuerzas productivas humanas involucradas en el proceso de preparación de la tierra, siembra de la semilla o recolección de frutos.
- **Costos indirectos de explotación agrícola:** están conformados por 4 elementos materia prima indirecta, mano de obra indirecta, erogaciones indirectas y otras aplicaciones a la producción (Ver figura 5).

1.3.4. Sistema de acumulación de costos

El sistema de acumulación de costos permite a las entidades una mejor organización de cada uno de los procesos productivos, en el cual se acumula el valor de cada una de las etapas en el cual es sometido el producto que se espera obtener, este sistema permite determinar el costo total del producto final, así como el valor unitario.

Figura 4.
Elementos del costo.



Nota: división del costo en sus elementos.

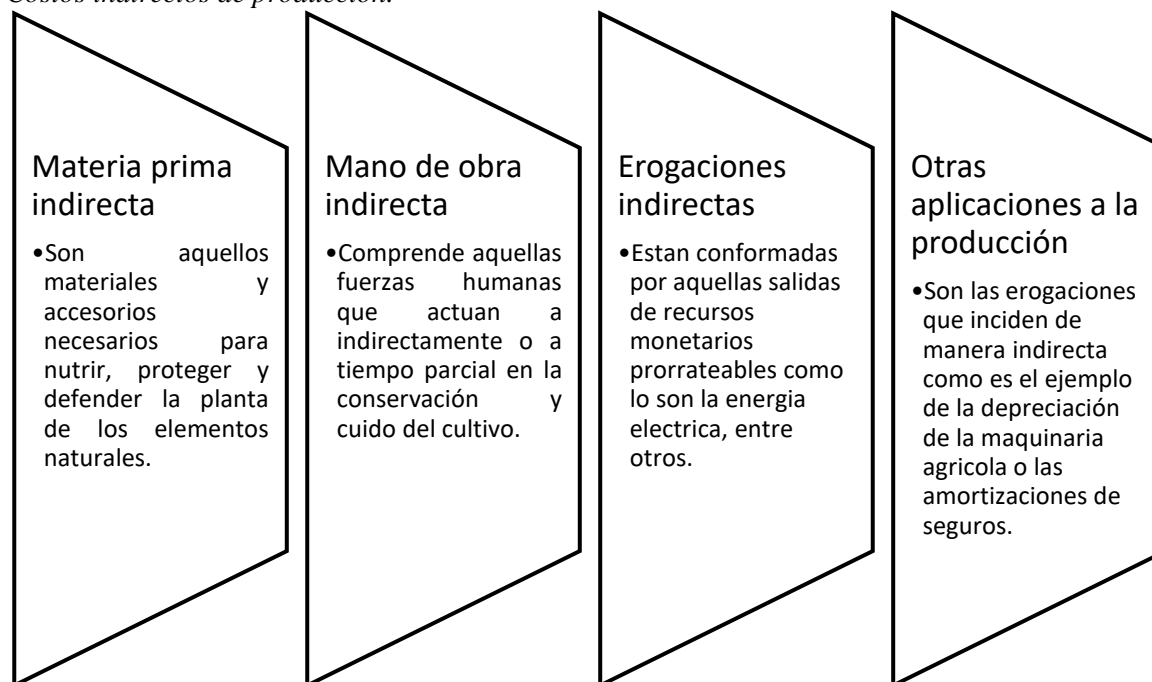
a) Sistema periódico de acumulación de costos

Este sistema considera la información de los insumos de las materias primas, producto en proceso como bienes terminados, al final del proceso productivo, en el cual realiza el recuento físico y determina el costo total de la producción.

b) Sistema perpetuo de acumulación de costos

Se considera que el sistema perpetuo de costos es más completo ya que permite llevar una mejor organización de los elementos del costo desde el momento en que se van consumiendo en la producción hasta obtener el producto terminado. Este sistema facilita a la gerencia tomar decisiones oportunas con la información actualizada, a diferencia del sistema periódico que proporciona información al final del periodo productivo.

Figura 5.
Costos indirectos de producción.



Nota: Sub elementos que conforman los costos indirectos de producción agrícola.

c) Sistema de acumulación de costos por órdenes de trabajo

Este sistema por órdenes de trabajo se caracteriza por llevar el registro de los costos por órdenes específicas de producción, en el cual es más específico los elementos utilizados para realizar el producto, el costo unitario de cada una de las órdenes se calcula dividiendo el costo total entre el número de unidades de la orden.

d) Sistema de acumulación de costos agrícolas

Como se ha explicado los diferentes sistemas de costos cada uno tiene sus características principales para los diferentes tipos de proceso de producción; para el área agrícola se requiere un sistema que permita llevar un control contable de cada una de las actividades de producción que

se realizan en esta área y hacer las respectivas decisiones sobre qué ¿Qué cantidad de semilla sembrar? ¿Cómo se debe invertir los recursos financieros? así como, las obligaciones que puede contraer el productor, la tecnología que se utilizara para realizar el cultivo. (Molina de P., 2012)

Para determinar el sistema de costeo adecuado al medio agrícola es de tomar en cuenta el tipo de cultivo que se producirá, la estructura del negocio, el comportamiento de los costos que se incurrirán, entre otros. El sistema de acumulación de costos más apropiado para la producción de agrícola es el costeo por órdenes, ya que este sistema es más específico para determinar los insumos a incurrir en cada uno de los procesos del cultivo, en el cual se especifica el número de semillas a utilizar, las horas de trabajo, así como los costos indirectos de explotación agrícola.

También se considera el sistema de acumulación de costos por procesos para el área agrícola, se puede determinar el costo total de cada cosecha del producto al final del periodo, bien por elementos del costo o por cada fase de dicho proceso productivo.

1.3.5. Clases de cultivos agrícolas.

Existen diferentes clasificaciones de los cultivos, tomando como base el tiempo de vida útil, estos se dividen en: cultivos temporales, semipermanentes y permanentes.

- **Cultivos temporales:** la característica principal de estos cultivos es que la siembra de ellos nos permite una cosecha entre un lapso de tiempo de 3,4,5 y 6 meses, según su variedad y condiciones propias de la época del año. (Sosa, 1995).
- **Cultivos semipermanentes:** estos cultivos permiten una explotación de la planta entre dos a cinco cosechas en un intervalo de tiempo de uno y cinco años, según su variedad y condiciones del clima, los costos de estos cultivos se acumulan en una cuenta de activo diferido, para amortizar su monto entre cada cosecha que se tiene definido.

- **Cultivos permanentes:** la característica de estos cultivos es que pueden ser explotados por un tiempo mayor, que normalmente excede los cinco años.

1.4. CULTIVO DE SANDÍA

1.4.1. Generalidades del cultivo de sandía

La sandía es una planta rastrera, posee tallos de un centímetro de diámetro cubiertos por vellos, cuenta con hojas de veinte centímetros de ancho por 15 de largo, la flor es monoica de color amarillo y de un tamaño aproximado de 4 centímetros. El fruto es de hasta 80 centímetros de longitud, de forma esféricos u ovoides, lisos de color verde. Su peso es de 2.5 kilogramos, su pulpa es de color rojo, con semillas negras, en condiciones normales la mejor época de cosecha es el verano.

1.4.2. Ciclo de producción de sandía.

El ciclo de cultivo de la sandía se desarrolla en 90 días aproximadamente, por lo que se clasifica como un cultivo temporal.

Las etapas en las que se divide la producción de sandía son tres: siembra, desarrollo de la planta y cosecha. Cada una de ellas conlleva ciertas tareas menores las que se detallan a continuación (ver figura 6).

Siembra

Esta etapa abarca 15 días, para dar inicio es necesario preparar la tierra cabe mencionar que los suelos neutros, débilmente alcalinos, arcillosos, de buen drenaje y con alto contenido de materia orgánica favorecen al cultivo de sandía, se deben elaborar los surcos de un largo de 100 m y entre cada surco debe existir una distancia de 4 m. La siembra se hace colocando dos semillas en cada

aguajero elaborado con un chuzo a una distancia de 2 m x 2 m, en una manzana el total de posturas son 778, generando un total de 1,556 plantas, las cuales deben recibir dosis de fertilizantes que contengan nitrógeno en gran medida, fosforo y potasio en menores cantidades.

Desarrollo

El desarrollo del activo biológico requiere de 45 días, los cuidados que se proporcionan a la planta en esta etapa son riego 3 veces al día con una duración de 15 minutos, control de maleza para evitar que existan otras hierbas que le roben los nutrientes a la planta y aplicación de foliar que consiste es aplicar fertilizantes por aspersión (en forma de lluvia) a las hojas de la planta.

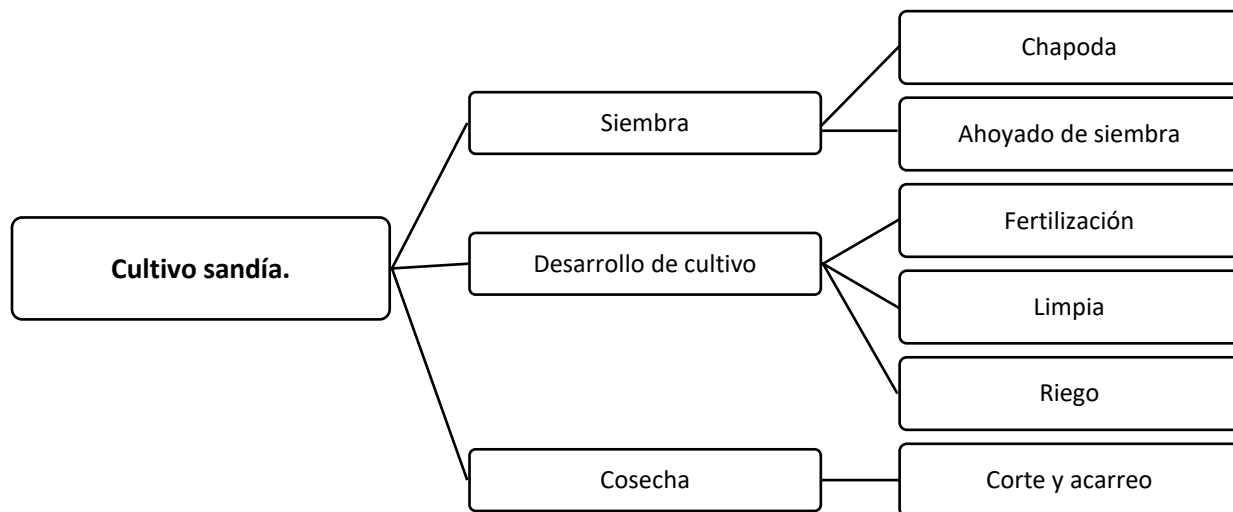
Cosecha

La recolección de la cosecha se ejecuta en un período de 30 días. Para lograr un alto grado de calidad el fruto debe recolectarse cuando está completamente madura. La porción del fruto que descansa sobre la tierra es conocida como mancha de suelo, esta cambia de color blanco pálido a amarillo cremoso indicando así el tiempo apto para el corte, además el zarcillo más próximo al área de contacto entre la fruta y el pedúnculo se marchita.

1.5. MARCO CONCEPTUAL

A continuación, se presentan un grupo de conceptos que son necesarios y fundamentales para la comprensión del tema estudiado, ya que han sido utilizados en el trabajo de investigación.

Figura 6.
Etapas del cultivo de sandía.



Nota: detalle de las etapas y actividades a realizadas para el cultivo de sandía.

- **Actividad agrícola:** es la administración que una empresa hace de la transformación biológica, en productos agropecuarios o en activos biológicos adicionales, con fines de venta.
- **Producto agrícola:** es el producto que proviene de los activos biológicos de la empresa.
- **Activo biológico:** se refiere a una planta o un animal vivo.
- **Sistema de costos:** es el conjunto de procedimientos, técnicas, registros e informes estructurados sobre la base de la teoría de la partida doble y otros principios técnicos, que tiene por objeto, la determinación de los costos unitarios de producción y el control de las operaciones fabriles efectuadas. (Juan García Colín, 2008, P. 116). En resumen, es el conjunto de procedimientos, documentos, controles, registros, reportes e información, el cual permite a una empresa conocer el costo unitario de producción.

- **Contabilidad agrícola:** es una herramienta que permite a quienes desarrollan actividades agrícolas, llevar un registro cronológico de la inversión en la producción, los costos, ingresos y gastos, por ende, permite conocer la utilidad que se genera (Paola, 2015).
- **Contabilidad de costos agrícolas:** Son los costos como valor de desgaste o del consumo de medios de producción utilizados, expresados en términos monetarios, los cuales una entidad invierte para poder obtener una cosecha.

1.6. BASE TÉCNICA

1.6.1. Sección 34: Actividades especiales

La contabilización y presentación de la información financiera de las pequeñas y medianas entidades está regida por las NIIF para las PYMES, que permiten tener información más cercana a la realidad, lo que facilita el reconocimiento, medición, registro, y ajustes de las actividades económicas de la entidad, mostrando cifras con valores razonables y fiables en cuanto a errores materiales.

Al aplicar las normas muestra una transparencia sobre los hechos económicos que se tienen en la entidad para conocimiento de los directivos, proveedores e inversores; siendo más consistentes en las tomas de decisiones y proyectando estabilidad económica y financiera.

El tratamiento contable de las actividades agrícolas se contempla en la sección 34 actividades especiales de la Norma Internacional de Información Financiera para la PYMES (IASB, 2015). El objetivo de la sección es especificar los requerimientos contables y de información financiera sobre las actividades especiales; como la actividad de agricultura, que le proporciona las directrices que debe tomar las personas encargadas del procesamiento de la información financiera, como debe

ser el tratamiento contable desde el reconocimiento si es considerada una actividad agrícola y su medición, hasta la revelación de la información en los estados financieros.

La sección nos indica que para el reconocimiento de la actividad agrícola es de tener en cuenta que la entidad debe llevar a cabo el proceso mismo, “la entidad debe estar involucrada en la gestión de la transformación biológica de dichos activos, ya sea para la venta, para generar productos agrícolas o para obtener activos biológicos adicionales.” (IFRS, 2009).

Los aspectos a considerar según la normativa son: reconocimiento, medición e información a revelar (Ver tabla3).

Reconocimiento

Se determinará utilizando el modelo del valor razonable cuando no implique incurrir en costos o esfuerzos desmesurados, caso contrario debe implementarse el modelo del costo. Los cambios en el valor razonable en períodos posteriores, en la medición de los activos biológicos, se reconocerán en resultados.

1.6.2. NIC 41

La Norma Internacional Contable 41 Agricultura establece el tratamiento contable, la presentación de los estados financieros y la información relativa a la actividad agrícola, en pocas palabras el objetivo de la NIC 41 es definir la contabilidad de la actividad agrícola.

Alcance: esta normativa aplica para contabilizar lo relacionado la actividad agrícola, como lo es activos biológicos, productos agrícolas en el punto de cosecha y subvenciones del gobierno relacionadas con los activos.

Tabla 3.

Sección 34 Actividades Especiales.

Sección 34: Actividades Especiales.	
Reconocimiento o Párrafo 34.3	Establece cuando una entidad debe reconocer un activo biológico o un producto agrícola.
Medición Párrafo 34.4	Los activos biológicos, los productos agrícolas cosechados o recolectados procedentes de activos biológicos, se medirá inicial y en cada fecha de presentación al valor razonable menos los costos de venta, cualquier cambio en el valor razonable deberá reconocerse en resultados.
Información a revelar. Párrafo 34.7	La entidad deberá revelar: una descripción de cada clase de activos biológicos y una conciliación de los cambios que sufran los importes en libros, debido a ganancias o pérdidas surgidas en el cambio del valor razonable menos el costo de venta.

Nota: detalle de aspectos relevantes de la sección 34, de las NIIF para PYMES

1.7. BASE LEGAL

La empresa en la que se basa la investigación es una sociedad anónima de capital variable, por lo que cuenta con una serie de obligaciones formales y sustantivas que cumplir, de acuerdo a las leyes establecidas en el país, como las siguientes:

1.7.1. Ley de Sanidad Vegetal y Animal

Las finalidades de esta ley son la protección del medio ambiente, de los recursos naturales y de la salud humana, mediante el establecimiento de medidas de prevención, control y erradicación de las plagas y enfermedades de los vegetales y animales.

1.7.2. Código de Comercio

El Código de Comercio establece en los artículos 191 al 295, la forma de constituir una sociedad anónima y la manera en que se deben realizar procesos importantes para la entidad como lo son:

- Forma de constitución por medio de escritura pública, los montos de capital con los que debe contar y la forma en que se debe realizar el pago del mismo.
- Establece órganos que regirán la sociedad, las juntas que deberán llevarse a cabo de forma ordinaria y extraordinaria.
- La administración la ejercerán uno o más directores electos por la junta general.
- Deberá presentarse un balance al final de ejercicio, que contenga las cuentas de activo, pasivo.

1.7.3. Código Tributario.

El código tributario establece registros especiales que deben cumplir los agricultores como sujetos pasivos, detallando cada producto, especificando la extensión de tierra cultivada, tipo de cultivo, cantidad cosechada, cantidad disponible para la venta, además deberán registrar los detalles de gastos incurridos para la producción.

1.7.4. Ley de Impuesto Sobre la Renta.

La ley del impuesto sobre la renta grava los ingresos o las ganancias obtenidas durante un ejercicio fiscal, además de regular las deducciones permitidas para los sujetos pasivos, de acuerdo al art. 2 literal b) menciona que se entiende por renta obtenida, todos los productos o utilidades percibidas o devengados por los sujetos pasivos, ya sean de actividad empresarial, comercial, agrícola, industrial, de servicio o cualquier naturaleza.

1.7.5. Ley de Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios.

La ley de IVA establece un impuesto que se aplica a la transferencia de bienes muebles y prestación de servicios, este impuesto se aplicará sin perjuicio de la imposición de otros impuestos

que graven los mismos actos de conformidad a los arts. 2 y 16 de la ley, las actividades agrícolas son consideradas gravadas del impuesto, lo cual supone que la explotación agrícola o agropecuaria está sujeta al pago del impuesto.

CAPITULO II: METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN.

2.1. ENFOQUE Y TIPO DE INVESTIGACIÓN

2.1.1. Enfoque

Para el desarrollo de la investigación se utilizó el enfoque metodológico de tipo cualitativo, el cual permitió profundizar sobre la necesidad de contar con un sistema de acumulación de costos para el cultivo de sandía. Los datos fueron obtenidos a través de la entrevista realizada al contador de la empresa sujeta a estudio y las diversas fuentes bibliográficas permitieron que la información teórica documental se complemente con la ayuda de una perspectiva práctica testimonial, brindando un panorama más amplio sobre los costos incurridos en el cultivo de sandía.

2.1.2. Tipo de investigación

La investigación fue descriptiva, por que detalla el proceso de producción y los recursos utilizados por las empresas necesarias para siembra y todo lo que conlleva la producción y cultivo de sandía.

2.2. SUJETOS Y OBJETOS DE ESTUDIO

2.2.1. Unidad de análisis

La unidad de análisis fue el contador de la empresa Villeda S.A de C.V. persona responsable de la administración y dirección del área de contabilidad.

2.2.2. Unidad de estudio

La empresa Villeda, S.A. de C.V. ubicada en el municipio de San Salvador Centro, constituye la unidad de estudio la cual tiene como giro secundario las actividades agrícolas como: el cultivo de sandía, plátano, cacao y flor de Jamaica.

2.2.3. Variables e indicadores

Es necesario identificar las variables e indicadores para la hipótesis “la implementación de un sistema de costos en la producción de sandía, para determinar el costo unitario y total, contribuirá con la toma de decisiones y la presentación de información financiera de Villeda, S.A. de C.V”. Ver tabla N° 4.

2.3. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS UTILIZADOS EN LA INVESTIGACIÓN

2.3.1. Técnica

- Entrevista: Se utilizó la entrevista como técnica para recopilar información se realizó de manera presencial en una reunión en las oficinas administrativas en San Salvador Centro, con la finalidad de obtener información importante acerca de los costos de producción del cultivo de sandía.
- Sistematización bibliográfica: procedimiento que permitió recolectar, organizar e indagar información sobre el cultivo de sandía, para ello se utilizaron diversas fuentes como: documentos impresos, electrónicos y audiovisuales que sustentaron la investigación.

2.3.2. Instrumento

- Guía preguntas: el instrumento empleado está conformado por dieciocho preguntas abiertas dirigidas al contador, las cuales estaban encaminadas a la obtención de datos acerca del manejo de los costos y la contabilización de recurso utilizados en el cultivo de sandía (*Ver anexo 1*).

Tabla 4:
Operacionalización de variables

Variable	Definición	Dimensión	Indicador
Mayor Rendimiento	El rendimiento será mayor en la siembra de cada una de las hectáreas cultivadas	Mejor planificación Accesibilidad Económica	Mayor Eficiencia Cantidad de dinero que gastan para cultivar
Mayor Rentabilidad	La rentabilidad se puede definir como mayor incremento en sus ingresos	Disminución Costos	en Mayor eficacia

Nota: Determinación de variables

2.4. PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN.

Se aplicaron herramientas informáticas como Microsoft Word y Excel, que permitió la transcripción y ordenamiento de la información obtenida en la entrevista, así mismo se realizó la codificación de la información, a través de la agrupación de la información en categorías que concentran ideas, concepto y temas.

2.5. DIAGNÓSTICO.

La empresa en estudio inicio con el cultivo de sandía en el año 2022 como actividad secundaria, actualmente la producción y cosecha la realizan en un terreno de seis manzanas ubicado en el municipio de Usulután; por ser una actividad nueva la empresa no cuenta con un sistema de acumulación de costos agrícolas que le permita conocer el costo total y unitario, asimismo, el sistema contable actual no detalla las cuentas contables que servirán para el registro y acumulación de costos agrícola, asimismo, no tiene definido por escrito el sistema de control interno operativo y contable de dicha actividad, por lo consiguiente, el control de los insumos y materiales agrícola, mano de obra y los costos indirectos de explotación agrícola son detallados en una hoja de Excel.

CAPITULO III: SISTEMA DE COSTOS DE PRODUCCIÓN PARA EL CULTIVO DE SANDÍA

3.1. PLANTEAMIENTO DEL CASO

Villeda, S.A. de C.V. es una empresa que como actividad secundaria se dedica a la agricultura con cultivos como el plátano, el cacao, la flor de Jamaica y la sandía. Cada uno de los cultivos posee un ciclo y etapas particulares, para el caso de la sandía se han identificado 3 etapas en las que se pueden agrupar las diferentes actividades desempeñadas, que permiten la obtención de una cosecha favorable. Tomando como punto de referencia la información recolectada se diseñó la propuesta para establecer un sistema de costos, el cual involucra la clasificación y valoración de los costos en diferentes centros de acumulación.

3.2. ESTRUCTURA DEL CASO PRÁCTICO

De acuerdo a la información proporcionada por el contador de la empresa La dirección de la empresa acordó sembrar 6 manzanas de cultivo de sandía en el mes de agosto base de la investigación es ficticia, estructura con la que se elaboró el sistema de costos para el cultivo de sandía, se divide en tres fases, que son:

- Identificación de los centros de costos agrícolas.
- Determinar los elementos para cada centro de costos.
- Establecer las cuentas contables por centros de costos.

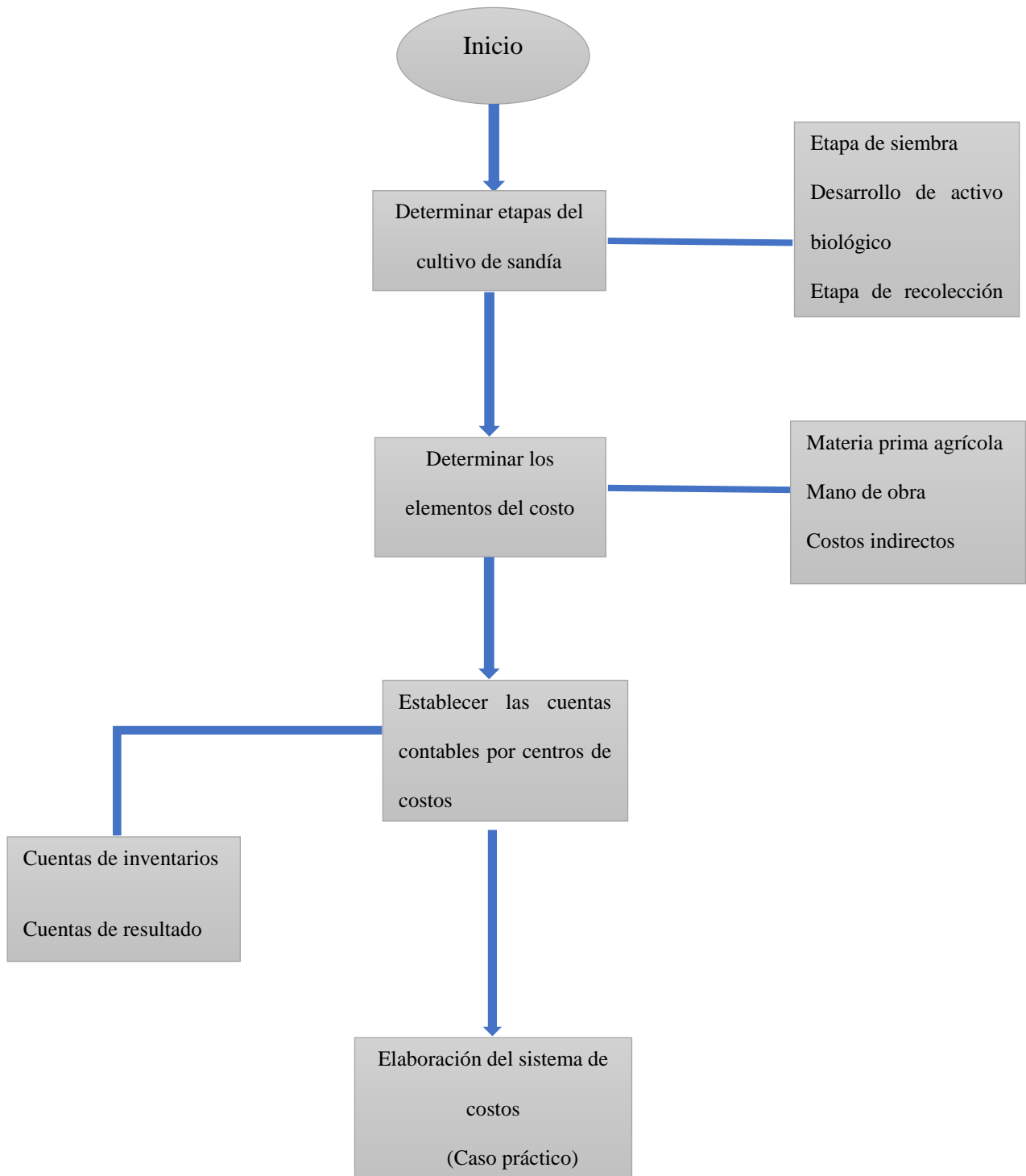


Figura 7.



3.2.1. Centros de costos para el cultivo de sandía

Tomando como base la guía para el cultivo de sandía, divulgada por el Programa de Diversificación Hortícola, el cual establece los elementos a considerar para producir sandía, el proceso tiene una duración estimada de 90 días, divididos en tres etapas que equivalen a los centros de costos que son siembra, desarrollo del activo biológico y cosecha. (Ver figura 7).

Siembra

El terreno en el que se llevara a cabo la siembra posee una extensión de 6 manzanas, espacio suficiente para poder plantar 9,336 semillas, las cuales se van a depositar de dos en dos en cada postura.

Desarrollo

El desarrollo es el centro de acumulación de costos que requiere mayor aplicación de recursos, ya que estos ascienden a un 60% del costo total. El volumen de producción del cultivo depende en gran medida de esta etapa.

Cosecha

Cada planta produce de 5 a 6 sandias, 4 de estas de primera calidad. Por lo que el estimado de sandias a cosechar es de 9,336 unidades. De estas se estima que un 65% de la cosecha sea de primera calidad.

3.2.2. Costos por etapa del cultivo de sandía.

Posterior a la agrupación de las diferentes actividades en etapas, se detallan los costos incurridos en cada una de ellas.

<u>Etapa</u>	<u>Mano de Obra</u>	<u>Insumos y Materiales</u>
Siembra	Preparacion de terreno	Plastico encamado
	Surcado	Semilla
	Encamado	Fertilizantes
	Control de maleza	Fungicidas
	Sistema de riego	Herbicidas
	Emplasticado	
	Siembra	
	Riego	
	Aplicación foliar	
	Fertilizacion	
Desarrollo	Aplicación foliar	Fertilizantes
	Riego	Fungicidas
	Control de maleza	Herbicidas
	Fertilizacion	
	Floracion	
	Aplicación foliar	
	Riego	
	Control de maleza	
Fertilizacion		
Cosecha	Aplicación foliar	Fertilizantes
	Riego	Fungicidas
	Fertilizacion	Herbisida
	Cosecha	

3.2.3. Cuentas contables para los centros de costos.

De acuerdo al catálogo contable que posee Villeda, S.A. de C.V. se identificó que no cuentan con la cuenta de mayor de activos biológicos por lo que se hace la sugerencia de implementarla, por medio de autorización de auditor externo; a la que se le agregaran las subcuentas para permitir el registro apropiado de los insumos y mano de obra utilizados por medio de los centros de costos establecidos, de igual forma la cuenta 4102 Costos indirectos de explotación agrícola donde se llevara el control de los costos indirectos por cada etapa del cultivo.

Las cuentas a utilizar son las siguientes:

1108	ACTIVO BIOLÓGICO
110801	Cultivos Temporales
11080101	Cultivo de Sandía
1108010101	Siembra
110801010101	Materiales e Insumos
110801010102	Mano de Obra Directa
1108010102	Desarrollo
110801010201	Materiales e Insumos
110801010202	Mano de Obra Directa
1108010103	Recolección de Cosecha
110801010301	Materiales e Insumos
110801010302	Mano de Obra Directa
4102	COSTOS INDIRECTOS DE EXPLOTACIÓN AGRÍCOLA
410201	Cultivos Permanentes
410202	Cultivos Semipermanentes
410203	Cultivos Temporales
41020301	Cultivo de Sandía
4102030101	Siembra
410203010101	Materiales e Insumos
410203010102	Mano de Obra
410203010103	Costos Indirectos Agrícolas
41020301010301	Sueldos
41020301010302	Horas extras, vacaciones, bonificaciones y aguinaldos
41020301010303	ISSS Cuota Patronal
41020301010304	Fondo de Pensiones
41020301010305	INSAFORP
41020301010306	Combustible

41020301010307	Mantenimiento de Maquinaria y Equipo
41020301010308	Depreciación de Maquinaria Agrícola
41020301010309	Depreciación de Herramientas y Equipo Pequeño
4102030102	Desarrollo
410203010201	Materiales e Insumos
410203010202	Mano de Obra
410203010203	Costos Indirectos Agrícolas
4102030103	Recolección
410203010301	Materiales e Insumos
410203010302	Mano de Obra
410203010303	Costos Indirectos Agrícolas
41020301030301	Sueldos
41020301030302	Horas extras, vacaciones, bonificaciones y aguinaldos
41020301030303	ISSS Cuota Patronal
41020301030304	Fondo de Pensiones
41020301030305	INSAFORP
41020301030306	Combustible
41020301030307	Mantenimiento de Maquinaria y Equipo
41020301030308	Depreciación de Maquinaria Agrícola
41020301030309	Depreciación de Herramientas y Equipo Pequeño

3.3. CASO PRÁCTICO

3.3.1 Desarrollo del caso práctico.

El caso práctico se basa en el registro de las operaciones agrícolas que la empresa Villeda, S. A. de C.V. realiza para cultivar 6 manzanas de sandía. El ejemplo que se desarrolló involucra las actividades realizadas a lo largo del proceso de producción, siguiendo el orden cronológico de cada etapa e implementando controles que permitan conocer con precisión los costos incurridos para el diseño del sistema.

El proceso dio inicio el 16 de agosto de 2022 y la recolección de la cosecha se hará del 16 de octubre al 15 de noviembre. Los costos incurridos se detallan de forma mensual a continuación.

HOJA DE COSTOS AGRICOLAS DE AGOSTO PARA LA ETAPA DE SIEMBRA (CULTIVO DE SANDÍA)

HOJA DE COSTOS AGRÍCOLAS AGOSTO 2022

Etapa	Insumos, Materiales y Suministros					Mano de Obra				Costos Indirectos de Explotación Agrícola		
	Materiales	Cantidad	Presentación	Precio	Total	Actividad	Horas trabajadas	Costo por hora	Total mano de obra	Rubro	Valor	
S I E M R A	Plastico encamado	12 Rollo		\$ 240.00	\$ 2,880.00	Preparacion de terreno (192	\$ 3.13	\$ 600.00	Sueldos	\$ 730.34	
	Semilla	9336 Unidades		\$ 0.18	\$ 1,680.48	Surcado	96	\$ 3.75	\$ 360.00	ISSS Cuota Patronal	\$ 42.36	
	Cinta de riego	2.7 Rollo		\$ 160.00	\$ 432.00	Encamado	672	\$ 1.39	\$ 933.24	Fondos de Pensiones	\$ 56.60	
	16-20-0	0.9 100 Kg		\$ 120.00	\$ 108.00	Control de maleza	144	\$ 1.39	\$ 199.98	Combustible	\$ 33.10	
	Nitrato de calcio	1.80 100 kg		\$ 120.00	\$ 216.00	Sistema de riego	192	\$ 1.39	\$ 266.64	Agua	\$ 11.69	
	15-15-15	0.9 100 kg		\$ 120.00	\$ 108.00	Emplasticado	240	\$ 1.39	\$ 333.30	Depreciación de Maquinaria, Equipo y Herramientas	\$ 205.13	
	0-0-60	1.80 100 kg		\$ 120.00	\$ 216.00	Siembra	288	\$ 1.39	\$ 399.96			
	Sulfato de amonio	0.9 100 kg		\$ 53.00	\$ 47.70	Riego	144	\$ 1.39	\$ 199.98			
	Marbert Complex	0.9 5 Lt.		\$ 33.00	\$ 29.70	Aplicación foliar	144	\$ 1.39	\$ 199.98			
	Foratop	0.9 100 gramos		\$ 20.00	\$ 18.00	Fertilizacion	144	\$ 1.39	\$ 199.98			
	Domador	0.9 0.25 Lt.		\$ 19.00	\$ 17.10							
	King	0.9 Lt.		\$ 22.00	\$ 19.80							
	Padrino	0.9 Lt.		\$ 50.00	\$ 45.00							
	Twister	0.23 Lt.		\$ 65.00	\$ 14.63							
	Forzate	2.7 Kg.		\$ 14.00	\$ 37.80							
	Cardinal	2.7 0.1 Lt.		\$ 14.00	\$ 37.80							
	Vertigo	0.9 0.25 lt.		\$ 17.00	\$ 15.30							
	Urgente	0.9 100 Gr.		\$ 19.25	\$ 17.33							
	Kodiak	0.9 0.25 Lt.		\$ 14.00	\$ 12.60							
	Bioron	1.8 Kg.		\$ 10.00	\$ 18.00							
Paraquat aleman	3.6 Lt.		\$ 4.00	\$ 14.40								
Troya	1.8 Lt.		\$ 9.00	\$ 16.20								
Total Insumos, Materiales y Suministros					\$ 6,001.83	Total Mano de Obra			\$ 3,693.06	Total Costos Indirectos de Explotación Agrícola		\$ 1,079.23

1. Del 16 al 31 de agosto, para ejecutar la etapa de siembra se requirieron los siguientes productos:

Materia prima (semilla)	\$1,680.48
Fungicidas	\$235.35
Herbicidas	\$48.60
Fertilizantes	\$725.40
Materiales	\$3,212.00

VILLEDA, S.A. DE C.V.
31 de agosto del 2022

Cifras expresadas en dolares de los Estados Unidos de América

Fecha 31/08/2022
Partida N° 08001

Concepto de partida:		Registro contable de los materiales e insumos aplicados para la etapa de siembra del cultivo de sandía, mes de agosto.		
Cuenta	Concepto	Parcial	Debe	Haber
1108	ACTIVO BIOLÓGICO		\$ 6,001.83	
110801	Cultivos Temporales			
11080101	Cultivo de sandía			
1108010101	Siembra			
110801010101	Materiales e Insumos	\$ 6,001.83		
	semilla	\$ 1,680.48		
	Fungicidas	\$ 235.35		
	Herbicidas	\$ 48.60		
	Fertilizantes	\$ 725.40		
	Materiales	\$ 3,312.00		
1106	INVENTARIO			\$ 6,001.83
110603	Insumos y Materiales Agrícolas	\$ 6,001.83		
11060301	Semilla	\$ 1,680.48		
11060302	Fungicidas	\$ 235.35		
11060303	Herbicidas	\$ 48.60		
11060304	Fertilizantes	\$ 725.40		
11060305	Materiales	\$ 3,312.00		
Totales			\$ 6,001.83	\$ 6,001.83

2. Al 31 de agosto se hace el respectivo pago de los trabajadores contratados para la etapa inicial del cultivo de sandía, haciendo la respectiva deducción del 10% de renta.

VILLEDA, S.A. DE C.V.**31 de agosto del 2022**

Cifras expresadas en dolares de los Estados Unidos de América

Fecha	31/08/2022			
Partida N°	08002			
Concepto de partida:	Registro de mano de obra directa en cultivo de sandia, etapa de siembra			
Cuenta	Concepto	Parcial	Debe	Haber
1108	ACTIVO BIOLÓGICO		\$ 3,693.06	
110801	Cultivos Temporales			
11080101	Cultivo de sandía			
1108010101	Siembra			
110801010102	Mano de obra directa	\$ 3,693.06		
1101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE			\$ 3,323.75
110103	Bancos			
11010301	Banco Agricola	\$ 3,323.75		
2102	DEUDAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO			\$ 369.31
210205	Retenciones y cuotas patronales por pagar			
21020507	Retenciones impuesto sobre la renta	\$ 369.31		
2102050702	Impuesto sobre la renta 10%	\$ 369.31		
Totales			\$ 3,693.06	\$ 3,693.06

3. Se registra los costos indirectos incurridos para el mes de agosto en la etapa de siembra del cultivo de sandía,

Sueldos	\$ 730.34
ISSS Cuota Patronal	\$ 42.36
Fondos de Pensiones	\$ 56.60
Combustible	\$ 33.10
Agua	\$ 11.69
Depreciación de Maquinaria, Equipo y Herramientas	\$ 205.13

VILLEDA, S.A. DE C.V.

31 de agosto del 2022

Cifras expresadas en dolares de los Estados Unidos de América

Fecha	31/08/2022			
Partida N°	08003			
Concepto de partida:	Contabilización de los costos indirectos incurridos en la etapa de siembra para el mes de agosto			
Cuenta	Concepto	Parcial	Debe	Haber
4102	COSTOS INDIRECTOS DE EXPLOTACIÓN AGRÍCOLA		\$ 1,079.23	
410203	Cultivos temporales			
41020301	Cultivo de sandía			
4102030101	Siembra	\$ 1,079.23		
410203010101	Sueldos	\$ 730.34		
410203010103	ISSS Cuota Patronal	\$ 42.36		
410203010104	Fondo de Pensiones	\$ 56.60		
410203010106	Combustible	\$ 33.10		
410203010107	Agua	\$ 11.69		
410203010108	Depreciación de Maquinaria Agrícola	\$ 205.13		
1101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE			\$ 616.42
110103	Bancos	\$ 616.42		
11010301	Banco Agrícola			
	Sueldos	\$ 604.73		
	Agua	\$ 11.69		
1106	INVENTARIO			\$ 33.10
110602	Combustible y Lubricantes	\$ 33.10		
1203	Propiedad, planta y equipo			\$ 205.13
120304	Depreciación acumulada de bienes muebles			
12030404	Depreciación acumulada de maquinaria, equipo y herramientas agrícola:	\$ 205.13		
2102	DEUDAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO			\$ 224.58
210205	Retenciones y cuotas patronales por pagar	\$ 224.58		
21020501	ISSS			
2102050101	ISSS Retención Empleados	\$ 16.95		
2102050102	ISSS Cuota Patronal	\$ 42.36		
21020502	Fondo de Pensiones			
2102050201	AFP Retención Empleados	\$ 52.95		
2102050202	AFP Cuota Patronal	\$ 56.60		
21020507	Retenciones impuesto sobre la renta			
2102050701	Impuesto sobre la renta empleados	\$ 55.72		
Totales			\$ 1,079.23	\$ 1,079.23

HOJA DE COSTOS AGRICOLAS DE SEPTIEMBRE PARA LA ETAPA DE DESARROLLO (CULTIVO DE SANDÍA)

HOJA DE COSTOS AGRÍCOLAS SEPTIEMBRE 2022												
Etapa	<u>Insumos, Materiales y Suministros</u>					<u>Mano de Obra</u>				<u>Costos Indirectos de Explotación Agrícola</u>		
	Materiales	Cantidad	Presentación	Precio	Total	Actividad	Horas trabajadas	Costo por hora	Total mano de obra	Rubro	Valor	
D E S A R R O L L O	Cinta de riego	8.1	Rollo	\$ 160.00	\$ 1,296.00	Aplicación foliar	144	\$ 1.39	\$ 199.98	Sueldos	\$ 730.34	
	16-20-0	2.7	100 Kg	\$ 120.00	\$ 324.00	Riego	144	\$ 1.39	\$ 199.98	ISSS Cuota Patronal	\$ 42.36	
	Nitrato de calcio	5.4	100 kg	\$ 120.00	\$ 648.00	Control de maleza	240	\$ 1.39	\$ 333.30	Fondos de Pensiones	\$ 56.60	
	15-15-15	2.7	100 kg	\$ 120.00	\$ 324.00	Fertilizacion	144	\$ 1.39	\$ 199.98	Combustible	\$ 44.79	
	0-0-60	5.4	100 kg	\$ 120.00	\$ 648.00					Agua	\$ 17.38	
	Sulfato de amonio	2.7	100 kg	\$ 53.00	\$ 143.10					Depreciación de Maquinaria Agrícola	\$ 205.13	
	Marbert Complex	2.7	5 Lt.	\$ 33.00	\$ 89.10							
	Foratop	2.7	100 gramos	\$ 20.00	\$ 54.00							
	Domador	2.7	0.25 Lt.	\$ 19.00	\$ 51.30							
	King	2.7	Lt.	\$ 22.00	\$ 59.40							
	Padrino	2.7	Lt.	\$ 50.00	\$ 135.00							
	Twister	0.675	Lt.	\$ 65.00	\$ 43.88							
	Forzate	8.1	Kg.	\$ 14.00	\$ 113.40							
	Cardinal	8.1	0.1 Lt.	\$ 14.00	\$ 113.40							
	Vertigo	2.7	0.25 lt.	\$ 17.00	\$ 45.90							
	Urgente	2.7	100 Gr.	\$ 19.25	\$ 51.98							
	Kodiak	2.7	0.25 Lt.	\$ 14.00	\$ 37.80							
	Bioron	5.4	Kg.	\$ 10.00	\$ 54.00							
	Paraquat aleman	10.8	Lt.	\$ 4.00	\$ 43.20							
	Troya	5.4	Lt.	\$ 9.00	\$ 48.60							
Total Insumos, Materiales y Suministros					\$ 4,324.05	Total Mano de Obra			\$ 933.24	Total Costos Indirectos de Explotación Agrícola		\$ 1,096.61

4. Para el mes de septiembre el cultivo de sandía se encuentra en la etapa de desarrollo, por lo cual se aplicaron los siguientes materiales e insumos agrícolas para su mantenimiento:

Fungicidas	\$706.05
Herbicidas	\$145.80
Fertilizantes	\$2,176.20
Materiales	\$1,296.00

VILLEDA, S.A. DE C.V.
30 de septiembre del 2022

Cifras expresadas en dolares de los Estados Unidos de América

Fecha 30/09/2022
Partida N° 09001

Concepto de partida: Registro de materiales e insumos utilizados para la etapa de desarrollo del cultivo, para el mes de septiembre

Cuenta	Concepto	Parcial	Debe	Haber
1108	ACTIVOS BIOLÓGICOS		\$ 4,324.05	
110801	Cultivos Temporales			
11080101	Cultivo de sandía			
1108010102	Desarrollo			
110801010201	Materiales e Insumos	\$ 4,324.05		
	Fungicidas	\$ 706.05		
	Herbicidas	\$ 145.80		
	Fertilizantes	\$ 2,176.20		
	Materiales	\$ 1,296.00		
1106	INVENTARIO			\$ 4,324.05
110603	Insumos y Materiales Agrícolas	\$ 4,324.05		
11060302	Fungicidas	\$ 706.05		
11060303	Herbicidas	\$ 145.80		
11060304	Fertilizantes	\$ 2,176.20		
11060305	Materiales	\$ 1,296.00		
Totales			\$ 4,324.05	\$ 4,324.05

5. En la etapa de desarrollo se utilizó mano de obra para el proceso de aplicación foliar, control de maleza y fertilización, devengando los trabajadores un monto de \$933.24.

VILLEDA, S.A. DE C.V.
30 de septiembre del 2022

Cifras expresadas en dolares de los Estados Unidos de América

Fecha	30/09/2022			
Partida N°	09002			
Concepto de partida:	Registro de mano de obra directa en cultivo de sandía, etapa de desarrollo			
Cuenta	Concepto	Parcial	Debe	Haber
1108	ACTIVOS BIOLÓGICOS		\$ 933.24	
110801	Cultivos Temporales			
11080101	Cultivo de sandía			
1108010102	Desarrollo			
110801010202	Mano de obra directa	\$ 933.24		
1101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE			\$ 839.92
110103	Bancos			
11010301	Banco Agricola	\$ 839.92		
2102	DEUDAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO			\$ 93.32
210205	Retenciones y cuotas patronales por pagar			
21020507	Retenciones impuesto sobre la renta	\$ 93.32		
2102050702	Impuesto sobre la renta 10%	\$ 93.32		
Totales			\$ 933.24	\$ 933.24

6. En la etapa de desarrollo para el mes de septiembre se incurrieron en los siguientes costos indirectos:

Sueldos	\$ 730.34
ISSS Cuota Patronal	\$ 42.36
Fondos de Pensiones	\$ 56.60
Combustible	\$ 44.79
Agua	\$ 17.38
Depreciación de Maquinaria Agrícola	\$ 205.13

VILLEDA, S.A. DE C.V.
30 de septiembre del 2022

Cifras expresadas en dolares de los Estados Unidos de América

Fecha	30/09/2022			
Partida N°	09003			
Concepto de partida:	Registro de los costos indirectos incurridos para la etapa de desarrollo del mes de septiembre			
Cuenta	Concepto	Parcial	Debe	Haber
4102	COSTOS INDIRECTOS DE EXPLOTACIÓN AGRÍCOLA		\$ 1,096.61	
410203	Cultivos temporales			
41020301	Cultivo de sandía			
4102030102	Desarrollo	\$ 1,096.61		
410203010201	Sueldos	\$ 730.34		
410203010203	ISSS Cuota Patronal	\$ 42.36		
410203010204	Fondo de Pensiones	\$ 56.60		
410203010206	Combustible	\$ 44.79		
410203010207	Agua	\$ 17.38		
410203010208	Depreciación de Maquinaria Agrícola	\$ 205.13		
1101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE			\$ 622.11
110103	Bancos	\$ 622.11		
11010301	Banco Agrícola			
	Sueldos	\$ 604.73		
	Agua	\$ 17.38		
1106	INVENTARIO			\$ 44.79
110602	Combustible y Lubricantes	\$ 44.79		
1203	Propiedad, planta y equipo			\$ 205.13
120304	Depreciación acumulada de bienes muebles			
12030404	Depreciación acumulada de maquinaria, equipo y herramientas agrícola:	\$ 205.13		
2102	DEUDAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO			\$ 224.58
210205	Retenciones y cuotas patronales por pagar	\$ 224.58		
21020501	ISSS			
2102050101	ISSS Retención Empleados	\$ 16.95		
2102050102	ISSS Cuota Patronal	\$ 42.36		
21020502	Fondo de Pensiones			
2102050201	AFP Retención Empleados	\$ 52.95		
2102050202	AFP Cuota Patronal	\$ 56.60		
21020507	Retenciones impuesto sobre la renta			
2102050701	Impuesto sobre la renta empleados	\$ 55.72		
Totales			\$ 1,096.61	\$ 1,096.61

HOJA DE COSTOS AGRICOLAS DE OCTUBRE PARA LA ETAPA DE DESARROLLO (CULTIVO DE SANDÍA)

HOJA DE COSTOS AGRÍCOLAS OCTUBRE 2022											
Etapa	Materiales e Insumos					Mano de Obra				Costos Indirectos de Explotación Agrícola	
	Materiales	Cantidad	Presentación	Precio	Total	Actividad	Horas trabajadas	Costo por hora	Total mano de obra	Rubro	Valor
D E S A R R O L L O	Cinta de riego	2.7	Rollo	\$ 160.00	\$ 432.00	Aplicación foliar	144	\$ 1.39	\$ 199.98	Sueldos	\$ 730.34
	16-20-0	0.9	100 Kg	\$ 120.00	\$ 108.00	Riego	144	\$ 1.39	\$ 199.98	ISSS Cuota Patronal	\$ 42.36
	Nitrato de calcio	1.8	100 kg	\$ 120.00	\$ 216.00	Control de maleza	240	\$ 1.39	\$ 333.30	Fondos de Pensiones	\$ 56.60
	15-15-15	0.9	100 kg	\$ 120.00	\$ 108.00	Fertilizacion	144	\$ 1.39	\$ 199.98	Combustible	\$ 44.79
	0-0-60	1.8	100 kg	\$ 120.00	\$ 216.00					Depreciación de Maquinaria, Equipo y Herramientas	\$ 205.13
	Sulfato de amonio	0.9	100 kg	\$ 53.00	\$ 47.70					Mantenimiento y reparación de maquinaria y equipo	\$ 17.38
	Marbert Complex	0.9	5 Lt.	\$ 33.00	\$ 29.70						
	Foratop	0.9	100 gramos	\$ 20.00	\$ 18.00						
	Domador	0.9	0.25 Lt.	\$ 19.00	\$ 17.10						
	King	0.9	Lt.	\$ 22.00	\$ 19.80						
	Padrino	0.9	Lt.	\$ 50.00	\$ 45.00						
	Twister	0.225	Lt.	\$ 65.00	\$ 14.63						
	Forzate	2.7	Kg.	\$ 14.00	\$ 37.80						
	Cardinal	2.7	0.1 Lt.	\$ 14.00	\$ 37.80						
	Vertigo	0.9	0.25 lt.	\$ 17.00	\$ 15.30						
	Urgente	0.9	100 Gr.	\$ 19.25	\$ 17.33						
	Kodiak	0.9	0.25 Lt.	\$ 14.00	\$ 12.60						
	Bioron	1.8	Kg.	\$ 10.00	\$ 18.00						
	Paraquat aleman	3.6	Lt.	\$ 4.00	\$ 14.40						
	Troya	1.8	Lt.	\$ 9.00	\$ 16.20						
	Subtotal				\$ 1,441.35	Subtotal			\$ 933.24		
C O S E C H A	Cinta de riego	2.25	Rollo	\$ 160.00	\$ 360.00	Aplicación foliar	192	\$ 1.39	\$ 266.64		
	16-20-0	0.75	100 Kg	\$ 120.00	\$ 90.00	Riego	192	\$ 1.39	\$ 266.64		
	Nitrato de calcio	1.50	100 kg	\$ 120.00	\$ 180.00	Fertilizacion	192	\$ 1.39	\$ 266.64		
	15-15-15	0.75	100 kg	\$ 120.00	\$ 90.00	Cosecha	192	\$ 1.39	\$ 266.64		
	0-0-60	1.50	100 kg	\$ 120.00	\$ 180.00						
	Sulfato de amonio	0.75	100 kg	\$ 53.00	\$ 39.75						
	Marbert Complex	0.75	5 Lt.	\$ 33.00	\$ 24.75						
	Foratop	0.75	100 gramos	\$ 20.00	\$ 15.00						
	Domador	0.75	0.25 Lt.	\$ 19.00	\$ 14.25						
	King	0.75	Lt.	\$ 22.00	\$ 16.50						
	Padrino	0.75	Lt.	\$ 50.00	\$ 37.50						
	Twister	0.19	Lt.	\$ 65.00	\$ 12.19						
	Forzate	2.25	Kg.	\$ 14.00	\$ 31.50						
	Cardinal	2.25	0.1 Lt.	\$ 14.00	\$ 31.50						
	Vertigo	0.75	0.25 lt.	\$ 17.00	\$ 12.75						
Urgente	0.75	100 Gr.	\$ 19.25	\$ 14.44							
Kodiak	0.75	0.25 Lt.	\$ 14.00	\$ 10.50							
Bioron	1.50	Kg.	\$ 10.00	\$ 15.00							
Paraquat aleman	3.00	Lt.	\$ 4.00	\$ 12.00							
Troya	1.50	Lt.	\$ 9.00	\$ 13.50							
	Sub total				\$ 1,201.13	\$ 1,066.56					
Sub total Insumos, Materiales y Suministros					\$ 2,642.48	Sub total Mano de Obra			\$ 1,999.80	Total Costos Indirectos de Explotación Agrícola	\$ 1,096.61

7. En los primeros 16 días de octubre el cultivo sigue en la etapa de desarrollo, por lo cual se utilizaron los siguientes materiales e insumos agrícolas para darle mantenimiento a las sandías.

Fungicidas	\$235.35
Herbicidas	\$48.60
Fertilizantes	\$725.40
Materiales	\$432.00

VILLEDA, S.A. DE C.V.

16 de octubre del 2022

Cifras expresadas en dolares de los Estados Unidos de América

Fecha 16/10/2022

Partida N° 10001

Concepto de partida: Registro de materiales e insumos utilizados para la etapa de desarrollo del cultivo, para el mes de octubre

Cuenta	Concepto	Parcial	Debe	Haber
1108	ACTIVO BIOLÓGICO		\$ 1,441.35	
110801	Cultivos Temporales			
11080101	Cultivo de sandía			
1108010102	Desarrollo			
110801010201	Materiales e Insumos	\$ 1,441.35		
	Fungicidas	\$ 235.35		
	Herbicidas	\$ 48.60		
	Fertilizantes	\$ 725.40		
	Materiales	\$ 432.00		
1106	INVENTARIO			\$ 1,441.35
110603	Insumos y Materiales Agrícolas	\$ 1,441.35		
11060302	Fungicidas	\$ 235.35		
11060303	Herbicidas	\$ 48.60		
11060304	Fertilizantes	\$ 725.40		
11060305	Materiales	\$ 432.00		
Totales			\$ 1,441.35	\$ 1,441.35

8. En octubre se incurrió en la etapa de desarrollo en mano de obra para el proceso de aplicación foliar, control de maleza, fertilización, devengando un monto de \$ 933.24.

VILLEDA, S.A. DE C.V.
16 de octubre del 2022

Cifras expresadas en dolares de los Estados Unidos de América

Fecha	16/10/2022			
Partida N°	10002			
Concepto de partida:	Registro de mano de obra directa empleada en cultivo de sandia, etapa de desarrollo mes de octubre			
Cuenta	Concepto	Parcial	Debe	Haber
1108	ACTIVO BIOLÓGICO		\$ 933.24	
110801	Cultivos Temporales			
11080101	Cultivo de sandia			
1108010102	Desarrollo			
110801010202	Mano de obra directa	\$ 933.24		
1101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE			\$ 839.92
110103	Bancos			
11010301	Banco Agricola	\$ 839.92		
2102	DEUDAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO			\$ 93.32
210205	Retenciones y cuotas patronales por pagar			
21020507	Retenciones impuesto sobre la renta	\$ 93.32		
2102050702	Impuesto sobre la renta 10%	\$ 93.32		
Totales			\$ 933.24	\$ 933.24

9. Los costos indirectos en los que se incurrieron para la etapa de desarrollo fueron los siguientes:

Sueldos	\$	365.17
ISSS Cuota Patronal	\$	21.18
Fondos de Pensiones	\$	28.30
Combustible	\$	22.40
Depreciación de Maquinaria, Equipo y Herramientas	\$	102.56
Agua	\$	8.69

VILLEDA, S.A. DE C.V.
16 de octubre del 2022

Cifras expresadas en dolares de los Estados Unidos de América

Fecha	16/10/2022			
Partida N°	10003			
Concepto de partida:	Registro de los costos indirectos incurridos para la etapa de desarrollo del mes de octubre			
Cuenta	Concepto	Parcial	Debe	Haber
4102	COSTOS INDIRECTOS DE EXPLOTACIÓN AGRÍCOLA		\$ 548.30	
410203	Cultivos temporales			
41020301	Cultivo de sandía			
4102030102	Desarrollo	\$ 548.30		
410203010201	Sueldos	\$ 365.17		
410203010203	ISSS Cuota Patronal	\$ 21.18		
410203010204	Fondo de Pensiones	\$ 28.30		
410203010206	Combustible	\$ 22.40		
410203010207	Agua	\$ 8.69		
410203010208	Depreciación de Maquinaria Agrícola	\$ 102.56		
1101	EFECTIVO Y EQUIVALENTE			\$ 311.06
110103	Bancos	\$ 311.06		
11010301	Banco Agrícola			
	Sueldos	\$ 302.37		
	Agua	\$ 8.69		
1106	INVENTARIO			\$ 22.40
110602	Combustible y Lubricantes	\$ 22.40		
1203	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO			\$ 102.56
120304	Depreciación acumulada de bienes muebles			
12030404	Depreciación acumulada de maquinaria, equipo y herramientas agrícola:	\$ 102.56		
2102	DEUDAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO			\$ 112.28
210205	Retenciones y cuotas patronales por pagar	\$ 112.28		
21020501	ISSS			
2102050101	ISSS Retención Empleados	\$ 8.47		
2102050102	ISSS Cuota Patronal	\$ 21.18		
21020502	Fondo de Pensiones			
2102050201	AFP Retención Empleados	\$ 26.47		
2102050202	AFP Cuota Patronal	\$ 28.30		
21020507	Retenciones impuesto sobre la renta			
2102050701	Impuesto sobre la renta empleados	\$ 27.86		
Totales			\$ 548.30	\$ 548.30

10. En el mismo mes de octubre el cultivo de sandía entra en la etapa de cosecha, por lo cual se utilizaron los siguientes insumos agrícolas para mantenimiento del cultivo.

Fungicidas	\$193.13
Herbicidas	\$40.50
Fertilizantes	\$604.50
Materiales	\$360.00

VILLEDA, S.A. DE C.V.**31 de octubre del 2022**

Cifras expresadas en dolares de los Estados Unidos de América

Fecha	31/10/2022			
Partida N°	10004			
Concepto de partida:	Registro de materiales e insumos utilizados para el inicio de la etapa de cosecha del cultivo, en el mes de octubre			
Cuenta	Concepto	Parcial	Debe	Haber
1108	ACTIVO BIOLÓGICO		\$ 1,201.13	
110801	Cultivos Temporales			
11080101	Cultivo de sandía			
1108010103	Cosecha			
110801010301	Materiales e Insumos	\$ 1,201.13		
	Fungicidas	\$ 196.13		
	Herbicidas	\$ 40.50		
	Fertilizantes	\$ 604.50		
	Materiales	\$ 360.00		
1106	INVENTARIO			\$ 1,201.13
110603	Insumos y Materiales Agrícolas	\$ 1,201.13		
11060302	Fungicidas	\$ 196.13		
11060303	Herbicidas	\$ 40.50		
11060304	Fertilizantes	\$ 604.50		
11060305	Materiales	\$ 360.00		
Totales			\$ 1,201.13	\$ 1,201.13

11. Para la etapa de cosecha se utilizó mano de obra para la aplicación de fertilización y riego, devengando los trabajadores un monto de \$1066.56.

VILLEDA, S.A. DE C.V.**31 de octubre del 2022**

Cifras expresadas en dolares de los Estados Unidos de América

Fecha	31/10/2022			
Partida N°	10005			
Concepto de partida:	Registro de mano de obra directa empleada en cultivo de sandía, etapa de cosecha mes de octubre			
Cuenta	Concepto	Parcial	Debe	Haber
1108	ACTIVOS BIOLÓGICOS		\$ 1,066.56	
110801	Cultivos Temporales			
11080101	Cultivo de sandía			
1108010103	Cosecha			
110801010302	Mano de obra directa	\$ 1,066.56		
1101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE			\$ 959.90
110103	Bancos			
11010301	Banco Agrícola	\$ 959.90		
2102	DEUDAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO			\$ 106.66
210205	Retenciones y cuotas patronales por pagar			
21020507	Retenciones impuesto sobre la renta	\$ 106.66		
2102050702	Impuesto sobre la renta 10%	\$ 106.66		
Totales			\$ 1,066.56	\$ 1,066.56

12. En el mes de octubre los costos indirectos para la etapa de cosecha ascienden a:

Sueldos	\$	365.17
ISSS Cuota Patronal	\$	21.18
Fondos de Pensiones	\$	28.30
Combustible	\$	22.40
Depreciación de Maquinaria, Equipo y Herramientas	\$	102.56
Agua	\$	8.69

VILLEDA, S.A. DE C.V.
31 de octubre del 2022

Cifras expresadas en dolares de los Estados Unidos de América

Fecha	31/10/2022			
Partida N°	10006			
Concepto de partida:	Registro de los costos indirectos incurridos para la etapa de cosecha del mes de octubre			
Cuenta	Concepto	Parcial	Debe	Haber
4102	COSTOS INDIRECTOS DE EXPLOTACIÓN AGRÍCOLA		\$ 548.30	
410203	Cultivos temporales			
41020301	Cultivo de sandía			
4102030103	Cosecha	\$ 548.30		
410203010301	Sueldos	\$ 365.17		
410203010303	ISSS Cuota Patronal	\$ 21.18		
410203010304	Fondo de Pensiones	\$ 28.30		
410203010306	Combustible	\$ 22.40		
410203010307	Agua	\$ 8.69		
410203010308	Depreciación de Maquinaria Agrícola	\$ 102.56		
1101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE			\$ 311.06
110103	Bancos	\$ 311.06		
11010301	Banco Agrícola			
	Sueldos	\$ 302.37		
	Agua	\$ 8.69		
1106	INVENTARIO			\$ 22.40
110602	Combustible y Lubricantes	\$ 22.40		
1203	Propiedad, planta y equipo			\$ 102.56
120304	Depreciación acumulada de bienes muebles			
12030404	Depreciación acumulada de maquinaria, equipo y herramientas agrícola:	\$ 102.56		
2102	DEUDAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO			\$ 112.28
210205	Retenciones y cuotas patronales por pagar	\$ 112.28		
21020501	ISSS			
2102050101	ISSS Retención Empleados	\$ 8.47		
2102050102	ISSS Cuota Patronal	\$ 21.18		
21020502	Fondo de Pensiones			
2102050201	AFP Retención Empleados	\$ 26.47		
2102050202	AFP Cuota Patronal	\$ 28.30		
21020507	Retenciones impuesto sobre la renta			
2102050701	Impuesto sobre la renta empleados	\$ 27.86		
Totales			\$ 548.30	\$ 548.30

HOJA DE COSTOS AGRICOLAS DE NOVIEMBRE PARA LA ETAPA DE COSECHA (CULTIVO DE SANDÍA)

HOJA DE COSTOS AGRÍCOLAS NOVIEMBRE 2022

Etapa	Insumos, Materiales y Suministros					Mano de Obra				Costos Indirectos de Explotación Agrícola	
	Materiales	Cantidad	Presentación	Precio	Total	Actividad	Horas trabajadas	Costo por hora	Total mano de obra	Rubro	Valor
C O S E C H A	Cinta de riego	2.25	Rollo	\$ 160.00	\$ 360.00	Aplicación foliar	192	\$ 1.39	\$ 266.64	Sueldos	\$ 76.17
	16-20-0	0.75	100 Kg	\$ 120.00	\$ 90.00	Riego	192	\$ 1.39	\$ 266.64	ISSS Cuota Patronal	\$ 5.15
	Nitrato de calcio	1.50	100 kg	\$ 120.00	\$ 180.00	Fertilizacion	192	\$ 1.39	\$ 266.64	Fondos de Pensiones	\$ 5.90
	15-15-15	0.75	100 kg	\$ 120.00	\$ 90.00	Cosecha	192	\$ 1.39	\$ 266.64	Combustible	\$ 0.76
	0-0-60	1.50	100 kg	\$ 120.00	\$ 180.00					Combustible	\$ 5.91
	Sulfato de amonio	0.75	100 kg	\$ 53.00	\$ 39.75					Reparacion y Mantenimiento de Vehiculo	\$ 0.17
	Marbert Complex	0.75	5 Lt.	\$ 33.00	\$ 24.75					Depreciación de Maquinaria y Equipo de Produccion	\$ 33.73
	Foratop	0.75	100 gramos	\$ 20.00	\$ 15.00						
	Domador	0.75	0.25 Lt.	\$ 19.00	\$ 14.25						
	King	0.75	Lt.	\$ 22.00	\$ 16.50						
	Padrino	0.75	Lt.	\$ 50.00	\$ 37.50						
	Twister	0.19	Lt.	\$ 65.00	\$ 12.19						
	Forzate	2.25	Kg.	\$ 14.00	\$ 31.50						
	Cardinal	2.25	0.1 Lt.	\$ 14.00	\$ 31.50						
	Vertigo	0.75	0.25 Lt.	\$ 17.00	\$ 12.75						
	Urgente	0.75	100 Gr.	\$ 19.25	\$ 14.44						
	Kodiak	0.75	0.25 Lt.	\$ 14.00	\$ 10.50						
	Bioron	1.50	Kg.	\$ 10.00	\$ 15.00						
	Paraquat aleman	3.00	Lt.	\$ 4.00	\$ 12.00						
	Troya	1.50	Lt.	\$ 9.00	\$ 13.50						
Sub total Insumos, Materiales y Suministros					\$ 1,201.13	Sub total Mano de Obra			\$ 1,066.56	Total Costos Indirectos de Explotación Agrícola	\$ 127.78

13. En noviembre se realiza la última aplicación de insumos agrícolas para el cultivo de sandía, ya que en esta etapa se espera comenzar el proceso de recolección de frutos.

Fungicidas	\$196.13
Herbicidas	\$40.50
Fertilizantes	\$604.50
Materiales	\$360.00

VILLEDA, S.A. DE C.V.
15 de noviembre del 2022

Cifras expresadas en dolares de los Estados Unidos de América

Fecha	15/11/2022			
Partida N°	11001			
Concepto de partida:	Registro de materiales e insumos utilizados para el inicio de la etapa de cosecha del cultivo, en el mes de noviembre			
Cuenta	Concepto	Parcial	Debe	Haber
1108	ACTIVO BIOLÓGICO		\$ 1,201.13	
110801	Cultivos Temporales			
11080101	Cultivo de sandía			
1108010103	Cosecha			
110801010301	Materiales e Insumos	\$ 1,201.13		
	Fungicidas	\$ 196.13		
	Herbicidas	\$ 40.50		
	Fertilizantes	\$ 604.50		
	Materiales	\$ 360.00		
1106	INVENTARIO			\$ 1,201.13
110603	Insumos y Materiales Agrícolas	\$ 1,201.13		
11060302	Fungicidas	\$ 196.13		
11060303	Herbicidas	\$ 40.50		
11060304	Fertilizantes	\$ 604.50		
11060305	Materiales	\$ 360.00		
Totales			\$ 1,201.13	\$ 1,201.13

14. Para el mes de noviembre la mano de obra devengada fue de \$1,066.56, el cual se utilizó para la aplicación de fertilizantes, riego y cosecha.

VILLEDA, S.A. DE C.V.
15 de noviembre del 2022

Cifras expresadas en dolares de los Estados Unidos de América

Fecha	15/11/2022			
Partida N°	11002			
Concepto de partida:	Registro de mano de obra directa empleada en cultivo de sandía, etapa de cosecha mes de noviembre			
Cuenta	Concepto	Parcial	Debe	Haber
1108	ACTIVO BIOLÓGICO		\$ 1,066.56	
110801	Cultivos Temporales			
11080101	Cultivo de sandía			
1108010103	Cosecha			
110801010302	Mano de obra directa	\$ 1,066.56		
1101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE			\$ 959.90
110103	Bancos			
11010301	Banco Agricola	\$ 959.90		
2102	DEUDAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO			\$ 106.66
210205	Retenciones y cuotas patronales por pagar			
21020507	Retenciones impuesto sobre la renta	\$ 106.66		
2102050702	Impuesto sobre la renta 10%	\$ 106.66		
Totales			\$ 1,066.56	\$ 1,066.56

15. Los costos indirectos utilizados para la etapa de cosecha son los siguientes:

Sueldos	\$ 730.34
ISSS Cuota Patronal	\$ 42.36
Fondos de Pensiones	\$ 56.60
Combustible	\$ 39.31
Agua	\$ 4.97
Depreciación de Maquinaria y Equipo de Producción	\$ 205.13

VILLEDA, S.A. DE C.V.
15 de noviembre del 2022

Cifras expresadas en dolares de los Estados Unidos de América

Fecha	15/11/2022			
Partida N°	11003			
Concepto de partida:	Registro de los costos indirectos incurridos para la etapa de cosecha del mes de noviembre			
Cuenta	Concepto	Parcial	Debe	Haber
4102	COSTOS INDIRECTOS DE EXPLOTACIÓN AGRÍCOLA		\$ 1,078.71	
410203	Cultivos temporales			
41020301	Cultivo de sandía			
4102030103	Cosecha	\$ 1,078.71		
410203010301	Sueldos	\$ 730.34		
410203010303	ISSS Cuota Patronal	\$ 42.36		
410203010304	Fondo de Pensiones	\$ 56.60		
410203010306	Combustible	\$ 39.31		
410203010307	Agua	\$ 4.97		
410203010308	Depreciación de Maquinaria Agrícola	\$ 205.13		
1101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE			\$ 609.70
110103	Bancos	\$ 609.70		
11010301	Banco Agrícola			
	Sueldos	\$ 604.73		
	Agua	\$ 4.97		
1106	INVENTARIO			\$ 39.31
110602	Combustible y Lubricantes	\$ 39.31		
1203	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO			\$ 205.13
120304	Depreciación acumulada de bienes muebles			
12030404	Depreciación acumulada de maquinaria, equipo y herramientas agrícola:	\$ 205.13		
2102	DEUDAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO			\$ 224.57
210205	Retenciones y cuotas patronales por pagar	\$ 224.57		
21020501	ISSS			
2102050101	ISSS Retención Empleados	\$ 16.95		
2102050102	ISSS Cuota Patronal	\$ 42.36		
21020502	Fondo de Pensiones			
2102050201	AFP Retención Empleados	\$ 52.94		
2102050202	AFP Cuota Patronal	\$ 56.60		
21020507	Retenciones impuesto sobre la renta			
2102050701	Impuesto sobre la renta empleados	\$ 55.72		
Totales			\$ 1,078.71	\$ 1,078.71

Al terminar el proceso productivo del cultivo de sandía del periodo de agosto a noviembre 2022 se procede acumular los costos en que se incurrieron en cada etapa, para establecer el costo unitario y total del fruto de la sandía.

Centro de costos del cultivo de sandia	Costo total
Siembra	\$ 10,774.12
Desarrollo	\$ 9,276.79
Cosecha	\$ 6,162.38
Total	\$ 26,213.29

El costo total en el que se ha invertido para el cultivo de sandía haciende a \$ 26,213.29, el cual nos permite determinar el costo unitario que se tiene por cada sandia. Las unidades estimadas de producción de sandía es el siguiente:

- **Cantidad de plantas cultivadas:** 9,336
- **Estimación de fruto por plántula:** 4 sandías de primera calidad

Formula.

Total, de fruto cosechado: Cantidad de plantas cultivadas * Estimación de fruto de primera calidad

Total, de fruto cosechado = $9,336 * 4 = 37,344$ sandías

Fórmula para determinar el costo unitario:

$$\text{Costo unitario} = \frac{\$ 26,213.29}{37,344}$$

Costo unitario = \$ 0.70 ctvs.

El costo unitario de 37,344 sandías producidas de primera calidad haciende a \$ 0.70 ctvs.

CONCLUSIONES

- El objetivo de la investigación que se realizó, es de diseñar un sistema de costos para la producción de sandía, con el fin de que se ha implementado en la empresa Villeda, S.A. de C.V., que posteriormente pueda ser modificado por la administración acorde a la cantidad de producción que implemente y otros cultivos que la empresa desea realizar.
- El sistema de costos que se ha propuesto tiene como base las leyes y normas que se rigen en el país y el sector agrícola.
- Con el sistema de costos presentado, se ha propuesto un mejor control de los materiales e insumos agrícolas en cada una de las etapas de producción del cultivo.

RECOMENDACIONES

- Aunque la empresa tiene como segunda actividad económica el cultivo de sandias, es importante capacitar al personal de contabilidad y operativa sobre los procesos que debe llevar la producción agrícola.
- Se recomienda establecer un mejor control administrativo sobre la documentación y controles que deben llevarse de las erogaciones que se realizan para adquirir cada uno de los materiales e insumos agrícolas.
- Reconocer de forma fiable e integra el activo biológico de acuerdo a la sección 34 de las NIIF para las PYMES.

BIBLIOGRAFÍA

Aparicio, C. F. (1987). Contabilidad Agrícola.

Cashin, J. A. (1997). *Contabilidad intermedia I*. Bogotá.

Comite Coordinador del Libro Blanco de la Microempresa. (1996). 123.

Dr.Roberto Hernández Sampieri, D. C. (2012). Metodología de la Investigación. En D. C.

Dr.Roberto Hernández Sampieri, *Metodología de la Investigación* (pág. 92). México D.F.:

McGRAW-HILL / INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V.

García Parra, M. y. (2004). *Dirección Financiera*. Universidad Politécnica de Catalunya.

Gonzáles, V. (1995). *Las Organizaciones No Gubernamentales una expresion de la sociedad civil Salvadoreña*. San Salvador.

IASB. (2015). *NIIF para PYMES*.

IFRS, F. (2009). Material de formación sobre la NIIF para las PYMES. En F. IFRS, *Material de formación sobre la NIIF para las PYMES* (pág. 2). 30 Cannon Street | London EC4M 6XH | United Kingdom: Fundacion IFRS.

Molina de P., O. (2012). El sistema de acumulación de costos. Su importancia y pertinencia en el sector agrícola merideño. *Actualidad Contable Faces*, 48-49.

Paola, A. P. (2015). *Repositorio Dspace*. Obtenido de <http://repositorio.espe.edu.ec/xmlui/handle/21000/21342?show=full>

ANEXOS



**UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA**



GUIA DE ENTREVISTA.

Dirigido a: La entrevista está dirigida al contador de la empresa VILLEDA, S.A. de C.V.

Objetivo: Obtener información que permita conocer el proceso de producción de sandía de la empresa VILLEDA, S.A. de C.V.

Propósito: La aplicación de este instrumento permitirá reunir la información necesaria para la investigación, además de justificar el trabajo de investigación denominado: **“SISTEMA DE COSTOS DE PRODUCCIÓN PARA EL CULTIVO DE SANDÍA PARA LA EMPRESA UBICADA EN EL MUNICIPIO DE SAN SALVADOR CENTRO”**.

Nota: La información recopilada será manejada con absoluta discreción y se utilizará únicamente para fines académicos. Los resultados serán parte de una propuesta para la implementación de un sistema de costos, por lo que rogamos que sus respuestas sean lo más apegadas a la realidad posible, a fin de que la propuesta que se plantee sea de beneficio para la empresa.

Agradecemos su valiosa contribución en proporcionar las respuestas a esta entrevista.

GUIA DE PREGUNTAS

1. ¿Qué extensión de terreno es utilizado para la plantación de sandía? _____
2. ¿Cuánto tiempo dura el proceso de cultivo de sandía? _____
3. ¿Qué época del año es mejor para sembrar sandía? _____

4. Las condiciones climatológicas que se tengan durante el proceso de producción ¿Alarga o disminuye el periodo para cosechar la sandía? _____

5. ¿La empresa hace sus almácigos o compran la semilla de sandía? _____

6. ¿Cuenta la empresa con un sistema de costos para el cultivo de sandía y este se encuentra autorizado por un profesional contable? _____

7. ¿Cuáles son los centros de costos del cultivo de sandía? _____

8. De acuerdo a su experiencia ¿Es fácil identificar los materiales directos, recursos humanos y otros costos indirectos agrícolas necesarios para el cultivo y cosecha de la sandía?

9. De acuerdo a su conocimiento ¿Cuáles son los insumos agrícolas que se requieren para la producción de sandía? _____

10. ¿Qué elementos se consideran materia prima agrícola, para el cultivo de sandía?

11. ¿Cómo se calcula la mano de obra en el cultivo de sandía? _____

12. ¿Cuáles son los costos indirectos agrícolas del cultivo de sandía? _____

13. ¿Qué base de distribución utilizan para los costos indirectos agrícolas del cultivo de sandía?

14. ¿Qué tipo de maquinaria agrícola es utilizada para cultivar sandía? _____

15. ¿Cómo se determina el costo de producción total y unitario del cultivo de sandía? _____

16. ¿El sistema contable actual autorizado ¿Detalla las cuentas contables para el reconocimiento y medición de los costos agrícolas de producción de sandía? _____

17. ¿Qué datos históricos y registros financieros están disponibles para apoyar el diseño del sistema de costos? _____

18. ¿Considera necesario la implementación de un sistema de costos? _____

Anexo 2: resultados de la entrevista.

Pregunta	Respuesta	Análisis
¿Qué extensión de terreno es utilizado para la plantación de sandía?	Actualmente se utilizan seis manzanas de terreno.	La empresa utiliza una extensión de terreno de seis manzanas para la producción de sandías.
¿Cuánto tiempo dura el proceso de cultivo de sandía?	El tiempo que dura el proceso del cultivo es de tres meses.	Al momento de preguntarle al contador nos comentaba que el tiempo que dura la producción es de tres meses lo que le permite a la empresa realizar más de una siembra en el año.
¿Qué época del año es mejor para sembrar sandía?	La mejor época es a mediados de septiembre, en caso de contar con sistema de riego se puede sembrar en cualquier momento.	Para el caso de la empresa que cuenta con un sistema de riego le es factible realizar el cultivo de sandía en cualquier época del año,
Las condiciones climatológicas que se tengan durante el proceso de producción ¿Alarga o disminuye el periodo para cosechar la sandía?	El tiempo de cosecha no se ve afectado, sin embargo, las incidencias climatológicas pueden generar deterioro en la cosecha.	El contador nos comentaba durante la entrevista que el factor del clima no afecta de forma directa el tiempo de producción, sin embargo si deterioraba una parte de la cosecha lo que genera poca cosecha de sandía.
¿La empresa hace sus almácigos o compran la semilla de sandía?	Se compra la semilla.	Para la etapa de siembra nos comentaban que la empresa compra la semilla, ya que adquirir la plántula es un proceso más delicado para mantenerla y trasplantarla.

<p>¿Cuenta la empresa con un sistema de costos para el cultivo de sandía y este se encuentra autorizado por un profesional contable?</p>	<p>No, la empresa no cuenta con un sistema adecuado de costos.</p>	<p>El contador nos comentaba que actualmente no se contaba con sistema de costos adecuado y que les permitiera poder distribuir de forma correcta los costos de producción agrícola.</p>
<p>¿Cuáles son las etapas del cultivo de sandía?</p>	<p>Siembra, mantenimiento de plantación y recolección de cosecha.</p>	<p>Para esta pregunta nos comentaban que si tenían conocimiento de las etapas del cultivo de sandía</p>
<p>De acuerdo a su experiencia ¿Es fácil identificar los materiales directos, recursos humanos y otros costos indirectos agrícolas necesarios para el cultivo y cosecha de la sandía?</p>	<p>Si, dependiendo de las políticas de la empresa.</p>	<p>Para esta pregunta la respuesta fue muy cerrada, ya que comentaba que de acuerdo a su experiencia no se aplicaban los mismos criterios de reconocimiento en todas las empresas que había trabajado.</p>
<p>De acuerdo a su conocimiento ¿Cuáles son los insumos agrícolas que se requieren para la producción de sandía?</p>	<p>Semillas, fertilizantes, fungicidas y herbicidas.</p>	<p>El contador nos comentaba que para su criterio los insumos agrícolas principales son semillas, fertilizantes, fungicidas y herbicidas.</p>
<p>¿Qué elementos se consideran materia prima agrícola, para el cultivo de sandía?</p>	<p>Todos los insumos.</p>	<p>La respuesta fue muy genérica, ya que él contador consideraba que la materia prima estaba relacionada con los insumos agrícolas.</p>

<p>¿Cómo se calcula la mano de obra en el cultivo de sandía?</p>	<p>Se realiza una planilla.</p>	<p>Nos comentaban que se elabora una planilla en el cual se calcula el salario base por los días y horas trabajadas de cada uno de los jornaleros.</p>
<p>¿Cuáles son los costos indirectos agrícolas del cultivo de sandía?</p>	<p>Salario y carga patronal de ingeniero, vigilante, combustible.</p>	<p>El contador nos comentaba que estos son los costos indirectos agrícolas que se consideran en el cultivo de sandía.</p>
<p>¿Qué base de distribución utilizan para los costos indirectos agrícolas del cultivo de sandía?</p>	<p>Se hace un prorrateo</p>	<p>En la entrevista nos comentó el contador que para distribuir los costos indirectos se elabora una hoja de trabajo en el cual se acumula el valor de esos costos y se hace un prorrateo en cada etapa del cultivo.</p>
<p>¿Qué tipo de maquinaria agrícola es utilizada para cultivar sandía?</p>	<p>Un tractor y un sistema de riego.</p>	<p>Para empezar el cultivo de sandía primero se prepara la tierra en el que se utiliza un tractor para airear la tierra lo cual pueda estar suelta para la siembra.</p> <p>También nos comentaron que utilizan un sistema de riego lo cual ayuda a dar el agua necesaria que debe recibir la plántula de sandía durante su proceso de desarrollo.</p>
<p>¿Cómo se determina el costo de producción total y</p>	<p>Por acumulación de costos entre la cantidad de sandillas cosechadas.</p>	<p>La empresa espera acumular los costos para poder determinar los costos totales</p>

<p>unitaria del cultivo de sandía?</p>		<p>de producción así como el costo unitario, lo cual no permite tomar decisiones oportunas, ya que si se llevara un mejor control de los costos y por procesos sería más factible el determinar la producción.</p>
<p>¿El sistema contable actual autorizado, detalla las cuentas contables para el reconocimiento y medición de los costos agrícolas de producción de sandía?</p>	<p>No, el catalogo contable solo posee una cuenta de mayor para costos agropecuarios, pero no tenemos las subcuentas.</p>	<p>Al no contar con cuentas específicas para cada una de las etapas del cultivo de sandía, es muy complicado determinar lo invertido en cada uno de ellos e identificar los insumos y materiales que se han utilizado para cada etapa.</p>
<p>¿Qué datos históricos y registros financieros están disponibles para apoyar el diseño del sistema de costos?</p>	<p>Documentos de compras, planillas y hojas de trabajo.</p>	<p>Para poder elaborar el sistema de costos, la empresa nos proporcionara información presupuestaria y contable que ellos han considerado para el cultivo de sandía.</p>
<p>¿Consideran necesario la implementación de un sistema de costos?</p>	<p>Si, para facilitar la integración de información financiera, obtener los rendimientos agrícolas y mejorar la rentabilidad del negocio.</p>	<p>La empresa considera necesario la mejora de su sistema de costos, ya que se tendrá definido las etapas del cultivo y los costos que se incurrirán en cada uno de ellos y así poder determinar los costos totales y unitarios del cultivo de sandía.</p>

Anexo 3: Catálogo de cuentas.

VILLEDA, SOCIEDAD ANONIMA DE CAPITAL VARIABLE.

CATÁLOGO DE CUENTAS CONTABLES

1	<u>ACTIVO</u>
11	<u>ACTIVO CORRIENTE</u>
1101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO
110101	Efectivo
110101	Efectivo en Caja General
110102	Caja Chica
110103	Bancos
11010301	Cuentas Corrientes
1101030101	Banco Agrícola. S.A.
11010302	Cuentas de Ahorro
110104	Depósitos Menores a 90 Días
110105	Valores Negociables Menores a 90 Días
110106	Fondos en Transito
1102	DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR
110201	Documentos Comerciales de Corto Plazo
11020101	Cuentas por Cobrar Clientes
110202	Cuentas por Cobrar Entidades Relacionadas
110203	Anticipos a Proveedores
110204	Cuentas por Cobrar Arrendamientos Contratados
110205	Cuentas por Cobrar Arrendamiento Financiero a Corto Plazo
110206	Cuentas por Cobrar por Intermediación Partes Relacionadas
1103	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR NO COMERCIALES - ACTIVOS FINANCIEROS A C. P.
110301	Cuentas y Documentos por Cobrar Accionistas
110302	Valores por Liquidar
110303	Faltantes por Cobrar
110304	Préstamos a Terceros
110305	Cuentas por Cobrar a Empleados
110306	Inversiones a Corto Plazo de 90 a 360 Días
1104	ESTIMACIÓN PARA CUENTAS INCOBRABLES (CR)
110401	Estimación de Incobrabilidad para Alcaldías
110402	Estimación de Incobrabilidad para Empresas Privadas
1105	IMPUESTOS POR RECUPERAR
110501	I.V.A.
11050101	IVA - Sobre Compras
1105010101	IVA - Sobre Compras Locales
1105010102	IVA - Sobre Importaciones
1105010103	IVA - 13% Sujetos Excluidos al IVA
1105010104	IVA - Remanente de Crédito Fiscal
1105010105	IVA - Excedente de Crédito Fiscal

11050102 Retenciones y Percepciones
1105010201 IVA Retenido 1%
1105010202 IVA Percibido 1%
1105010203 Retención Impuesto - Control de la Liquidez
110502 Pago a Cuenta ISR
11050201 Pago a Cuenta - Presente Ejercicio
11050202 Pago a Cuenta - Ejercicio Anterior
110503 Otros Impuestos por Aplicar
11050301 Retención ISR - Depósitos bancarios

1106 INVENTARIOS

110601 Repuestos y Herramientas
110602 Combustibles y Lubricantes
110603 Insumos y Materiales Agrícolas
11060301 Semilla
11060302 Fungicidas
1106030201 Foratop
1106030202 Domador
1106030203 King
1106030204 Padrino
1106030205 Twister
1106030206 Forzate
1106030207 Cardinal
1106030208 Vertigo
1106030209 Urgente
1106030210 Kodiak
11060303 Herbicidas
1106030301 Biron
1106030302 Paraquat aleman
1106030303 Troya
11060304 Fertilizantes
1106030401 16-20-0
1106030402 Nitrato de calcio
1106030403 15-15-15
1106030404 0-0-60
1106030405 Sulfato de amonio
1106030406 Marbert Complex
11060305 Materiales
1106030501 Plástico para encamado
1106030502 Cinta de riego

1107 INVENTARIOS DE PRODUCTOS AGRICOLAS

110701 Cosechas de Productos Agrícolas
11070101 Sandía

1108 ACTIVO BIOLÓGICO

110801 Cultivos Temporales
11080101 Cultivo de Sandía
1108010101 Siembra
110801010101 Materiales e Insumos

110801010102 Mano de Obra Directa
1108010102 Desarrollo
110801010201 Materiales e Insumos
110801010202 Mano de Obra Directa
1108010103 Recolección de Cosecha
110801010301 Materiales e Insumos
110801010302 Mano de Obra Directa

12 **ACTIVO NO CORRIENTE**
1201 **INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO**

120101 Inversiones en Asociadas
120102 Inversiones en Negocios Conjuntos
120103 Inversiones en Afiliadas
120104 Inversiones en Depósitos a Largo Plazo
120199 Estimación por Deterioro de Valor en Inversiones Permanentes

1202 **DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR NO COMERCIALES - ACTIVOS FINANCIEROS A L. P.**

120201 Documentos por Cobrar a Largo Plazo
120202 Cuentas por Cobrar a Largo Plazo
120203 Depósitos en Garantía
120204 Anticipos a Proveedores a Largo Plazo

1203 **PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS**

120301 Bienes Inmuebles
12030101 Terrenos
1203010101 Hacienda Usulután
12030102 Edificaciones e Instalaciones
12030103 Obras en Proceso
120302 Bienes Muebles
12030201 Mobiliario y Equipo de Oficina
12030202 Vehículos
12030203 Equipos para Transporte, Recolección y Distribución
12030204 Maquinaria, Equipo y Herramientas Agrícolas
1203020401 Sistema de riego
120303 Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles
12030301 Depreciación Acumulada de Edificaciones e Instalaciones
120304 Depreciación Acumulada de Bienes Muebles
12030401 Depreciación Acumulada de Mobiliario y Equipo de Oficina
12030402 Depreciación Acumulada de Vehículos
12030403 Depreciación Acumulada de Equipos Transporte, Recolección y transporte
12030404 Depreciación Acumulada de Maquinaria, Equipo y Herramientas Agrícolas
1203040401 Depreciación Acumulada de Sistema de riego
120305 Revaluaciones de Propiedades, Planta y Equipo
120306 Depreciación Acumulada Revaluación de Propiedad, Planta y Equipo
120307 Deterioro Acumulado de Bienes Inmuebles
120308 Deterioro Acumulado de Bienes Muebles (CR)

1204 **PROPIEDADES DE INVERSIÓN**

120401 Bienes Inmuebles para Venta o Arrendamiento
120402 Bienes Muebles para Venta o Arrendamiento

120403 Depreciación Acumulada de Propiedades de Inversión
120404 Estimación por Deterioro de Valor de Propiedades de Inversión

1205 ACTIVOS INTANGIBLES

120501 Investigación de Mercados
120502 Desarrollo de Productos y Servicios
120503 Crédito Mercantil
120504 Licencias y Programas
120505 Derechos y Patentes
120509 Amortización Acumulada de Intangibles
120510 Estimación por Deterioro en Valor de Intangibles

1206 ACTIVOS BIOLÓGICOS

120601 Cultivos permanentes

1207 ACTIVO POR IMPUESTOS DIFERIDOS

120701 Impuesto sobre la Renta Diferido

2 PASIVO

21 PASIVO CORRIENTE

2101 DEUDAS FINANCIERAS A CORTO PLAZO

210101 Préstamos Bancarios a Corto Plazo
210102 Sobregiros Bancarios
210103 Préstamos con Terceros
210104 Financiamientos del Exterior
210105 Obligaciones por Arrendamiento Financiero
210106 Intereses por Pagar Sobre Deudas a Corto Plazo

2102 DEUDAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

210201 Reintegros de Caja Chica por Pagar
210202 Proveedores
21020201 Proveedores Locales
21020202 Proveedores del Exterior
210203 Cuentas por Pagar Comerciales a Partes Relacionadas
210204 Pagos Anticipados de Clientes
210205 Retenciones y Cuotas Patronales por Pagar
21020501 ISSS
2102050101 ISSS Retención Empleados
2102050102 ISSS Cuota Patronal
21020502 Fondos de Pensiones
2102050201 AFP Retención Empleados
2102050202 AFP Cuota Patronal
21020503 IPSFA
2102050301 IPSFA Retención Empleados
2102050302 IPSFA Cuota Patronal
21020504 FSV
21020505 Procuraduría General de la República
21020506 Ordenes Irrevocables de Descuento
21020507 Retenciones Impuesto sobre la Renta

2102050701 Impuesto sobre la Renta - Empleados
2102050702 Impuesto sobre la Renta 10%
21020508 INSAFORP
210206 Acreeedores Comerciales Diversos
21020601 Acreeedores Locales
21020602 Acreeedores del Exterior

2103 IMPUESTOS POR PAGAR

210301 Impuestos Municipales
210302 Impuesto sobre la Renta
21030201 Pago a Cuenta - Presente Ejercicio
21030202 Pago a Cuenta - Ejercicio Anterior
21030203 Impuesto por Pagar Sobre Renta Corriente
210303 I.V.A.
21030301 IVA Débito Fiscal Sobre Ventas
21030302 IVA Retenido a Terceros
21030303 IVA por Pagar

2104 OTRAS CUENTAS POR PAGAR NO COMERCIALES - PASIVOS FINANCIEROS A C.P.

210401 Cuentas por Pagar a Partes Relacionadas y Accionistas
210402 Dividendos por Pagar
210403 Cuentas por Pagar Por Intermediación Partes Relacionadas
210404 Cuentas Diversas por Pagar (Intermediación)

2105 PROVISIONES

210501 Provisión para Obligaciones Laborales
21050101 Aguinaldos
21050102 Vacaciones
21050103 Indemnizaciones
21050104 Salarios por Pagar
21050105 Honorarios por Pagar
210502 Otras Provisiones Laborales

22 PASIVO NO CORRIENTE

2201 DEUDAS FINANCIERAS A LARGO PLAZO

220101 Préstamos Bancarios a Largo Plazo

2202 DEUDAS NO COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO

220201 Documentos por Pagar
220202 Cuentas por Pagar a Partes Relacionadas

2203 PASIVO POR IMPUESTOS DIFERIDOS

220301 Pasivo por Impuesto sobre la Renta Diferido del Ejercicio

2204 PROVISIONES Y OTROS PASIVOS A LARGO PLAZO

220401 Provisión para Obligaciones Laborales

3 PATRIMONIO

31 CAPITAL, RESERVAS Y RESULTADOS

3101 CAPITAL SOCIAL (CAPITAL EN ACCIONES)

310101 Capital Social Fijo
31010101 Capital Fijo Mínimo Pagado
31010102 Capital Fijo Mínimo no Pagado
310102 Capital Social Variable
31010201 Capital Variable Mínimo Pagado
31010202 Capital Variable Mínimo no Pagado

3102 RESERVAS

310201 Reserva Legal
310202 Reservas Voluntarias y Otras
31020201

3103 RESULTADOS

310301 Utilidades Acumuladas
31030101 Utilidades de Ejercicios Anteriores
310302 Pérdidas Acumuladas
31030201 Pérdidas de Ejercicios Anteriores
310303 Resultados del Ejercicio
31030301 Utilidades del Presente Ejercicio
31030302 Pérdidas del Presente Ejercicio

3104 AJUSTES Y EFECTOS POR VALUACION Y CAMBIOS DE VALOR

310401 Efectos de conversión a NIIF para las PyME's

4 CUENTAS DE RESULTADO DEUDORAS

41 COSTOS DE OPERACIÓN

4101 COSTO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS

410103 Costos por Servicio de Mantenimiento
410104 Costos por Servicios de Construcción
410105 Costos por Servicios de Asesoría Técnica

4102 COSTOS INDIRECTOS DE EXPLOTACIÓN AGRICOLA

410201 Cultivos Permanentes
410202 Cultivos Semipermanentes
410203 Cultivos Temporales
41020301 Cultivo de Sandía
4102030101 Siembra
410203010101 Sueldos
410203010102 Horas extras, vacaciones, bonificaciones y aguinaldos
410203010103 ISSS Cuota Patronal
410203010104 Fondo de Pensiones
410203010105 INSAFORP
410203010106 Combustible
410203010107 Agua
410203010108 Depreciación de Maquinaria Agrícola
410203010109 Depreciación de Herramientas y Equipo Pequeño
4102030102 Desarrollo
410203010201 Sueldos
410203010202 Horas extras, vacaciones, bonificaciones y aguinaldos
410203010203 ISSS Cuota Patronal

410203010204 Fondo de Pensiones
410203010205 INSAFORP
410203010206 Combustible
410203010207 Agua
410203010208 Depreciación de Maquinaria Agrícola
410203010209 Depreciación de Herramientas y Equipo Pequeño
4102030103 Recolección
410203010301 Sueldos
410203010302 Horas extras, vacaciones, bonificaciones y aguinaldos
410203010303 ISSS Cuota Patronal
410203010304 Fondo de Pensiones
410203010305 INSAFORP
410203010306 Combustible
410203010307 Agua
410203010308 Depreciación de Maquinaria Agrícola
410203010309 Depreciación de Herramientas y Equipo Pequeño

42

GASTOS DE OPERACIÓN

4201

GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

420101 Gastos de Personal
42010101 Sueldos y Salarios
42010102 Horas Extras
42010103 Gratificaciones y Bonificaciones
42010104 Aguinaldos
42010105 Vacaciones
42010106 Indemnizaciones
42010107 ISSS Cuota Patronal
42010108 Cuota Patronal AFP-IPSFA
4201010803 IPSFA Cuota Patronal
42010109 INSAFORP
42010199 Otros Gastos de Personal
420102 Gastos de Mantenimiento
420103 Gastos de Servicios Públicos y Privados
420104 Honorarios
420105 Gastos por Depreciación
420106 Gasto por Amortizaciones
420107 Gastos de Seguros
420108 Gastos por Impuestos, Tasas, Derechos, Aranceles y Contribuciones
420109 Gastos por Atención a Clientes y Empleados
420110 Gastos de Viáticos y de Viaje
420111 Alquileres
420112 Combustibles y Lubricantes
420113 Papelería y Útiles
420114 Suscripciones y Publicaciones
420115 Publicidad y Propaganda
420116 Donaciones
420117 Solvencias y Matriculas
420118 No Deducibles
420199 Otros Gastos

4202	GASTOS DE VENTA Y COMERCIALIZACIÓN
420201	Gastos de Personal
420202	Gastos de Mantenimiento
420203	Gastos de Servicios Públicos y Privados
420204	Honorarios Profesionales
420205	Gasto por Depreciación
420206	Gasto por Amortizaciones
420207	Gastos de Seguros
420208	Gastos por Impuestos, Tasas, Derechos, Aranceles y Contribuciones
420209	Gastos por Atención a Clientes y Empleados
420210	Gastos de Viáticos y de Viaje
420211	Alquileres
420212	Combustibles y Lubricantes
420213	Papelería y Útiles
420214	Suscripciones y Publicaciones
420215	Publicidad y Propaganda
420216	Donaciones
420217	Solvencias y Matriculas
420218	No Deducibles
420219	Gasto por Estimación de Cuentas Incobrables
420299	Otros Gastos
43	GASTOS NO OPERACIONALES
4301	GASTOS FINANCIEROS
430101	Intereses Bancarios Corrientes
430102	Comisiones Bancarias
430103	Otros Intereses Corrientes
4302	OTROS GASTOS DE NO OPERACIÓN
430201	Pérdidas en Venta de Propiedad, Planta y Equipo
430202	Pérdida por Deterioro de Valor de los Activos
430203	Pérdidas por Cambios en Valor Razonables de Activos
430204	Pérdidas por Cambios en el Valor Razonables de Inversiones
430205	Pérdidas por Cambios en el Valor Razonables de Propiedades de Inversión
430206	Pérdidas en Instrumentos Financieros
430299	Otros Gastos
5	<u>CUENTAS DE RESULTADO ACREEDORAS</u>
51	<u>INGRESOS OPERACIONALES</u>
5101	INGRESOS POR SERVICIOS
510101	Prestación de servicios
510102	Asesorías Técnicas
510199	Rebajas en Ingresos por Servicios (DR)
5102	VENTA DE PRODUCTOS AGROPECUARIOS
510201	Cultivos Permanentes
510202	Cultivos Semi-Permanentes

510203	Cultivos Temporales
51020301	Sandía
510299	Rebajas y Devoluciones por Venta de Productos Agropecuarios
5103	VENTA DE OTROS PRODUCTOS O SERVICIOS
510301	Otros productos
5104	OTROS INGRESOS OPERACIONALES
510401	Arrendamiento de Inmuebles
510402	Venta de Subproductos
510403	Venta Materiales Varios
510404	Ingresos por Ajuste a Inventarios
510405	Otros Ingresos de Operación
52	<u>INGRESOS NO OPERACIONALES</u>
5201	INGRESOS FINANCIEROS
520101	Intereses Bancarios Ganados
520102	Comisiones por Servicios
520103	Otros Ingresos Financieros
5202	INGRESOS POR CAMBIOS EN VALOR RAZONABLE DE ACTIVOS
520201	Ganancias por Cambios en el Valor Razonables de las Inversiones
520202	Ganancias por Cambios en el Valor Razonables de Propiedades
5203	INGRESOS POR INSTRUMENTOS FINANCIEROS
520301	Ganancia por Enajenación de Instrumentos Financieros
5204	OTROS INGRESOS FINANCIEROS NO OPERACIONALES
520401	Ingresos por Donaciones
6	<u>CUENTA LIQUIDADORA DE RESULTADOS</u>
61	<u>CUENTAS DE CIERRE</u>
6101	PERDIDAS Y GANANCIAS
610101	Pérdidas y Ganancias de Resultados