

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



“GUIA METODOLOGICA SOBRE EL TRATAMIENTO CONTABLE TRIBUTARIO DEL  
IMPUESTO SOBRE LA RENTA DIFERIDO GENERADO POR LA MEDICIÓN Y  
RECONOCIMIENTO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS.”

**TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PRESENTADO POR**  
CARRILLO RAMIREZ, FRANCISCO ALEXANDER  
MELÉNDEZ RIVERA, AMILCAR ANTONIO  
SENSENTE CASTANEDA, JUAN JOSÉ

**PARA OPTAR AL GRADO DE  
LICENCIADO EN CONTADURÍA PÚBLICA**

**JULIO 2017**

**SAN SALVADOR, EL SALVADOR, CENTROAMERICA.**

## **AUTORIDADES UNIVERSITARIAS**

<b>Rector</b>	:	Master Roger Armando Arias
<b>Secretario</b>	:	Lic. Cristóbal Hernán Ríos Benítez
<b>Decano de la Facultad de Ciencias Económicas</b>	:	Lic. Nixon Rogelio Hernández Vásquez
<b>Secretaria de la Facultad de Ciencias Económicas</b>	:	Licda. Vilma Marisol Mejía Trujillo
<b>Directora de la Escuela de Contaduría Pública</b>	:	Licda. María Margarita de Jesús Martínez
<b>Coordinador del Seminario</b>	:	Lic. Daniel Nehemías Reyes López
<b>Asesor Especialista</b>	:	Lic. Edgar Ulises Mendoza
<b>Jurado Examinador</b>	:	Licda. María Margarita de Jesús Martínez Mendoza de Hernández Lic. José Ángel Rodríguez

**Julio 2017**

**San Salvador, El Salvador, Centroamérica.**

## AGRADECIMIENTOS

**A Dios Todopoderoso**, por brindarme la paciencia y perseverancia para alcanzar mí meta trazada. **A mis Padres**, por su apoyo incondicional durante todos mis estudios. **A mis hermanos**, por sus consejos. **A mi Novia**, por apoyarme durante mi carrera universitaria. **A mis jefes**, por brindarme el tiempo para estudiar. **A todos mis amigos** que siempre me ayudaron y alentaron.

**Francisco Alexander Carrillo Ramírez**

Doy gracias al **Padre Eterno**, por el regalo de la vida y los dones que ha otorgado a este indigno siervo. A Jesús de Nazareth, Salvador y Rey de mi vida. Al Espíritu Santo. Amigo fiel que está conmigo, hasta que yo esté con ELOHIM. Amén. **A mi madre**, Crucita de Meléndez por su gran amor. **A mis hermanas**, Yiti, Lucy y Vilmy por su grande amor fraterno. **A mi esposa**, Lidia de Meléndez con profundo amor. **A mis princesas** Marycruz y Karina. Por ser dos estrellas en mi vida. **A mis tías**, Tere de Morales y Rosita Sánchez y familias. Con profundo agradecimiento. **A los catedráticos y catedráticas de la UES** por los conocimientos que compartieron en tan buen espíritu. **A mis compañeros y compañeras**, que más que compañeros han sido y son camaradas para toda la vida. **A los hermanos**, Oscar y Fredy Amaya del Ciber Reforma.

**GRACIAS TOTALES.**

**Amílcar Antonio Meléndez Rivera**

**Agradezco a Dios**, por guiarme al logro de mi objetivo, por brindarme salud, protección e inteligencia para alcanzar mis metas. **A mis padres**, por darme la vida, amor, cariño, su apoyo incondicional y sobre todo su sacrificio y esfuerzo por formarme en todos estos años. **A mis hermanos**, por estar siempre a mi lado. A mis familiares y amigos, por sus consejos, comprensión y apoyo incondicional. **A mis compañeros de grupo**, por su apoyo, solidaridad y esfuerzo para lograr nuestra meta. **A nuestro asesor**, por su apoyo y comprensión.

**Juan José Sensente Castaneda**

## INDICE

<b>CONTENIDO</b>	<b>PAGS.</b>
<b>RESUMEN EJECUTIVO</b>	<b>i</b>
<b>INTRODUCCION</b>	<b>iii</b>
<b>CAPITULO I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA</b>	<b>1</b>
<b>1.1 SITUACIÓN PROBLEMÁTICA</b>	<b>1</b>
<b>1.2 ENUNCIADO DEL PROBLEMA</b>	<b>3</b>
<b>1.3 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN</b>	<b>3</b>
<b>1.4 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN</b>	<b>4</b>
1.4.1 Objetivo General	4
1.4.2 Objetivos Específicos	4
<b>1.5 HIPÓTESIS</b>	<b>4</b>
1.5.1 Hipótesis de Trabajo	5
1.5.2 Determinación de Variables	5
1.5.3 Operacionalización de Variables	6
<b>1.6 LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN</b>	<b>7</b>
<b>CAPITULO II. MARCO TEÓRICO, CONCEPTUAL, LEGAL Y TÉCNICO</b>	<b>8</b>
<b>2.1 GENERALIDADES DEL SECTOR AGRÍCOLA</b>	<b>8</b>
2.1.1 Importancia del Sector Agrícola	9
2.1.2 Características de la Agricultura	9
2.1.3 Tipos de Cultivo	11
2.1.4 La Contabilidad Agrícola	12
2.1.5 Importancia de la Contabilidad Agrícola	13
<b>2.2 IMPUESTO SOBRE LA RENTA DIFERIDO</b>	<b>14</b>
2.2.1 Métodos de diferimiento del Impuesto Sobre La Renta.	17
2.2.2 Diferencia entre base contable y fiscal	19
2.2.3 Impuestos diferidos generados por diferencias temporarias.	20
2.2.4 Método del Pasivo basado en el Estado de Situación Financiera	21
<b>2.3 ACTIVOS BIOLÓGICOS.</b>	<b>22</b>
2.3.1 Concepto de los Activos Biológicos	23

2.3.2 Características de los Activos Biológicos	24
2.3.3 Clasificación de los Activos Biológicos	25
2.3.4 Reconocimiento de los activos biológicos.	26
2.3.5 Medición de los Activos Biológicos	27
2.3.6 El Valor Razonable y las metodologías para su determinación	28
2.3.7 Efectos financieros y fiscales de los activos biológicos	29
2.3.8 Control administrativo y contable de los activos biológicos	30
<b>2.4 MARCO CONCEPTUAL</b>	<b>31</b>
<b>2.5 MARCO TÉCNICO</b>	<b>33</b>
2.5.1 Base Técnica referente al Impuesto sobre la Renta Diferido	33
2.5.2 Base Técnica referente a los Activos Biológicos	34
<b>2.6 MARCO LEGAL</b>	<b>36</b>
2.6.1 Código Tributario	36
2.6.2 Ley de Impuesto sobre la Renta	39
<b>CAPITULO III. METODOLOGIA DE INVESTIGACION</b>	<b>40</b>
<b>3.1 TIPO DE ESTUDIO</b>	<b>40</b>
<b>3.2 UNIDADES DE ANÁLISIS</b>	<b>40</b>
<b>3.3 UNIVERSO Y MUESTRA</b>	<b>40</b>
3.3.1 Universo	40
3.3.2 Muestra	41
<b>3.4 INSTRUMENTOS Y TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN</b>	<b>42</b>
<b>3.5 PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN</b>	<b>44</b>
<b>3.6 ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS</b>	<b>44</b>
<b>3.7 DIAGNÓSTICO DE LA INVESTIGACIÓN</b>	<b>44</b>
<b>CAPITULO IV. GUIA DE APLICACIÓN SOBRE EL TRATAMIENTO CONTABLE TRIBUTARIO DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DIFERIDO GENERADO POR VALUACIÓN DE ACTIVOS BIOLÓGICOS</b>	<b>49</b>
<b>4.1 GENERALIDADES DE LA PROPUESTA</b>	<b>49</b>
<b>4.2 OBJETIVOS DE LA PROPUESTA</b>	<b>49</b>
4.2.1 General	49
4.2.2 Específicos	50

<b>4.3 IMPORTANCIA DE LA PROPUESTA</b>	<b>50</b>
<b>4.4 ALCANCE</b>	<b>50</b>
<b>4.5 PLANTEAMIENTO DEL CASO PRÁCTICO</b>	<b>51</b>
4.5.1 Generalidades de la Entidad	51
4.5.2 Políticas Contables	52
4.5.3 Supuestos del Caso Práctico	66
<b>4.6 DESARROLLO DEL CASO PRÁCTICO</b>	<b>69</b>
4.6.1 Registro Contables Activo Biológico	69
4.6.2 Determinación del Valor Razonable del Activo Biológico	153
4.6.3 Determinación del Impuesto sobre La Renta Diferido	158
4.6.4 Estados Financieros de La Palmera, S.A. De C.V.	164
<b>CAPITULO V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES</b>	<b>168</b>
<b>5.1 CONCLUSIONES</b>	<b>168</b>
<b>5.2 RECOMENDACIONES</b>	<b>169</b>
<b>BIBLIOGRAFIA</b>	<b>170</b>
<b>ANEXOS</b>	

## **RESUMEN EJECUTIVO**

El trabajo de investigación surge de la necesidad que tienen las empresas que controlan activos biológicos de realizar un correcto tratamiento contable del reconocimiento y medición posterior, así como también de las obligaciones que surgen de dicho tratamiento como es el caso del impuesto sobre la renta diferido que se genera por realizar la medición posterior de los activos.

Se ha identificado que en la actualidad las empresas no realizan la medición de sus activos biológicos de acuerdo a como lo establece la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades en su Sección 34, por lo que el objetivo de esta investigación es la de proporcionar un documento que sirva de guía práctica sobre el tratamiento contable tributarios del impuestos diferido que se origina por el reconocimiento y medición de los activos biológicos.

Para la realización de la investigación se identificó como unidades de análisis a los profesionales en contaduría pública de las empresas que controlan activos biológicos en el Municipio de San Salvador mediante un estudio de tipo hipotético-deductivo cuyo instrumento de recolección de datos fue el cuestionario, desarrollándose posteriormente un procesamiento, análisis e interpretación de los datos recabados.

Los resultados obtenidos al procesar la información sirvió de base para elaborar un diagnóstico que muestra la situación actual de las empresas frente a la problemática, de esta manera se constató que dichas empresas cuentan con personal que posee conocimientos generales de contabilidad, se identificó que en el rubro de activos biológicos se presenta una deficiencia en cuanto al tratamiento contable tributario de dichos activos.

Por tanto, se concluye que es necesario que las empresas que controlan activos biológicos cuenten con una herramienta que proporcione los lineamientos necesarios para realizar el correcto reconocimiento y medición de activos biológicos y las obligaciones tributarias generadas por dicho tratamiento, como por ejemplo el impuesto diferido.



## INTRODUCCION

En El Salvador una de las actividades económicas que se desarrollan es la agricultura, este rubro es el encargado de generar un importante ingreso de divisas al país. Desde que el Consejo de Vigilancia de la Profesión de la Contaduría Pública y Auditoría aprobó la adopción de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, en Octubre de 2009, como un requerimiento para la preparación y presentación de estados financieros. Las entidades que controlan activos biológicos, ya sean plantas o animales, no son la excepción para la aplicación de la normativa adoptada.

Las empresas que controlan activos biológicos no están al tanto de la importancia que tiene el correcto reconocimiento y medición de dichos activos para la empresa y las implicaciones tributarias que conlleva dicho tratamiento como es el caso del impuesto diferido que surge por la valuación de los activos biológicos, por lo tanto es necesario que dichas empresas cuenten con mecanismos o herramientas que le faciliten la comprensión y cálculo de dicho impuesto.

La mayoría de empresas no realizan una adecuada valuación de sus activos biológicos, por tal motivo el objeto o propósito de la investigación es en contribuir con un ejemplo práctico que sirva de guía para el correcto tratamiento contable tributario del impuesto diferido generado por el reconocimiento y medición de activos biológicos, dicha investigación se realizó en el Municipio de San Salvador y se desarrolla en los siguientes capítulos:

En capítulo I, se establece cual o cuales han sido las causas que dan origen a la problemática a investigar, se trazan los objetivos de la investigación, la justificación, se establece la hipótesis de trabajo y se determinan las variables que están involucradas; además se establecen las limitaciones que puede tener la investigación para ser desarrollada.

En capítulo II, se plantean los aspectos bibliográficos que conforman el marco teórico, como lo son las generalidades del sector agrícola, los antecedentes del Impuesto sobre la Renta Diferido y de los activos biológicos en general. El marco conceptual establece la terminología utilizada en la investigación. En el marco técnico se establece toda la normativa aplicada al tema investigado y el marco legal define todas aquellas leyes y reglamentos a los que la investigación tiene relación.

En capítulo III, se describe la metodología utilizada para llevar a cabo la investigación, como el tipo de estudio, unidades de análisis, universo, técnicas e instrumentos utilizados, el procesamiento de la información, el análisis e interpretación de los datos; teniendo como resultado la elaboración de un diagnóstico de las empresas que controlan activos biológicos en el Municipio de San Salvador.

En el capítulo IV, se desarrolla un caso práctico que proporciona una guía para reconocer, medir y presentar un activo biológico y el reconocimiento del impuesto diferido generado por dicho activo. Se desarrolla en dos partes, en la primera parte se establecen las generalidades de la propuesta, los objetivos que se pretenden alcanzar, la importancia que tiene la propuesta para las empresas y el alcance que esta tiene; en la segunda parte se desarrolla el caso práctico, primero se establecen los supuestos que dan origen al caso y segundo se desarrollan los supuestos donde se registran las operaciones del proceso de desarrollo del activo biológico, se utilizan cuadros auxiliares para llevar un control de los costos por cada mes. Al final del ejercicio se realiza la medición posterior y el cálculo del impuesto diferido que se origina de esta medición.

Se incorporan también las conclusiones y recomendaciones que se establecieron como resultado de la información recopilada por medio de la investigación bibliográfica como de campo.

## **CAPITULO I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

### **1.1 SITUACIÓN PROBLEMÁTICA**

Considerando que en la vigente Ley del Impuesto sobre la Renta, la fecha de inicio de los ejercicios impositivos es del primero de enero al 31 de diciembre de cada año; y que hay activos biológicos que su generación, mantenimiento y puesta a la venta trasciende dicho período, lleva a las empresas a la generación de la figura del Impuesto Sobre la Renta Diferido.

El Impuesto sobre la Renta Diferido no es más que la diferencia que resulta de comparar la utilidad del ejercicio (contable) con la utilidad fiscal (gravable); dicho de otra manera el Impuesto sobre la Renta Diferido se genera de las diferencias temporarias entre el tratamiento contable de los ingresos, costos y gastos y el tratamiento fiscal según las leyes tributarias.

Las diferencias temporarias surgen cuando las empresas tienen actividades financieras que trascienden o tienen efecto en diferentes ejercicios.

En el caso de las empresas que se dedican a la venta de activos biológicos y sus derivados, sus operaciones pueden abarcar un solo ejercicio o varios ejercicios por tal motivo se ven en la necesidad de aplicar el Impuesto sobre la Renta Diferido sobre aquellas actividades que sobrepasan un ejercicio; es por esto que es necesario que las empresas de este tipo cuenten con el personal necesario para realizar un correcto reconocimiento y medición de los activos biológicos y así poder determinar el Impuesto Diferido.

Las empresas que trabajan con activos biológicos se ven con dificultades al momento de su medición y reconocimiento contable y su respectivo pago a la entidad tributaria nacional.

Entre las dificultades con la que se encuentran estas empresas es el desconocimiento por parte de las personas encargadas de realizar el reconocimiento y medición de los activos

biológicos, ya sea por desconocimiento de la normativa o por la no aplicación de la normativa correspondiente.

Además muchos empresarios tienen la noción de que el Impuesto sobre la Renta Diferido no aplica para sus actividades o no traerá ningún beneficio a sus negocios, es más, lo perciben como un mecanismo del Estado para recaudar más impuestos.

Las empresas se ven en dificultades a la hora de realizar el reconocimiento y medición de los activos biológicos por tener diversidad de activos y tener que realizar la misma operación para cada uno de ellos tendría un alto costo, la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades establece en su Sección 34 “Actividades Especiales”, que los activos biológicos tienen que ser reconocidos inicialmente al valor razonable para los activos cuyo valor razonable sea fácilmente determinable y al costo para los activos cuyo valor razonable no sea fácilmente determinable, esto lleva a la siguiente dificultad, en nuestro país no siempre resulta fácil determinar el valor razonable de un activo, ya que no existe un mercado para dicho activo o porque rara vez se realizan transacciones que involucren dichos activos.

Otras de las dificultades es que el profesional (Contador Público) encargado de realizar los cálculos para determinar el Impuesto sobre la Renta Diferido no posee los conocimientos necesarios para la aplicación de dicho impuesto o en muchos casos desconoce completamente la aplicación de dicho impuesto, lo que lleva a que las empresas paguen más o menos impuestos de los que deberían pagar.

## **1.2 ENUNCIADO DEL PROBLEMA**

Dado que el reconocimiento y medición de Activos Biológicos genera el cálculo de Impuesto sobre la Renta Diferido y muchas veces los profesionales en Contaduría Pública que trabajan en las empresas que se dedican a la venta de Activos Biológicos no cuentan con una guía que le permita establecer con claridad el cálculo del impuesto, se hace necesario establecer la siguiente interrogante de investigación:

¿En qué medida una guía metodológica sobre el tratamiento contable tributario del Impuesto sobre la Renta Diferido, afecta el correcto reconocimiento y medición de los Activos Biológicos, por las empresas que controlan de Activos Biológicos en el Municipio de San Salvador?

## **1.3 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN**

La investigación sobre el tratamiento contable tributario del Impuesto sobre la Renta Diferido generado por el reconocimiento y medición de Activos Biológicos es considerada novedosa porque no se cuenta con previamente con este tipo de investigación.

La investigación permite descubrir todas aquellas dificultades que se tienen al realizar el cálculo del Impuesto sobre la Renta Diferido, especialmente cuando se trata sobre el impuesto generado por el reconocimiento y medición de Activos Biológicos, para ello se contó con la suficiente bibliografía en relación al tema investigado, como lo son: La Ley del Impuesto sobre la Renta y su reglamento de aplicación, además de la normativa técnica respectiva y con asesores especializados sobre el tema.

La investigación es de utilidad a los profesionales de la Contaduría Pública que trabajan en las empresas comerciales que se dedican a la venta de activos biológicos o sus derivados ya que le

proporciona una guía sobre el reconocimiento y medición de los activos biológicos y el cálculo del Impuesto sobre la Renta Diferido generado por dichos activos; y a los estudiantes universitarios y catedráticos les sirve como una guía de consulta sobre el tratamiento contable tributario de los activos biológicos.

## **1.4 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN**

Los objetivos que se plantearon y que continúan vigentes en la investigación son:

### **1.4.1 Objetivo General**

Desarrollar una guía metodológica para el tratamiento contable tributario del Impuesto sobre la Renta Diferido generado por el reconocimiento y medición de activos biológicos.

### **1.4.2 Objetivos Específicos**

- Elaborar un diagnóstico sobre el tratamiento contable financiero del Impuesto sobre la Renta Diferido por parte de los contadores públicos.
- Analizar la Ley del Impuesto sobre la Renta sobre el tratamiento fiscal de los activos biológicos.
- Desarrollar ejercicios prácticos sobre el tratamiento contable, financiero y tributario de los activos biológicos.
- Investigar el contenido y estructura de una guía metodológica.

## **1.5 HIPÓTESIS**

La hipótesis de trabajo que se ha generado de la investigación es la siguiente:

### **1.5.1 Hipótesis de Trabajo**

Una guía metodológica sobre el tratamiento contable tributario del Impuesto sobre la Renta Diferido, aportará las herramientas técnicas para el correcto reconocimiento y medición de los Activos Biológicos a las empresas que controlan de Activos Biológicos y sus derivados.

### **1.5.2 Determinación de Variables**

- **Variable Independiente:** Guía Metodológica sobre el tratamiento contable tributario del ISR Diferido.
- **Variable Dependiente:** Correcto reconocimiento y medición de los Activos Biológicos; así como la tributación del Impuesto sobre la Renta.

### 1.5.3 Operacionalización de Variables

Formulación del Problema	Objetivo General	Hipótesis de Trabajo	Variables	Parámetros de Medición
En qué medida una guía metodológica sobre el tratamiento contable tributario del Impuesto sobre la Renta Diferido, afecta la correcta medición y reconocimiento activos biológicos, en los contadores públicos del Municipio de San Salvador	Desarrollar una guía metodológica para el tratamiento contable financiero del Impuesto sobre la Renta Diferido generado por la medición y reconocimiento contable de activos biológicos	Una guía metodológica sobre el tratamiento contable-tributario del Impuesto sobre la Renta Diferido, aportará las herramientas técnicas (conocimiento) para el correcto reconocimiento y medición de los activos biológicos a las empresas con actividad de producir, comercializar y vender activos biológicos.	<b><u>Independiente</u></b> Guía Metodológica sobre el tratamiento contable tributario del ISR Diferido.	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Leyes</li> <li>▪ Normas</li> <li>▪ Implementación de procedimientos</li> </ul>
			<b><u>Dependiente</u></b> Correcto reconocimiento y medición de los Activos Biológicos; así como la tributación del Impuesto sobre la Renta	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Conocimientos</li> <li>▪ Habilidades</li> <li>▪ Correcta aplicación de Normativa</li> <li>▪ Renta Gravada</li> <li>▪ Costos y Gastos</li> </ul>



## **1.6 LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN**

Todo trabajo de investigación posee limitantes para su desarrollo que no están planificadas desde el inicio de la misma. La investigación posee las siguientes limitantes:

- Las empresas en nuestro país son entidades que difícilmente brindan información al público, por lo que se prevé que la obtención de la información necesaria para el desarrollo de la investigación por parte de las empresas que controlan activos biológicos sea una limitante.
  
- Actualmente se vive en un clima de inseguridad bastante alto, por lo que se enfrentaría a una limitante en este aspecto, ya que si una de las entidades se encuentra en una zona de inseguridad elevada se decidirá si es prudente realizar la encuesta o si se escoge una alternativa diferente.

## **CAPITULO II. MARCO TEÓRICO, CONCEPTUAL, LEGAL Y TÉCNICO**

### **2.1 GENERALIDADES DEL SECTOR AGRÍCOLA**

La agricultura ha jugado un papel importante en la historia económica de El Salvador; en el siglo XIX inició un proceso de explotación agrícola conjugado con un enfoque agroexportador que definió al país como productor de bienes de consumo y materias primas.

El añil se puede considerar como el principal producto agrícola de exportación anterior al café, su comercialización conformaba para la década de 1870 casi la mitad de las exportaciones salvadoreñas. La demanda internacional del añil comenzó a caer junto a su precio debido al descubrimiento de colorantes artificiales, llevando a la sustitución progresiva de dicho cultivo por el café.

En la segunda mitad del siglo XIX (1870-1900) la transformación económica con mayor impacto del sector agrícola fue el desarrollo de nuevas actividades productivas en el medio rural, tal es el caso de la producción cafetalera y la expansión de la minería. Esta transformación fue llevada a cabo en su mayoría por la élite económica emergente de la época, que pretendía beneficiarse de las oportunidades que ofrecía el comercio internacional. Los mercados de exportación estaban rompiendo esquemas como nunca antes, gracias a movimientos nuevos en Europa y Estados Unidos. Los cultivos de azúcar y granos básicos quedaron relegados por el interés en productos más aceptados en el exterior; fue el café el producto favorito para exportar, su aceptación, demanda y margen de beneficio crecía a gran velocidad.

A pesar que la principal actividad económica era la producción de café también se producían diversos granos, frutas, entre otros cuyo fin era el consumo familiar. Los agricultores distribuían sus cosechas en varios productos, aun cuando uno de ellos fuera su principal fuente de riqueza. A finales

del siglo las ganancias de las acaudaladas familias se había desbordado a otros rubros: compraban ganado, producían azúcar e incluso ya se había establecido un aparato financiero que servía para financiar actividades industriales. (Castillo de Leon & Gonzales Avelar, 2015)

### **2.1.1 Importancia del Sector Agrícola**

Los alimentos son la contribución fundamental que el sector le puede proveer al territorio salvadoreño; el hombre depende de la agricultura para casi todo el suministro de materias primas que esta aporta, aunque algunas de estas se sintetizan de forma artificial y compiten con productos agrícolas.

El carácter biológico de la producción agrícola se opone a las retenciones a corto plazo, al igual que la mayoría de las economías garantiza el suministro energético en la alimentación humana gracias a la obtención de una variedad de cultivos.

La importancia del sector no se debe exclusivamente al hecho de que contribuya al PIB, sino que absorbe y emplea la mayor proporción de mano de obra. Otro aspecto sobresaliente es que aporta alrededor del 65% en la exportación de productos, y en consecuencia es la forma de proporcionar divisas para el país.

### **2.1.2 Características de la Agricultura**

La agricultura se desenvuelve en un ambiente incierto y más cambiante que otras actividades, es afectada por los factores de la naturaleza de difícil predicción como el clima y es altamente vulnerable a factores políticos y sociales, por su relación con la alimentación. Exige un constante monitoreo del entorno tanto para fines de supervisión como para detectar oportunidades. (Lazo Vásquez, Quintanilla Mejía, & Vásquez Guerra, 2011)

La agricultura moviliza y trata productos la mayor parte de las veces perecederos, es decir, que se echan a perder si no se les brindan ciertas condiciones de temperatura, humedad y se desenvuelven en estrechos periodos de tiempo.

Demanda una alta coordinación y seguimiento de los flujos de productos-servicios, en muchos casos se trata de proyectos intensivos en capital de trabajo, más que en inversión fija ante la particular importancia de la inversión circulante en este tipo de empresas. Una de las razones de esta peculiaridad podría ser la estacionalidad de las cosechas, que obliga a acumular inventarios para ser usados en el transcurso de un largo periodo de tiempo.

Dentro de las características más relevantes de la agricultura tenemos:

- a) La naturaleza biológica de su proceso: Mediante la agricultura se cultivan una gran variedad de plantas para generar bienes; especialmente, bienes alimenticios, por cuanto a la producción de alimentos, destinado a la satisfacción de las necesidades humanas, ella descansa en el proceso de la fotosíntesis, que es indispensable para el desarrollo de los vegetales.
- b) El uso de extensas áreas y su dispersión en el espacio: Se caracteriza por ocupar grandes espacios. Se estima que el 12% de la superficie terrestre se halla bajo cultivo, a lo que hay que agregar un 23% bajo pasto permanente.
- c) Su dependencia de las condiciones Meteorológicas: Las plantas requieren de luz solar, de agua y de temperatura, esos elementos le son aportados a través del fenómeno conocido por clima.
- d) Su dependencia del Suelo: Las plantas necesitan de un soporte terrestre que las sostenga, les proporcione nutrientes, almacenes y las provea del agua aportada por las lluvias o los

sistemas de riego. Estas funciones las cumple el suelo, que es el sustrato fisiográfico de la agricultura y el principal recurso natural con el que cuenta el país.

### **2.1.3 Tipos de Cultivo**

Se denomina cultivo a la práctica de sembrar semillas en la tierra y realizar diversas actividades para garantizar que las mismas germinen y crezcan de manera fructuosa y acorde a su estructura vegetal. Para esto se utilizan varias alternativas que optimizan el crecimiento.

Generalmente, los cultivos requieren el cuidado y mantenimiento del ser humano, aunque algunos responden muy bien a los procesos naturales, es el caso de los frutales, algunas hortalizas, forrajes, entre otros.

Su clasificación varía según se tenga en cuenta distintos factores, generalmente depende del manejo y extensión del cultivo de que se trate.

Los tipos de cultivo pueden dividirse en tres criterios de clasificación:

- Cultivos de ciclo corto o transitorio: Son aquellos cuyo ciclo vegetativo o de producción está cuantificada en meses y su vida en términos de tiempo es menor a un año.
  
- Cultivos semipermanentes o de mediano rendimiento: Son aquellos cuyo ciclo vegetativo o de producción no es mayor a tres años y su periodo productivo se inicia al año de sembrado, pero en algunos casos dependiendo del tratamiento del cultivo este periodo puede ser mayor, con una o más producciones periódicas a lo largo del año.

- Cultivos permanentes o de tardío rendimiento: Son aquellos cuyo ciclo vegetativo o de producción es mayor a dos años y su periodo productivo se inicia después de dos años de sembrado. Su vida útil es superior a cinco años. (Fuentes Barrera, Ponce Vásquez, & Samayoa Villeda, 2007)

#### **2.1.4 La Contabilidad Agrícola**

A través de la historia, la agricultura ha desempeñado un papel fundamental en la economía del país, debido a su aporte al Producto Interno Bruto (PIB), en donde las exportaciones de productos agrícolas (café, algodón, maíz, caña de azúcar) son una fuente importante de ingresos y además contribuye a la generación de empleos principalmente en la zona rural.

La contabilidad se forma de conceptos y procesos a través de los cuales los resultados económicos de naturaleza primordialmente cuantitativa, se recolectan y resumen en reportes que son de utilidad para la toma de decisiones en su búsqueda por comunicar los acontecimientos de diversas entidades; el contador emprende una variedad de tareas como seleccionar las transacciones que sean relevantes dentro del proceso, formular reglas de medición capaces de asignar valores al analizar el carácter de una transacción y proporcionar un método sistemático para su registro continuo, adaptar los datos a un marco conceptual lógico y útil, resumir periódicamente en informes y estados financieros la información recolectada y clasificada, de esa manera explicar los significados, usos y limitaciones dirigida a los usuarios de la documentación financiera, como lo son propietarios, inversionistas, administradores, clientes, autoridades fiscales, acreedores, entre otros.

Se puede definir la contabilidad como un sistema que registra y clasifica transacciones financieras que realiza una entidad económica en términos cuantitativos y monetarios, convirtiéndolas en estados financieros que ayudan en la toma de decisiones a los diversos usuarios.

En la actualidad la contabilidad ha transformado su concepción de ser una herramienta para cumplir con las obligaciones tributarias, en una disciplina, hasta convertirse en un sistema de control y registro, sirviendo como un aliado estratégico del empresario en un mundo globalizado que exige tener información contable comprensible, relevante, confiable y comparable para que a los usuarios se les facilite la toma de decisiones. (Fuentes Barrera, Ponce Vásquez, & Samayoa Villeda, 2007)

### **2.1.5 Importancia de la Contabilidad Agrícola**

La contabilidad agrícola surge de la necesidad de las empresas agrícolas de poseer un control en el registro y ordenamiento de la información de las transacciones y procesos, que conlleven a la cuantificación monetaria y física para tomar decisiones de carácter administrativo puesto que es una rama de la contabilidad general y el uso de esta cualquiera sea la importancia de su explotación, permitirá obtener una mayor comprensión del resultado económico y a la vez conocimiento para determinar si debe seguir en su cultivo actual, diversificarlo, combinarlo y/o arrendar la tierra. También es aplicable a otros fines tales como obtener información necesaria y correcta para cumplir con los requisitos del pago del impuesto; planificar el mejoramiento de la infraestructura de la finca, tener conocimiento sobre la gestión empresarial y la rentabilidad del negocio, da acuerdo a los beneficios obtenidos en la explotación. Así mismo, muestra la información necesaria para reunir los requisitos solicitados por los entes financieros para el trámite de créditos.

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

La actividad agrícola sigue siendo una de las más importantes en la economía nacional, por la contribución al producto interno bruto, como generador de divisas y fuente de trabajo, ya que a través de ella se conoce el monto de lo invertido en cada clase de cultivo y su respectivo rendimiento para determinar las causas de pérdidas o ganancias experimentadas por las empresas agrícolas.

## **2.2 IMPUESTO SOBRE LA RENTA DIFERIDO**

El tema de los impuestos diferidos ha sido muy discutido desde hace muchos años, a lo largo de todo ese tiempo ha habido una innumerable serie de reglas, criterios, normas que han analizado y posibilitado la discusión de éste tema.

A continuación se presentan los hechos más relevantes sobre la implementación del Impuesto Diferido:

- En 1967, el Instituto Americano de Contadores Públicos (AICPA) publicó el Boletín de Principios Contabilidad No.11 (APB 11), la cual fue criticada por la inconsistencia de sus enmiendas e interpretaciones, finalmente resultó obsoleto debido a la implementación de nuevos métodos de depreciación
- En 1979, se promulga la Norma Internacional Contable (NIC) 12 en su versión original, la cual se basaba en el método del diferido, o el método del pasivo, mismo que se centraba en las diferencias temporales de ingresos y gastos, surgidas de comparar la ganancia fiscal y la ganancia contable. Posteriormente, en 1996, se emite la NIC 12 revisada, la cual toma una metodología similar al boletín estadounidense FASB-109; es decir, se basa en el



método del pasivo. Sin embargo, la presentación del ISR difiere porque éste se presenta en el balance como no circulante, activo o pasivo.

- En 1987, el Comité de Estándares de la Contabilidad Financiera (FASB, por sus siglas en inglés) emitió su Declaración de Estándares para la Contabilidad Financiera No. 96: Contabilidad para impuesto sobre la renta (SFAS 96) el cual tenía como fin tratar la creciente complejidad y significación de los impuestos diferidos; reconoce por primera vez el método del pasivo para la determinación de los impuestos diferidos. Sin embargo debido a la complejidad que instituía la aplicación de ésta norma y a la manera tan conservadora que trataba las provisiones el SFAS 96 pronto se convirtió en una fuente de controversia entre empresas, firmas de contabilidad internacionales, grupos comerciantes. En respuesta la FASB difirió tres veces la entrada en vigor de ésta norma (SFAS 100, 103, 108); al mismo tiempo que empezó a desarrollar un nuevo estándar que cumpliera las distintas expectativas.
  
- En 1992, la FASB publicó la SFAS 109, su objetivo era el correcto reconocimiento y presentación en los estados financieros de los impuestos diferidos pagaderos o reembolsables, reconocimiento del impacto futuro de los impuestos diferidos en los activos o pasivos. Reconoce el método de activos y pasivos para la contabilización del impuesto sobre la renta. Adicionalmente, bajo la SFAS No. 109, se reconocía una provisión para una porción de los activos diferidos que no se realizaran.

- En 1998, el primero de enero de ese año entra en vigencia la nueva NIC 12, la cual prohíbe el método del diferimiento y exige la aplicación de otra variante del método del pasivo, al que se le conoce con el nombre del pasivo basado en el Balance General.
  
- En octubre del año 2000, el consejo aprobó ciertas modificaciones a la norma 12, añadiendo los párrafos 52A, 52B, 65A, 81(i), 82A, 87A, 87B, 87C y 91, a la vez que eliminaba los párrafos 3 y 50. Estas revisiones limitadas especifican el tratamiento contable de las consecuencias de los dividendos en el impuesto sobre las ganancias. El texto revisado tiene vigencia para los estados financieros que abarquen ejercicios que comiencen a partir del 1 de enero de 2001.

Además se emitieron dos Interpretaciones SIC que tienen relación con la NIC 12:

- SIC-21, Impuesto a las Ganancias – Recuperación de Activos no Depreciables Revalorizados; y
  - SIC-25, Impuesto a las Ganancias – Cambios en la Situación Fiscal de la Empresa o de sus Accionistas
- 
- En el año 2009 el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), aprueba la Normas Internacionales de información Financiera (NIIF) para medianas y pequeñas entidades (PYME), entre las que se encuentra la Sección 29 relacionada a “Impuesto a las ganancias” que tiene como objetivo tratar la contabilidad del impuesto a las ganancias. Se requiere que una entidad reconozca las consecuencias fiscales actuales y futuras de transacciones y otros sucesos que se hayan reconocido en los estados financieros. (Fuentes Vásquez, Mejía Mundo, & Martínez Hernandez, 2010)

Estos importes fiscales reconocidos comprenden el impuesto corriente y el Impuesto diferido. El impuesto corriente es el impuesto por pagar (recuperable) por las ganancias (o pérdidas) fiscales del periodo corriente o de periodos Anteriores.

### **2.2.1 Métodos de diferimiento del Impuesto Sobre La Renta.**

La adopción de métodos de diferimiento del Impuesto Sobre la Renta ha evolucionado a través del tiempo, en virtud de lo cual seguidamente se desarrollan aspectos destacables de cada uno de ellos:

- a) El del pasivo, que el IASC denominada método del pasivo basado en el estado de resultados;
- b) El del diferimiento que caracteriza a los saldos de impuestos diferidos como cargos y créditos diferidos.
- c) La bibliografía solía también dar cuenta de un método del neto de impuesto, según el cual:
  - i) Los saldos por impuestos diferidos debían desagregarse por componentes, de acuerdo con los rubros que les había dado origen;
  - ii) Los importes desagregados se trataban como cuentas regularizadoras de esos rubros.

El método del diferimiento carece de sustento, razón por la cual fue progresivamente abandonado por la doctrina y por los emisores de NIC, aunque estuvo admitido por la NIC 12 original (1979) y requerido por los PCGA estadounidenses durante parte de la década del noventa.

Bajo éste método la provisión para el impuesto diferido, los efectos impositivos de las diferencias temporarias son calculadas utilizando la tasa impositiva corriente cuando las diferencias surjan. Ningún ajuste se hace posteriormente si las tasas impositivas cambian. Las reversiones son

tenidas en cuenta utilizando las tasas impositivas vigentes cuando las diferencias temporales se originaron.

Consecuentemente, hasta hace algunos años solo tenía relevancia el método del pasivo basado en el estado de resultado, según el cual los saldos por impuesto diferido se obtienen:

- a) Acumulando las diferencias temporarias y considerando:
  - ii. Las tasas impositivas que afectaran sus reversiones.
  - iii. La probabilidad de que tales reversiones efectivamente afecten las sumas a pagar en ejercicios futuros.
- b) Considerando a los quebrantos impositivos como una clase especial de diferencias temporarias o tratándolos por separadas (el efecto es el mismo)

Este enfoque no cubría todas las situaciones generadoras de menores o mayores pagos seguros.

Quizás por esto, pocos años atrás, la FASB, invento el método del pasivo basado en el estado de situación financiera, de acuerdo con el cual el saldo por activo o pasivo diferido responde a las aplicaciones de la tasa del impuesto a las diferencias que surgen por comparar las sumas algebraicas de :

- a) Las bases fiscales de los activos y pasivos, que son los importes que se les asignaría por aplicación de los criterios de medición contenidos en la ley del impuesto sobre las ganancias; y
- b) Las mediciones contables de los mismos activos y pasivos.

### 2.2.2 Diferencia entre base contable y fiscal

Una de las razones del reconocimiento de activos y pasivos por impuestos diferidos es la existencia de diferencias entre las cifras contables e impositivas de la ganancia neta (fiscal), los ingresos y las ventas de un periodo.

Algunas diferencias se deben a que la legislación tributaria contiene disposiciones a reconocimiento de variaciones patrimoniales (reconocimiento de ingresos y gastos) que son distintos a los empleados con fines contables, por ejemplo: diferimiento de utilidades surgidas de las ventas a plazo, gasto por depreciación cuando la vida útil para fines fiscales difiere de la dispuesta para fines contables.

Otras diferencias resultan de tratamientos especiales dados por las leyes a determinados hechos económicos. Así, una Ley del Impuesto Sobre la Renta podría contener reglas que:

- a) Eximen del impuesto a determinados ingresos o ganancias (el neto entre ciertos ingresos y los gastos necesarios para obtenerlos)
- b) Prohíban la deducción de determinados gastos o pérdidas.
- c) Para promover determinadas conductas, brinden tratamientos especiales a ciertos hechos.

Por ejemplo, podría disponer la reducción del impuesto a pagar en función de las inversiones efectuadas en determinados bienes, actividades o zonas geográficas. (Exportaciones, operaciones en zonas francas, etc.)

La diferencia entre la base contable y la fiscal genera las diferencias temporarias y las diferencias permanentes las cuales se utilizan para realizar el cálculo del impuesto sobre la renta diferido. Debe considerarse lo siguiente:

- a) Diferencias Temporarias: son las diferencias originadas en partidas que se computan tanto contable como impositivamente, pero en distintos ejercicios.

- b) **Diferencias Permanentes:** Son aquellos gastos contables que no van a ser fiscalmente deducibles, y aquellos ingresos contables que no son imputables en el impuesto.

En los impuestos que gravan activos o patrimonios, todas las diferencias son permanentes, pues esos gravámenes no se calculan sobre flujos sino sobre situaciones que se presentan a fechas determinadas, por ejemplo el pago que se realiza a las alcaldías sobre el total del activo de las empresas.

En los impuestos que gravan variaciones patrimoniales (resultados, ingresos, ventas) puede haber tanto diferencias permanentes como temporarias. Entre las primeras se encuentran las ocasionadas por:

- a) Exenciones de ingresos o ganancias.
- b) La contabilización de gastos que nunca podrán deducirse a los fines fiscales.
- c) La posibilidad de reducir el impuesto mediante desgravaciones.

Se producen diferencias temporarias, cuando un ingreso, un gasto, una ganancia o una pérdida se computa contablemente en un periodo e impositivamente en otro, anterior o posterior.

### **2.2.3 Impuestos diferidos generados por diferencias temporarias.**

Como ya se ha señalado, las diferencias temporarias generan activos o pasivos por impuesto diferido en tanto exista una probabilidad alta de que vayan a reducir o aumentar los impuestos determinados en futuros ejercicios.

Las diferencias temporarias son las divergencias que existen entre el importe en libros de un activo o un pasivo y el valor que constituye la base fiscal de los mismos. Las diferencias temporarias pueden ser:

- (a) diferencias temporarias imponibles, que son aquellas diferencias temporarias que dan lugar a cantidades imponibles al determinar la ganancia (pérdida) fiscal correspondiente a ejercicios futuros, cuando el importe en libros del activo sea recuperado o el del pasivo sea liquidado; o bien
- (b) diferencias temporarias deducibles, que son aquellas diferencias temporarias que dan lugar a cantidades que son deducibles al determinar la ganancia (pérdida) fiscal correspondiente a ejercicios futuros, cuando el importe en libros del activo sea recuperado o el del pasivo sea liquidado.

La base fiscal de un activo o pasivo es: el importe atribuido para fines fiscales ha dicho activo o pasivo.

#### **2.2.4 Método del Pasivo basado en el Estado de Situación Financiera**

La determinación de impuestos diferidos debe hacerse bajo el método de pasivo basado en el Estado de Situación Financiera, según se establece en la Sección 29 (p29.9), que consiste en comparar los valores contables y fiscales de los mismos. De esta comparación surgen diferencias temporarias a las que debe aplicarse la tasa fiscal correspondiente.

En la contabilización de las diferencias temporarias, deben considerarse aquellas partidas que tienen valor fiscal pero que no forman parte de los activos y pasivos en el balance. Por ejemplo, algunos conceptos que para efectos contables se han registrado como un gasto y cuya deducción fiscal se efectuarán en ejercicios posteriores, así como ingresos que ya se devengaron contablemente y cuya acumulación fiscal se efectuará en ejercicios futuros.

Las diferencias temporarias imponibles o deducibles se producen cuando se dan los siguientes hechos:

RESUMEN	DIFERENCIAS TEMPORARIAS IMPONIBLES O DEDUCIBLES	
	de <i>activo</i>	de <i>pasivo</i>
Valor contable <i>mayor</i> que la base fiscal	<b>DIFERENCIA TEMPORARIA IMPONIBLE</b> = <b>Pasivo</b> por impuesto diferido	<b>DIFERENCIA TEMPORARIA DEDUCIBLE</b> = <b>Activo</b> por impuesto diferido
Valor contable <i>menor</i> que la base fiscal	<b>DIFERENCIA TEMPORARIA DEDUCIBLE</b> = <b>Activo</b> por impuesto diferido	<b>DIFERENCIA TEMPORARIA IMPONIBLE</b> = <b>Pasivo</b> por impuesto diferido

Fuente: NIC 12

### 2.3 ACTIVOS BIOLÓGICOS.

No cabe duda de la importancia que el sector productivo enfocado a la agricultura, a la ganadería y afines tiene en la economía de muchos países. A lo largo de la historia y como criterio contable generalmente aceptado, en los estados financieros de entidades dedicadas a las actividades agrícolas, ganaderas y similares, tales como la apicultura, la floricultura, la acuicultura y la silvicultura, los seres vivos (plantas y animales) han sido contabilizados como “inventarios” o como “propiedad, planta y equipo”.

En el 2003, tras largos años de estudio y análisis, se publicó la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 41) “Agricultura”, la cual establece que los cultivos, plantaciones y animales asociados con las actividades agrícolas, ganaderas y de índole similar, deben presentarse dentro de los estados financieros en una categoría específica denominada Activos Biológicos. Esta no solo permite hacer énfasis en la naturaleza y características propias de los citados activos, sino también



hace posible la adopción de criterios de medición inicial y posterior acordes con la realidad económica y circunstancias particulares que rodean a los activos biológicos.

### **2.3.1 Concepto de los Activos Biológicos**

Desde el punto de vista conceptual, la NIC 41 establece que, Activo Biológico “es todo aquel ser viviente planta o animal” sujeto a procesos de transformación biológica derivados de las actividades empresariales asociadas con el sector agrícola, ganadero o similar. Asimismo establece que el proceso de transformación biológica “es aquel que comprende los procesos de crecimiento, degradación, producción y procreación que son la causa de cambios cualitativos o cuantitativos en los activos biológicos.”

A partir de ambas definiciones resulta clara la diferencia de naturaleza y características entre, los activos biológicos y los procesos que se asocian con ellos y por otra parte, los demás activos que posee la entidad y que se relacionan directamente con las actividades agrícolas, tales como terrenos, maquinaria y herramientas, inventarios de suministros y materiales entre otros.

En términos de su clasificación y presentación contable, los activos biológicos ocupan una categoría independiente dentro del estado de situación financiera. Se catalogan como no circulantes y por lo tanto deben ser clasificados en la sección de Activos no Corrientes. La norma recomienda una descripción cuantificada de cada grupo de activos biológicos y que se indique cuáles son los activos biológicos para el consumo y cuales se mantienen para producir frutos y cuáles son los activos biológicos maduros (los que han alcanzado las condiciones para su venta) y cuales están por madurar.

### 2.3.2 Características de los Activos Biológicos

La actividad agrícola abarca una gama de actividades diversas; por ejemplo, el engorde del ganado, la silvicultura, los cultivos de plantas de ciclo anual o perenne, el cultivo en huertos y plantaciones, la floricultura y acuicultura. Entre esta diversidad se pueden encontrar ciertas características comunes, las cuales son:

- a) Capacidad de Cambio: Los seres vivos como las plantas y animales son capaces de experimentar cambios biológicos que pueden manifestarse en los siguientes aspectos:
- Crecimiento: Incremento en la cantidad o mejoramiento en la calidad del animal o planta.
  - Degeneración: Decremento en la cantidad o deterioro en la calidad del animal o planta.
  - Procreación: Creación de una planta o un animal separable y viviente.

Transformación Biológica: Proceso de crecimiento, degeneración, producción y procreación que causan cambios cualitativos y cuantitativos en un animal o planta y la generación de nuevos activos en forma de productos agrícolas o de activos biológicos adicionales de la misma naturaleza.

Cada aspecto es observable, con lo cual es posible valorar el impacto que estos tienen en los beneficios económicos futuros para la entidad.

- b) Gestión de Cambio: La entidad facilita las transformaciones biológicas promoviendo, o al menos estabilizando, las condiciones necesarias para que el proceso tenga lugar, por ejemplo: niveles de nutrición, humedad, temperatura, fertilidad, luminosidad, entre otros. Tal gestión distingue la actividad agrícola de otras actividades, por ejemplo: no constituye

actividad agrícola la cosecha o recolección de recursos no gestionados previamente (tales como la pesca en el océano o la tala de bosque naturales); y

- c) **Medición del Cambio:** Tanto el cambio cualitativo (adecuación genética, densidad, maduración, cobertura de grasa, contenido proteínico y fortaleza de fibra) como cuantitativo (número de crías, peso, metros cúbicos, longitud o diámetro de la fibra y número de brotes) conseguido por la transformación biológica o la cosecha, se medirá y controlará como una función rutinaria de la entidad. En esta etapa se debe valorar las características físicas como lo es el crecimiento de las plantas o animales, así como también la producción que de estas se obtenga, todo con el ánimo de identificar la calidad de los brotes, frutos o crías, los cuales han sido conseguidos a través de la transformación biológica. (IASB, 2009)

### **2.3.3 Clasificación de los Activos Biológicos**

Los activos Biológicos se pueden clasificar en:

- a) **Activos Biológicos Consumibles:** Son los activos biológicos que por su naturaleza son el producto agrícola primario, por ejemplo: ganado para la producción de carne, los productos cosechables como el maíz, trigo y los árboles para madera.
- b) **Activos Biológicos Portadores:** Son los activos biológicos que portan el producto agrícola a recolectar, es decir que el activo biológico en si no es el producto agrícola primario, por ejemplo: ganado para la producción de leche o lana, árboles frutales.
- c) **Activos Biológicos Maduros:** Son los activos biológicos capaces de sostener una cosecha regular. Los activos biológicos consumibles están maduros cuando han alcanzado cierto grado de especificaciones de recolección. Los activos biológicos

portadores están maduros cuando estos están en la capacidad de sostener cosechas regulares.

- d) Activos biológicos inmaduros: Son los activos biológicos que aún no están maduros, es decir, todavía no pueden ser cosechables o no están en la capacidad de sostener cosechas regulares.
- e) Activos Biológicos en Crecimiento: Son los activos biológicos que no han completado aun su proceso de desarrollo.
- f) Activos Bilógicos Terminados: Son los activos biológicos que han concluido su proceso de desarrollo y se encuentran en las condiciones para ser vendidos, transformados en productos agrícolas o utilizados en procesos productivos.

#### **2.3.4 Reconocimiento de los activos biológicos.**

El reconocimiento es el proceso de incorporación de una partida en el Estado de Situación Financiera o en el Estado de Resultado, en este caso un Activo Biológico que cumpla con la definición de un elemento de los estados financieros como lo son: Activo, Pasivo, Patrimonio, Ingreso, Costo o Gasto que satisfaga los criterios siguientes:

- a) Que la empresa controle el activo como resultado de eventos pasados
- b) Que exista la probabilidad de que fluyan a la empresa beneficios económicos futuros asociados con el activo.
- c) Que el valor razonable o el costo del activo puedan ser medidos de forma fiable, sin un costo o esfuerzo desproporcionado

Para que los Activos Biológicos puedan ser incorporados en el Estado de Situación Financiera deben de cumplir con la definición de Activo que declara ser un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados del que la entidad espera obtener beneficios económicos futuros.

En las actividades agrícolas, los registros formales generalmente están disponibles para confirmar el control sobre los activos biológicos, tales registros pueden ser: la propiedad legal del activo, el arrendamiento respecto al terreno en el cual un cultivo o una plantación son desarrollados, licencia para recolectar cosechas, etc. por lo tanto, quien recibe los beneficios económicos futuros de un activo biológico puede ser fácilmente identificado.

Al momento de su reconocimiento inicial, los activos biológicos deben ser medidos por su valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta. Sin embargo, cuando dicho valor razonable no pueda ser medido con fiabilidad, la entidad podrá reconocer sus activos biológicos al costo.

### **2.3.5 Medición de los Activos Biológicos**

La medición es el proceso de determinación de los importes monetarios por los que se reconocen o registran los elementos de los estados financieros.

Los activos biológicos a menudo están expuestos a riesgos naturales como los que tienen relación con el clima o las enfermedades. Si ocurriera un evento de esta naturaleza que diera lugar a una partida de gastos o ingreso con una importancia significativa, se revelara la naturaleza y cuantía de la misma. Entre los eventos que pudieran ocasionar este tipo de partidas están las inundaciones, sequías o heladas, plagas de insectos, enfermedades, estos afectan directamente la medición fiable de los activos biológicos en cuestión.

Los activos biológicos deben ser medidos por su valor razonable menos los costos en el punto de venta. En este caso las diferencias entre el valor original de registro y sus mediciones posteriores

de valor razonable menos los costos en el punto de venta, deberán reconocerse como una ganancia o pérdida en el período contable en el cual aparezcan.

### **2.3.6 El Valor Razonable y las metodologías para su determinación**

El valor razonable se define como “el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesados y debidamente informados, que realizan una transacción libre” y los costos estimados hasta el punto de venta “incluyen tanto los costos de cosecha y transporte como todas aquellas erogaciones incrementales necesarias para la colocación de los activos biológicos en el mercado.

La Sección 34 de la NIIF para las PYMES establece como base de reconocimiento inicial y medición posterior el valor razonable menos los costos estimados hasta el punto de venta; es una base de medición más compleja, pero a la vez más dinámica y funcional. De esta forma, todos los activos biológicos deben ser reconocidos y medidos en estados financieros por el precio de mercado, resultado de una transacción entre dos agentes económicos en condiciones de libertad y adecuada información.

La metodología para la determinación del valor razonable menos los costos estimados hasta el punto de venta, se detallan a continuación:

- Precio de mercados activos

La normativa establece que si existe un mercado activo para un determinado activo biológico o para sus productos agrícolas, el precio de cotización en tal mercado será la base adecuada para la determinación del valor razonable de dicho activo o producto agrícola.

- Precios de transacciones recientes en el mercado

Bajo el supuesto de que no ha habido cambio significativo en las circunstancias económicas entre la fecha de transacción y la fecha en que se informa, el uso de transacciones recientes puede ser una buena opción para determinar el valor razonable de los activos biológicos.

- El valor presente de los flujos netos de efectivo esperados del activo

Cuando no es posible determinar el valor razonable de un activo por medio de las fuentes antes analizadas, la entidad podrá hacerlo estimando el valor presente de los flujos netos de efectivo generados por dicho activo, en su ubicación y condición actuales.

### **2.3.7 Efectos financieros y fiscales de los activos biológicos**

Una vez establecidos los criterios para el reconocimiento inicial y la medición posterior de los activos biológicos, resulta de gran valor analizar el impacto de dichos criterios contables sobre los montos que estos deben erogar en concepto de impuesto sobre la renta.

El uso del valor razonable menos los costos estimados hasta el punto de venta como base para la medición y valuación de los activos biológicos derivados de las actividades agrícolas, traerá como consecuencia el ajuste periódico en el valor en libros de los activos biológicos en el estado de situación financiera de la entidad, reconociendo en forma simultánea en los resultados una ganancia o pérdida derivada de los cambios cualitativos o cuantitativos de los activos biológicos.

En lo relacionado al ámbito impositivo y específicamente al tratamiento de las ganancias o pérdidas generadas por la tenencia de activos biológicos, estas ganancias o pérdidas contables registradas en el estado de resultado deben ser declaradas como ingresos no gravados o gastos no

deducibles según corresponda. Por consecuencia, estos se contabilizan como diferencias temporarias por impuesto sobre la renta, tal y como lo establece la Sección 29 en sus párrafos P29.14 al P29.17

### **2.3.8 Control administrativo y contable de los activos biológicos**

El control administrativo de los Activos Biológicos consiste en el control de los movimientos entre las diferentes fases y procesos en la vida de un activo biológico.

El personal es un aspecto clave dentro del control administrativo de los activos biológicos, ya que ellos son los encargados de proporcionar y controlar la información referente a los activos biológicos.

El control administrativo es la base para realizar el control contable, ya que muchos de los reportes usados en el control administrativo son la base de la información contable, traslados de fases en el proceso de producción, aumentos y disminuciones de inventarios, ventas-salidas, nacimientos-ingresos. En contabilidad el control se basa en hojas de costos de producción y venta, así como también reportes de inventarios de insumos necesarios en el proceso de producción.

Además dentro del control cabe mencionar la acumulación de costos provenientes de mano de obra conocidos como jornales. Para lo cual es necesario la utilización de reportes de labores agrícolas.

Algunos de las formas de controlar los activos biológicos, es mediante el uso de tarjetas de kardex, reportes de movimientos de producción, reportes de fase de producción. Algunos otros reportes utilizados son Requisición de materiales, salidas de bodega, ingresos a bodega, reporte de aplicación de insumos entre otros.

El sistema de acumulación de costos es el utilizado en el proceso de producción desde la etapa inicial (semillero), desarrollo y crecimiento, enmacetado o punto de venta.



## 2.4 MARCO CONCEPTUAL

Tanto en el tema de Activos Biológicos como en el de Impuesto sobre la Renta existe terminología específica para cada uno, por lo que es necesario mostrar definir los términos y conceptos más utilizados en la investigación.

**Activo Biológico:** Es un animal vivo o una planta

**Activo por Impuesto Diferido:** Impuesto a las ganancias recuperables en periodos futuros.

**Actividad Agrícola:** Administración y transformación de activos biológicos en productos agrícolas para la venta, procesamiento o consumo.

**Cosecha:** Separación del producto agrícola del activo biológico.

**Diferencia temporales:** Ingresos o gastos que se reconocen en el resultado en un periodo pero que, de acuerdo con las leyes o regulaciones fiscales, se incluyen en el ingreso fiscal de un periodo diferente.

**Diferencias Temporarias:** Diferencia entre el importe en libros de un activo, pasivo u otra partida en los estados financieros y su base fiscal.

**Diferencias Temporarias Deducibles:** Son aquellas que darán lugar a menores cantidades a pagar o mayores cantidades a devolver por impuestos en ejercicios futuros, normalmente a medida que se recuperen los activos o se liquiden los pasivos de los que se derivan.

**Diferencias Temporarias Imponibles:** Son aquellas que darán lugar a mayores cantidades a pagar o menores cantidades a devolver por impuestos en ejercicios futuros, normalmente a medida que se recuperen los activos o se liquiden los pasivos de los que se derivan.

**Impuesto sobre la Renta Diferido:** Impuesto a las ganancias por pagar (recuperable) por las ganancias (o pérdidas) fiscales de periodos futuros sobre los que informa como resultado de hechos o transacciones pasadas.

**Pasivo por Impuesto Diferido:** Impuesto a las ganancias por pagar en periodos futuros sobre los que se informa con respecto a diferencias temporarias.

**Producto Agrícola:** Es el producto cosechado procedente de los activos biológicos de la entidad.

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

## 2.5 MARCO TÉCNICO

### 2.5.1 Base Técnica referente al Impuesto sobre la Renta Diferido

Entre la normativa técnica relacionada con el impuesto sobre la renta diferido están las siguientes normas de contabilidad:

NORMA	ANÁLISIS
<p>Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 12. Impuestos a las Ganancias</p>	<p>Esta norma establece en su apartado Reconocimiento de Pasivos y Activos por Impuesto Diferido en el párrafo 15 cuando se reconocerá un pasivo por impuesto diferido generado por una diferencia temporaria imponible y en el párrafo 24 cuando se reconocerá un activo por impuesto diferido generado por una diferencia temporaria deducible.</p>
<p>Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 12. Impuestos a las Ganancias</p>	<p>En el párrafo 47 establece que los activos y pasivos por impuesto diferido deben medirse empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el periodo en que el activo se realice o el pasivo se liquide</p>
<p>Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF-PYMES) 29. Impuestos a las Ganancias.</p>	<p>La sección 29 en el apartado Fase en la Contabilización del impuesto a las Ganancias en el párrafo 29.3 literal c) establece que se debe de determinar la base fiscal, al final del periodo sobre el que se informa; en el literal d) se establece que se debe calcular cualquier diferencia temporaria, perdida fiscal no utilizada y crédito fiscal no utilizado; en el literal e) se debe reconocer los activos y pasivos por impuesto diferido que surjan de diferencias temporarias, pérdidas fiscales no utilizadas y créditos fiscales no utilizados y en el literal f) establece que los activos y pasivos por impuesto diferido se medirán a un importe que incluya el efecto de los posibles resultados de una revisión por parte de la autoridad fiscal.</p>

NORMA	ANALISIS
<p>Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF-PYMES) 29. Impuestos a las Ganancias.</p>	<p>En el párrafo 29.9 Reconocimiento de Impuestos Diferidos establece que una entidad debe reconocer un activo o pasivo por impuesto diferido por el impuesto por recuperar o pagar en periodos futuros como resultado de transacciones o sucesos pasados.</p>

### 2.5.2 Base Técnica referente a los Activos Biológicos

Entre la normativa técnica relacionada con los activos biológicos están las siguientes normas de contabilidad:

NORMA	ANALISIS
<p>Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 2. Inventarios</p>	<p>En el párrafo 20 sobre la Medición de Inventarios establece que los inventarios que comprenden los productos agrícolas, que la entidad haya cosechado o recolectado de sus activos biológicos se medirán para su reconocimiento inicial por el valor razonable menos los costos de venta en el momento de su cosecha y recolección</p>
<p>Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 41. Agricultura</p>	<p>El párrafo 1 establece el alcance donde se establece que esta norma debe aplicarse a la contabilización, siempre que esté relacionado con la actividad agrícola, de lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) Activos Biológicos</li> <li>b) Productos Agrícolas en el punto de su cosecha y recolección</li> <li>c) Subvenciones del Gobierno.</li> </ul> <p>En el párrafo 10 establece que una entidad reconocerá un activo biológico o un producto agrícola cuando:</p>

NORMA	ANALISIS
<p>Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 41. Agricultura</p>	<p>a) La entidad controle el activo como resultado de sucesos pasados,</p> <p>b) Sea probable que los beneficios futuros que estén relacionados con tales propiedades de inversión fluyan hacia la entidad, y</p> <p>c) El valor razonable o el costo del activo puedan ser medidos con fiabilidad.</p> <p>En el párrafo 12 establece que los activos biológicos se medirán, tanto en el reconocimiento inicial como al final del periodo a su valor razonable menos los costos de venta,</p>
<p>Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 41. Agricultura</p>	<p>Excepto que el valor razonable no pueda ser medido con fiabilidad. Los productos agrícolas cosechados o recolectados que procedan de activos biológicos de una entidad se medirán a su valor razonable menos los costos de venta en el punto de cosecha o recolección</p>
<p>Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF-PYMES) 13. Inventarios</p>	<p>En el párrafo 13.15 se establecen como se determinan los costos de los productos agrícolas recolectados de activos biológicos. El costo de los inventarios será el valor razonable menos los costos estimados de venta en el punto de su cosecha o recolección.</p>
<p>Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF-PYMES) 34. Actividades Especiales</p>	<p>En el párrafo 34.2 Agricultura se establece que una entidad que utilice esta NIIF y que se dedique a actividades agrícolas determinara su política contable para cada clase de activo biológico que controle, tal como se indica a continuación:</p> <p>a) La entidad utilizará el modelo del valor razonable para los activos biológicos cuyo valor razonable sea fácilmente determinable sin un costo o esfuerzo desproporcionado.</p>

NORMA	ANALISIS
<p style="text-align: center;">Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF-PYMES) 34. Actividades Especiales</p>	<p>b) La entidad usará el modelo del costo para todos los demás activos biológicos.</p> <p>En el párrafo 34.3 establece el reconocimiento de un activo biológico. Una entidad reconocerá un activo biológico o un producto agrícola cuando, y solo cuando:</p> <p>a) La entidad controle el activo como resultado de sucesos pasados.</p> <p>b) Sea probable que fluyan a la entidad los beneficios económicos futuros asociados con el activo.</p> <p>c) El valor razonable o el costo del activo puedan ser medidos de forma fiable, sin un costo o esfuerzo desproporcionado.</p>

## 2.6 MARCO LEGAL

En lo relacionado a los aspectos legales que deben cumplir las empresas que controlan activo biológico se consideran como fundamentales las siguientes:

### 2.6.1 Código Tributario

CODIGO TRIBUTARIO	
ARTICULOS	ANALISIS
<p style="text-align: center;">Art. 139 Contabilidad Formal</p>	<p>Este artículo establece que todo sujeto pasivo que cumplen con los requisitos establecidos en el Código de Comercio o en las leyes especiales está obligados a llevar contabilidad formal.</p>
<p style="text-align: center;">Art. 140 Registros Especiales</p>	<p>Este artículo establece que todos los sujetos pasivos deberán llevar registros especiales detallados de los costos de la materia prima, productos en proceso y productos terminados. En el literal h) del citado artículo establece los</p>

ARTICULOS	ANALISIS
<p style="text-align: center;">Art. 140 Registros Especiales</p>	<p>registros especiales que tienen que llevar los agricultores, por ejemplo: registro de los distintos productos, extensión de las tierras cultivadas, clase de cultivo, cantidad de producto cosechado, cantidad percibida por su venta y un control sobre los ganados y sus productos, además registrarán los gastos necesarios para la producción.</p> <p>El literal i) establece los registros que los ganaderos deben llevar, por ejemplo: registro de las compras y de las ventas de ganado, un registro de la procreación de ganado especificando la cantidad, edad, sexo de las crías, asignándoles su valor conforme lo prescrito en el artículo 143 literal f) de esta código</p>
<p style="text-align: center;">Art. 141 Registros para contribuyentes inscritos del Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios</p>	<p>Este artículo establece que todo contribuyente inscrito a IVA deberá llevar libros o registros de control relativos a las ventas y compras afectas a dicho impuesto</p>
<p style="text-align: center;">Art. 142 Inventarios</p>	<p>Este artículo establece que todos los sujetos pasivos están obligados a llevar un registro de sus inventarios, que deberán realizarlo al inicio y final de cada periodo impositivo detallando clara y verazmente el movimiento real de inventario, su valuación, resultado de las operaciones, el valor efectivo y actual de los bienes y una descripción detallada de las características de los bienes.</p>
<p style="text-align: center;">Art. 143 Métodos de Valuación de Inventarios</p>	<p>Este artículo establece los métodos de valuación de inventarios, para las entidades que controlan activo biológicos el literal e) establece que para determinar el costo de los frutos y productos agrícolas se hará sumando el costo del alquiler de las tierras, el importe del fertilizante, semilla,</p>

ARTICULOS	ANALISIS
<p style="text-align: center;">Art. 143 Métodos de Valuación de Inventarios</p>	<p>estacas o plantas; el salario y manutención de los peones, alquiler y pastaje de animales destinados a los fines de explotación; el importe de los lubricantes, combustibles y reparación de maquinarias y todos los gastos que se hagan para la obtención de los frutos o productos hasta que estén en condiciones de venderlos.</p> <p>El literal f) establece que para determinar el costo del ganado de cría será consignando al costo acumulado de su desarrollo, costo de adquisición o al precio que tenga al mayoreo y la contado en el mercado de la localidad. El ganado de engorde será valuado optando o bien por el costo de adquisición, o bien por el precio que tenga al mayoreo y al contado en el mercado de la región.</p>
<p style="text-align: center;">Art. 151 Pago o Anticipo a Cuenta del Impuesto sobre la Renta</p>	<p>Este artículo establece el sistema de recaudación del Impuesto sobre la Renta por medio del anticipo a cuenta, que consiste en enteros obligatorios hechos por personas naturales titulares de empresas mercantiles contribuyentes del impuesto y personas jurídicas con excepción de las que se dediquen a actividades agrícolas y ganaderas.</p> <p>Se entiende como actividades agrícolas y ganaderas a la explotación animal y de la tierra, siempre que la persona jurídica no se dedique a la agroindustria de esos productos.</p>



## 2.6.2 Ley de Impuesto sobre la Renta

<b>LEY DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA</b>	
<b>ARTICULOS</b>	<b>ANALISIS</b>
Art. 2 Renta Obtenida	Este artículo establece las fuentes de donde se determina la Renta Obtenida. En el literal b) establece las actividades de donde se obtiene la renta, como: la actividad empresarial, ya sea comercial, agrícola, industrial, de servicio y de cualquier otra naturaleza.
Art. 3 Productos o Utilidades Excluidos del Concepto Renta	Este artículo establece en su literal #3 que el valor de los bienes en concepto de donaciones que reciba el contribuyente.
Art. 12 Determinación de la Renta Obtenida	Este artículo establece que la renta obtenida se determinará sumando los productos o utilidades totales de las distintas fuentes de renta del sujeto pasivo.
Art. 28 Determinación de la Renta Neta	Este artículo establece que la renta neta se determinara deduciendo de la renta obtenida los costos y gastos necesarios para la producción de la renta y la conservación de la fuente y otras deducciones que la ley permita.
Art. 29 Deducciones Generales	El numeral 11) establece que los costos de las mercaderías y de los productos vendidos serán deducibles de renta. El numeral 12) establece que los gastos agropecuarios también son deducibles de renta, entendiéndose como gasto agropecuario todo aquel gasto indispensable para la obtención de los ingresos computables, provenientes de explotaciones agropecuarias, tales como los efectuados por concepto de jornales, siembras, resiembras, adquisición de forrajes, plantas, semillas, abonos, etc.

## **CAPITULO III. METODOLOGIA DE INVESTIGACION**

### **3.1 TIPO DE ESTUDIO**

El trabajo de investigación se realizó por medio del método hipotético deductivo debido a que es un proceso interactivo, ya que se detallan las características del problema objeto de estudio, mediante los pasos esenciales de la observación, la creación de hipótesis que explica el comportamiento de la problemática y la verificación o contrastación de los enunciados por medio de la experiencia.

### **3.2 UNIDADES DE ANÁLISIS**

Para el trabajo de investigación la unidad de análisis está compuesta por los profesionales en contaduría pública titulados o no de las empresas que controlan activos biológicos en el Municipio de San Salvador, ya que son los elementos donde se pueden observar la causa y el efecto relacionado con el problema.

### **3.3 UNIVERSO Y MUESTRA**

#### **3.3.1 Universo**

La población objeto de estudio está conformada por todas las empresas que controlan activos biológicos en el Municipio de San Salvador inscritas en la Dirección General de Estadísticas y Censos (DIGESTYC), las cuales hacen un total de 395 empresas.

### 3.3.2 Muestra

Para el cálculo de la muestra de la población de las empresas que controlan activos biológicos en el Municipio de San Salvador se realizó por medio de la fórmula estadística para calcular muestra de poblaciones finitas:

$$n = \frac{N \cdot P \cdot Q \cdot Z^2}{(N-1)e^2 + P \cdot Q \cdot Z^2}$$

Donde:

n= Tamaño de la muestra

N= Población

P= Probabilidad de éxito

Q= Probabilidad de fracaso

Z= Intervalo de Confianza

e= Margen de Error

Para la investigación se tomaron los siguientes aspectos: margen de error 5%, probabilidad de éxito 98%, probabilidad de fracaso 2%.

Entonces:

n= Tamaño de la Muestra (?)

N= 395

P= 0.98

Q= 0.02

Z= 2.33

e= 0.05

Sustituyendo los valores en la fórmula para el cálculo de muestras:

$$n = \frac{(395)(0.98)(0.02)(2.33)^2}{(395-1)(0.05)^2 + (0.98)(0.02)(2.33)^2}$$

$$n = \frac{42.03054}{1.0914}$$

$$n = 38.51$$

De acuerdo al resultado obtenido la muestra seleccionada es de 39 empresas que controlan activos biológicos en el Municipio de San Salvador; las cuales fueron seleccionadas utilizando el método de muestreo aleatorio simple donde cada una de ellas tuvo las mismas posibilidades de ser seleccionada.

### 3.4 INSTRUMENTOS Y TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN

Para obtener la información sobre el problema investigado se hizo uso de las siguientes técnicas de recolección de información:

- La Observación

Con esta técnica se recopila información de los fenómenos de la realidad que suceden en el campo de estudio.

- La Entrevista

Esta técnica consiste en la obtención de información oral de parte del entrevistado recabada por el entrevistador en forma directa, es una de las técnicas más utilizadas en las Ciencias Sociales. Puede definirse como la relación que se establece entre el entrevistador y los sujetos de estudio. Puede ser individual o grupal, libre o dirigida.

- La Encuesta

Mediante esta técnica se pretende recopilar información referente a la problemática de acuerdo a las opiniones de las personas involucradas.

Entre los Instrumentos para la recolección de información se tienen:

- Cuestionario

Por medio de este instrumento se pretende recolectar datos en forma general, esta se estructura de una serie de preguntas cerradas, dirigidas a los sujetos de estudio.

- Guía de Preguntas

Instrumento utilizado para recabar información por medio de la entrevista y está compuesta por una serie de preguntas abiertas.

### **3.5 PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN**

La información obtenida mediante los instrumento de recolección de datos se procesó a través de programas estadísticos, en este caso se utilizó el programa estadístico SPSS, donde se vació toda la información recopilada para crear la base de datos que sirvió de insumo para elaborar la tabulación y posteriormente realizar el respectivo análisis e interpretación de la información por medio de gráficas.

### **3.6 ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS**

Una vez obtenidos los resultados de la tabulación y sus respectivos gráficos, se procedió al análisis e interpretación de los resultados obtenidos y con ello concluir si la problema en estudio es cierto, destacando la información más relevante sobre la problemática.

### **3.7 DIAGNÓSTICO DE LA INVESTIGACIÓN**

Después de realizar la tabulación y analizar los resultados obtenidos de cada una de las interrogantes planteadas en el cuestionario, se procedió a realizar un análisis más profundo respecto a los objetivos que se buscaban con cada interrogante.

Una de las áreas más importantes de especialización que el profesional de la contaduría pública debe de dominar es la de tributos, y dentro de esta área lo relacionado al Impuesto sobre la Renta Diferido. Los profesionales de la contaduría pública de las empresas que controlan activos biológicos en su mayoría poseen los conocimientos teóricos sobre como determinar las transacciones que generan dicho impuesto, cabe destacar que la mayoría de encuestados manifestaron haber recibido algún tipo de capacitación relacionada al tema. Sin embargo los encuestados a pesar de manifestar

que poseen los conocimientos teóricos necesarios para calcular el impuesto, tienen dificultades a la hora de determinar el valor de dicho impuesto. Sin embargo la dificultad que tiene mayor presencia es la falta de conocimiento de la normativa técnica internacional junto con la falta de conocimiento de diferencias temporarias, como se ve reflejado en el siguiente cuadro:

Cuadro No. 1: *Dificultades para determinar el valor del impuesto sobre la renta diferido*

Dificultades para determinar el valor del ISR-D (pregunta 5)	A recibido capacitaciones sobre ISR-D (pregunta 2)			
	Si		No	
Falta de conocimiento de diferencias temporarias	12	31%	8	21%
Desconocimiento de las transacciones que generan impuesto diferido	9	23%	7	18%
Falta de conocimiento de la normativa internacional	14	36%	7	18%
Ninguna	1	3%	0	0%
Otras	2	5%	0	0%

Se puede concluir que el profesional en contaduría pública de las empresas que controlan activos biológicos muestran dificultad de llevar el conocimiento teórico a lo práctico lo que genera dificultad para determinar el valor de impuesto sobre la renta diferido.

El tipo de activo biológico que tiene mayor presencia en las empresas que controlan activos biológicos en el municipio de San Salvador es el café, el cual representa el 31% de los encuestados, seguido por las Plantas Ornamentales con un 18% de presencia. En su mayoría las empresas que controlan activos biológicos usan como marco de referencia la *Sección 34 – Actividades Especiales* de la NIIF para las PYMES y en una minoría utilizan la *NIC 41 – Agricultura*, cabe destacar que un porcentaje mínimo de 10% utiliza los *Principios Contables Generalmente Aceptados o PCGA*. En cuanto al método que utilizan para el reconocimiento de los activos biológicos es el Método del Costo y el Método del Valor Razonable, ambos métodos permitidos por la normativa técnica.

Cuadro No. 2: *Métodos utilizados por tipo de Activo Biológico*

Métodos para el reconocimiento y medición de Activo Biológico	Tipos de Activos Biológicos											
	Plantas Ornamentales		Café		Árboles frutales		Algodón		Caña de azúcar		Otros	
<b>Método de flujos descontados</b>	2	5%	0	0%	0	0%	0	0%	2	5%	0	0%
<b>Método del costo</b>	2	5%	7	18%	2	5%	0	0%	2	5%	1	3%
<b>Método del valor presente</b>	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	1	3%
<b>Método del valor razonable</b>	3	8%	3	8%	2	5%	0	0%	1	3%	4	10%
<b>Método de precios de mercado</b>	0	0%	1	3%	0	0%	1	3%	0	0%	1	3%
<b>Otros</b>	0	0%	1	3%	0	0%	0	0%	1	3%	2	5%

El cuadro anterior proporciona la relación que existe entre el método utilizado por cada tipo de activo biológico mostrado, destacando el método del costo utilizado mayormente por las empresas que controlan café y el método del valor razonable.

A pesar de que cuentan con los conocimientos técnicos para el tratamiento de los activos biológicos, existen ciertas dificultades que se presentan a la hora de reconocer o medir el activo biológico, como por ejemplo, el ciclo de vida del activo, la estimación de pérdidas y en menor medida el tipo de activo de que se trate.



Cuadro No. 3: *Dificultades para reconocer Activos Biológicos por Tipo de Activo.*

Dificultades para reconocer y medir Activo Biológico	Tipos de Activos Biológicos											
	Plantas ornamentales		Café		Árboles frutales		Algodón		Caña de azúcar		Otros	
<b>Ciclo de vida del AB</b>	5	13%	7	18%	3	8%	0	0%	6	15%	4	10%
<b>Estimación de pérdidas</b>	3	8%	7	18%	1	3%	1	3%	1	3%	2	5%
<b>Tipo de activo biológico</b>	2	5%	2	5%	2	5%	0	0%	1	3%	2	5%
<b>Otras</b>	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	2	5%

La dificultad que tiene mayor presencia es determinar el ciclo de vida del activo, el café es el que presenta el mayor porcentaje junto con las plantas ornamentales. Otra dificultad que tienen los contadores en las empresas es la estimación de pérdidas, los activos biológicos como el café y las plantas ornamentales son los que tienen mayor dificultad para determinar las mermas o pérdidas en sus cultivos.

Después de conocer los resultados sobre el conocimiento técnico de los contadores en cuanto al tratamiento del Impuesto sobre la Renta diferido y sobre el tratamiento de los activos biológicos, el siguiente paso consistió en formular la siguiente interrogante: ¿Su empresa aplica impuesto sobre la renta diferido generado por la medición de activos o pasivos y por el reconocimiento de ingresos o gastos? (pregunta 11); cuyos resultados fueron que un 72% si aplica el impuesto sobre la renta diferido y un 28% no aplica dicho impuesto.

Tanto el tratamiento contable del impuesto sobre la renta diferido como el tratamiento contable de los activos biológicos generan dificultades, ya sea en mayor o menor grado, a los contadores. Determinar el valor del impuesto sobre la renta diferido generado por el reconocimiento y medición de activos biológicos genera a los contadores ciertas dificultades, como lo son: problemas para

identificar las diferencias temporarias, ya sean estas imponderables o deducibles, la realización de la medición del activo biológico, la falta de comprensión de la normativa técnica y legal. Haciendo un análisis más profundo se pudo determinar que la identificación de las diferencias temporarias y la realización de la medición de los activos biológicos representan la mayor dificultad en las empresas que aplican el impuesto diferido generado por el reconocimiento y medición de los activos biológicos, como se presenta en el cuadro siguiente:

Cuadro No. 4: *Dificultades para reconocer Impuesto sobre la Renta diferido en las empresas que aplican el impuesto.*

Dificultades para reconocer Impuesto sobre la Renta Diferido por medición de Activos Biológicos	Aplicación de Impuesto sobre la Renta Diferido			
	Si		No	
Identificar las diferencias temporarias: Imponderables-Deducibles	18	46%	4	10%
Realizar la medición de activos biológicos	17	44%	4	10%
Falta de comprensión de la normativa legal	8	21%	4	10%
Falta de comprensión de normativa técnica	12	31%	5	13%
Ninguna	0	0%	0	0%

No existe actualmente una herramienta que trate sobre el impuesto sobre la renta diferido generado por el reconocimiento de activos biológicos que ayude a los profesionales de la contaduría de las empresas que controlan activos biológicos para realizar un correcto tratamiento contable tributario por lo que una herramienta de este tipo sería de gran ayuda, ya que se ahorraría tiempo, el trabajo realizado sería más claro y exacto y sobre todo estaría cumpliendo con las exigencias tanto técnicas como legales.

## **CAPITULO IV. GUIA DE APLICACIÓN SOBRE EL TRATAMIENTO CONTABLE TRIBUTARIO DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DIFERIDO GENERADO POR VALUACIÓN DE ACTIVOS BIOLÓGICOS**

### **4.1 GENERALIDADES DE LA PROPUESTA**

Modelo de control y registro contable que ayude a la evaluación, medición y reconocimiento de los activos biológicos así como también el tratamiento contable del impuesto sobre la renta diferido, generados por la medición posterior de dichos activos para las empresas que controlan activos biológicos en el municipio de San Salvador.

La propuesta incluye cédulas de control y un proceso de evaluación, medición y registro de las etapas de semillero, así como las etapas de crecimiento y aclimatación de las plantaciones y cultivos en desarrollo, así también se desarrolla el análisis del reconocimiento posterior, ya que en esta instancia se generan las diferencias temporarias causantes de impuesto sobre la renta diferido, por lo que se considera importante una herramienta que conjugue el reconocimiento posterior de activos biológicos y la generación de impuestos diferidos. Esto debido a la falta de ejemplos prácticos que faciliten la comprensión de dichos temas.

### **4.2 OBJETIVOS DE LA PROPUESTA**

#### **4.2.1 General**

Desarrollar una guía práctica que muestre el reconocimiento, medición y evaluación de los activos biológicos, así como también incorporar el tratamiento contable de las diferencias temporarias resultantes de la medición posterior de dichos activos.

#### **4.2.2 Específicos**

- Desarrollar una guía práctica contable bajo NIIF que muestre la evaluación, medición y reconocimiento de los activos biológicos basado en el método de acumulación de costos.
- Mostrar la medición posterior de los activos biológicos mediante un caso práctico.
- Identificar las diferencias temporarias que se originan por la medición posterior de los activos biológicos.
- Reconocer el impuesto diferido originado por las diferencias temporarias resultantes de la medición posterior de los activos biológicos.

#### **4.3 IMPORTANCIA DE LA PROPUESTA**

Las exigencias para la correcta aplicación de la normativa contable están a la orden del día, por esta razón se busca proporcionar un modelo contable que permita controlar y registrar de una forma clara y ordenada el proceso de formación de un activo biológico, así como los costos incurridos en cada etapa del proceso.

La importancia de la propuesta es en proporcionar un modelo contable sobre el tratamiento contable-tributario de los activos biológicos, desde el reconocimiento inicial hasta su medición posterior, y la determinación del impuesto diferido generado por ese tratamiento.

#### **4.4 ALCANCE**

La herramienta va dirigida a empresas que controlen activos biológicos, analizando y desarrollando en un caso práctico integral los lineamientos descritos en las Normas de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, NIIF para PYMES, establecidas en las secciones 29, 34, y las Normas Internacionales de Contabilidad, NIC's 12 y 41.

## 4.5 PLANTEAMIENTO DEL CASO PRÁCTICO

### 4.5.1 Generalidades de la Entidad

LA PALMERA, S.A DE C.V., es una empresa salvadoreña cuya principal actividad es el cultivo y la comercialización de plantas ornamentales, actualmente con un solo producto PALMERA ARECA EN MACETA, la cual inicia sus operaciones en 2015.

Las plantas ornamentales pertenecen al sector agrícola de productos de exportación no tradicionales en nuestro país.

Nuestra capacidad de producción es de 740,000 palmeras arecas por año. La producción de estas plantas se hace bajo sombra y con sistema de riego, que hace posible la producción durante todo el año.

El capital social de la empresa es 100% salvadoreño. Y de acuerdo a los activos totales y el personal ocupado se clasifica dentro de la mediana empresa.

### ANÁLISIS FODA

FORTALEZAS	DEBILIDADES
- Apropiación del proceso de producción.	- Falta de un Control de Calidad sistemático.
- Posicionamiento del 35% del mercado.	- El riesgo inherente a cualquier producción agrícola, como desastres naturales, las plagas y las enfermedades de los cultivos.
- Instalaciones capaces para garantizar la oferta exportable y el mercado local.	
- Estructura organizacional funcional y eficiente. 200 empleados y 25 administrativos.	

<b>OPORTUNIDADES</b>	<b>AMENAZAS</b>
- La diversificación de la oferta exportable.	- El ingreso de más competidores que aumentarían la oferta y presionarían los precios a la baja.
- El poder de negociación con los proveedores debido a la alianza estratégica, para bajar costos vía precios de insumos	- La competencia con productos orgánicos (ecológicos). Los cuales son preferidos por los consumidores europeos.
- La fuerte relación con los clientes nos ayuda al recibir asesoría de ellos sobre técnicas de producción y tendencias del mercado.	- Los cambios en las modas, influencias de los decoradores de interiores.
- La posible apertura del mercado canadiense enmarcado en el tratado de libre comercio que se está negociando.	

## **MISIÓN**

Crear ambientes naturales promoviendo la comercialización de plantas ornamentales a todos los mercados de la región.

## **VISION**

Ser competentes en el mercado de plantas ornamentales ofreciendo productos de calidad a alcance de todos.

### **4.5.2 Políticas Contables**

A fin de garantizar las cifras que muestran los Estados Financieros de la empresa, originadas de transacciones financieras-contables, se crean las políticas contables siguientes, en cumplimiento a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades.

**Políticas Contables:** son principios específicos, bases, convencionalismos, reglas y procedimientos adoptados por una entidad para la elaboración y presentación de sus estados financieros.

La creación de estas políticas, implican mostrar información:

- a) **Relevante**, para todas las necesidades en la toma de decisiones de los usuarios.
- b) **Fiable**, en la presentación de la situación financiera, el rendimiento financiero y flujo de efectivo, esencia de las transacciones u otros sucesos, condiciones y forma legal.
- c) **Comprensibilidad**, la información proporcionada en los estados financieros debe presentarse de forma comprensible para los usuarios que tienen un conocimiento razonable de las actividades económicas y empresariales y de la contabilidad.
- d) **La esencia sobre la forma**, las transacciones y demás sucesos y condiciones deben contabilizarse y presentarse de acuerdo con su esencia y no solamente en consideración a su forma legal.
- e) **Prudencia**, es la inclusión de cierto grado de precaución al realizar los juicios necesarios para efectuar las estimaciones requeridas.
- f) **Integridad**, para ser fiable, la información en los estados financieros debe ser completa dentro de los límites de la importancia relativa y el costo.
- g) **Comparabilidad**, los usuarios deben ser capaces de comparar los estados financieros de una entidad a lo largo del tiempo.
- h) **Oportunidad**, proporcionar información dentro del periodo de tiempo para la decisión.
- i) **Equilibrio entre costo y beneficio**, los beneficios derivados de la información deben exceder a los costos de suministrarla.

## **Políticas Contables más importantes de La Palmera, S.A. de C.V.:**

### **1. Bases de elaboración y presentación de Estados Financieros**

Los estados financieros se elaborarán y presentarán de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y aprobado por el Consejo de Vigilancia de la Profesión de la Contaduría Pública y Auditoría de El Salvador (CVPCPA).

### **2. Estados Financieros básicos**

Los estados financieros básicos de la sociedad son:

- a) Estado de Situación Financiera.
- b) Estado de Resultados.
- c) Estado de Cambios en el Patrimonio.
- d) Estado de Flujos de Efectivo.
- e) Notas, que comprenden un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa necesaria.

En relación a ello, se aplicarán las siguientes políticas:

- Se presentará información comparativa únicamente respecto al año anterior. (NIIF para PYMES, sección 3.14)
- Se presentará un solo Estado de Resultados Integral (NIIF para PYMES, sección 3.17 b))
- Se presentará un estado de cambios en el Patrimonio separado. (NIIF para PYMES, sección 3.17 c))
- El desglose de gastos estará basado por función. (NIIF para PYMES, sección 5.11 b))



- El Estado de Flujos de Efectivo será presentado con base al método indirecto. (Sección 7.8)

### **3. Revelaciones en las notas a los Estados Financieros**

La información que se revele en las notas a los Estados Financieros deberá considerar la estructura siguiente:

- a) Nota de operaciones. En ella se deberá mostrar: la naturaleza de las operaciones y principal actividad de la empresa, así como el estado legal, y, cualquier otro requerimiento según la NIIF para PYMES.
- b) Nota de políticas contables.
- c) Nota de composición de rubros presentados en los estados financieros, que deberá incluir toda la información requerida por la NIIF para PYMES.
- d) Notas adicionales sobre cualquier información no cubierta con anterioridad, pero que no afectan las cifras presentadas en los estados financieros.

Se revelará información sobre el resumen de las políticas contables significativas.

### **4. Unidad monetaria – Base de medición**

La empresa registrará sus operaciones y mostrará las cifras en los estados financieros en dólares de los Estados Unidos de América, según lo establece la Ley de Integración Monetaria, aprobada con fecha 30 de noviembre de 2000, la cual entró en vigencia a partir del 1 de enero del 2001. Si la empresa necesita presentar estados financieros en cualquier otro país, cuya moneda de curso legal no sea el dólar, optará por aplicar lo que se establece en la Sección 30 – Conversión de la Moneda Extranjera.

## **5. Efectivo y equivalentes de efectivo**

Se registrará y clasificará de acuerdo al grado de liquidez que la origine, mostrándose de mayor a menor. El registro de los depósitos a plazo fijo, se efectuará a la fecha de ocurrencia y los intereses que esta origine, se reconocerán como otros ingresos de operación.

Se considerará como efectivo: el dinero en caja o bancos, y los depósitos bancarios con vencimiento de mayores a tres meses; así como, los sobregiros bancarios autorizados que no tengan ninguna restricción o condición adicional para su uso. La empresa considera como equivalente de efectivo: todos los valores negociables altamente líquidos adquiridos con plazos de vencimientos originales, iguales o inferiores a tres meses.

## **6. Inversiones a corto plazo**

Representan inversiones altamente líquidas y que se poseerán durante un periodo no mayor a un año. Dentro de estas se encuentran inversiones en acciones, bonos, cédula hipotecarias entre otras. Se registrarán al costo de la transacción.

## **7. Cuentas y documentos por cobrar**

En las ventas un porcentaje se realizan con condiciones de créditos normales, los importes de cuentas por cobrar no tienen intereses. Las cuentas por cobrar a clientes, serán valuados de acuerdo al monto original de los documento de cobro como lo son: facturas y comprobantes de crédito fiscal. Las cuentas por cobrar se valúan al costo amortizado, utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada ejercicio se revisarán los importes en libros de las cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar, a fin de determinar la recuperabilidad y si existe

evidencia objetiva de no hacerlo, se reconocerá inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor o de gastos por cuentas incobrables.

Se evaluará en forma conglomerada los clientes y no en forma individual, de acuerdo a ella se generará la provisión (estimación), la que disminuirá la cuenta por cobrar; creando una estimación por incobrabilidad de cuentas por cobrar, la cual se reconocerá como un gasto en forma periódica. Cuando se liquide un saldo de un cliente en particular se aplicara deduciendo la provisión existente.

## **8. Inventarios**

Los inventarios son activos, en forma de producto terminado, en proceso, materiales o suministros para ser consumidos en el proceso o en la prestación del servicio. El costo se calcula aplicando el método de costos promedio. Los diferentes inventarios se registrarán de la siguiente manera:

- La medición será al costo de adquisición, los cuales comprenderán el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos, así como gasto de transporte. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.
- Los inventarios producidos internamente serán valuados al costo de su producción
- Se evaluará al final de cada periodo el deterioro de los mismos, en tal caso si existe deterioro, se medirá el inventario a su costo y se reconocerá una perdida por deterioro de valor.
- Se conciliará el saldo en libros contra el saldo de inventario físico, al menos una vez al año, de manera obligatoria y cuando sea requerido por la administración.

## 9. Activos biológicos

Se entenderán como activos biológicos las palmeras arecas en desarrollo, mantendrán esta clasificación hasta que sean cosechadas (cuando terminen la fase de aclimatación), momento en el cual pasaran a formar parte de los inventarios para la venta. Su valuación al final de cada periodo será el siguiente:

- Para las plantas aún en proceso de desarrollo su valor será el costo acumulado desde su etapa inicial (semillero) hasta antes de estar lista para su venta.
- Para las plantas desarrolladas y listas para su venta se valuaran al valor razonable (entiéndase como costo razonable el precio al cual se están vendiendo a la fecha del cierre o el precio en firma que se ha pactada con algún comprador), menos los costos necesarios para completar la venta.

Reconocimiento en los resultados:

- Debido a que el método del valor razonable para las existencias de las plantas desarrolladas y listas para la venta puede conllevar un reconocimiento anticipado de las ganancias, cuando el costo acumulado sea menor al valor razonable (menos los costos y gastos necesarios para su venta), esta diferencia debe ser registrada como un ingreso no gravado hasta que se realice la venta a terceros.
- Si el costo acumulado fuera mayor que el valor razonable (menos los costos y gastos necesarios para su venta), esta diferencia debe ser registrada como pérdida en los resultados del periodo.

**10. Gastos pagados por anticipados.**

Representan el total de egresos por servicios no recibidos o bienes no consumidos que se esperan recibir en un futuro y se poseerán durante un periodo no mayor a un año. Dentro de estos se encuentran: seguros, alquileres, suscripciones entre otras. Se registrarán al costo de la transacción menos la parte amortizada a la fecha de los estados financieros.

**11. Otros activos.**

Se incluye en este rubro, el valor de los excedentes de impuestos pagados al fisco que constituyen un saldo a favor y muestra cuentas por liquidar transitorias. Entre algunas se encuentran: Crédito de IVA, IVA retenido entre otras. Se registrarán al costo de la transacción pendiente de recuperar de las autoridades fiscales.

**12. Propiedad, planta y equipo.**

Las propiedades, planta y equipos se registran al costo. Las mejoras y renovaciones importantes se capitalizan, mientras que las reparaciones y mantenimiento que no alargan la vida útil del bien se registran como gastos en el estado de resultados. Se consideraran como propiedad, planta y equipo, los siguientes bienes:

- a) Se mantenga para uso de la producción o suministro de bienes o servicios.
- b) Se esperan usar durante más de un periodo.
- c) Su costo de adquisición será mayor a \$ 5,000.00, compras menores a dicha cantidad serán aplicados al gasto directamente y controlados por el personal que hará uso de los mismos.

La Empresa utiliza el método de línea recta para registrar la depreciación de sus activos tanto para propósitos financieros como para efectos de impuesto sobre la renta. Las tasas anuales de depreciación utilizadas son las siguientes:

- Edificios 5%
- Mobiliario quipo de oficina 50%
- Equipo de transporte 50%
- Maquinaria y equipo 10%

### **13. Inversiones a largo plazo.**

Se registrarán al costo de la transacción. Representa las inversiones a largo plazo de menos liquidez. La Compañía evalúa a la fecha del balance, la existencia de deterioro del valor de sus activos. Si se determina la existencia de deterioro del valor de los mismos, se procede a estimar el valor recuperable. El monto estimado por pérdida de deterioro es reconocido como gasto en los resultados del ejercicio, a menos que el activo en cuestión se contabilice por su valor revaluado.

### **14. Propiedades de inversión.**

Las propiedades de inversión se medirán al valor razonable, reconociendo en resultados los cambios en su valor.

### **15. Impuesto sobre la renta diferidos**

Representa las cantidades de impuestos sobre las ganancias a recuperar de la autoridad fiscal en periodos futuros, resultantes de las diferencias temporarias de las ganancias financiera versus

las ganancias fiscales. El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes a las ganancias fiscales en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen. El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo. El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas.

#### **16. Activos intangibles.**

Los activos intangibles con vida determinada o finita son registrados al costo menos su amortización acumulada y las pérdidas por deterioro. En todo caso la entidad reconocerá como activo intangible: los programas informáticos y el valor de la acreditación obtenida para la prestación de los servicios. Su medición inicial será al costo de adquisición. Su amortización será a lo largo de la vida útil estimada de 10 años, empleando el método lineal. La amortización se calcula bajo el método de línea recta sobre la vida útil estimada de los activos intangibles. El cargo por amortización de cada periodo es reconocido como un gasto.

**17. Deterioro de activos.**

Reconocimiento del deterioro. La Compañía evalúa a la fecha del estado de situación financiera, la existencia de deterioro del valor de sus activos. Si se determina la existencia de deterioro del valor de los mismos, se procede a estimar el valor recuperable. El monto estimado por pérdida de deterioro es reconocido como gasto en los resultados del ejercicio, a menos que el activo en cuestión se contabilice por su valor revaluado.

**18. Pasivos**

Son obligaciones presentes de actuar de una forma determinada. Esta puede ser legal o implícita. Es legal, si es exigible legalmente como consecuencia de la ejecución de un contrato vinculante o una norma legal y es implícita cuando se deriva de las actuaciones de la entidad. Se reconocerá en el estado de situación financiera cuando: la entidad tiene una obligación al final del periodo sobre el que se informa y cuando es probable que se requiera, para su liquidación, la transferencia de recursos que incorporen beneficios económicos. Provisión (sección 21.4): se reconoce, si y solo si:

- a) La entidad tenga una obligación a la fecha sobre la que se informa, como resultado de un suceso pasado.
- b) Sea probable que la entidad tenga que desprenderse de recursos que comporten beneficios económicos, para liquidar la obligación, y
- c) El importe de la obligación pueda ser estimado de forma fiable.



**19. Préstamos**

Son obligaciones recibidas por parte de instituciones financieras u otras empresas, como consecuencia de la ejecución de un contrato. Se registra al costo de la transacción menos los pagos efectuados a la fecha.

**20. Cuentas por pagar**

Son registradas a su costo y representan las cuentas por pagar a proveedores y acreedores cuyo vencimiento sea menor de un año.

**21. Arrendamiento.**

Los arrendamientos se clasificarán como arrendamientos financieros siempre que los términos del arrendamiento transfieran sustancialmente todos los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad del activo arrendado a la compañía. Todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos. Los derechos sobre los activos mantenidos en arrendamiento financiero se reconocen como activos de la compañía al valor razonable de la propiedad arrendada (o, si son inferiores, por el valor presente de los pagos mínimos por arrendamiento) al inicio del arrendamiento. El correspondiente pasivo con el arrendador se incluye en el estado de situación financiera como un pasivo por el arrendamiento financiero.

Los pagos del arrendamiento se reparten entre cargas financieras y reducción de la obligación del arrendamiento, para así conseguir una tasa de interés constante sobre el saldo restante del pasivo. Los cargos financieros se deducen en la medición de resultados. Los activos mantenidos en arrendamiento financiero se incluyen en propiedades, planta y equipo, y la depreciación y evaluación de pérdidas por deterioro de valor se realiza de la misma forma que para los activos

que son propiedad de la compañía. Las rentas por pagar de arrendamientos operativos se cargan a resultados sobre una base lineal a lo largo del plazo del arrendamiento correspondiente.

## **22. Otras cuentas por pagar y gastos acumulados**

Se registran al monto de la transacción. Las otras cuentas por pagar reflejas algunas cuentas como: descuentos, retenciones entre otros.

## **23. Impuestos por pagar**

Refleja la obligación a pagar al fisco. Se incluye el impuesto sobre la renta, IVA neto a pagar en un mes determinado, las retenciones y percepciones de IVA

## **24. Dividendos por pagar**

Se registra al monto de la obligación. La distribución de dividendos a los accionistas se reconoce como un pasivo en el período en el cual los mismos son aprobados para su distribución por la Junta General de Accionistas.

## **25. Indemnización por despido**

De acuerdo con la Legislación Salvadoreña vigente, los empleados despedidos sin causa justificada deben recibir el pago de indemnización por despido equivalente a un mes de sueldo (hasta un máximo de cuatro veces el salario mínimo legal vigente), por cada año de trabajo. La Compañía ha adoptado la práctica de pagar anualmente el pasivo laboral a sus empleados administrativos.

**26. Ingresos de actividades ordinarias.**

Los ingresos de actividades ordinarias representan todas aquellas operaciones que incrementan los beneficios económicos a la empresa en forma recurrente y son la razón de ser de la empresa. Se medirá los ingresos al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. El valor de la contraprestación, recibida o por recibir, tiene en cuenta el importe de cualesquiera descuentos comerciales, descuentos por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que sean practicados por la entidad. Para dar cumplimiento a su reconocimiento, una transacción puede ser registrada cuando se cumplan todas las condiciones siguientes:

- a) El importe de los ingresos de actividades ordinarias puede medirse con fiabilidad.
- b) Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos derivados de la transacción.
- c) El grado de terminación de la transacción, al final del período sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad.
- d) Los costos incurridos en la transacción, y los costos para completarla, puede medirse con fiabilidad.

**27. Costos y gastos.**

Los costos y gastos se reconocerán bajo el sistema de acumulación en el cual se reconocen los gastos cuando se incurren y no cuando se pagan. Su clasificación será por función.

Todos los gastos destinados para el mantenimiento de las operaciones son registrados en las diferentes cuentas del estado de resultados cuando los mismos se conocen y se identifica o estima el monto sujeto de registro.

### 4.5.3 Supuestos del Caso Práctico

El caso práctico se desarrolla con la empresa La Palmera, S.A. de C.V., la cual inicia su operación el 01 de enero de 2015, dedicada al cultivo y comercialización de plantas ornamentales, se tomara el cultivo y comercialización de Palmeras Arecas como parte del ejemplo.

Los supuestos que componen el caso práctico son los siguientes:

- Tipo de cultivo: es un cultivo cíclico. Que posee tres etapas en su proceso de producción, las cuales son:

a) Semillero

Etapa inicial del proceso, se realiza la siembra de la semilla, tiene una duración aproximada de 6 a 8 semanas aproximadamente, en esta etapa se pierde un aproximado de 4% de las plantas sembradas.

b) Desarrollo y crecimiento

Esta etapa consiste en la siembra directamente al campo de las palmeras, en esta etapa se sufren pérdidas de plantas ya que no todas logran desarrollarse de igual forma, la estimación de pérdida ronda un aproximado de 5%, y la duración estimada en esta etapa es de 16 a 32 semanas, es la etapa más larga del proceso.

c) Aclimatación

Etapa final del proceso, que consiste en sacar del campo a las palmeras y colocarlas en macetas para su posterior venta, se estima una pérdida del 2%, el tiempo estimado en esta etapa es de 6 a 8 semanas aproximadamente. Los costos son separados de acuerdo al tipo de palmera que se espera producir. Su actividad requiere la clasificación de las plantas en Palmera Areca pequeña, Palmera Areca mediana, Palmera Areca Grande.

- El costo unitario: es calculado en base a las unidades en cada etapa y el costo acumulado, se manejan costos promedios debido a las constantes variaciones ocasionadas por las pérdidas en cada área.
- El costo de las palmeras perdidas es absorbido por el número restante de plantas en la etapa correspondiente. Contablemente no se registra la pérdida, únicamente se lleva un control extracontable con el número de plantas que no logran culminar su proceso.
- Las palmeras se venden en el mercado local y extranjero, la venta local es un 20% de la producción y el restante 80% es exportado.
- Producto final: el producto final es clasificado en base al tamaño y edad de la palmera, y estas pueden ser:
  - a) Palmera Areca pequeña: esta palmera es puesta a la venta, culminando su proceso en un aproximado de 8 meses. Es el tipo de palmera más demandado en el mercado.
  - b) Palmera Areca mediana: el tiempo de duración en proceso de esta palmera es de 10 meses.
  - c) Palmera Areca grande: el proceso de producción de esta palmera es el más prolongado, ya que tiene una duración de 12 meses.
- La medición del activo biológico se realiza bajo el método del valor razonable, “la entidad medirá los productos agrícolas, cosechados o recolectados de sus activos biológicos, a su

valor razonable menos los costos estimados de venta en el punto de cosecha. Esta medición será el costo a esa fecha”, sección 34, párrafo 34.6 NIIF para las Pymes.

- No existe estimación por agotamiento del activo biológico, debido a que es un cultivo cíclico que su desarrollo y posterior venta dura menos de un año. El activo biológico al final de su desarrollo se convierte en un producto agrícola.
- Al final del periodo se realiza una estimación por obligaciones laborales – Beneficios a Empleados con un monto de \$38,648.00, el reconocimiento se realiza bajo los lineamientos establecidos en la Sección 28 – Beneficios a Empleados de la Norma de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades.
- Al 31 de diciembre de 2015, La Palmera, S.A. de C.V. determina una estimación por cuentas incobrables de \$2,000.00 por las cuentas al crédito que se generaron en el año y que no han sido canceladas en el momento debido.
- Para efectos del caso práctico se muestran las partidas relacionadas al proceso de producción de cada centro de costos, omitiendo los registros relacionados con las compras, gastos, ventas, pagos de clientes, pago a proveedores entre otras.

## 4.6 DESARROLLO DEL CASO PRÁCTICO

### 4.6.1 Registro Contables Activo Biológico

#### BALANCE INICIAL DE LA PALMERA, S.A. DE C.V.

**LA PALMERA, S.A DE C.V.**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 01 DE ENERO DE 2015**  
**(CIFRAS EXPRESADAS EN DOLARES AMERICANOS)**

<b><u>ACTIVO</u></b>	
Efectivo en Caja	\$ 10,000.00
Efectivo en Bancos	\$ 50,000.00
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>\$ 60,000.00</b>
<b>BIENES INMUEBLES</b>	
Terrenos propios	\$ 750,000.00
Edificaciones y Construcciones	\$ 200,000.00
<b>BIENES MUEBLES</b>	
Mobiliario y Equipo de Oficina	\$ 30,000.00
Equipo de Transporte	\$ 135,000.00
Instalaciones	\$ 1,500,000.00
Maquinaria y Equipo	\$ 800,000.00
Otros bienes muebles	\$ 50,000.00
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>\$ 3,465,000.00</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b><u><u>\$ 3,525,000.00</u></u></b>
<b><u>PASIVO</u></b>	
Préstamos a Corto Plazo	\$ 500,000.00
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>\$ 500,000.00</b>
Préstamos a Largo Plazo	\$ 2,500,000.00
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>\$ 2,500,000.00</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>\$ 3,000,000.00</b>
<b><u>PATRIMONIO</u></b>	
Capital Social	
Capital Mínimo	\$ 25,000.00
Capital Variable	\$ 500,000.00
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b><u><u>\$ 525,000.00</u></u></b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b><u><u>\$ 3,525,000.00</u></u></b>

F. \_\_\_\_\_  
 Representante Legal

F. \_\_\_\_\_  
 Contador General

F. \_\_\_\_\_  
 Auditor Externo

### Registros contables del Centro de Costos Semillero

Durante el año se tuvieron las siguientes operaciones en este centro de costos.

1. En el mes de enero se registraron las siguientes operaciones:
  - Se realiza la siembra de 150,000 palmeras por un costo de \$3 por libra, cada libra contiene 15 semillas.
  - Se aplica fertilizantes a la siembra. Se utilizaron 500 sacos de fertilizantes de 100kg cada uno por un valor de \$25 por saco.
  - Se aplica fungicidas al área de semillero por un monto de \$10,000.00
  - Se liquida planilla correspondiente al mes por \$15,000.00

Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
1105	Activo Biológico		\$ 67,500.00	
110501	Activo Biológico en Formación			
11050101	Semillero			
1105010102	Insumos	\$ 52,500.00		
1105010103	Labores Agrícolas	\$ 15,000.00		
1104	Inventarios - Insumos y Materiales			\$ 52,500.00
110403	Insumos Agrícolas			
11040301	Fungicidas	\$ 10,000.00		
11040302	Fertilizantes al Suelo	\$ 12,500.00		
110409	Semillas	\$ 30,000.00		
1107	Otros Activos			\$ 15,000.00
110706	Costos Pendiente por Liquidar	\$ 15,000.00		
Totales			\$ 67,500.00	\$ 67,500.00



La Palmera, S.A. de C.V.  
 Libro Mayor  
 Año 2015  
 Mes Enero  
 Cuenta 1105 Activo Biológico  
 Subcuenta 11050101 Semillero

Concepto	Debe	Haber	Saldo
Insumos	\$ 30,000.00		\$ 30,000.00
Insumos	\$ 12,500.00		\$ 42,500.00
Insumos	\$ 10,000.00		\$ 52,500.00
Labores Agrícolas	\$ 15,000.00		<b>\$ 67,500.00</b>

Hecho por:

Revisado por:

2. En el mes de febrero se registraron las siguientes operaciones:

- Se realiza la siembra de 150,000 palmeras por un costo de \$3 por libra, cada libra contiene 15 semillas.
- Se aplica fertilizantes a la siembra. Se utilizaron 500 sacos de fertilizantes de 100kg cada uno por un valor de \$25 por saco.
- Se aplica fungicidas al área de semillero por un monto de \$20,000.00
- Se liquida planilla correspondiente al mes por \$25,000.00
- Se realiza mantenimiento en las instalaciones del semillero por un valor de \$5,000.00
- Se trasladan 145,000 plantas al Centro de Costos Desarrollo y Crecimiento por un monto de \$77,328.50, con un costo de \$0.53 por cada palmera.

Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
1105	Activo Biológico		\$ 92,500.00	
110501	Activo Biológico en Formación			
11050101	Semillero			
1105010102	Insumos	\$ 62,500.00		
1105010103	Labores Agrícolas	\$ 25,000.00		
1105010104	Otros Costos Indirectos	\$ 5,000.00		
1104	Inventarios - Insumos y Materiales			\$ 67,500.00
110403	Insumos Agrícolas			
11040301	Fungicidas	\$ 20,000.00		
11040302	Fertilizantes al Suelo	\$ 12,500.00		
110405	Materiales Diversos	\$ 5,000.00		
110409	Semillas	\$ 30,000.00		
1107	Otros Activos			\$ 25,000.00
110706	Costos Pendiente por Liquidar	\$ 25,000.00		
Totales			\$ 92,500.00	\$ 92,500.00

Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
1105	Activo Biológico		\$ 77,328.50	
110501	Activo Biológico en Formación			
11050102	Desarrollo y Crecimiento	\$ 77,328.50		
1105010201	Costos Precedentes			
1105	Activo Biológico			\$ 77,328.50
110501	Activo Biológico en Formación			
11050101	Semillero	\$ 77,328.50		
1105010105	Costos Traslados			
Totales			\$ 77,328.50	\$ 77,328.50

La Palmera, S.A. de C.V.

Libro Mayor

Año 2015

Mes Febrero

Cuenta 1105 Activo Biológico

Subcuenta 11050101 Semillero

Concepto	Debe	Haber	Saldo
Saldo Enero			\$ 67,500.00
Insumos	\$ 30,000.00		\$ 97,500.00
Insumos	\$ 12,500.00		\$ 110,000.00
Insumos	\$ 20,000.00		\$ 130,000.00
Labores Agrícolas	\$ 25,000.00		\$ 155,000.00
Otros Costos Indirectos	\$ 5,000.00		\$ 160,000.00
Costos Traslados		\$ 77,328.50	\$ <b>82,671.50</b>

Hecho por:

Revisado por:

3. En el mes de marzo se registraron las siguientes operaciones:

- Se realiza la siembra de 150,000 palmeras por un costo de \$3 por libra, cada libra contiene 15 semillas.
- Se aplica fertilizantes a la siembra. Se utilizaron 500 sacos de fertilizantes de 100kg cada uno por un valor de \$25 por saco.
- Se aplica fungicidas al área de semillero por un monto de \$20,000.00
- Se liquida planilla correspondiente al mes por \$25,000.00
- Se trasladan 142,000 plantas al Centro de Costos Desarrollo y Crecimiento por un monto de \$80,547.84 a un costo de \$0.58 por cada palmera.

<b>Código</b>	<b>Detalle</b>	<b>Parcial</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
1105	Activo Biológico		\$ 87,500.00	
110501	Activo Biológico en Formación			
11050101	Semillero			
1105010102	Insumos	\$ 62,500.00		
1105010103	Labores Agrícolas	\$ 25,000.00		
1104	Inventarios - Insumos y Materiales			\$ 62,500.00
110403	Insumos Agrícolas			
11040301	Fungicidas	\$ 20,000.00		
11040302	Fertilizantes al Suelo	\$ 12,500.00		
110409	Semillas	\$ 30,000.00		
1107	Otros Activos			\$ 25,000.00
110706	Costos Pendiente por Liquidar	\$ 25,000.00		
<b>Totales</b>			<b>\$ 87,500.00</b>	<b>\$ 87,500.00</b>

<b>Código</b>	<b>Detalle</b>	<b>Parcial</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
1105	Activo Biológico		\$ 80,547.84	
110501	Activo Biológico en Formación			
11050102	Desarrollo y Crecimiento	\$ 80,547.84		
1105010201	Costos Precedentes			
1105	Activo Biológico			\$ 80,547.84
110501	Activo Biológico en Formación			
11050101	Semillero	\$ 80,547.84		
1105010105	Costos Traslados			
<b>Totales</b>			<b>\$ 80,547.84</b>	<b>\$ 80,547.84</b>

La Palmera, S.A. de C.V.

Libro Mayor

Año 2015

Mes Marzo

Cuenta 1105 Activo Biológico

Subcuenta 11050101 Semillero

Concepto	Debe	Haber	Saldo
Saldo Febrero			\$ 82,671.50
Insumos	\$ 30,000.00		\$ 112,671.50
Insumos	\$ 12,500.00		\$ 125,171.50
Insumos	\$ 20,000.00		\$ 145,171.50
Labores Agrícolas	\$ 25,000.00		\$ 170,171.50
Costos Traslados		\$ 80,547.84	\$ <b>89,623.66</b>

Hecho por:

Revisado por:

4. En el mes de abril se registraron las siguientes operaciones:

- Se realiza la siembra de 150,000 palmeras por un costo de \$3 por libra, cada libra contiene 15 semillas.
- Se aplica fertilizantes a la siembra. Se utilizaron 500 sacos de fertilizantes de 100kg cada uno por un valor de \$25 por saco.
- Se aplica fungicidas al área de semillero por un monto de \$20,000.00
- Se liquida planilla correspondiente al mes por \$25,000.00
- Se realiza mantenimiento en las instalaciones del semillero por un valor de \$5,000.00
- Se trasladan 144,000 plantas al Centro de Costos Desarrollo y Crecimiento por un monto de \$87,419.36, con un costo de \$0.61 por cada palmera.

<b>Código</b>	<b>Detalle</b>	<b>Parcial</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
1105	Activo Biológico		\$ 92,500.00	
110501	Activo Biológico en Formación			
11050101	Semillero			
1105010102	Insumos	\$ 62,500.00		
1105010103	Labores Agrícolas	\$ 25,000.00		
1105010104	Otros Costos Indirectos	\$ 5,000.00		
1104	Inventarios - Insumos y Materiales			\$ 67,500.00
110403	Insumos Agrícolas			
11040301	Fungicidas	\$ 20,000.00		
11040302	Fertilizantes al Suelo	\$ 12,500.00		
110405	Materiales Diversos	\$ 5,000.00		
110409	Semillas	\$ 30,000.00		
1107	Otros Activos			\$ 25,000.00
110706	Costos Pendiente por Liquidar	\$ 25,000.00		
<b>Totales</b>			\$ 92,500.00	\$ 92,500.00

<b>Código</b>	<b>Detalle</b>	<b>Parcial</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
1105	Activo Biológico		\$ 87,419.36	
110501	Activo Biológico en Formación			
11050102	Desarrollo y Crecimiento	\$ 87,419.36		
1105010201	Costos Precedentes			
1105	Activo Biológico			\$ 87,419.36
110501	Activo Biológico en Formación			
11050101	Semillero	\$ 87,419.36		
1105010105	Costos Traslados			
<b>Totales</b>			\$ 87,419.36	\$ 87,419.36

La Palmera, S.A. de C.V.

Libro Mayor

Año 2015

Mes Abril

Cuenta 1105 Activo Biológico

Subcuenta 11050101 Semillero

Concepto	Debe	Haber	Saldo
Saldo Marzo			\$ 89,623.66
Insumos	\$ 30,000.00		\$ 119,623.66
Insumos	\$ 12,500.00		\$ 132,123.66
Insumos	\$ 20,000.00		\$ 152,123.66
Labores Agrícolas	\$ 25,000.00		\$ 177,123.66
Otros Costos Indirectos	\$ 5,000.00		\$ 182,123.66
Costos Traslados		\$ 87,419.36	\$ <b>94,704.30</b>

5. En el mes de mayo se registraron las siguientes operaciones:

- Se realiza la siembra de 150,000 palmeras por un costo de \$3 por libra, cada libra contiene 15 semillas.
- Se aplica fertilizantes a la siembra. Se utilizaron 500 sacos de fertilizantes de 100kg cada uno por un valor de \$25 por saco.
- Se aplica fungicidas al área de semillero por un monto de \$20,000.00
- Se liquida planilla correspondiente al mes por \$25,000.00
- Se trasladan 141,000 plantas al Centro de Costos Desarrollo y Crecimiento por un monto de \$85,636.02.84 a un costo de \$0.61 por cada palmera.

<b>Código</b>	<b>Detalle</b>	<b>Parcial</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
1105	Activo Biológico		\$ 87,500.00	
110501	Activo Biológico en Formación			
11050101	Semillero			
1105010102	Insumos	\$ 62,500.00		
1105010103	Labores Agrícolas	\$ 25,000.00		
1104	Inventarios - Insumos y Materiales			\$ 62,500.00
110403	Insumos Agrícolas			
11040301	Fungicidas	\$ 20,000.00		
11040302	Fertilizantes al Suelo	\$ 12,500.00		
110409	Semillas	\$ 30,000.00		
1107	Otros Activos			\$ 25,000.00
110706	Costos Pendiente por Liquidar	\$ 25,000.00		
Totales			\$ 87,500.00	\$ 87,500.00

<b>Código</b>	<b>Detalle</b>	<b>Parcial</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
1105	Activo Biológico		\$ 85,636.02	
110501	Activo Biológico en Formación			
11050102	Desarrollo y Crecimiento	\$ 85,636.02		
1105010201	Costos Precedentes			
1105	Activo Biológico			\$ 85,636.02
110501	Activo Biológico en Formación			
11050101	Semillero	\$ 85,636.02		
1105010105	Costos Traslados			
Totales			\$ 85,636.02	\$ 85,636.02



La Palmera, S.A. de C.V.

Libro Mayor

Año 2015

Mes Mayo

Cuenta 1105 Activo Biológico

Subcuenta 11050101 Semillero

Concepto	Debe	Haber	Saldo
Saldo Abril			\$ 94,704.30
Insumos	\$ 30,000.00		\$ 124,704.30
Insumos	\$ 12,500.00		\$ 137,204.30
Insumos	\$ 20,000.00		\$ 157,204.30
Labores Agrícolas	\$ 25,000.00		\$ 182,204.30
Costos Traslados		\$ 85,636.02	<b>\$ 96,568.28</b>

Hecho por:

Revisado por:

6. En el mes de junio se registraron las siguientes operaciones:

- Se realiza la siembra de 150,000 palmeras por un costo de \$3 por libra, cada libra contiene 15 semillas.
- Se aplica fertilizantes a la siembra. Se utilizaron 500 sacos de fertilizantes de 100kg cada uno por un valor de \$25 por saco.
- Se aplica fungicidas al área de semillero por un monto de \$20,000.00
- Se liquida planilla correspondiente al mes por \$25,000.00
- Se realiza mantenimiento en las instalaciones del semillero por un valor de \$5,000.00
- Se trasladan 145,000 plantas al Centro de Costos Desarrollo y Crecimiento por un monto de \$91383.00, con un costo de \$0.63 por cada palmera.

<b>Código</b>	<b>Detalle</b>	<b>Parcial</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
1105	Activo Biológico		\$ 92,500.00	
110501	Activo Biológico en Formación			
11050101	Semillero			
1105010102	Insumos	\$ 62,500.00		
1105010103	Labores Agrícolas	\$ 25,000.00		
1105010104	Otros Costos Indirectos	\$ 5,000.00		
1104	Inventarios - Insumos y Materiales			\$ 67,500.00
110403	Insumos Agrícolas			
11040301	Fungicidas	\$ 20,000.00		
11040302	Fertilizantes al Suelo	\$ 12,500.00		
110405	Materiales Diversos	\$ 5,000.00		
110409	Semillas	\$ 30,000.00		
1107	Otros Activos			\$ 25,000.00
110706	Costos Pendiente por Liquidar	\$ 25,000.00		
<b>Totales</b>			\$ 92,500.00	\$ 92,500.00

<b>Código</b>	<b>Detalle</b>	<b>Parcial</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
1105	Activo Biológico		\$ 91,383.00	
110501	Activo Biológico en Formación			
11050102	Desarrollo y Crecimiento	\$ 91,383.00		
1105010201	Costos Precedentes			
1105	Activo Biológico			\$ 91,383.00
110501	Activo Biológico en Formación			
11050101	Semillero	\$ 91,383.00		
1105010105	Costos Traslados			
<b>Totales</b>			\$ 91,383.00	\$ 91,383.00

La Palmera, S.A. de C.V.

Libro Mayor

Año 2015

Mes Junio

Cuenta 1105 Activo Biológico

Subcuenta 11050101 Semillero

Concepto	Debe	Haber	Saldo
Saldo Mayo			\$ 96,568.28
Insumos	\$ 30,000.00		\$ 126,568.28
Insumos	\$ 12,500.00		\$ 139,068.28
Insumos	\$ 20,000.00		\$ 159,068.28
Labores Agrícolas	\$ 25,000.00		\$ 184,068.28
Otros Costos Indirectos	\$ 5,000.00		\$ 189,068.28
Costos Traslados		\$ 91,383.00	<b>\$ 97,685.28</b>

Hecho por:

Revisado por:

7. En el mes de julio se registraron las siguientes operaciones:

- Se realiza la siembra de 150,000 palmeras por un costo de \$3 por libra, cada libra contiene 15 semillas.
- Se aplica fertilizantes a la siembra. Se utilizaron 500 sacos de fertilizantes de 100kg cada uno por un valor de \$25 por saco.
- Se aplica fungicidas al área de semillero por un monto de \$20,000.00
- Se liquida planilla correspondiente al mes por \$25,000.00
- Se trasladan 143,000 plantas al Centro de Costos Desarrollo y Crecimiento por un monto de \$88,271.65 a un costo de \$0.62 por cada palmera

<b>Código</b>	<b>Detalle</b>	<b>Parcial</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
1105	Activo Biológico		\$ 87,500.00	
110501	Activo Biológico en Formación			
11050101	Semillero			
1105010102	Insumos	\$ 62,500.00		
1105010103	Labores Agrícolas	\$ 25,000.00		
1104	Inventarios - Insumos y Materiales			\$ 62,500.00
110403	Insumos Agrícolas			
11040301	Fungicidas	\$ 20,000.00		
11040302	Fertilizantes al Suelo	\$ 12,500.00		
110409	Semillas	\$ 30,000.00		
1107	Otros Activos			\$ 25,000.00
110706	Costos Pendiente por Liquidar	\$ 25,000.00		
Totales			\$ 87,500.00	\$ 87,500.00

<b>Código</b>	<b>Detalle</b>	<b>Parcial</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
1105	Activo Biológico		\$ 88,271.65	
110501	Activo Biológico en Formación			
11050102	Desarrollo y Crecimiento	\$ 88,271.65		
1105010201	Costos Precedentes			
1105	Activo Biológico			\$ 88,271.65
110501	Activo Biológico en Formación			
11050101	Semillero	\$ 88,271.65		
1105010105	Costos Traslados			
Totales			\$ 88,271.65	\$ 88,271.65

La Palmera, S.A. de C.V.

Libro Mayor

Año 2015

Mes Julio

Cuenta 1105 Activo Biológico

Subcuenta 11050101 Semillero

Concepto	Debe	Haber	Saldo
Saldo Junio			\$ 97,685.28
Insumos	\$ 30,000.00		\$ 127,685.28
Insumos	\$ 12,500.00		\$ 140,185.28
Insumos	\$ 20,000.00		\$ 160,185.28
Labores Agrícolas	\$ 25,000.00		\$ 185,185.28
Costos Traslados		\$ 88,271.65	<b>\$ 96,913.63</b>

Hecho por:

Revisado por:

8. En el mes de agosto se registraron las siguientes operaciones:

- Se realiza la siembra de 150,000 palmeras por un costo de \$3 por libra, cada libra contiene 15 semillas.
- Se aplica fertilizantes a la siembra. Se utilizaron 500 sacos de fertilizantes de 100kg cada uno por un valor de \$25 por saco.
- Se aplica fungicidas al área de semillero por un monto de \$20,000.00
- Se liquida planilla correspondiente al mes por \$25,000.00
- Se realiza mantenimiento en las instalaciones del semillero por un valor de \$5,000.00
- Se trasladan 142,000 plantas al Centro de Costos Desarrollo y Crecimiento por un monto de \$89,655.78, con un costo de \$0.63 por cada palmera.

<b>Código</b>	<b>Detalle</b>	<b>Parcial</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
1105	Activo Biológico		\$ 92,500.00	
110501	Activo Biológico en Formación			
11050101	Semillero			
1105010102	Insumos	\$ 62,500.00		
1105010103	Labores Agrícolas	\$ 25,000.00		
1105010104	Otros Costos Indirectos	\$ 5,000.00		
1104	Inventarios - Insumos y Materiales			\$ 67,500.00
110403	Insumos Agrícolas			
11040301	Fungicidas	\$ 20,000.00		
11040302	Fertilizantes al Suelo	\$ 12,500.00		
110405	Materiales Diversos	\$ 5,000.00		
110409	Semillas	\$ 30,000.00		
1107	Otros Activos			\$ 25,000.00
110706	Costos Pendiente por Liquidar	\$ 25,000.00		
<b>Totales</b>			\$ 92,500.00	\$ 92,500.00

<b>Código</b>	<b>Detalle</b>	<b>Parcial</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
1105	Activo Biológico		\$ 89,655.78	
110501	Activo Biológico en Formación			
11050102	Desarrollo y Crecimiento	\$ 89,655.78		
1105010201	Costos Precedentes			
1105	Activo Biológico			\$ 89,655.78
110501	Activo Biológico en Formación			
11050101	Semillero	\$ 89,655.78		
1105010105	Costos Traslados			
<b>Totales</b>			\$ 89,655.78	\$ 89,655.78

La Palmera, S.A. de C.V.

Libro Mayor

Año 2015

Mes Agosto

Cuenta 1105 Activo Biológico

Subcuenta 11050101 Semillero

Concepto	Debe	Haber	Saldo
Saldo Julio			\$ 96,913.63
Insumos	\$ 30,000.00		\$ 126,913.63
Insumos	\$ 12,500.00		\$ 139,413.63
Insumos	\$ 20,000.00		\$ 159,413.63
Labores Agrícolas	\$ 25,000.00		\$ 184,413.63
Otros Costos Indirectos	\$ 5,000.00		\$ 189,413.63
Costos Traslados		\$ 89,655.78	<b>\$ 99,757.85</b>

Hecho por:

Revisado por:

9. En el mes de septiembre se registraron las siguientes operaciones:

- Se realiza la siembra de 150,000 palmeras por un costo de \$3 por libra, cada libra contiene 15 semillas.
- Se aplica fertilizantes a la siembra. Se utilizaron 500 sacos de fertilizantes de 100kg cada uno por un valor de \$25 por saco.
- Se aplica fungicidas al área de semillero por un monto de \$20,000.00
- Se liquida planilla correspondiente al mes por \$25,000.00
- Se trasladan 144,000 plantas al Centro de Costos Desarrollo y Crecimiento por un monto de \$89,883.77 a un costo de \$0.62 por cada palmera

<b>Código</b>	<b>Detalle</b>	<b>Parcial</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
1105	Activo Biológico		\$ 87,500.00	
110501	Activo Biológico en Formación			
11050101	Semillero			
1105010102	Insumos	\$ 62,500.00		
1105010103	Labores Agrícolas	\$ 25,000.00		
1104	Inventarios - Insumos y Materiales			\$ 62,500.00
110403	Insumos Agrícolas			
11040301	Fungicidas	\$ 20,000.00		
11040302	Fertilizantes al Suelo	\$ 12,500.00		
110409	Semillas	\$ 30,000.00		
1107	Otros Activos			\$ 25,000.00
110706	Costos Pendiente por Liquidar	\$ 25,000.00		
Totales			\$ 87,500.00	\$ 87,500.00

<b>Código</b>	<b>Detalle</b>	<b>Parcial</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
1105	Activo Biológico		\$ 89,883.77	
110501	Activo Biológico en Formación			
11050102	Desarrollo y Crecimiento	\$ 89,883.77		
1105010201	Costos Precedentes			
1105	Activo Biológico			\$ 89,883.77
110501	Activo Biológico en Formación			
11050101	Semillero	\$ 89,883.77		
1105010105	Costos Traslados			
Totales			\$ 89,883.77	\$ 89,883.77



La Palmera, S.A. de C.V.

Libro Mayor

Año 2015

Mes Septiembre

Cuenta 1105 Activo Biológico

Subcuenta 11050101 Semillero

Concepto	Debe	Haber	Saldo
Saldo Agosto			\$ 99,757.85
Insumos	\$ 30,000.00		\$ 129,757.85
Insumos	\$ 12,500.00		\$ 142,257.85
Insumos	\$ 20,000.00		\$ 162,257.85
Labores Agrícolas	\$ 25,000.00		\$ 187,257.85
Costos Traslados		\$ 89,883.77	<b>\$ 97,374.08</b>

Hecho por:

Revisado por:

10. En el mes de octubre se registraron las siguientes operaciones:

- Se realiza la siembra de 150,000 palmeras por un costo de \$3 por libra, cada libra contiene 15 semillas.
- Se aplica fertilizantes a la siembra. Se utilizaron 500 sacos de fertilizantes de 100kg cada uno por un valor de \$25 por saco.
- Se aplica fungicidas al área de semillero por un monto de \$20,000.00
- Se liquida planilla correspondiente al mes por \$25,000.00
- Se realiza mantenimiento en las instalaciones del semillero por un valor de \$5,000.00
- Se trasladan 141,000 plantas al Centro de Costos Desarrollo y Crecimiento por un monto de \$89,240.82, con un costo de \$0.63 por cada palmera.

<b>Código</b>	<b>Detalle</b>	<b>Parcial</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
1105	Activo Biológico		\$ 92,500.00	
110501	Activo Biológico en Formación			
11050101	Semillero			
1105010102	Insumos	\$ 62,500.00		
1105010103	Labores Agrícolas	\$ 25,000.00		
1105010104	Otros Costos Indirectos	\$ 5,000.00		
1104	Inventarios - Insumos y Materiales			\$ 67,500.00
110403	Insumos Agrícolas			
11040301	Fungicidas	\$ 20,000.00		
11040302	Fertilizantes al Suelo	\$ 12,500.00		
110405	Materiales Diversos	\$ 5,000.00		
110409	Semillas	\$ 30,000.00		
1107	Otros Activos			\$ 25,000.00
110706	Costos Pendiente por Liquidar	\$ 25,000.00		
<b>Totales</b>			\$ 92,500.00	\$ 92,500.00

<b>Código</b>	<b>Detalle</b>	<b>Parcial</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
1105	Activo Biológico		\$ 89,240.82	
110501	Activo Biológico en Formación			
11050102	Desarrollo y Crecimiento	\$ 89,240.82		
1105010201	Costos Precedentes			
1105	Activo Biológico			\$ 89,240.82
110501	Activo Biológico en Formación			
11050101	Semillero	\$ 89,240.82		
1105010105	Costos Traslados			
<b>Totales</b>			\$ 89,240.82	\$ 89,240.82

La Palmera, S.A. de C.V.

Libro Mayor

Año 2015

Mes Octubre

Cuenta 1105 Activo Biológico

Subcuenta 11050101 Semillero

Concepto	Debe	Haber	Saldo
Saldo Septiembre			\$ 97,374.08
Insumos	\$ 30,000.00		\$ 127,374.08
Insumos	\$ 12,500.00		\$ 139,874.08
Insumos	\$ 20,000.00		\$ 159,874.08
Labores Agrícolas	\$ 25,000.00		\$ 184,874.08
Otros Costos Indirectos	\$ 5,000.00		\$ 189,874.08
Costos Traslados		\$ 89,240.82	<b>\$ 100,633.26</b>

Hecho por:

Revisado por:

11. En el mes de noviembre se registraron las siguientes operaciones:

- Se realiza la siembra de 150,000 palmeras por un costo de \$3 por libra, cada libra contiene 15 semillas.
- Se aplica fertilizantes a la siembra. Se utilizaron 500 sacos de fertilizantes de 100kg cada uno por un valor de \$25 por saco.
- Se aplica fungicidas al área de semillero por un monto de \$20,000.00
- Se liquida planilla correspondiente al mes por \$25,000.00
- Se trasladan 142,000 plantas al Centro de Costos Desarrollo y Crecimiento por un monto de \$89,049.74 a un costo de \$0.63 por cada palmera

<b>Código</b>	<b>Detalle</b>	<b>Parcial</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
1105	Activo Biológico		\$ 87,500.00	
110501	Activo Biológico en Formación			
11050101	Semillero			
1105010102	Insumos	\$ 62,500.00		
1105010103	Labores Agrícolas	\$ 25,000.00		
1104	Inventarios - Insumos y Materiales			\$ 62,500.00
110403	Insumos Agrícolas			
11040301	Fungicidas	\$ 20,000.00		
11040302	Fertilizantes al Suelo	\$ 12,500.00		
110409	Semillas	\$ 30,000.00		
1107	Otros Activos			\$ 25,000.00
110706	Costos Pendiente por Liquidar	\$ 25,000.00		
Totales			\$ 87,500.00	\$ 87,500.00

<b>Código</b>	<b>Detalle</b>	<b>Parcial</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
1105	Activo Biológico		\$ 89,049.74	
110501	Activo Biológico en Formación			
11050102	Desarrollo y Crecimiento	\$ 89,049.74		
1105010201	Costos Precedentes			
1105	Activo Biológico			\$ 89,049.74
110501	Activo Biológico en Formación			
11050101	Semillero	\$ 89,049.74		
1105010105	Costos Traslados			
Totales			\$ 89,049.74	\$ 89,049.74

La Palmera, S.A. de C.V.

Libro Mayor

Año 2015

Mes Noviembre

Cuenta 1105 Activo Biológico

Subcuenta 11050101 Semillero

Concepto	Debe	Haber	Saldo
Saldo Octubre			\$ 100,633.26
Insumos	\$ 30,000.00		\$ 130,633.26
Insumos	\$ 12,500.00		\$ 143,133.26
Insumos	\$ 20,000.00		\$ 163,133.26
Labores Agrícolas	\$ 25,000.00		\$ 188,133.26
Costos Traslados		\$ 89,049.74	<b>\$ 99,083.52</b>

Hecho por:

Revisado por:

12. En el mes de diciembre se registraron las siguientes operaciones:

- Se realiza la siembra de 150,000 palmeras por un costo de \$3 por libra, cada libra contiene 15 semillas.
- Se aplica fertilizantes a la siembra. Se utilizaron 500 sacos de fertilizantes de 100kg cada uno por un valor de \$25 por saco.
- Se aplica fungicidas al área de semillero por un monto de \$20,000.00
- Se liquida planilla correspondiente al mes por \$25,000.00
- Se realiza mantenimiento en las instalaciones del semillero por un valor de \$5,000.00
- Se trasladan 144,000 plantas al Centro de Costos Desarrollo y Crecimiento por un monto de \$91,960.09, con un costo de \$0.64 por cada palmera.

<b>Código</b>	<b>Detalle</b>	<b>Parcial</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
1105	Activo Biológico		\$ 92,500.00	
110501	Activo Biológico en Formación			
11050101	Semillero			
1105010102	Insumos	\$ 62,500.00		
1105010103	Labores Agrícolas	\$ 25,000.00		
1105010104	Otros Costos Indirectos	\$ 5,000.00		
1104	Inventarios - Insumos y Materiales			\$ 67,500.00
110403	Insumos Agrícolas			
11040301	Fungicidas	\$ 20,000.00		
11040302	Fertilizantes al Suelo	\$ 12,500.00		
110405	Materiales Diversos	\$ 5,000.00		
110409	Semillas	\$ 30,000.00		
1107	Otros Activos			\$ 25,000.00
110706	Costos Pendiente por Liquidar	\$ 25,000.00		
<b>Totales</b>			\$ 92,500.00	\$ 92,500.00

<b>Código</b>	<b>Detalle</b>	<b>Parcial</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
1105	Activo Biológico		\$ 91,960.09	
110501	Activo Biológico en Formación			
11050102	Desarrollo y Crecimiento	\$ 91,960.09		
1105010201	Costos Precedentes			
1105	Activo Biológico			\$ 91,960.09
110501	Activo Biológico en Formación			
11050101	Semillero	\$ 91,960.09		
1105010105	Costos Traslados			
<b>Totales</b>			\$ 91,960.09	\$ 91,960.09

La Palmera, S.A. de C.V.

Libro Mayor

Año 2015

Mes Diciembre

Cuenta 1105 Activo Biológico

Subcuenta 11050101 Semillero

Concepto	Debe	Haber	Saldo
Saldo Noviembre			\$ 99,083.52
Insumos	\$ 30,000.00		\$ 129,083.52
Insumos	\$ 12,500.00		\$ 141,583.52
Insumos	\$ 20,000.00		\$ 161,583.52
Labores Agrícolas	\$ 25,000.00		\$ 186,583.52
Otros Costos Indirectos	\$ 5,000.00		\$ 191,583.52
Costos Traslados		\$ 91,960.09	<b>\$ 99,623.43</b>

Hecho por:

Revisado por:

## HOJA DE COSTOS DEL CENTRO DE COSTOS SEMILLERO

LA PALMERA, S.A. DE C.V.  
HOJA DE COSTOS SEMILLERO

CENTRO DE COSTOS SEMILLERO														
MES	INVENTARIO INICIAL		(+ POSTURAS		SUBTOTAL		COSTO UNITARIO	(-) TRASLADOS A DESARROLLO Y CRECIMIENTO		(-) PERDIDAS		INVENTARIO FINAL		COSTO UNITARIO
	UNIDADES	\$	UNIDADES	\$	UNIDADES	\$	\$	UNIDADES	\$	UNIDADES	\$	UNIDADES	\$	\$
ENERO	0	\$ -	150000	\$ 67,500.00	150000	\$ 67,500.00	\$ 0.4500	0	\$ -	0	\$ -	150000	\$ 67,500.00	\$ 0.4500
FEBRERO	150000	\$ 67,500.00	150000	\$ 92,500.00	300000	\$ 160,000.00	\$ 0.5333	145000	\$ 77,328.50	5000	\$ -	150000	\$ 82,671.50	\$ 0.5511
MARZO	150000	\$ 82,671.50	150000	\$ 87,500.00	300000	\$ 170,171.50	\$ 0.5672	142000	\$ 80,547.84	8000	\$ -	150000	\$ 89,623.66	\$ 0.5975
ABRIL	150000	\$ 89,623.66	150000	\$ 92,500.00	300000	\$ 182,123.66	\$ 0.6071	144000	\$ 87,419.36	6000	\$ -	150000	\$ 94,704.30	\$ 0.6314
MAYO	150000	\$ 94,704.30	150000	\$ 87,500.00	300000	\$ 182,204.30	\$ 0.6073	141000	\$ 85,636.02	9000	\$ -	150000	\$ 96,568.28	\$ 0.6438
JUNIO	150000	\$ 96,568.28	150000	\$ 92,500.00	300000	\$ 189,068.28	\$ 0.6302	145000	\$ 91,383.00	5000	\$ -	150000	\$ 97,685.28	\$ 0.6512
JULIO	150000	\$ 97,685.28	150000	\$ 87,500.00	300000	\$ 185,185.28	\$ 0.6173	143000	\$ 88,271.65	7000	\$ -	150000	\$ 96,913.63	\$ 0.6461
AGOSTO	150000	\$ 96,913.63	150000	\$ 92,500.00	300000	\$ 189,413.63	\$ 0.6314	142000	\$ 89,655.78	8000	\$ -	150000	\$ 99,757.84	\$ 0.6651
SEPTIEMBRE	150000	\$ 99,757.84	150000	\$ 87,500.00	300000	\$ 187,257.84	\$ 0.6242	144000	\$ 89,883.77	6000	\$ -	150000	\$ 97,374.08	\$ 0.6492
OCTUBRE	150000	\$ 97,374.08	150000	\$ 92,500.00	300000	\$ 189,874.08	\$ 0.6329	141000	\$ 89,240.82	9000	\$ -	150000	\$ 100,633.26	\$ 0.6709
NOVIEMBRE	150000	\$ 100,633.26	150000	\$ 87,500.00	300000	\$ 188,133.26	\$ 0.6271	142000	\$ 89,049.74	8000	\$ -	150000	\$ 99,083.52	\$ 0.6606
DICIEMBRE	150000	\$ 99,083.52	150000	\$ 92,500.00	300000	\$ 191,583.52	\$ 0.6386	144000	\$ 91,960.09	6000	\$ -	150000	\$ 99,623.43	\$ 0.6642

*En este cuadro se muestran las unidades (plantas) que se adicionan al centro de costos semillero y las que pasan a la siguiente fase de centro de costos desarrollo y crecimiento con sus respectivos costos unitarios.*



## Registros contables del Centro de Costos Desarrollo y Crecimiento

Durante el año se tuvieron las siguientes operaciones en este centro de costos.

1. En el mes de febrero se registraron las siguientes operaciones:

- Se recibe del Centro de Costo Semillero 145,000 plantas por un monto de \$77,328.50 a un costo de \$0.53 por cada planta.

Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
1105	Activo Biológico		\$ 77,328.50	
110501	Activo Biológico en Formación			
11050102	Desarrollo y Crecimiento	\$ 77,328.50		
1105010201	Costos Precedentes			
1105	Activo Biológico			\$ 77,328.50
110501	Activo Biológico en Formación			
11050101	Semillero	\$ 77,328.50		
1105010105	Costos Traslados			
Totales			\$ 77,328.50	\$ 77,328.50

La Palmera, S.A. de C.V.

Libro Mayor

Año 2015

Mes Febrero

Cuenta 1105 Activo Biológico

Subcuenta 11050102 Desarrollo y Crecimiento

Concepto	Debe	Haber	Saldo
Costos Precedente	\$ 77,328.50		\$ 77,328.50

Hecho por:

Revisado por:

2. En el mes de marzo se registraron las siguientes operaciones:

- Se aplica fertilizantes a la siembra por un monto de \$30,000.00
- Se aplica fungicidas al área de desarrollo y crecimiento por un monto de \$40,000.00

- Se liquida planilla correspondiente al mes por \$20,000.00
- Se recibe del Centro de Costo Semillero 142,000 plantas por un monto de \$80,547.84 a un costo de \$0.57 por cada planta.

Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
1105	Activo Biológico		\$ 90,000.00	
110501	Activo Biológico en Formación			
11050102	Desarrollo y Crecimiento			
1105010202	Insumos	\$ 70,000.00		
1105010203	Labores Agrícolas	\$ 20,000.00		
1104	Inventarios - Insumos y Materiales			\$ 70,000.00
110403	Insumos Agrícolas			
11040301	Fungicidas	\$ 40,000.00		
11040302	Fertilizantes al Suelo	\$ 30,000.00		
1107	Otros Activos			\$ 20,000.00
110706	Costos Pendiente por Liquidar	\$ 20,000.00		
Totales			\$ 90,000.00	\$ 90,000.00

Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
1105	Activo Biológico		\$ 80,547.84	
110501	Activo Biológico en Formación			
11050102	Desarrollo y Crecimiento	\$ 80,547.84		
1105010201	Costos Precedentes			
1105	Activo Biológico			\$ 80,547.84
110501	Activo Biológico en Formación			
11050101	Semillero	\$ 80,547.84		
1105010105	Costos Traslados			
Totales			\$ 80,547.84	\$ 80,547.84

La Palmera, S.A. de C.V.

Libro Mayor

Año 2015

Mes Marzo

Cuenta 1105 Activo Biológico

Subcuenta 11050102 Desarrollo y Crecimiento

Concepto	Debe	Haber	Saldo
Saldo Febrero			\$ 77,328.50
Insumos	\$ 40,000.00		\$ 117,328.50
Insumos	\$ 30,000.00		\$ 147,328.50
Labores Agrícolas	\$ 20,000.00		\$ 167,328.50
Costos Precedentes	\$ 80,547.84		<b>\$ 247,876.34</b>

3. En el mes de abril se registraron las siguientes operaciones:

- Se aplica fertilizantes a la siembra por un monto de \$30,000.00
- Se aplica fungicidas al área de desarrollo y crecimiento por un monto de \$40,000.00
- Se liquida planilla correspondiente al mes por \$30,000.00
- Se realiza mantenimiento en el área de desarrollo y crecimiento por un valor de \$10,000.00
- Se recibe del Centro de Costo Semillero 144,000 plantas por un monto de \$87,419.36 a un costo de \$0.61 por cada planta.

<b>Código</b>	<b>Detalle</b>	<b>Parcial</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
1105	Activo Biológico		\$110,000.00	
110501	Activo Biológico en Formación			
11050102	Desarrollo y Crecimiento			
1105010202	Insumos	\$ 70,000.00		
1105010203	Labores Agrícolas	\$ 30,000.00		
1105010204	Otros Costos Indirectos	\$ 10,000.00		
1104	Inventarios - Insumos y Materiales			\$ 80,000.00
110403	Insumos Agrícolas			
11040301	Fungicidas	\$ 40,000.00		
11040302	Fertilizantes al Suelo	\$ 30,000.00		
110405	Materiales Diversos	\$ 10,000.00		
1107	Otros Activos			\$ 30,000.00
110706	Costos Pendiente por Liquidar	\$ 30,000.00		
<b>Totales</b>			\$110,000.00	\$110,000.00

<b>Código</b>	<b>Detalle</b>	<b>Parcial</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
1105	Activo Biológico		\$ 87,419.36	
110501	Activo Biológico en Formación			
11050102	Desarrollo y Crecimiento	\$ 87,419.36		
1105010201	Costos Precedentes			
1105	Activo Biológico			\$ 87,419.36
110501	Activo Biológico en Formación			
11050101	Semillero	\$ 87,419.36		
1105010105	Costos Traslados			
<b>Totales</b>			\$ 87,419.36	\$ 87,419.36

## Libro Mayor

Año 2015  
 Mes Abril  
 Cuenta 1105 Activo Biológico  
 Subcuenta 11050102 Desarrollo y Crecimiento

Concepto	Debe	Haber	Saldo
Saldo Marzo			\$ 247,876.34
Insumos	\$ 40,000.00		\$ 287,876.34
Insumos	\$ 30,000.00		\$ 317,876.34
Labores Agrícolas	\$ 30,000.00		\$ 347,876.34
Otros Costos Indirectos	\$ 10,000.00		\$ 357,876.34
Costos Precedentes	\$ 87,419.36		<b>\$ 445,295.70</b>

4. En el mes de mayo se registraron las siguientes operaciones:

- Se aplica fertilizantes a la siembra por un monto de \$30,000.00
- Se aplica fungicidas al área de desarrollo y crecimiento por un monto de \$40,000.00
- Se liquida planilla correspondiente al mes por \$30,000.00
- Se recibe del Centro de Costo Semillero 141,000 plantas por un monto de \$85,636.02 a un costo de \$0.61 por cada planta.

Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
1105	Activo Biológico		\$100,000.00	
110501	Activo Biológico en Formación			
11050102	Desarrollo y Crecimiento			
1105010202	Insumos	\$ 70,000.00		
1105010203	Labores Agrícolas	\$ 30,000.00		
1104	Inventarios - Insumos y Materiales			\$ 70,000.00
110403	Insumos Agrícolas			
11040301	Fungicidas	\$ 40,000.00		
11040302	Fertilizantes al Suelo	\$ 30,000.00		
1107	Otros Activos			\$ 30,000.00
110706	Costos Pendiente por Liquidar	\$ 30,000.00		
Totales			\$100,000.00	\$100,000.00

Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
1105	Activo Biológico		\$ 85,636.02	
110501	Activo Biológico en Formación			
11050102	Desarrollo y Crecimiento	\$ 85,636.02		
1105010201	Costos Precedentes			
1105	Activo Biológico			\$ 85,636.02
110501	Activo Biológico en Formación			
11050101	Semillero	\$ 85,636.02		
1105010105	Costos Traslados			
Totales			\$ 85,636.02	\$ 85,636.02

La Palmera, S.A. de C.V.

Libro Mayor

Año 2015

Mes Mayo

Cuenta 1105 Activo Biológico

Subcuenta 11050102 Desarrollo y Crecimiento

Concepto	Debe	Haber	Saldo
Saldo Abril			\$ 445,295.70
Insumos	\$ 40,000.00		\$ 485,295.70
Insumos	\$ 30,000.00		\$ 515,295.70
Labores Agrícolas	\$ 30,000.00		\$ 545,295.70
Costos Precedentes	\$ 85,636.02		<b>\$ 630,931.72</b>

Hecho por:

Revisado por:

5. En el mes de junio se registraron las siguientes operaciones:

- Se aplica fertilizantes a la siembra por un monto de \$30,000.00
- Se aplica fungicidas al área de desarrollo y crecimiento por un monto de \$40,000.00
- Se liquida planilla correspondiente al mes por \$30,000.00
- Se realiza mantenimiento en el área de desarrollo y crecimiento por un valor de \$10,000.00

- Se recibe del Centro de Costo Semillero 145,000 plantas por un monto de \$91,383.00 a un costo de \$0.63 por cada planta.
- Se realiza el traslado de 54,400 plantas al Centro de Costo Aclimatación Palmera Pequeña por un monto de \$65,620.18 a un costo de \$1.21 por planta

Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
1105	Activo Biológico		\$110,000.00	
110501	Activo Biológico en Formación			
11050102	Desarrollo y Crecimiento			
1105010202	Insumos	\$ 70,000.00		
1105010203	Labores Agrícolas	\$ 30,000.00		
1105010204	Otros Costos Indirectos	\$ 10,000.00		
1104	Inventarios - Insumos y Materiales			\$ 80,000.00
110403	Insumos Agrícolas			
11040301	Fungicidas	\$ 40,000.00		
11040302	Fertilizantes al Suelo	\$ 30,000.00		
110405	Materiales Diversos	\$ 10,000.00		
1107	Otros Activos			\$ 30,000.00
110706	Costos Pendiente por Liquidar	\$ 30,000.00		
Totales			\$110,000.00	\$110,000.00

Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
1105	Activo Biológico		\$ 91,383.00	
110501	Activo Biológico en Formación			
11050102	Desarrollo y Crecimiento	\$ 91,383.00		
1105010201	Costos Precedentes			
1105	Activo Biológico			\$ 91,383.00
110501	Activo Biológico en Formación			
11050101	Semillero	\$ 91,383.00		
1105010105	Costos Traslados			
Totales			\$ 91,383.00	\$ 91,383.00

Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
1105	Activo Biológico		\$ 65,620.18	
110501	Activo Biológico en Formación			
11050103	Aclimatación Palmera Pequeña	\$ 65,620.18		
1105010301	Costos Precedentes			
1105	Activo Biológico			\$ 65,620.18
110501	Activo Biológico en Formación			
11050102	Desarrollo y Crecimiento	\$ 65,620.18		
1105010205	Costos Traslados			
Totales			\$ 65,620.18	\$ 65,620.18

La Palmera, S.A. de C.V.

Libro Mayor

Año 2015

Mes Junio

Cuenta 1105 Activo Biológico

Subcuenta 11050102 Desarrollo y Crecimiento

Concepto	Debe	Haber	Saldo
Saldo Mayo			\$ 630,931.72
Insumos	\$ 40,000.00		\$ 670,931.72
Insumos	\$ 30,000.00		\$ 700,931.72
Labores Agrícolas	\$ 30,000.00		\$ 730,931.72
Otros Costos Indirectos	\$ 10,000.00		\$ 740,931.72
Costos Precedentes	\$ 91,383.00		\$ 832,314.72
Costos Traslados		\$ 65,620.18	<b>\$ 766,694.54</b>

Hecho por:

Revisado por:

6. En el mes de julio se registraron las siguientes operaciones:

- Se aplica fertilizantes a la siembra por un monto de \$30,000.00
- Se aplica fungicidas al área de desarrollo y crecimiento por un monto de \$40,000.00
- Se liquida planilla correspondiente al mes por \$30,000.00



- Se recibe del Centro de Costo Semillero 143,000 plantas por un monto de \$88,271.65 a un costo de \$0.61 por cada planta.
- Se realiza el traslado de 54,400 plantas al Centro de Costo Aclimatación Palmera Pequeña por un monto de \$68,991.84 a un costo de \$1.24 por planta.

Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
1105	Activo Biológico		\$100,000.00	
110501	Activo Biológico en Formación			
11050102	Desarrollo y Crecimiento			
1105010202	Insumos	\$ 70,000.00		
1105010203	Labores Agrícolas	\$ 30,000.00		
1104	Inventarios - Insumos y Materiales			\$ 70,000.00
110403	Insumos Agrícolas			
11040301	Fungicidas	\$ 40,000.00		
11040302	Fertilizantes al Suelo	\$ 30,000.00		
1107	Otros Activos			\$ 30,000.00
110706	Costos Pendiente por Liquidar	\$ 30,000.00		
Totales			\$100,000.00	\$100,000.00

Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
1105	Activo Biológico		\$ 88,271.65	
110501	Activo Biológico en Formación			
11050102	Desarrollo y Crecimiento	\$ 88,271.65		
1105010201	Costos Precedentes			
1105	Activo Biológico			\$ 88,271.65
110501	Activo Biológico en Formación			
11050101	Semillero	\$ 88,271.65		
1105010105	Costos Traslados			
Totales			\$ 88,271.65	\$ 88,271.65

Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
1105	Activo Biológico		\$ 68,991.84	
110501	Activo Biológico en Formación			
11050103	Aclimatación Palmera Pequeña	\$ 68,991.84		
1105010301	Costos Precedentes			
1105	Activo Biológico			\$ 68,991.84
110501	Activo Biológico en Formación			
11050102	Desarrollo y Crecimiento	\$ 68,991.84		
1105010205	Costos Traslados			
Totales			\$ 68,991.84	\$ 68,991.84

La Palmera, S.A. de C.V.

Libro Mayor

Año 2015

Mes Julio

Cuenta 1105 Activo Biológico

Subcuenta 11050102 Desarrollo y Crecimiento

Concepto	Debe	Haber	Saldo
Saldo Junio			\$ 766,694.54
Insumos	\$ 40,000.00		\$ 806,694.54
Insumos	\$ 30,000.00		\$ 836,694.54
Labores Agrícolas	\$ 30,000.00		\$ 866,694.54
Costos Precedentes	\$ 88,271.65		\$ 954,966.19
Costos Traslados		\$ 68,991.84	<b>\$ 885,974.35</b>

Hecho por:

Revisado por:

7. En el mes de agosto se registraron las siguientes operaciones:

- Se aplica fertilizantes a la siembra por un monto de \$30,000.00
- Se aplica fungicidas al área de desarrollo y crecimiento por un monto de \$40,000.00
- Se liquida planilla correspondiente al mes por \$30,000.00
- Se realiza mantenimiento en el área de desarrollo y crecimiento por un valor de \$10,000.00

- Se recibe del Centro de Costo Semillero 142,000 plantas por un monto de \$89,655.78 a un costo de \$0.63 por cada planta.
- Se realiza el traslado de 60,000 plantas al Centro de Costo Aclimatación Palmera Pequeña por un monto de \$76,813.45 a un costo de \$1.28 por planta.
- Se realiza el traslado de 40,800 plantas al Centro de Costo Aclimatación Palmera Mediana por un monto de \$64,473.15 a un costo de \$1.58 por planta

Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
1105	Activo Biológico		\$110,000.00	
110501	Activo Biológico en Formación			
11050102	Desarrollo y Crecimiento			
1105010202	Insumos	\$ 70,000.00		
1105010203	Labores Agrícolas	\$ 30,000.00		
1105010204	Otros Costos Indirectos	\$ 10,000.00		
1104	Inventarios - Insumos y Materiales			\$ 80,000.00
110403	Insumos Agrícolas			
11040301	Fungicidas	\$ 40,000.00		
11040302	Fertilizantes al Suelo	\$ 30,000.00		
110405	Materiales Diversos	\$ 10,000.00		
1107	Otros Activos			\$ 30,000.00
110706	Costos Pendiente por Liquidar	\$ 30,000.00		
Totales			\$110,000.00	\$110,000.00

Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
1105	Activo Biológico		\$ 89,655.78	
110501	Activo Biológico en Formación			
11050102	Desarrollo y Crecimiento	\$ 89,655.78		
1105010201	Costos Precedentes			
1105	Activo Biológico			\$ 89,655.78
110501	Activo Biológico en Formación			
11050101	Semillero	\$ 89,655.78		
1105010105	Costos Traslados			
Totales			\$ 89,655.78	\$ 89,655.78

Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
1105	Activo Biológico		\$141,286.60	
110501	Activo Biológico en Formación			
11050103	Aclimatación Palmera Pequeña			
1105010301	Costos Precedentes	\$ 76,813.45		
11050104	Aclimatación Palmera Mediana			
1105010401	Costos Precedentes	\$ 64,473.15		
1105	Activo Biológico			\$141,286.60
110501	Activo Biológico en Formación			
11050102	Desarrollo y Crecimiento	\$141,286.60		
1105010205	Costos Traslados			
Totales			\$141,286.60	\$141,286.60

La Palmera, S.A. de C.V.

Libro Mayor

Año 2015

Mes Agosto

Cuenta 1105 Activo Biológico

Subcuenta 11050102 Desarrollo y Crecimiento

Concepto	Debe	Haber	Saldo
Saldo Julio			\$ 885,974.35
Insumos	\$ 40,000.00		\$ 925,974.35
Insumos	\$ 30,000.00		\$ 955,974.35
Labores Agrícolas	\$ 30,000.00		\$ 985,974.35
Otros Costos Indirectos	\$ 10,000.00		\$ 995,974.35
Costos Precedentes	\$ 89,655.78		\$ 1085,630.13
Costos Traslados		\$ 76,813.45	\$ 1008,816.68
Costos Traslados		\$ 64,473.15	<b>\$ 944,343.53</b>

Hecho por:

Revisado por:

8. En el mes de septiembre se registraron las siguientes operaciones:

- Se aplica fertilizantes a la siembra por un monto de \$30,000.00
- Se aplica fungicidas al área de desarrollo y crecimiento por un monto de \$40,000.00
- Se liquida planilla correspondiente al mes por \$30,000.00
- Se recibe del Centro de Costo Semillero 144,000 plantas por un monto de \$89,883.77 a un costo de \$0.62 por cada planta.
- Se realiza el traslado de 55,000 plantas al Centro de Costo Aclimatación Palmera Pequeña por un monto de \$70,712.43 a un costo de \$1.29 por planta.
- Se realiza el traslado de 40,800 plantas al Centro de Costo Aclimatación Palmera Mediana por un monto de \$64,695.76 a un costo de \$1.58 por planta

Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
1105	Activo Biológico		\$100,000.00	
110501	Activo Biológico en Formación			
11050102	Desarrollo y Crecimiento			
1105010202	Insumos	\$ 70,000.00		
1105010203	Labores Agrícolas	\$ 30,000.00		
1104	Inventarios - Insumos y Materiales			\$ 70,000.00
110403	Insumos Agrícolas			
11040301	Fungicidas	\$ 40,000.00		
11040302	Fertilizantes al Suelo	\$ 30,000.00		
1107	Otros Activos			\$ 30,000.00
110706	Costos Pendiente por Liquidar	\$ 30,000.00		
Totales			\$100,000.00	\$100,000.00

<b>Código</b>	<b>Detalle</b>	<b>Parcial</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
1105	Activo Biológico		\$ 89,883.77	
110501	Activo Biológico en Formación			
11050102	Desarrollo y Crecimiento	\$ 89,883.77		
1105010201	Costos Precedentes			
1105	Activo Biológico			\$ 89,883.77
110501	Activo Biológico en Formación			
11050101	Semillero	\$ 89,883.77		
1105010105	Costos Traslados			
Totales			\$ 89,883.77	\$ 89,883.77

<b>Código</b>	<b>Detalle</b>	<b>Parcial</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
1105	Activo Biológico		\$135,408.19	
110501	Activo Biológico en Formación			
11050103	Aclimatación Palmera Pequeña			
1105010301	Costos Precedentes	\$ 70,712.43		
11050104	Aclimatación Palmera Mediana			
1105010401	Costos Precedentes	\$ 64,695.76		
1105	Activo Biológico			\$135,408.19
110501	Activo Biológico en Formación			
11050102	Desarrollo y Crecimiento	\$135,408.19		
1105010205	Costos Traslados			
Totales			\$135,408.19	\$135,408.19

La Palmera, S.A. de C.V.

Libro Mayor

Año 2015

Mes Septiembre

Cuenta 1105 Activo Biológico

Subcuenta 11050102 Desarrollo y Crecimiento

Concepto	Debe	Haber	Saldo
Saldo Agosto			\$ 944,343.53
Insumos	\$ 40,000.00		\$ 984,343.53
Insumos	\$ 30,000.00		\$ 1014,343.53
Labores Agrícolas	\$ 30,000.00		\$ 1044,343.53
Costos Precedentes	\$ 89,883.77		\$ 1134,227.30
Costos Traslados		\$ 70,712.43	\$ 1063,514.87
Costos Traslados		\$ 64,695.76	<b>\$ 998,819.11</b>

Hecho por:

Revisado por:

9. En el mes de octubre se registraron las siguientes operaciones:

- Se aplica fertilizantes a la siembra por un monto de \$30,000.00
- Se aplica fungicidas al área de desarrollo y crecimiento por un monto de \$40,000.00
- Se liquida planilla correspondiente al mes por \$30,000.00
- Se realiza mantenimiento en el área de desarrollo y crecimiento por un valor de \$10,000.00
- Se recibe del Centro de Costo Semillero 141,000 plantas por un monto de \$89,240.82 a un costo de \$0.63 por cada planta.
- Se realiza el traslado de 50,000 plantas al Centro de Costo Aclimatación Palmera Pequeña por un monto de \$65,296.49 a un costo de \$1.31 por planta.
- Se realiza el traslado de 45,500 plantas al Centro de Costo Aclimatación Palmera Mediana por un monto de \$73,069.80 a un costo de \$1.61 por planta

- Se realiza el traslado de 40,800 plantas al Centro de Costo Aclimatación Palmera Grande por un monto de \$77,761.93 a un costo de \$1.91 por planta.

Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
1105	Activo Biológico		\$110,000.00	
110501	Activo Biológico en Formación			
11050102	Desarrollo y Crecimiento			
1105010202	Insumos	\$ 70,000.00		
1105010203	Labores Agrícolas	\$ 30,000.00		
1105010204	Otros Costos Indirectos	\$ 10,000.00		
1104	Inventarios - Insumos y Materiales			\$ 80,000.00
110403	Insumos Agrícolas			
11040301	Fungicidas	\$ 40,000.00		
11040302	Fertilizantes al Suelo	\$ 30,000.00		
110405	Materiales Diversos	\$ 10,000.00		
1107	Otros Activos			\$ 30,000.00
110706	Costos Pendiente por Liquidar	\$ 30,000.00		
Totales			\$110,000.00	\$110,000.00

Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
1105	Activo Biológico		\$ 89,240.82	
110501	Activo Biológico en Formación			
11050102	Desarrollo y Crecimiento	\$ 89,240.82		
1105010201	Costos Precedentes			
1105	Activo Biológico			\$ 89,240.82
110501	Activo Biológico en Formación			
11050101	Semillero	\$ 89,240.82		
1105010105	Costos Traslados			
Totales			\$ 89,240.82	\$ 89,240.82



Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
1105	Activo Biológico		\$216,128.22	
110501	Activo Biológico en Formación			
11050103	Aclimatación Palmera Pequeña			
1105010301	Costos Precedentes	\$ 65,296.49		
11050104	Aclimatación Palmera Mediana			
1105010401	Costos Precedentes	\$ 73,069.80		
11050105	Aclimatación Palmera Grande			
1105010501	Costos Precedentes	\$ 77,761.93		
1105	Activo Biológico			\$216,128.22
110501	Activo Biológico en Formación			
11050102	Desarrollo y Crecimiento	\$216,128.22		
1105010205	Costos Traslados			
Totales			\$216,128.22	\$216,128.22

La Palmera, S.A. de C.V.

Libro Mayor

Año 2015

Mes Octubre

Cuenta 1105 Activo Biológico

Subcuenta 11050102 Desarrollo y Crecimiento

Concepto	Debe	Haber	Saldo
Saldo Septiembre			\$ 998,819.11
Insumos	\$ 40,000.00		\$ 1038,819.11
Insumos	\$ 30,000.00		\$ 1068,819.11
Labores Agrícolas	\$ 30,000.00		\$ 1098,819.11
Otros Costos Indirectos	\$ 10,000.00		\$ 1108,819.11
Costos Precedentes	\$ 89,240.82		\$ 1198,059.93
Costos Traslados		\$ 65,296.49	\$ 1132,763.44
Costos Traslados		\$ 73,069.80	\$ 1059,693.64
Costos Traslados		\$ 77,761.93	<b>\$ 981,931.71</b>

Hecho por:

Revisado por:

10. En el mes de noviembre se registraron las siguientes operaciones:

- Se aplica fertilizantes a la siembra por un monto de \$30,000.00
- Se aplica fungicidas al área de desarrollo y crecimiento por un monto de \$40,000.00
- Se liquida planilla correspondiente al mes por \$30,000.00
- Se recibe del Centro de Costo Semillero 142,000 plantas por un monto de \$89,049.74 a un costo de \$0.63 por cada planta.
- Se realiza el traslado de 54,000 plantas al Centro de Costo Aclimatación Palmera Pequeña por un monto de \$69,099.55 a un costo de \$1.29 por planta.
- Se realiza el traslado de 45,500 plantas al Centro de Costo Aclimatación Palmera Mediana por un monto de \$71,872.77 a un costo de \$1.58 por planta
- Se realiza el traslado de 45,500 plantas al Centro de Costo Aclimatación Palmera Grande por un monto de \$85,522.77 a un costo de \$1.88 por planta

Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
1105	Activo Biológico		\$100,000.00	
110501	Activo Biológico en Formación			
11050102	Desarrollo y Crecimiento			
1105010202	Insumos	\$ 70,000.00		
1105010203	Labores Agrícolas	\$ 30,000.00		
1104	Inventarios - Insumos y Materiales			\$ 70,000.00
110403	Insumos Agrícolas			
11040301	Fungicidas	\$ 40,000.00		
11040302	Fertilizantes al Suelo	\$ 30,000.00		
1107	Otros Activos			\$ 30,000.00
110706	Costos Pendiente por Liquidar	\$ 30,000.00		
Totales			\$100,000.00	\$100,000.00

<b>Código</b>	<b>Detalle</b>	<b>Parcial</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
1105	Activo Biológico		\$ 89,049.74	
110501	Activo Biológico en Formación			
11050102	Desarrollo y Crecimiento	\$ 89,049.74		
1105010201	Costos Precedentes			
1105	Activo Biológico			\$ 89,049.74
110501	Activo Biológico en Formación			
11050101	Semillero	\$ 89,049.74		
1105010105	Costos Traslados			
<b>Totales</b>			\$ 89,049.74	\$ 89,049.74

<b>Código</b>	<b>Detalle</b>	<b>Parcial</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
1105	Activo Biológico		\$140,972.32	
110501	Activo Biológico en Formación			
11050103	Aclimatación Palmera Pequeña			
1105010301	Costos Precedentes	\$ 69,099.55		
11050104	Aclimatación Palmera Mediana			
1105010401	Costos Precedentes	\$ 71,872.77		
11050105	Aclimatación Palmera Grande			
1105010501	Costos Precedentes	\$ 85,522.77		
1105	Activo Biológico			\$226,495.09
110501	Activo Biológico en Formación			
11050102	Desarrollo y Crecimiento	\$226,495.09		
1105010205	Costos Traslados			
<b>Totales</b>			\$140,972.32	\$226,495.09

La Palmera, S.A. de C.V.  
 Libro Mayor  
 Año 2015  
 Mes Noviembre  
 Cuenta 1105 Activo Biológico  
 Subcuenta 11050102 Desarrollo y Crecimiento

Concepto	Debe	Haber	Saldo
Saldo Octubre			\$ 981,931.71
Insumos	\$ 40,000.00		\$ 1021,931.71
Insumos	\$ 30,000.00		\$ 1051,931.71
Labores Agrícolas	\$ 30,000.00		\$ 1081,931.71
Costos Precedentes	\$ 89,049.74		\$ 1170,981.45
Costos Traslados		\$ 69,099.55	\$ 1101,881.90
Costos Traslados		\$ 71,872.77	\$ 1030,009.13
Costos Traslados		\$ 85,522.77	\$ 944,486.36

Hecho por:

Revisado por:

11. En el mes de diciembre se registraron las siguientes operaciones:

- Se aplica fertilizantes a la siembra por un monto de \$30,000.00
- Se aplica fungicidas al área de desarrollo y crecimiento por un monto de \$40,000.00
- Se liquida planilla correspondiente al mes por \$30,000.00
- Se realiza mantenimiento en el área de desarrollo y crecimiento por un valor de \$10,000.00
- Se recibe del Centro de Costo Semillero 144,000 plantas por un monto de \$91,960.09 a un costo de \$0.64 por cada planta.
- Se realiza el traslado de 52,500 plantas al Centro de Costo Aclimatación Palmera Pequeña por un monto de \$66,425.82 a un costo de \$1.27 por planta.
- Se realiza el traslado de 44,600 plantas al Centro de Costo Aclimatación Palmera Mediana por un monto de \$69,810.32 a un costo de \$1.57 por planta

- Se realiza el traslado de 44,400 plantas al Centro de Costo Aclimatación Palmera Grande por un monto de \$82,817.27 a un costo de \$1.87 por planta

Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
1105	Activo Biológico		\$110,000.00	
110501	Activo Biológico en Formación			
11050102	Desarrollo y Crecimiento			
1105010202	Insumos	\$ 70,000.00		
1105010203	Labores Agrícolas	\$ 30,000.00		
1105010204	Otros Costos Indirectos	\$ 10,000.00		
1104	Inventarios - Insumos y Materiales			\$ 80,000.00
110403	Insumos Agrícolas			
11040301	Fungicidas	\$ 40,000.00		
11040302	Fertilizantes al Suelo	\$ 30,000.00		
110405	Materiales Diversos	\$ 10,000.00		
1107	Otros Activos			\$ 30,000.00
110706	Costos Pendiente por Liquidar	\$ 30,000.00		
Totales			\$110,000.00	\$110,000.00

Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
1105	Activo Biológico		\$ 91,960.09	
110501	Activo Biológico en Formación			
11050102	Desarrollo y Crecimiento	\$ 91,960.09		
1105010201	Costos Precedentes			
1105	Activo Biológico			\$ 91,960.09
110501	Activo Biológico en Formación			
11050101	Semillero	\$ 91,960.09		
1105010105	Costos Traslados			
Totales			\$ 91,960.09	\$ 91,960.09

Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
1105	Activo Biológico		\$219,053.41	
110501	Activo Biológico en Formación			
11050103	Aclimatación Palmera Pequeña			
1105010301	Costos Precedentes	\$ 66,425.82		
11050104	Aclimatación Palmera Mediana			
1105010401	Costos Precedentes	\$ 69,810.32		
11050105	Aclimatación Palmera Grande			
1105010501	Costos Precedentes	\$ 82,817.27		
1105	Activo Biológico			\$219,053.41
110501	Activo Biológico en Formación			
11050102	Desarrollo y Crecimiento	\$219,053.41		
1105010205	Costos Traslados			
Totales			\$219,053.41	\$219,053.41

La Palmera, S.A. de C.V.

Libro Mayor

Año 2015

Mes Diciembre

Cuenta 1105 Activo Biológico

Subcuenta 11050102 Desarrollo y Crecimiento

Concepto	Debe	Haber	Saldo
Saldo Noviembre			\$ 944,486.36
Insumos	\$ 40,000.00		\$ 984,486.36
Insumos	\$ 30,000.00		\$ 1014,486.36
Labores Agrícolas	\$ 30,000.00		\$ 1044,486.36
Costos indirectos	\$ 10,000.00		\$ 1054,486.36
Costos Precedentes	\$ 91,960.09		\$ 1146,446.45
Costos Traslados		\$ 66,425.82	\$ 1080,020.63
Costos Traslados		\$ 69,810.32	\$ 1010,210.31
Costos Traslados		\$ 82,817.27	<b>\$ 927,393.04</b>

Hecho por:

Revisado por:

## HOJA DE COSTOS DEL CENTRO DE COSTOS DESARROLLO Y CRECIMIENTO

**LA PALMERA, S.A. DE C.V.**

### HOJA DE COSTOS DESARROLLO Y CRECIMIENTO

MES	INVENTARIO INICIAL		(+ SIEMBRAS		COSTOS DEL MES	SUBTOTAL		COSTO UNITARIO
	UNIDADES	\$	UNIDADES	\$	\$	UNIDADES	\$	\$
FEBRERO	0	\$ -	145000	\$ 77,328.50	\$ -	145000	\$ 77,328.50	\$ 0.5333
MARZO	145000	\$ 77,328.50	142000	\$ 80,547.84	\$ 90,000.00	287000	\$ 247,876.34	\$ 0.8637
ABRIL	278000	\$ 247,876.34	144000	\$ 87,419.36	\$ 110,000.00	422000	\$ 445,295.70	\$ 1.0552
MAYO	414000	\$ 445,295.70	141000	\$ 85,636.02	\$ 100,000.00	555000	\$ 630,931.72	\$ 1.1368
JUNIO	545000	\$ 630,931.72	145000	\$ 91,383.00	\$ 110,000.00	690000	\$ 832,314.72	\$ 1.2063
JULIO	626600	\$ 766,694.55	143000	\$ 88,271.65	\$ 100,000.00	769600	\$ 954,966.20	\$ 1.2409
AGOSTO	706000	\$ 885,974.36	142000	\$ 89,655.78	\$ 110,000.00	848000	\$ 1,085,630.14	\$ 1.2802
SEPTIEMBRE	738200	\$ 944,343.54	144000	\$ 89,883.77	\$ 100,000.00	882200	\$ 1,134,227.30	\$ 1.2857
OCTUBRE	776400	\$ 998,819.12	141000	\$ 89,240.82	\$ 110,000.00	917400	\$ 1,198,059.93	\$ 1.3059
NOVIEMBRE	773100	\$ 981,931.72	142000	\$ 89,049.74	\$ 100,000.00	915100	\$ 1,170,981.46	\$ 1.2796
DICIEMBRE	762100	\$ 944,486.37	144000	\$ 91,960.09	\$ 110,000.00	906100	\$ 1,146,446.46	\$ 1.2653

*En este cuadro se muestran las unidades (plantas) que se adicionan al centro de costos desarrollo y crecimiento y su respectivo costo.*

## HOJA DE COSTOS DEL CENTRO DE COSTOS DESARROLLO Y CRECIMIENTO

LA PALMERA, S.A. DE C.V.

HOJA DE COSTOS DESARROLLO Y CRECIMIENTO

MES	SUBTOTAL		COSTO UNITARIO	(-) TRASLADOS A ACLIMATACION						(-) PERDIDAS		INVENTARIO FINAL		COSTO UNITARIO
	UNIDADES	\$		PALMERA PEQUEÑA		PALMERA MEDIANA		PALMERA GRANDE		UNIDADES	\$	UNIDADES	\$	
			UNIDADES	\$	UNIDADES	\$	UNIDADES	\$						
FEBRERO	145000	\$ 77,328.50	\$ 0.5333		\$ -						\$ -	145000	\$ 77,328.50	\$ 0.5333
MARZO	287000	\$ 247,876.34	\$ 0.8637		\$ -					9000	\$ -	278000	\$ 247,876.34	\$ 0.8916
ABRIL	422000	\$ 445,295.70	\$ 1.0552		\$ -					8000	\$ -	414000	\$ 445,295.70	\$ 1.0756
MAYO	555000	\$ 630,931.72	\$ 1.1368		\$ -					10000	\$ -	545000	\$ 630,931.72	\$ 1.1577
JUNIO	690000	\$ 832,314.72	\$ 1.2063	54400	\$ 65,620.18					9000	\$ -	626600	\$ 766,694.55	\$ 1.2236
JULIO	769600	\$ 954,966.20	\$ 1.2409	55600	\$ 68,991.84					8000	\$ -	706000	\$ 885,974.36	\$ 1.2549
AGOSTO	848000	\$ 1,085,630.14	\$ 1.2802	60000	\$ 76,813.45	40800	\$ 64,473.15			9000	\$ -	738200	\$ 944,343.54	\$ 1.2793
SEPTIEMBRE	882200	\$ 1,134,227.30	\$ 1.2857	55000	\$ 70,712.43	40800	\$ 64,695.76			10000	\$ -	776400	\$ 998,819.12	\$ 1.2865
OCTUBRE	917400	\$ 1,198,059.93	\$ 1.3059	50000	\$ 65,296.49	45500	\$ 73,069.80	40800	\$ 77,761.93	8000	\$ -	773100	\$ 981,931.72	\$ 1.2701
NOVIEMBRE	915100	\$ 1,170,981.46	\$ 1.2796	54000	\$ 69,099.55	45500	\$ 71,872.77	45500	\$ 85,522.77	8000	\$ -	762100	\$ 944,486.37	\$ 1.2393
DICIEMBRE	906100	\$ 1,146,446.46	\$ 1.2653	52500	\$ 66,425.82	44600	\$ 69,810.32	44400	\$ 82,817.27	9000	\$ -	755600	\$ 927,393.05	\$ 1.2274

*Este cuadro muestra las unidades que son trasladadas del centro de costo desarrollo y crecimiento al centro de costo de aclimatación en sus tres categorías (palmera pequeña, palmera mediana y palmera grande).*



### Registros contables del Centro de Costos Aclimatación Palmera Pequeña

Durante el año se tuvieron las siguientes operaciones en este centro de costos.

1. En el mes de junio se registraron las siguientes operaciones:
  - Se recibe del Centro de Costo Desarrollo y Crecimiento 54,400 plantas por un monto de \$65,620.18 a un costo de \$1.21 por cada planta.

Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
1105	Activo Biológico		\$ 65,620.18	
110501	Activo Biológico en Formación			
11050103	Aclimatación Palmera Pequeña	\$ 65,620.18		
1105010301	Costos Precedentes			
1105	Activo Biológico			\$ 65,620.18
110501	Activo Biológico en Formación			
11050102	Desarrollo y Crecimiento	\$ 65,620.18		
1105010205	Costos Traslados			
Totales			\$ 65,620.18	\$ 65,620.18

La Palmera, S.A. de C.V.

Libro Mayor

Año 2015

Mes Junio

Cuenta 1105 Activo Biológico

Subcuenta 11050103 Aclimatación Palmera Pequeña

Concepto	Debe	Haber	Saldo
Costos Precedentes	\$ 65,620.18		<b>\$ 65,620.18</b>

Hecho por:

Revisado por:

2. En el mes de julio se registraron las siguientes operaciones:
  - Se aplica fertilizantes al área de aclimatación palmera pequeña por un monto de \$15,000.00
  - Se aplica fungicidas al área de aclimatación palmera pequeña por un monto de \$15,000.00

- Se liquida planilla correspondiente al mes por \$10,000.00
- Se recibe del Centro de Costo Desarrollo y Crecimiento 55,600 plantas por un monto de \$68,991.84 a un costo de \$1.24 por cada planta.

Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
1105	Activo Biológico		\$ 40,000.00	
110501	Activo Biológico en Formación			
11050103	Aclimatación Palmera Pequeña			
1105010302	Insumos	\$ 30,000.00		
1105010303	Labores Agrícolas	\$ 10,000.00		
1104	Inventarios - Insumos y Materiales			\$ 30,000.00
110403	Insumos Agrícolas			
11040301	Fungicidas	\$ 15,000.00		
11040302	Fertilizantes al Suelo	\$ 15,000.00		
1107	Otros Activos			\$ 10,000.00
110706	Costos Pendiente por Liquidar	\$ 10,000.00		
Totales			\$ 40,000.00	\$ 40,000.00

Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
1105	Activo Biológico		\$ 68,991.84	
110501	Activo Biológico en Formación			
11050103	Aclimatación Palmera Pequeña	\$ 68,991.84		
1105010301	Costos Precedentes			
1105	Activo Biológico			\$ 68,991.84
110501	Activo Biológico en Formación			
11050102	Desarrollo y Crecimiento	\$ 68,991.84		
1105010205	Costos Traslados			
Totales			\$ 68,991.84	\$ 68,991.84

La Palmera, S.A. de C.V.

Libro Mayor

Año 2015

Mes Julio

Cuenta 1105 Activo Biológico

Subcuenta 11050103 Aclimatación Palmera

Pequeña

Concepto	Debe	Haber	Saldo
Saldo Junio			\$ 65,620.18
Insumos	\$ 15,000.00		\$ 80,620.18
Insumos	\$ 15,000.00		\$ 95,620.18
Labores Agrícolas	\$ 10,000.00		\$ 105,620.18
Costos Precedentes	\$ 68,991.84		<b>\$174,612.02</b>

Hecho por:

Revisado por:

3. En el mes de agosto se registraron las siguientes operaciones:

- Se aplica fertilizantes al área de aclimatación palmera pequeña por un monto de \$15,000.00
- Se aplica fungicidas al área de aclimatación palmera pequeña por un monto de \$15,000.00
- Se liquida planilla correspondiente al mes por \$10,000.00
- Se realiza mantenimiento en el área de aclimatación palmera pequeña por un monto de \$10,000.00
- Se recibe del Centro de Costo Desarrollo y Crecimiento 60,000 plantas por un monto de \$76,813.45 a un costo de \$1.28 por cada planta.
- Se realiza traslado de 54,000 plantas pequeñas a cultivo terminado por un monto de \$95,746.93 a un costo de \$1.77 por cada planta

Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
1105	Activo Biológico		\$ 50,000.00	
110501	Activo Biológico en Formación			
11050103	Aclimatación Palmera Pequeña			
1105010302	Insumos	\$ 30,000.00		
1105010303	Labores Agrícolas	\$ 10,000.00		
1105010304	Otros Costos Indirectos	\$ 10,000.00		
1104	Inventarios - Insumos y Materiales			\$ 40,000.00
110403	Insumos Agrícolas			
11040301	Fungicidas	\$ 15,000.00		
11040302	Fertilizantes al Suelo	\$ 15,000.00		
110405	Materiales Diversos	\$ 10,000.00		
1107	Otros Activos			\$ 10,000.00
110706	Costos Pendiente por Liquidar	\$ 10,000.00		
Totales			\$ 50,000.00	\$ 50,000.00

Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
1105	Activo Biológico		\$ 76,813.45	
110501	Activo Biológico en Formación			
11050103	Aclimatación Palmera Pequeña			
1105010301	Costos Precedentes	\$ 76,813.45		
1105	Activo Biológico			\$ 76,813.45
110501	Activo Biológico en Formación			
11050102	Desarrollo y Crecimiento	\$ 76,813.45		
1105010205	Costos Traslados			
Totales			\$ 76,813.45	\$ 76,813.45

Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
1104	Inventarios, Insumos y Materiales		\$ 95,746.92	
110401	Cultivos Terminados			
11040101	Palmera Areca Pequeña	\$ 95,746.92		
1105	Activo Biológico			\$ 95,746.92
110501	Activo Biológico en Formación			
11050103	Aclimatación Palmera Pequeña			
1105010305	Costos Traslados	\$ 95,746.92		
Totales			\$ 95,746.92	\$ 95,746.92

La Palmera, S.A. de C.V.

Libro Mayor

Año 2015

Mes Agosto

Cuenta 1105 Activo Biológico

Subcuenta 11050103 Aclimatación Palmera Pequeña

Concepto	Debe	Haber	Saldo
Saldo Julio			\$ 174,612.02
Insumos	\$ 15,000.00		\$ 189,612.02
Insumos	\$ 15,000.00		\$ 204,612.02
Labores Agrícolas	\$ 10,000.00		\$ 214,612.02
Otros Costos Indirectos	\$ 10,000.00		\$ 224,612.02
Costos Precedentes	\$ 76,813.45		\$ 301,425.47
Costos Traslados		\$ 95,746.92	<b>\$ 205,678.55</b>

Hecho por:

Revisado por:

4. En el mes de septiembre se registraron las siguientes operaciones:

- Se aplica fertilizantes al área de aclimatación palmera pequeña por un monto de \$15,000.00
- Se aplica fungicidas al área de aclimatación palmera pequeña por un monto de \$15,000.00
- Se liquida planilla correspondiente al mes por \$10,000.00
- Se recibe del Centro de Costo Desarrollo y Crecimiento 55,000 plantas por un monto de \$70,712.43 a un costo de \$1.29 por cada planta.
- Se realiza traslado de 55,000 plantas pequeñas a cultivo terminado por un monto de \$102,001.78 a un costo de \$1.85 por cada planta

Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
1105	Activo Biológico		\$ 40,000.00	
110501	Activo Biológico en Formación			
11050103	Aclimatación Palmera Pequeña			
1105010302	Insumos	\$ 30,000.00		
1105010303	Labores Agrícolas	\$ 10,000.00		
1104	Inventarios - Insumos y Materiales			\$ 30,000.00
110403	Insumos Agrícolas			
11040301	Fungicidas	\$ 15,000.00		
11040302	Fertilizantes al Suelo	\$ 15,000.00		
1107	Otros Activos			\$ 10,000.00
110706	Costos Pendiente por Liquidar	\$ 10,000.00		
Totales			\$ 40,000.00	\$ 40,000.00

Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
1105	Activo Biológico		\$ 70,712.43	
110501	Activo Biológico en Formación			
11050103	Aclimatación Palmera Pequeña			
1105010301	Costos Precedentes	\$ 70,712.43		
1105	Activo Biológico			\$ 70,712.43
110501	Activo Biológico en Formación			
11050102	Desarrollo y Crecimiento	\$ 70,712.43		
1105010205	Costos Traslados			
Totales			\$ 70,712.43	\$ 70,712.43

Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
1104	Inventarios, Insumos y Materiales		\$102,001.78	
110401	Cultivos Terminados			
11040101	Palmera Areca Pequeña	\$102,001.78		
1105	Activo Biológico			\$102,001.78
110501	Activo Biológico en Formación			
11050103	Aclimatación Palmera Pequeña			
1105010305	Costos Traslados	\$102,001.78		
Totales			\$102,001.78	\$102,001.78

La Palmera, S.A. de C.V.  
 Libro Mayor  
 Año 2015  
 Mes Septiembre  
 Cuenta 1105 Activo Biológico  
 Subcuenta 11050103 Aclimatación Palmera Pequeña

Concepto	Debe	Haber	Saldo
Saldo Agosto			\$ 205,678.55
Insumos	\$ 15,000.00		\$ 220,678.55
Insumos	\$ 15,000.00		\$ 235,678.55
Labores Agrícolas	\$ 10,000.00		\$ 245,678.55
Costos Precedentes	\$ 70,712.43		\$ 316,390.98
Costos Traslados		\$ 102,001.78	<b>\$214,389.20</b>

Hecho por:

Revisado por:

5. En el mes de octubre se registraron las siguientes operaciones:

- Se aplica fertilizantes al área de aclimatación palmera pequeña por un monto de \$15,000.00
- Se aplica fungicidas al área de aclimatación palmera pequeña por un monto de \$15,000.00
- Se liquida planilla correspondiente al mes por \$10,000.00
- Se realiza mantenimiento en el área de aclimatación palmera pequeña por un monto de \$10,000.00
- Se recibe del Centro de Costo Desarrollo y Crecimiento 50,000 plantas por un monto de \$65,296.49 a un costo de \$1.31 por cada planta.
- Se realiza traslado de 58,000 plantas pequeñas a cultivo terminado por un monto de \$115,889.51 a un costo de \$2.00 por cada planta

Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
1105	Activo Biológico		\$ 50,000.00	
110501	Activo Biológico en Formación			
11050103	Aclimatación Palmera Pequeña			
1105010302	Insumos	\$ 30,000.00		
1105010303	Labores Agrícolas	\$ 10,000.00		
1105010304	Otros Costos Indirectos	\$ 10,000.00		
1104	Inventarios - Insumos y Materiales			\$ 40,000.00
110403	Insumos Agrícolas			
11040301	Fungicidas	\$ 15,000.00		
11040302	Fertilizantes al Suelo	\$ 15,000.00		
110405	Materiales Diversos	\$ 10,000.00		
1107	Otros Activos			\$ 10,000.00
110706	Costos Pendiente por Liquidar	\$ 10,000.00		
Totales			\$ 50,000.00	\$ 50,000.00

Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
1105	Activo Biológico		\$ 65,296.49	
110501	Activo Biológico en Formación			
11050103	Aclimatación Palmera Pequeña			
1105010301	Costos Precedentes	\$ 65,296.49		
1105	Activo Biológico			\$ 65,296.49
110501	Activo Biológico en Formación			
11050102	Desarrollo y Crecimiento	\$ 65,296.49		
1105010205	Costos Traslados			
Totales			\$ 65,296.49	\$ 65,296.49

Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
1104	Inventarios, Insumos y Materiales		\$115,889.51	
110401	Cultivos Terminados			
11040101	Palmera Areca Pequeña	\$115,889.51		
1105	Activo Biológico			\$115,889.51
110501	Activo Biológico en Formación			
11050103	Aclimatación Palmera Pequeña			
1105010305	Costos Traslados	\$115,889.51		
Totales			\$115,889.51	\$115,889.51



La Palmera, S.A. de C.V.

Libro Mayor

Año 2015

Mes Octubre

Cuenta 1105 Activo Biológico

Subcuenta 11050103 Aclimatación Palmera Pequeña

Concepto	Debe	Haber	Saldo
Saldo Septiembre			\$ 214,389.20
Insumos	\$ 15,000.00		\$ 229,389.20
Insumos	\$ 15,000.00		\$ 244,389.20
Labores Agrícolas	\$ 10,000.00		\$ 254,389.20
Otros Costos indirectos	\$ 10,000.00		\$ 264,389.20
Costos Precedentes	\$ 65,296.49		\$ 329,685.69
Costos Trasladados		\$ 115,889.51	<b>\$213,796.18</b>

Hecho por:

Revisado por:

6. En el mes de noviembre se registraron las siguientes operaciones:

- Se aplica fertilizantes al área de aclimatación palmera pequeña por un monto de \$15,000.00
- Se aplica fungicidas al área de aclimatación palmera pequeña por un monto de \$15,000.00
- Se liquida planilla correspondiente al mes por \$10,000.00
- Se recibe del Centro de Costo Desarrollo y Crecimiento 54,000 plantas por un monto de \$69,099.55 a un costo de \$1.28 por cada planta.
- Se realiza traslado de 54,000 plantas pequeñas a cultivo terminado por un monto de \$109,662.70 a un costo de \$2.03 por cada planta

Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
1105	Activo Biológico		\$ 40,000.00	
110501	Activo Biológico en Formación			
11050103	Aclimatación Palmera Pequeña			
1105010302	Insumos	\$ 30,000.00		
1105010303	Labores Agrícolas	\$ 10,000.00		
1104	Inventarios - Insumos y Materiales			\$ 30,000.00
110403	Insumos Agrícolas			
11040301	Fungicidas	\$ 15,000.00		
11040302	Fertilizantes al Suelo	\$ 15,000.00		
1107	Otros Activos			\$ 10,000.00
110706	Costos Pendiente por Liquidar	\$ 10,000.00		
Totales			\$ 40,000.00	\$ 40,000.00

Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
1105	Activo Biológico		\$ 69,099.55	
110501	Activo Biológico en Formación			
11050103	Aclimatación Palmera Pequeña			
1105010301	Costos Precedentes	\$ 69,099.55		
1105	Activo Biológico			\$ 69,099.55
110501	Activo Biológico en Formación			
11050102	Desarrollo y Crecimiento	\$ 69,099.55		
1105010205	Costos Traslados			
Totales			\$ 69,099.55	\$ 69,099.55

Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
1104	Inventarios, Insumos y Materiales		\$109,662.70	
110401	Cultivos Terminados			
11040101	Palmera Areca Pequeña	\$109,662.70		
1105	Activo Biológico			\$109,662.70
110501	Activo Biológico en Formación			
11050103	Aclimatación Palmera Pequeña			
1105010305	Costos Traslados	\$109,662.70		
Totales			\$109,662.70	\$109,662.70

La Palmera, S.A. de C.V.  
 Libro Mayor  
 Año 2015  
 Mes Noviembre  
 Cuenta 1105 Activo Biológico  
 Subcuenta 11050103 Aclimatación Palmera Pequeña

Concepto	Debe	Haber	Saldo
Saldo Octubre			\$ 213,796.18
Insumos	\$ 15,000.00		\$ 228,796.18
Insumos	\$ 15,000.00		\$ 243,796.18
Labores Agrícolas	\$ 10,000.00		\$ 253,796.18
Costos Precedentes	\$ 69,099.55		\$ 322,895.73
Costos Traslados		\$ 109,662.70	<b>\$213,233.03</b>

Hecho por:

Revisado por:

7. En el mes de diciembre se registraron las siguientes operaciones:

- Se aplica fertilizantes al área de aclimatación palmera pequeña por un monto de \$15,000.00
- Se aplica fungicidas al área de aclimatación palmera pequeña por un monto de \$15,000.00
- Se liquida planilla correspondiente al mes por \$10,000.00
- Se realiza mantenimiento en el área de aclimatación palmera pequeña por un monto de \$10,000.00
- Se recibe del Centro de Costo Desarrollo y Crecimiento 52,500 plantas por un monto de \$66,425.82 a un costo de \$1.27 por cada planta.
- Se realiza traslado de 49,500 plantas pequeñas a cultivo terminado por un monto de \$104,269.09 a un costo de \$2.11 por cada planta

Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
1105	Activo Biológico		\$50,000.00	
110501	Activo Biológico en Formación			
11050103	Aclimatación Palmera Pequeña			
1105010302	Insumos	\$ 30,000.00		
1105010303	Labores Agrícolas	\$ 10,000.00		
1105010304	Otros Costos Indirectos	\$ 10,000.00		
1104	Inventarios - Insumos y Materiales			\$40,000.00
110403	Insumos Agrícolas			
11040301	Fungicidas	\$ 15,000.00		
11040302	Fertilizantes al Suelo	\$ 15,000.00		
110405	Materiales Diversos	\$ 10,000.00		
1107	Otros Activos			\$10,000.00
110706	Costos Pendiente por Liquidar	\$ 10,000.00		
Totales			\$50,000.00	\$50,000.00

Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
1105	Activo Biológico		\$ 66,425.82	
110501	Activo Biológico en Formación			
11050103	Aclimatación Palmera Pequeña			
1105010301	Costos Precedentes	\$ 66,425.82		
1105	Activo Biológico			\$ 66,425.82
110501	Activo Biológico en Formación			
11050102	Desarrollo y Crecimiento	\$ 66,425.82		
1105010205	Costos Traslados			
Totales			\$ 66,425.82	\$ 66,425.82

Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
1104	Inventarios, Insumos y Materiales		\$104,269.09	
110401	Cultivos Terminados			
11040101	Palmera Areca Pequeña	\$104,269.09		
1105	Activo Biológico			\$104,269.09
110501	Activo Biológico en Formación			
11050103	Aclimatación Palmera Pequeña			
1105010305	Costos Traslados	\$104,269.09		
Totales			\$104,269.09	\$104,269.09

La Palmera, S.A. de C.V.

Libro Mayor

Año 2015

Mes Diciembre

Cuenta 1105 Activo Biológico

Subcuenta 11050103 Aclimatación Palmera Pequeña

Concepto	Debe	Haber	Saldo
Saldo Noviembre			\$ 213,233.03
Insumos	\$ 15,000.00		\$ 228,233.03
Insumos	\$ 15,000.00		\$ 243,233.03
Labores Agrícolas	\$ 10,000.00		\$ 253,233.03
Costos indirectos	\$ 10,000.00		\$ 263,233.03
Costos Precedentes	\$ 66,425.82		\$ 329,658.85
Costos Traslados		\$ 104,269.09	<b>\$225,389.76</b>

Hecho por:

Revisado por:

## HOJA DE COSTOS DEL CENTRO DE COSTOS ACLIMATACION PALMERA PEQUEÑA

**LA PALMERA, S.A. DE C.V.**

### HOJA DE COSTOS ACLIMATACION PALMERA PEQUEÑA

MES	INVENTARIO INICIAL		(+ ENMACETADO		COSTOS DEL MES	SUBTOTAL		COSTO UNITARIO
	UNIDADES	\$	UNIDADES	\$		\$	UNIDADES	
JUNIO	0	\$ -	54400	\$ 65,620.18	\$ -	54400	\$ 65,620.18	\$ 1.2063
JULIO	54400	\$ 65,620.18	55600	\$ 68,991.84	\$ 40,000.00	110000	\$ 174,612.02	\$ 1.5874
AGOSTO	110000	\$ 174,612.02	60000	\$ 76,813.45	\$ 50,000.00	170000	\$ 301,425.47	\$ 1.7731
SEPTIEMBRE	115600	\$ 205,678.56	55000	\$ 70,712.43	\$ 40,000.00	170600	\$ 316,390.98	\$ 1.8546
OCTUBRE	115000	\$ 214,389.20	50000	\$ 65,296.49	\$ 50,000.00	165000	\$ 329,685.69	\$ 1.9981
NOVIEMBRE	105000	\$ 213,796.17	54000	\$ 69,099.55	\$ 40,000.00	159000	\$ 322,895.72	\$ 2.0308
DICIEMBRE	104000	\$ 213,233.02	52500	\$ 66,425.82	\$ 50,000.00	156500	\$ 329,658.85	\$ 2.1064

*Este cuadro muestra las unidades que se adicionan al centro de costos aclimatación palmera pequeña provenientes del centro de costos desarrollo y crecimiento y su respectivo costo unitario.*

## HOJA DE COSTOS DEL CENTRO DE COSTOS ACLIMATACION PALMERA PEQUEÑA

LA PALMERA, S.A. DE C.V.

HOJA DE COSTOS ACLIMATACION PALMERA PEQUEÑA

MES	SUBTOTAL		COSTO UNITARIO	(-) PLANTA TERMINADA		(-) PERDIDAS		INVENTARIO FINAL		COSTO UNITARIO
	UNIDADES	\$	\$	UNIDADES	\$	UNIDADES	\$	UNIDADES	\$	\$
JUNIO	54400	\$ 65,620.18	\$ 1.2063	0	\$ -	0	\$ -	54400	\$ 65,620.18	\$ 1.2063
JULIO	110000	\$ 174,612.02	\$ 1.5874	0	\$ -	0	\$ -	110000	\$ 174,612.02	\$ 1.5874
AGOSTO	170000	\$ 301,425.47	\$ 1.7731	54000	\$ 95,746.91	400	\$ -	115600	\$ 205,678.56	\$ 1.7792
SEPTIEMBRE	170600	\$ 316,390.98	\$ 1.8546	55000	\$ 102,001.78	600	\$ -	115000	\$ 214,389.20	\$ 1.8643
OCTUBRE	165000	\$ 329,685.69	\$ 1.9981	58000	\$ 115,889.51	2000	\$ -	105000	\$ 213,796.17	\$ 2.0362
NOVIEMBRE	159000	\$ 322,895.72	\$ 2.0308	54000	\$ 109,662.70	1000	\$ -	104000	\$ 213,233.02	\$ 2.0503
DICIEMBRE	156500	\$ 329,658.85	\$ 2.1064	49500	\$ 104,269.09	500	\$ -	106500	\$ 225,389.76	\$ 2.1163

*Este cuadro muestra las palmeras que han finalizado el proceso y pasan a ser inventario listo para la venta*

### Registros contables del Centro de Costos Aclimatación Palmera Mediana

Durante el año se tuvieron las siguientes operaciones en este centro de costos.

1. En el mes de agosto se registraron las siguientes operaciones:
  - Se recibe del Centro de Costo Desarrollo y Crecimiento 40,800 plantas por un monto de \$64,473.15 a un costo de \$1.58 por cada planta.

Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
1105	Activo Biológico		\$ 64,473.15	
110501	Activo Biológico en Formación			
11050104	Aclimatación Palmera Mediana			
1105010401	Costos Precedentes	\$ 64,473.15		
1105	Activo Biológico			\$ 64,473.15
110501	Activo Biológico en Formación			
11050102	Desarrollo y Crecimiento	\$ 64,473.15		
1105010205	Costos Trasladados			
Totales			\$ 64,473.15	\$ 64,473.15

La Palmera, S.A. de C.V.

Libro Mayor

Año 2015

Mes Agosto

Cuenta 1105 Activo Biológico

Subcuenta 11050104 Aclimatación Palmera Mediana

Concepto	Debe	Haber	Saldo
Costos Precedentes	\$ 64,473.15		<b>\$ 64,473.15</b>

Hecho por:

Revisado por:



2. En el mes de septiembre se registraron las siguientes operaciones:

- Se aplica fertilizantes al área de aclimatación palmera mediana por un monto de \$20,000.00
- Se aplica fungicidas al área de aclimatación palmera mediana por un monto de \$20,000.00
- Se liquida planilla correspondiente al mes por \$15,000.00
- Se recibe del Centro de Costo Desarrollo y Crecimiento 40,800 plantas por un monto de \$64,695.76 a un costo de \$1.57 por cada planta.

Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
1105	Activo Biológico		\$ 55,000.00	
110501	Activo Biológico en Formación			
11050104	Aclimatación Palmera Mediana			
1105010402	Insumos	\$ 40,000.00		
1105010403	Labores Agrícolas	\$ 15,000.00		
1104	Inventarios – Insumos y Materiales			\$ 40,000.00
110403	Insumos Agrícolas			
11040301	Fungicidas	\$ 20,000.00		
11040302	Fertilizantes al Suelo	\$ 20,000.00		
1107	Otros Activos			\$ 15,000.00
110706	Costos Pendiente por Liquidar	\$ 15,000.00		
Totales			\$ 55,000.00	\$ 55,000.00

Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
1105	Activo Biológico		\$ 64,695.76	
110501	Activo Biológico en Formación			
11050104	Aclimatación Palmera Mediana			
1105010401	Costos Precedentes	\$ 64,695.76		
1105	Activo Biológico			\$ 64,695.76
110501	Activo Biológico en Formación			
11050102	Desarrollo y Crecimiento	\$ 64,695.76		
1105010205	Costos Traslados			
Totales			\$ 64,695.76	\$ 64,695.76

La Palmera, S.A. de C.V.

Libro Mayor

Año 2015

Mes Septiembre

Cuenta 1105 Activo Biológico

Subcuenta 11050104 Aclimatación Palmera Mediana

Concepto	Debe	Haber	Saldo
Saldo Agosto			\$ 64,473.15
Insumos	\$ 20,000.00		\$ 84,473.15
Insumos	\$ 20,000.00		\$ 104,473.15
Labores Agrícolas	\$ 15,000.00		\$ 119,473.15
Costos Precedentes	\$ 64,695.76		<b>\$184,168.91</b>

Hecho por:

Revisado por:

3. En el mes de octubre se registraron las siguientes operaciones:

- Se aplica fertilizantes al área de aclimatación palmera mediana por un monto de \$20,000.00
- Se aplica fungicidas al área de aclimatación palmera mediana por un monto de \$20,000.00
- Se liquida planilla correspondiente al mes por \$15,000.00
- Se realiza mantenimiento al área de aclimatación palmera mediana por un monto de \$10,000.00
- Se recibe del Centro de Costo Desarrollo y Crecimiento 45,500 plantas por un monto de \$73,069.80 a un costo de \$1.61 por cada planta.
- Se realiza traslado de 40,000 plantas mediana a cultivo terminado por un monto de \$101,412.66 a un costo de \$2.54 por cada planta

Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
1105	Activo Biológico		\$ 65,000.00	
110501	Activo Biológico en Formación			
11050104	Aclimatación Palmera Mediana			
1105010402	Insumos	\$ 40,000.00		
1105010403	Labores Agrícolas	\$ 15,000.00		
1105010404	Otros Costos Indirectos	\$ 10,000.00		
1104	Inventarios – Insumos y Materiales			\$ 50,000.00
110403	Insumos Agrícolas			
11040301	Fungicidas	\$ 20,000.00		
11040302	Fertilizantes al Suelo	\$ 20,000.00		
110405	Materiales Diversos	\$ 10,000.00		
1107	Otros Activos			\$ 15,000.00
110706	Costos Pendiente por Liquidar	\$ 15,000.00		
Totales			\$ 65,000.00	\$ 65,000.00

Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
1105	Activo Biológico		\$ 73,069.80	
110501	Activo Biológico en Formación			
11050103	Aclimatación Palmera Pequeña			
1105010401	Costos Precedentes	\$ 73,069.80		
1105	Activo Biológico			\$ 73,069.80
110501	Activo Biológico en Formación			
11050102	Desarrollo y Crecimiento	\$ 73,069.80		
1105010205	Costos Traslados			
Totales			\$ 73,069.80	\$ 73,069.80

Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
1104	Inventarios, Insumos y Materiales		\$101,412.66	
110401	Cultivos Terminados			
11040102	Palmera Areca Mediana	\$101,412.66		
1105	Activo Biológico			\$101,412.66
110501	Activo Biológico en Formación			
11050104	Aclimatación Palmera Mediana			
1105010405	Costos Traslados	\$101,412.66		
Totales			\$101,412.66	\$101,412.66

La Palmera, S.A. de C.V.

Libro Mayor

Año 2015

Mes Octubre

Cuenta 1105 Activo Biológico

Subcuenta 11050104 Aclimatación Palmera Mediana

Concepto	Debe	Haber	Saldo
Saldo Septiembre			\$ 184,168.91
Insumos	\$ 20,000.00		\$ 204,168.91
Insumos	\$ 20,000.00		\$ 224,168.91
Labores Agrícolas	\$ 15,000.00		\$ 239,168.91
Otros Costos Indirectos	\$ 10,000.00		\$ 249,168.91
Costos Precedentes	\$ 73,069.80		\$ 322,238.71
Costos Trasladados		\$ 101,412.66	<b>\$220,826.05</b>

Hecho por:

Revisado por:

4. En el mes de noviembre se registraron las siguientes operaciones:

- Se aplica fertilizantes al área de aclimatación palmera mediana por un monto de \$20,000.00
- Se aplica fungicidas al área de aclimatación palmera mediana por un monto de \$20,000.00
- Se liquida planilla correspondiente al mes por \$15,000.00
- Se recibe del Centro de Costo Desarrollo y Crecimiento 45,500 plantas por un monto de \$71,872.77 a un costo de \$1.58 por cada planta.
- Se realiza traslado de 40,000 plantas mediana a cultivo terminado por un monto de \$105,523.17 a un costo de \$2.64 por cada planta

<b>Código</b>	<b>Detalle</b>	<b>Parcial</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
1105	Activo Biológico		\$ 55,000.00	
110501	Activo Biológico en Formación			
11050104	Aclimatación Palmera Mediana			
1105010402	Insumos	\$ 40,000.00		
1105010403	Labores Agrícolas	\$ 15,000.00		
1104	Inventarios – Insumos y Materiales			\$ 40,000.00
110403	Insumos Agrícolas			
11040301	Fungicidas	\$ 20,000.00		
11040302	Fertilizantes al Suelo	\$ 20,000.00		
1107	Otros Activos			\$ 15,000.00
110706	Costos Pendiente por Liquidar	\$ 15,000.00		
<b>Totales</b>			\$ 55,000.00	\$ 55,000.00

<b>Código</b>	<b>Detalle</b>	<b>Parcial</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
1105	Activo Biológico		\$ 71,872.77	
110501	Activo Biológico en Formación			
11050103	Aclimatación Palmera Pequeña			
1105010401	Costos Precedentes	\$ 71,872.77		
1105	Activo Biológico			\$ 71,872.77
110501	Activo Biológico en Formación			
11050102	Desarrollo y Crecimiento	\$ 71,872.77		
1105010205	Costos Traslados			
<b>Totales</b>			\$ 71,872.77	\$ 71,872.77

<b>Código</b>	<b>Detalle</b>	<b>Parcial</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
1104	Inventarios, Insumos y Materiales		\$105,523.17	
110401	Cultivos Terminados			
11040102	Palmera Areca Mediana	\$105,523.17		
1105	Activo Biológico			\$105,523.17
110501	Activo Biológico en Formación			
11050104	Aclimatación Palmera Mediana			
1105010405	Costos Traslados	\$105,523.17		
<b>Totales</b>			\$105,523.17	\$105,523.17

La Palmera, S.A. de C.V.

Libro Mayor

Año 2015

Mes Noviembre

Cuenta 1105 Activo Biológico

Subcuenta 11050104 Aclimatación Palmera Mediana

Concepto	Debe	Haber	Saldo
Saldo Octubre			\$ 220,826.05
Insumos	\$ 20,000.00		\$ 240,826.05
Insumos	\$ 20,000.00		\$ 260,826.05
Labores Agrícolas	\$ 15,000.00		\$ 275,826.05
Costos Precedentes	\$ 71,872.77		\$ 347,698.82
Costos Traslados		\$ 105,523.17	<b>\$242,175.65</b>

Hecho por:

Revisado por:

5. En el mes de diciembre se registraron las siguientes operaciones:

- Se aplica fertilizantes al área de aclimatación palmera mediana por un monto de \$20,000.00
- Se aplica fungicidas al área de aclimatación palmera mediana por un monto de \$20,000.00
- Se liquida planilla correspondiente al mes por \$15,000.00
- Se realiza mantenimiento en el área de aclimatación palmera mediana por \$10,000.00
- Se recibe del Centro de Costo Desarrollo y Crecimiento 44,600 plantas por un monto de \$69,810.32 a un costo de \$1.57 por cada planta.
- Se realiza traslado de 45,000 plantas mediana a cultivo terminado por un monto de \$125,105.97 a un costo de \$2.78 por cada planta

<b>Código</b>	<b>Detalle</b>	<b>Parcial</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
1105	Activo Biológico		\$ 65,000.00	
110501	Activo Biológico en Formación			
11050104	Aclimatación Palmera Mediana			
1105010402	Insumos	\$ 40,000.00		
1105010403	Labores Agrícolas	\$ 15,000.00		
1105010404	Otros Costos Indirectos	\$ 10,000.00		
1104	Inventarios – Insumos y Materiales			\$ 50,000.00
110403	Insumos Agrícolas			
11040301	Fungicidas	\$ 20,000.00		
11040302	Fertilizantes al Suelo	\$ 20,000.00		
110405	Materiales Diversos	\$ 10,000.00		
1107	Otros Activos			\$ 15,000.00
110706	Costos Pendiente por Liquidar	\$ 15,000.00		
<b>Totales</b>			\$ 65,000.00	\$ 65,000.00

<b>Código</b>	<b>Detalle</b>	<b>Parcial</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
1105	Activo Biológico		\$ 69,810.32	
110501	Activo Biológico en Formación			
11050104	Aclimatación Palmera Mediana			
1105010401	Costos Precedentes	\$ 69,810.32		
1105	Activo Biológico			\$ 69,810.32
110501	Activo Biológico en Formación			
11050102	Desarrollo y Crecimiento	\$ 69,810.32		
1105010205	Costos Traslados			
<b>Totales</b>			\$ 69,810.32	\$ 69,810.32

<b>Código</b>	<b>Detalle</b>	<b>Parcial</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
1104	Inventarios, Insumos y Materiales		\$125,105.97	
110401	Cultivos Terminados			
11040102	Palmera Areca Mediana	\$125,105.97		
1105	Activo Biológico			\$125,105.97
110501	Activo Biológico en Formación			
11050104	Aclimatación Palmera Mediana			
1105010405	Costos Traslados	\$125,105.97		
<b>Totales</b>			\$125,105.97	\$125,105.97

La Palmera, S.A. de C.V.

Libro Mayor

Año 2015

Mes Diciembre

Cuenta 1105 Activo Biológico

Subcuenta 11050104 Aclimatación Palmera Mediana

Concepto	Debe	Haber	Saldo
Saldo Noviembre			\$ 242,175.65
Insumos	\$ 20,000.00		\$ 262,175.65
Insumos	\$ 20,000.00		\$ 282,175.65
Labores Agrícolas	\$ 15,000.00		\$ 297,175.65
Costos indirectos	\$ 10,000.00		\$ 307,175.65
Costos Precedentes	\$ 69,810.32		\$ 376,985.97
Costos Traslados		\$ 125,105.97	<b>\$251,880.00</b>

Hecho por:

Revisado por:



**HOJA DE COSTOS DEL CENTRO DE ACLIMATACION PALMERA MEDIANA**

**LA PALMERA, S.A. DE C.V.**

**HOJA DE COSTOS ACLIMATACION PALMERA MEDIANA**

MES	INVENTARIO INICIAL		(+ ENMACETADO		COSTOS DEL MES	SUBTOTAL		COSTO UNITARIO
	UNIDADES	\$	UNIDADES	\$		UNIDADES	\$	
AGOSTO	0	\$ -	40800	\$ 64,473.15	\$ -	40800	\$ 64,473.15	\$ 1.5802
SEPTIEMBRE	40800	\$ 64,473.15	40800	\$ 64,695.76	\$ 55,000.00	81600	\$ 184,168.91	\$ 2.2570
OCTUBRE	81600	\$ 184,168.91	45500	\$ 73,069.80	\$ 65,000.00	127100	\$ 322,238.71	\$ 2.5353
NOVIEMBRE	86300	\$ 220,826.06	45500	\$ 71,872.77	\$ 55,000.00	131800	\$ 347,698.83	\$ 2.6381
DICIEMBRE	91000	\$ 242,175.66	44600	\$ 69,810.32	\$ 65,000.00	135600	\$ 376,985.98	\$ 2.7801

*Este cuadro muestra las unidades que se adicionan al centro de costos aclimatación palmera mediana provenientes del centro de costos desarrollo y crecimiento con su respectivo costo unitario.*

## HOJA DE COSTOS DEL CENTRO DE COSTOS ACLIMATACION PALMERA MEDIANA

LA PALMERA, S.A. DE C.V.

### HOJA DE COSTOS ACLIMATACION PALMERA MEDIANA

MES	SUBTOTAL		COSTO UNITARIO	(-) PLANTA TERMINADA		(-) PERDIDAS		INVENTARIO FINAL		COSTO UNITARIO
	UNIDADES	\$	\$	UNIDADES	\$	UNIDADES	\$	UNIDADES	\$	\$
AGOSTO	40800	\$ 64,473.15	\$ 1.5802	0	\$ -	0	\$ -	40800	\$ 64,473.15	\$ 1.5802
SEPTIEMBRE	81600	\$ 184,168.91	\$ 2.2570	0	\$ -	0	\$ -	81600	\$ 184,168.91	\$ 2.2570
OCTUBRE	127100	\$ 322,238.71	\$ 2.5353	40000	\$101,412.65	800	\$ -	86300	\$ 220,826.06	\$ 2.5588
NOVIEMBRE	131800	\$ 347,698.83	\$ 2.6381	40000	\$105,523.16	800	\$ -	91000	\$ 242,175.66	\$ 2.6613
DICIEMBRE	135600	\$ 376,985.98	\$ 2.7801	45000	\$125,105.97	500	\$ -	90100	\$ 251,880.01	\$ 2.7956

*En este cuadro se muestra las plantas que han concluido su proceso de aclimatación y están listas para la venta.*

### Registros contables del Centro de Costos Aclimatación Palmera Grande

Durante el año se tuvieron las siguientes operaciones en este centro de costos.

1. En el mes de octubre se registraron las siguientes operaciones:
  - Se recibe del Centro de Costo Desarrollo y Crecimiento 40,800 plantas por un monto de \$77,761.93 a un costo de \$1.91 por cada planta.

Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
1105	Activo Biológico		\$ 77,761.93	
110501	Activo Biológico en Formación			
11050105	Aclimatación Palmera Grande			
1105010501	Costos Precedentes	\$ 77,761.93		
1105	Activo Biológico			\$ 77,761.93
110501	Activo Biológico en Formación			
11050102	Desarrollo y Crecimiento	\$ 77,761.93		
1105010205	Costos Traslados			
Totales			\$ 77,761.93	\$ 77,761.93

La Palmera, S.A. de C.V.

Libro Mayor

Año 2015

Mes Octubre

Cuenta 1105 Activo Biológico

Subcuenta 11050105 Aclimatación Palmera Grande

Concepto	Debe	Haber	Saldo
Costos Precedentes	\$ 77,761.93		\$ 77,761.93

Hecho por:

Revisado por:

2. En el mes de noviembre se registraron las siguientes operaciones:

- Se aplica fertilizantes al área de aclimatación palmera grande por un monto de \$25,000.00
- Se aplica fungicidas al área de aclimatación palmera grande por un monto de \$20,000.00
- Se liquida planilla correspondiente al mes por \$20,000.00
- Se recibe del Centro de Costo Desarrollo y Crecimiento 45,500 plantas por un monto de \$85,522.77 a un costo de \$1.88 por cada planta.

Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
1105	Activo Biológico		\$ 65,000.00	
110501	Activo Biológico en Formación			
11050105	Aclimatación Palmera Grande			
1105010502	Insumos	\$ 45,000.00		
1105010503	Labores Agrícolas	\$ 20,000.00		
1104	Inventarios - Insumos y Materiales			\$ 45,000.00
110403	Insumos Agrícolas			
11040301	Fungicidas	\$ 25,000.00		
11040302	Fertilizantes al Suelo	\$ 20,000.00		
1107	Otros Activos			\$ 20,000.00
110706	Costos Pendiente por Liquidar	\$ 20,000.00		
Totales			\$ 65,000.00	\$ 65,000.00

Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
1105	Activo Biológico		\$ 85,522.77	
110501	Activo Biológico en Formación			
11050105	Aclimatación Palmera Grande			
1105010501	Costos Precedentes	\$ 85,522.77		
1105	Activo Biológico			\$ 85,522.77
110501	Activo Biológico en Formación			
11050102	Desarrollo y Crecimiento	\$ 85,522.77		
1105010205	Costos Traslados			
Totales			\$ 85,522.77	\$ 85,522.77

La Palmera, S.A. de C.V.

Libro Mayor

Año 2015

Mes Noviembre

Cuenta 1105 Activo Biológico

Subcuenta 11050105 Aclimatación Palmera Grande

Concepto	Debe	Haber	Saldo
Saldo Octubre			<b>\$ 77,761.93</b>
Insumos	\$ 25,000.00		\$ 102,761.93
Insumos	\$ 20,000.00		\$ 122,761.93
Labores Agrícolas	\$ 20,000.00		\$ 142,761.93
Costos Precedentes	\$ 85,522.77		<b>\$228,284.70</b>

Hecho por:

Revisado por:

3. En el mes de diciembre se registraron las siguientes operaciones:

- Se aplica fertilizantes al área de aclimatación palmera grande por un monto de \$20,000.00
- Se aplica fungicidas al área de aclimatación palmera grande por un monto de \$25,000.00
- Se liquida planilla correspondiente al mes por \$20,000.00
- Se realiza mantenimiento al área de aclimatación palmera grande por un monto de \$10,000.00
- Se recibe del Centro de Costo Desarrollo y Crecimiento 44,400 plantas por un monto de \$82,817.27 a un costo de \$1.87 por cada planta.
- Se realiza traslado de 40,000 plantas grande a cultivo terminado por un monto de \$118,164.34 a un costo de \$2.95 por cada planta

Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
1105	Activo Biológico		\$ 75,000.00	
110501	Activo Biológico en Formación			
11050105	Aclimatación Palmera Grande			
1105010502	Insumos	\$ 45,000.00		
1105010503	Labores Agrícolas	\$ 20,000.00		
1105010504	Otros Costos Indirectos	\$ 10,000.00		
1104	Inventarios - Insumos y Materiales			\$ 55,000.00
110403	Insumos Agrícolas			
11040301	Fungicidas	\$ 25,000.00		
11040302	Fertilizantes al Suelo	\$ 20,000.00		
110405	Materiales Diversos	\$ 10,000.00		
1107	Otros Activos			\$ 20,000.00
110706	Costos Pendiente por Liquidar	\$ 20,000.00		
Totales			\$ 75,000.00	\$ 75,000.00

Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
1105	Activo Biológico		\$ 82,817.27	
110501	Activo Biológico en Formación			
11050105	Aclimatación Palmera Grande			
1105010501	Costos Precedentes	\$ 82,817.27		
1105	Activo Biológico			\$ 82,817.27
110501	Activo Biológico en Formación			
11050102	Desarrollo y Crecimiento	\$ 82,817.27		
1105010205	Costos Traslados			
Totales			\$ 82,817.27	\$ 82,817.27

Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
1104	Inventarios, Insumos y Materiales		\$118,164.34	
110401	Cultivos Terminados			
11040103	Palmera Areca Grande	\$118,164.34		
1105	Activo Biológico			\$118,164.34
110501	Activo Biológico en Formación			
11050104	Aclimatación Palmera Mediana			
1105010405	Costos Traslados	\$118,164.34		
Totales			\$118,164.34	\$118,164.34

La Palmera, S.A. de C.V.

Libro Mayor

Año 2015

Mes Diciembre

Cuenta 1105 Activo Biológico

Subcuenta 11050105 Aclimatación Palmera Grande

Concepto	Debe	Haber	Saldo
Saldo Noviembre			\$ 228,284.70
Insumos	\$ 25,000.00		\$ 253,284.70
Insumos	\$ 20,000.00		\$ 273,284.70
Labores Agrícolas	\$ 20,000.00		\$ 293,284.70
Costos indirectos	\$ 10,000.00		\$ 303,284.70
Costos Precedentes	\$ 82,817.27		\$ 386,101.97
Costos Traslados		\$ 118,164.34	<b>\$267,937.63</b>

Hecho por:

Revisado por:

## HOJA DE COSTOS DEL CENTRO DE COSTOS ACLIMATACION PALMERA GRANDE

**LA PALMERA, S.A. DE C.V.**

**HOJA DE COSTOS ACLIMATACION PALMERA GRANDE**

MES	INVENTARIO INICIAL		(+ ENMACETADO		COSTOS DEL MES	SUBTOTAL		COSTO UNITARIO
	UNIDADES	\$	UNIDADES	\$	\$	UNIDADES	\$	\$
OCTUBRE	0	\$ -	40800	\$ 77,761.93	\$ -	40800	\$ 77,761.93	\$ 1.9059
NOVIEMBRE	40800	\$ 77,761.93	45500	\$ 85,522.77	\$ 65,000.00	86300	\$ 228,284.70	\$ 2.6452
DICIEMBRE	86300	\$ 228,284.70	44400	\$ 82,817.27	\$ 75,000.00	130700	\$ 386,101.97	\$ 2.9541

*En este cuadro se muestran las adiciones que tiene el centro de costo aclimatación palmera grande proveniente del centro de costos desarrollo y crecimiento con su respectivo costo unitario.*



## HOJA DE COSTOS DEL CENTRO DE COSTOS ACLIMATACION PALMERA GRANDE

LA PALMERA, S.A. DE C.V.

### HOJA DE COSTOS ACLIMATACION PALMERA GRANDE

MES	SUBTOTAL		COSTO UNITARIO	(-) PLANTA TERMINADA		(-) PERDIDAS		INVENTARIO FINAL		COSTO UNITARIO
	UNIDADES	\$	\$	UNIDADES	\$	UNIDADES	\$	UNIDADES	\$	\$
OCTUBRE	40800	\$ 77,761.93	\$ 1.9059	0	\$ -	0	\$ -	40800	\$ 77,761.93	\$ 1.9059
NOVIEMBRE	86300	\$ 228,284.70	\$ 2.6452	0	\$ -	0	\$ -	86300	\$ 228,284.70	\$ 2.6452
DICIEMBRE	130700	\$ 386,101.97	\$ 2.9541	40000	\$118,164.34	800	\$ -	89900	\$ 267,937.63	\$ 2.9804

*En este cuadro se muestran las palmeras que han concluido su proceso de aclimatación y están listas para la venta.*

**Durante el año se registraron las siguientes ventas:**

Mes	Palmera Pequeña			Palmera Mediana			Costo de Venta
	C.U.	Local	Exportación	C.U.	Local	Exportación	
Septiembre	\$ 1.77	10800	43200				\$ 95,746.92
Octubre	\$ 1.85	11000	44000				\$ 102,001.78
Noviembre	\$ 2.00	11600	46400	\$ 2.54	8000	32000	\$ 217,462.56
Diciembre	\$ 2.03	10800	43200	\$2.64	8000	32000	\$ 215,291.86
Total Unidades		44200	176800		16000	64000	\$ <b>630,503.12</b>

En el año se vendieron un total de 221,000 palmeras pequeñas con un costo de \$423,300.91, repartidos en venta local por \$84,660.18 y exportación por \$338,640.73; y 80,000 palmeras medianas por un costo de \$207,202.21, repartidos en venta local por \$41,440.44 y exportación por \$165,761.77. El precio de venta es de \$3.25 para las palmeras pequeñas y de \$4.55 las palmeras medianas.

El registro contable del costo de venta incurrido es el siguiente:

Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
4101	Costo de Venta		\$630,503.12	
41010101	Exportaciones			
4101010102	Palmera Areca Mediana	\$165,761.77		
4101010103	Palmera Areca Pequeña	\$338,640.73		
41010102	Internas			
4101010202	Palmera Areca Mediana	\$ 41,440.44		
4101010203	Palmera Areca Pequeña	\$ 84,660.18		
1104	Inventarios - Insumos y Materiales			\$630,503.12
110401	Cultivos Terminados			
1104010102	Medianas	\$207,202.21		
1104010103	Pequeñas	\$423,300.91		
Totales			\$630,503.12	\$630,503.12

#### 4.6.2 Determinación del Valor Razonable del Activo Biológico

La Norma Internacional de Información Financiera para Pequeña y Medianas Entidades, NIIF para las Pymes, establece en su Sección 34 Actividades Especiales, párrafo 34.2 que una entidad que use esta NIIF y que se dedique a actividades agrícolas determinara su política contable para cada clase de sus activos biológicos, tal como se indica a continuación:

- a) La entidad utilizará el modelo del valor razonable para los activos biológicos cuyo valor razonable sea fácilmente determinable sin un costo o esfuerzo desproporcionado.
- b) La entidad usará el modelo del costo para todos los demás activos biológicos.

La Palmera, S.A. de C.V. mide sus activos biológicos por el método del valor razonable y para determinar el valor razonable hace uso de lo estipulado en la Sección 34, párrafo 34.6, literal d) que establece: “En algunas circunstancias, el valor razonable puede ser fácilmente determinable, sin un costo o esfuerzo desproporcionado, aun cuando no haya disponibles precios o valores determinados por el mercado para un activo biológico en su condición actual. Una entidad considerará si el valor presente de los flujos de efectivo netos esperados procedentes del activo descontados a una tasa corriente de mercado da lugar a una medición fiable del valor razonable”.

Por lo anterior, La Palmera, S.A. de C.V. determina el valor razonable de sus activos biológicos por medio del valor presente de los flujos que espera recibir de la siguiente manera:

- Primero se determina el total de unidades que se esperan vender para el año 2016, el precio de venta promedio, los costos unitarios que se esperan para el 2016. (Cuadro No. 5)
- Se determina el inventario de palmeras en desarrollo al 31 de diciembre de 2015 y como se distribuirán las ventas para el año 2016. (Cuadro No. 6)

- Se multiplica las unidades a vender por los precios de venta esperados para obtener los flujos esperados de venta para 2016 y se calcula el valor presente de dichos flujos a una tasa de descuento de 6.08% proporcionada por el Banco Central de Reserva.

**Cuadro No. 5: Determinación de Costos y Precio de Venta para 2016**

**LA PALMERA, S.A. DE C.V.**

**PROYECCION DE COSTOS Y PRECIO DE VENTA PARA 2016**

PRODUCTO TERMINADO 2015	unidades	%	Venta 2016	Precio de venta promedio	Precio de venta ponderado	Precio de venta 2016	Costo directo 2015	Costo ponderado 2015	Costo ponderado 2016	Costo indirecto 2015	Costo unitario total	
Areca pequeña	270,500	62%	40%	\$ 3.25	\$ 2.02	\$ 3.25	\$ 1.92	\$ 1.19	\$ 2.00			
Areca Mediana	125,000	29%	30%	\$ 4.55	\$ 1.31	\$ 4.55	\$ 2.59	\$ 0.74	\$ 2.80			
Areca Grande	40,000	9%	30%	\$ 5.35	\$ 0.49	\$ 5.35	\$ 2.95	\$ 0.27	\$ 3.35			
Total	435,500	100%	100%		\$ 3.82			\$ 2.21		\$ 0.23	\$ 2.44	
<b>MERMAS 2015</b>							\$ 1.30	<	\$ 1.24			
<b>ESTIMACION MERMAS 2016</b>							\$ 1.37		\$ 0.80			
	produccion		reclamos		acumulada	\$ 1.61		\$ 0.31				
EN MACETA	2%		0%		2%	Precio Venta <b>\$ 4.27</b>	Costo indirecto determinado:	<b>\$ 2.35</b>				
EN CAMPO	5%		0%		7%		Gasto de venta		100,000	✓		
SEMILLERO	4%		0%		11%		(-) Menos reclamos		-			
										100,000		
										Entre total de unidades vendidas en 2015	435,500	
										Costo unitario indirecto proyectado 2016	<b>0.23</b>	

*El cuadro anterior muestra las proyecciones de costos unitarios y precios de venta proyectado para determinar los ingresos y costos que serán aplicados al activo biológico en desarrollo para poder determinar el valor razonable que será presentado en los Estados Financieros de La Palmera, S.A. de C.V.*

Elaborado por: \_\_\_\_\_

Revisado por: \_\_\_\_\_

Autorizado por: \_\_\_\_\_

**Cuadro No. 6: Distribución del Inventario de Diciembre 2015 para el año 2016**

LA PALMERA, S.A. DE C.V.  
INVENTARIO DE CULTIVOS EN PROCESO PALMERA ARECA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

MES	INVENTARIO AL 31.12.2015	INVENTARIO NETO	MES DE VENTA										
			ene-16	feb-16	mar-16	abr-16	may-16	jun-16	jul-16	ago-16	sep-16	oct-16	nov-16
<b>EN MACETA</b>		<b>2%</b>											
nov-15	145,000	142,100	142,100										
dic-15	141,500	138,670			138,670								
	286,500	280,770											
<b>EN CAMPO</b>		<b>7%</b>											
jul-15	45,000	41,850			41,850								
abr-15	95,000	88,350			43,350	45,000							
may-15	120,000	111,600			44,640	33,480	33,480						
jun-15	120,000	111,600				44,640	33,480	33,480	33,480				
jul-15	115,600	107,508					43,000	32,254	32,254				
sep-15	130,000	120,900						48,360	36,270	36,270			
oct-15	130,000	120,900							48,360	36,270	36,270		
	755,600	702,708											
<b>EN SEMILLERO</b>		<b>11%</b>											
dic-15	150,000	133,500									53,400	40,050	40,050
	150,000	133,500											
<b>TOTAL VENTAS UNIDADES</b>	<b>1192,100</b>	<b>1116,978</b>	<b>142,100</b>	<b>138,670</b>	<b>129,840</b>	<b>123,120</b>	<b>109,960</b>	<b>114,094</b>	<b>116,884</b>	<b>72,540</b>	<b>89,670</b>	<b>40,050</b>	<b>40,050</b>

*Cuadro que muestra la distribución proyectada para 2016 de las ventas del activo biológico en desarrollo que se tiene en el 2015. Esta proyección es utilizada para determinar el valor razonable del activo biológico de La Palmera, S.A. de C.V.*

Elaborado por: \_\_\_\_\_

Revisado por: \_\_\_\_\_

Autorizado por: \_\_\_\_\_

## Cuadro No. 7: Determinación del Valor Razonable

**LA PALMERA, S.A. DE C.V.**

### CALCULO DEL VALOR RAZONABLE DEL ACTIVO BIOLÓGICO PARA 2015

Cálculo del valor razonable													
Tasa de descuento		6.08%											
			ene-16	feb-16	mar-16	abr-16	may-16	jun-16	jul-16	ago-16	sep-16	oct-16	nov-16
Ventas		\$ 4769,496.06	\$ 606,767.00	\$ 592,120.90	\$ 554,416.80	\$ 525,722.40	\$ 469,529.20	\$ 487,181.38	\$ 499,094.68	\$ 309,745.80	\$ 382,890.90	\$ 171,013.50	\$ 171,013.50
Gastos de venta por palmera	\$ 0.23	\$ 256,481.75	\$ 32,629.16	\$ 31,841.56	\$ 29,814.01	\$ 28,270.95	\$ 25,249.14	\$ 26,198.39	\$ 26,839.04	\$ 16,656.72	\$ 20,590.13	\$ 9,196.33	\$ 9,196.33
Costo de Produccion		\$ 2628,937.89	\$ 334,448.91	\$ 326,376.00	\$ 305,593.57	\$ 289,777.27	\$ 258,803.67	\$ 268,533.52	\$ 275,100.11	\$ 170,731.34	\$ 211,048.79	\$ 94,262.34	\$ 94,262.34
Costo Total		\$ 2885,419.63	\$ 367,078.07	\$ 358,217.57	\$ 335,407.58	\$ 318,048.22	\$ 284,052.81	\$ 294,731.92	\$ 301,939.15	\$ 187,388.06	\$ 231,638.92	\$ 103,458.67	\$ 103,458.67
Flujo de Efectivo esperado		\$ 1884,076.43	\$ 239,688.93	\$ 233,903.33	\$ 219,009.22	\$ 207,674.18	\$ 185,476.39	\$ 192,449.46	\$ 197,155.53	\$ 122,357.74	\$ 151,251.98	\$ 67,554.83	\$ 67,554.83
Período			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Valor Presente		\$ 1837,278.81	238,480.63	231,551.01	215,713.73	203,518.09	180,848.24	186,701.36	190,302.67	117,509.37	144,526.42	64,225.53	63,901.76
Costo Inventario Contable 2015		\$ 1772,386.40											
Variación en el valor neto realizable		\$ 64,892.41											
Tasa activa de interés obtenida de -->		<a href="http://www.bcr.gob.sv/bcrsite/?cdr=62&amp;lang=es">http://www.bcr.gob.sv/bcrsite/?cdr=62&amp;lang=es</a>											

*El cuadro anterior presenta los ingresos esperados por la venta de las palmeras. Esta información se utiliza para determinar el valor presente de los flujos de efectivo futuros y compararlos con el valor presente del activo para determinar el valor razonable según lo establecido en la Sección 34, párrafo 34.6 de las NIIF para las PYMES.*

Elaborado por: \_\_\_\_\_

Revisado por: \_\_\_\_\_

Autorizado por: \_\_\_\_\_

Al 31 de diciembre de 2015, el saldo contable del activo biológico en formación es de \$1,772,386.40. La norma establece que los activos biológicos se miden al valor razonable menos los costos de venta en el punto de recolección, dicho lo anterior el valor razonable de los activos biológicos en formación de La Palmera, S.A. de C.V. es de \$1,837,278.81, lo cual genera un ajuste a la partida de activos biológicos por la diferencia entre el valor en libros y el valor razonable de \$64,892.41. El asiento de ajuste del valor razonable es de la siguiente manera:

Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
1105	Activo Biológico		\$ 64,892.41	
110509	Valor Razonable Activo Biológico			
5103	Otros Ingresos			
510399	Ingresos por Ajuste al Valor Razonable Activo Biológico			\$ 64,892.41
Totales			\$ 64,892.41	\$ 64,892.41
v/ Ajuste al valor razonable de inventario biológico				

#### 4.6.3 Determinación del Impuesto sobre La Renta Diferido

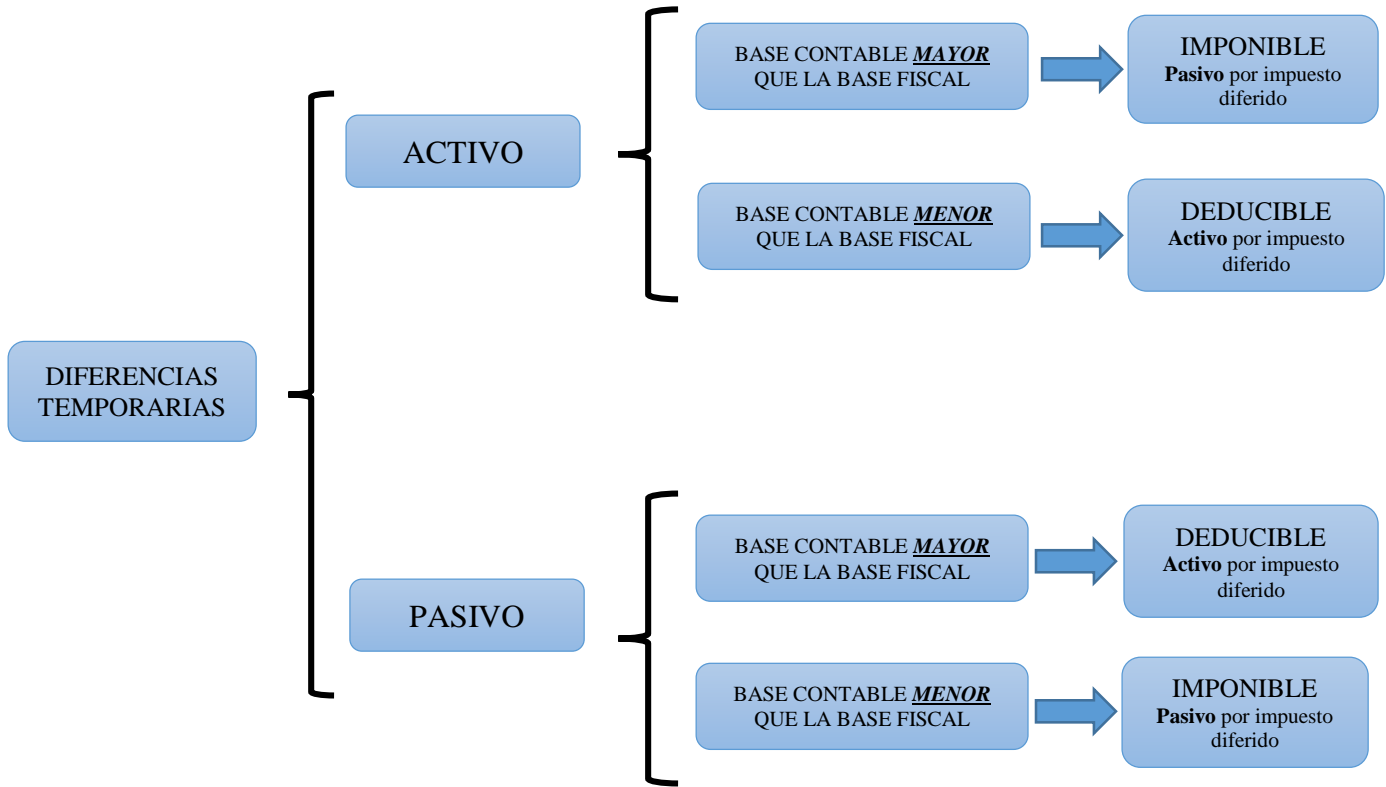
El impuesto sobre la renta diferido surge por las diferencias entre la base fiscal y la base contable de un activo o pasivo, a dichas diferencias se les denomina diferencias temporarias y estas pueden ser imponibles o deducibles.

A efectos de facilitar la correcta clasificación de las diferencias temporarias se hace uso de un diagrama de decisión que ayude a la comprensión e identificación de las diferencias temporarias y su efecto impositivo, ya sea imponible o deducible, para la determinación del impuesto sobre la renta diferido, como se muestra a continuación:



**Figura No.1**

**Diagrama de decisión para la clasificación de diferencias temporarias.**



Para determinar el impuesto sobre la renta diferido generado por la medición de activos biológicos de la Palmera, S.A. de C.V. se toma en consideración lo siguiente:

- La Palmera, S.A. de C.V. mide sus activos biológicos al valor razonable, según lo establecido en el párrafo 34.5 de la Sección 34 de la NIIF para las Pymes
- Para el año 2015, el valor razonable de los activos biológicos de La Palmera S.A. de C.V. es de \$1,837,278.81 (ver cuadro No. 7)
- Para el mismo año, el activo biológico de La Palmera S.A. de C.V. tiene un costo de \$1,772,386.40

Las siguientes cuentas también generan Impuesto Diferido para La Palmera, S.A. de C.V.:

- La empresa calculó una estimación por cuentas incobrables de \$2,000.00 que fiscalmente no es deducible hasta que se haya completado los requisitos establecidos en el Art. 31, numeral 2 de la Ley de Impuesto sobre la Renta
- La empresa calculó una obligación por beneficios a empleados por \$38,648.00

El Impuesto sobre la Renta Diferido para La Palmera, S. A. de C. V. se calcula de acuerdo al siguiente procedimiento:

1. Determinar el valor contable de los Activos y Pasivos a considerar.
2. Calcular la base fiscal de los Activos y Pasivos a considerar.
3. Calcular las Diferencias entre la base contable y la base fiscal
4. Determinar si las diferencias temporarias son Deducibles o Imponibles
5. Calcular el importe a registrar por Activo o Pasivo diferido surgido de las diferencias temporarias.

### Cuadro No. 8: Cálculo del Impuesto sobre la Renta Diferido

**LA PALMERA, S.A. DE C.V.**  
**COMPARACION ENTRE BASE CONTABLE Y FISCAL 2015**

Cuentas	(1) Base Contable	(2) Base Fiscal	(3) Diferencia	(4) Diferencias Temporarias		
				Deducible (Activo por ISR-D)	Imponible (Pasivo por ISR-D)	Permanentes (sin efecto)
<b><u>ACTIVO</u></b>						
Efectivo y Equivalentes	\$55,000.00	\$55,000.00				
Cuentas y Documentos por Cobrar	\$15,000.00	\$17,000.00	(\$2,000.00)	\$2,000.00		
Inventario Insumos y Materiales	\$25,000.00	\$25,000.00				
Activo Biologico	\$1837,278.81	\$1772,386.40	\$64,892.41		\$64,892.41	
Inventario cultivo terminado	\$347,620.12	\$347,620.12				
Terrenos propios	\$750,000.00	\$750,000.00				
Edificaciones y Construcciones	\$200,000.00	\$200,000.00				
Mobiliario y Equipo de Oficina	\$30,000.00	\$30,000.00				
Equipo de Transporte	\$135,000.00	\$135,000.00				
Instalaciones	\$1500,000.00	\$1500,000.00				
Maquinaria y Equipo	\$800,000.00	\$800,000.00				
Otros bienes muebles	\$50,000.00	\$50,000.00				
<b><u>PASIVO</u></b>						
Préstamos a Corto Plazo	\$500,000.00	\$500,000.00				
Cuentas por pagar	\$408,864.94	\$408,864.94				
Otras cuentas por pagar	\$116,176.98	\$116,176.98				
Préstamos a Largo Plazo	\$2500,000.00	\$2500,000.00				
Obligaciones a Largo Plazo por Beneficios a Empleados	\$38,648.00	\$ -	\$38,648.00	\$38,648.00		
Total Diferencias				\$40,648.00	\$64,892.41	\$ -
Tasa Imponible				30%	30%	\$ -
(5) Impuesto Diferido del Periodo				\$12,194.40	\$19,467.72	\$ -

Otra forma de calcular el impuesto sobre la renta diferido es tomando como base la Utilidad Antes de Impuestos y sumar o restar todas aquellas partidas que no son deducibles, como se muestra a continuación:

	Año 2015		Diferencia Temporal	
	Base Contable	Base Fiscal	Deducible	Imponible
<b>Utilidad antes de Impuestos</b>	\$ 280,524.54	\$ 280,524.54	\$ -	\$ -
<b>Más:</b>				
<b>Gasto por Cuentas Incobrables</b>		\$ 2,000.00	\$ 2,000.00	
<b>Obligaciones a LP por Beneficio a Empleados</b>		\$ 38,648.00	\$ 38,648.00	
<b>Sub-Total</b>	\$ 280,524.54	\$ 321,172.54	\$ 40,648.00	
<b>Menos:</b>				
<b>Ingresos por Valor Razonable de Activos Biológicos</b>		\$ (64,892.41)		\$ (64,892.41)
<b>Utilidad Imponible o Gravable</b>	\$ 280,524.54	\$ 256,280.13	\$ 40,648.00	\$ (64,892.41)
<b>Tasa Imponible</b>	30%	30%	30%	30%
<b>Impuesto Sobre la Renta</b>	\$ 84,157.36	\$ 76,884.04	\$ 12,194.40	\$ (19,467.72)

Fuente: Elaboración Propia

Al realizar la comparación de la base contable (financiera) y la base fiscal del Activo se determina una diferencia temporal imponible de \$64,892.41, lo que genera un Pasivo por Impuesto Diferido de \$19,467.72 y una diferencia temporal Deducible de \$40,648.00 que genera un Activo por Impuesto Diferido de \$12,194.40 según el diagrama de decisión presentado en la figura no. 1.

## Registro contable del impuesto corriente y el impuesto diferido para 2015

Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
4302	Gasto por Impuesto a las Ganancias		\$ 84,157.36	
430201	Gasto por Impuesto sobre la Renta			
1206	Activo por Impuesto sobre la Renta Diferido		\$ 12,194.40	
120601	Activo por Impuesto sobre la Renta Diferido			
2205	Pasivo por Impuesto sobre la Renta Diferido			\$ 19,467.72
220501	Pasivo por Impuesto sobre la Renta Diferido			
2106	Impuesto por Pagar			\$ 76,884.04
210605	Impuesto sobre la Renta por Pagar			
Totales			\$ 96,351.76	\$ 96,351.76
v/ Registro del gasto por impuesto y reconocimiento del pasivo por impuesto diferido				

La sección 29 Impuesto a las Ganancias de la NIIF para las Pymes, en el párrafo 29.29 establece que “una entidad compensará los activos por impuestos corrientes y pasivos por impuestos corrientes, o los activos por impuesto diferido y pasivos por impuesto diferido solo cuando tenga el derecho, exigible legalmente, de compensar los importes y tenga la intención de liquidarlos en términos netos o de realizar el activo y liquidar el pasivo simultáneamente.”

Por consiguiente, La Palmera, S.A. de C.V., en los estados financieros presentan de forma separa e individualmente el activo por impuesto diferido y el pasivo por impuesto diferido, ya que son generados por activos y pasivos independientes y que se considera que se liquidaran en distintos periodos de tiempo.

## 4.6.4 Estados Financieros de La Palmera, S.A. De C.V.

**LA PALMERA, S.A DE C.V.**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE 2015**  
**(CIFRAS EXPRESADAS EN DOLARES AMERICANOS)**

<b><u>ACTIVO</u></b>		
Efectivo y Equivalentes	\$ 42,805.60	
Cuentas y Documentos por Cobrar	\$ 15,000.00	
Inventario Insumos y Materiales	\$ 25,000.00	
Activo Biológico	\$ 1837,278.81	
Inventario cultivo terminado	\$ 347,620.12	
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>\$ 2267,704.53</b>	
<b>BIENES INMUEBLES</b>		
Terrenos propios	\$ 750,000.00	
Edificaciones y Construcciones	\$ 200,000.00	
Depreciación Acumulada	\$ (10,000.00)	
<b>BIENES MUEBLES</b>		
Mobil.y Eq. Oficina	\$ 30,000.00	
Equipo de Transporte	\$ 135,000.00	
Instalaciones	\$ 1500,000.00	
Maquinaria y Equipo	\$ 800,000.00	
Otros bienes muebles	\$ 50,000.00	
Depreciación Acumulada	\$ (363,750.00)	
Activo por Impuesto Diferido	\$ 12,194.40	
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>\$ 3103,444.40</b>	
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b><u><u>\$ 5371,148.93</u></u></b>
<b><u>PASIVO</u></b>		
Prestamos a Corto Plazo	\$ 500,000.00	
Cuentas por pagar	\$ 408,864.94	
Otras cuentas por pagar	\$ 116,176.98	
Impuestos por pagar	\$ 76,884.04	
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>\$ 1101,925.96</b>	
Prestamos a Largo Plazo	\$ 2500,000.00	
Cuentas por Pagar Parte Relacionada	\$ 211,352.00	
Obligaciones para Beneficios a Empleados	\$ 38,648.00	
Pasivo por impuesto Diferido	\$ 19,467.72	
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>\$ 2769,467.72</b>	
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>\$ 3871,393.68</b>
<b><u>PATRIMONIO</u></b>		
Capital Social	\$ 1275,000.00	
Reserva Legal	\$ 21,114.75	
Resultado de este Ejercicio	\$ 203,640.50	
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b><u><u>\$ 1499,755.25</u></u></b>
<b>TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO</b>		<b><u><u>\$ 5371,148.93</u></u></b>

F. \_\_\_\_\_  
 Representante Legal

F. \_\_\_\_\_  
 Contador General

F. \_\_\_\_\_  
 Auditor Externo

**LA PALMERA, S.A. DE C.V.**  
**ESTADO DE RESULTADOS DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015**  
**(CIFRAS EXPRESADAS EN DOLARES AMERICANOS)**

	<u>2015</u>
<b>VENTAS NETAS</b>	\$ 1082,250.00
MENOS :	
<b>COSTO DE VENTAS</b>	<u>\$ 630,503.12</u>
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>\$ 451,746.88</b>
MAS:	
<b>OTROS INGRESOS</b>	\$ 64,892.41
MENOS :	
<b>GASTOS DE OPERACIÓN</b>	\$ 200,000.00
GASTOS DE VENTAS	\$ 120,000.00
GASTOS DE ADMINISTRACION	<u>\$ 80,000.00</u>
<b>UTILIDAD ANTES DE INTERESES</b>	<b>\$ 316,639.29</b>
GASTOS FINANCIEROS	<u>\$ 15,000.00</u>
<b>UTILIDAD ( PERDIDA) DE OPERACION</b>	<b>\$ 301,639.29</b>
MENOS:	
<b>RESERVA LEGAL</b>	<u>\$ 21,114.75</u>
<b>UTILIDAD ( PERDIDA) ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b>\$ 280,524.54</b>
MENOS:	
<b>IMPUESTO SOBRE LA RENTA</b>	\$ 76,884.04
IMPUESTO SOBRE LA RENTA CORRIENTE	\$ 84,157.36
PASIVO IMPUESTO DIFERIDO	\$ (19,467.72)
ACTIVO IMPUESTO DIFERIDO	<u>\$ 12,194.40</u>
<b>UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO</b>	<b><u>\$ 203,640.50</u></b>

**LA PALMERA, S.A. DE C.V.**  
**DETERMINACION DE LA RENTA IMPONIBLE DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO Y RESERVAS SEGÚN ESTADO DE RESULTADOS</b>	<b>\$ 301,639.29</b>
<b>MAS:</b>	
<b>GASTOS NO DEDUCIBLES</b>	<b>\$ 40,648.00</b>
Cuentas Incobrables	\$ 2,000.00
Beneficio a Empleados LP	<u>\$ 38,648.00</u>
<b>MENOS:</b>	
<b>INGRESOS NO GRAVABLES</b>	<b>\$ 64,892.41</b>
Otros Ingresos	\$ 64,892.41
<b>MENOS:</b>	
<b>RESERVA LEGAL</b>	<u>\$ 21,114.75</u>
<b>UTILIDAD FISCAL</b>	<b>\$ 256,280.13</b>
 <b>IMPUESTO SOBRE LA RENTA SEGÚN DECLARACION (30%)</b>	 <u><u>\$ 76,884.04</u></u>

**LA PALMERA, S.A. DE C.V.**  
**ANEXO AL ESTADO DE RESULTADOS**  
**Correspondiente a Diciembre**

	<b>2015</b>	
	<b>UNIDADES</b>	<b>\$</b>
<b><u>UNIDADES EXPORTADAS</u></b>		
Palmeras Areca Pequeñas	176,800	\$ 574,600.00
Palmeras Areca Mediana	64,000	\$ 291,200.00
<b>TOTAL PLANTAS EXPORTADAS</b>	<b>240,800</b>	<b>\$865,800.00</b>
<b><u>UNIDADES MERCADO LOCAL</u></b>		
Palmeras Areca Pequeña	44,200	\$143,650.00
Palmeras Areca Mediana	16,000	\$72,800.00
<b>TOTAL PLANTAS MERCADO LOCAL</b>	<b>60,200</b>	<b>\$216,450.00</b>
<b>VENTAS TOTALES</b>	<b>301000</b>	<b>\$1082,250.00</b>
<b><u>COSTOS DE VENTAS</u></b>		
<b><u>EXPORTACIONES</u></b>		
Palmeras Areca Pequeñas	176,800	\$338,640.73
Palmeras Areca Mediana	64,000	\$165,761.77
<b>SUB TOTAL</b>	<b>240,800</b>	<b>\$504,402.50</b>
<b><u>LOCALES</u></b>		
Palmeras Areca Pequeña	44,200	\$84,660.18
Palmeras Areca Mediana	16,000	\$41,440.44
<b>SUB TOTAL</b>	<b>60,200</b>	<b>\$126,100.62</b>
<b>COSTO DE VENTAS</b>	<b>301000</b>	<b>\$630,503.12</b>



En el año 2016 se logra realizar el 100% del cultivo en proceso al 31 de diciembre de 2015, por consecuencia se registra reversión del pasivo por impuesto diferido creado por la medición del activo biológico en proceso.

Al 31 de diciembre de 2016 se establece un impuesto por pagar corriente por un valor de \$219,785.00.

Se procede a establecer el impuesto por pagar corriente y la reversión del pasivo por Impuesto Diferido 2015.

Registro contable de la reversión del impuesto diferido generado en 2015:

Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
4302	Gasto por Impuesto a las Ganancias		\$ 219,785.00	
430201	Gasto por Impuesto sobre la Renta Corriente			
2205	Pasivo por Impuesto Sobre la Renta Diferido		\$ 19,467.72	
220501	Pasivo por Impuesto Sobre la Renta Diferido			
2106	Impuesto por Pagar			\$ 239,252.72
210605	Impuesto sobre la Renta Corriente por Pagar			
Totales			\$ 239,252.72	\$ 239,252.72
V/ Reversión del pasivo por Impuesto Diferido por medición de Activo Biológico 2015 y registro impuesto corriente 2016				
Elaborada por:		Autorizada por:		

## **CAPITULO V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

### **5.1 CONCLUSIONES**

En relación al objetivo de la investigación, desarrollar una guía práctica contable tributaria sobre la medición y valuación de los activos biológicos e impuesto sobre la renta diferido, bajo la normativa internacional vigente NIIF para Pymes y normas tributarias aplicables, con el propósito de presentar información fiable en los estados financieros, se llegó a las conclusiones siguientes:

- a) Un gran porcentaje de los encuestados muestra tener dificultades para la determinación y contabilización del impuesto diferido, por lo que es necesario que las empresas capaciten al personal contable en el área de Impuestos Diferidos.
- b) Los principales dificultades que el contador presenta, es la medición y valuación de activos biológicos, por las diferentes clases y tipos de activo biológico.
- c) Falta de material de apoyo, como guías prácticas, relacionadas a la medición, valuación de activos biológicos e impuesto diferido.

## 5.2 RECOMENDACIONES

Al finalizar la investigación, se indican una serie de recomendaciones que pueden contribuir a la correcta medición de los activos biológicos y determinación del impuesto diferido por parte de las empresas que controlan dichos activos, las cuales se detallan a continuación:

- a) Capacitar oportunamente y periódicamente en temas específicos al personal contable de las empresas que controlan activos biológicos, ya que presentan dificultades para medir y valorar dichos activos.
- b) Fortalecer conocimientos sobre impuesto diferido para facilitar la comprensión y determinación del mismo.
- c) Proveer al contador la información necesaria para realizar la adecuada contabilización de los activos biológicos e impuestos diferidos.

## BIBLIOGRAFIA

Arias Navarrete, K. L., Díaz Martínez, J. M. & Guevara Monteagudo, C. I. (2004). *Tratamiento Contable del Impuesto a las Ganancias para las Empresas Comerciales en El Salvador de acuerdo a la Norma Internacional de Contabilidad No. 12*. Universidad de El Salvador.

Asamblea Legislativa de la Republica de El Salvador. Código Tributario. Decreto Legislativo No. 230 Publicado en el Diario Oficial No. 241, Tomo No. 349 de fecha 22 de septiembre de 2000. El Salvador.

Asamblea Legislativa de la Republica de El Salvador. Ley del Impuesto Sobre la Renta. Decreto Legislativo No. 134 publicado en el Diario Oficial No. 242, Tomo No. 313 de fecha 21 de diciembre de 1991. El Salvador

Asamblea Legislativa de la República de El Salvador. Reglamento de aplicación del Código Tributario. Decreto Legislativo No. 117 publicado en el Diario Oficial No. 234, Tomo 353 de fecha 11 de diciembre de 2001. El Salvador.

Bastian, C. (2008). *NIC 41 Activos Biológicos y Practicas Europeas de Aplicación*. Chile: KPMG Chile.

- Castillo de Leon, J. E., & Gonzales Avelar, N. A. (2015). *Evaluacion, Medicion y Reconocimiento de los Activos Biologicos del Sector Cafetalero*. Trabajo de Graduacion para optar al grado de Licenciatura en Contaduria Publica. Universidad de El Salvador.
- Fuentes Barrera, S. E., Ponce Vásquez, S. B., & Samayoa Villeda, J. L. (2007). *Guía de procedimientos y políticas contables para la determinación de los costos y ciclos de operaciones de las asociaciones productoras de Loroco de El Salvador*. Trabajo de Graduación para optar a la Licenciatura en Contaduría Pública. Universidad de El Salvador.
- Fuentes Vásquez, P. J., Mejía Mundo, R. E., & Martínez Hernandez, R. K. (2010). *Tratamiento Tributario y Financiero de las diferencias de comparar la base financiera y fiscal de las cuentas de balance*. Trabajo de Graduación para optar al grado de Licenciatura en Contaduría Pública. Universidad de El Salvador.
- IASB. (2009). *Sección N° 29 Impuesto a las Ganancias, NIIF para las PYMES*. Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Reino Unido.
- IASB. (2009). *Sección N° 34 Actividades Especiales, NIIF para las PYMES*. Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Reino Unido.
- IASB. (2009). *Norma Internacional de Contabilidad N° 12 Impuesto a las Ganancias*. Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Reino Unido

IASB. (2009). *Norma Internacional de Contabilidad No. 41 Agricultura*. Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Reino Unido

Lazo Vásquez, L. P., Quintanilla Mejía, V. R., & Vásquez Guerra, I. B. (2011). *Reconocimiento, Medición y Presentación de los Activos Biológicos de origen vegetal en las empresas dedicadas a la producción de plantas ornamentales, frutales y otros del Municipio de Antiguo Cuscatlán, Departamento de La Libertad*. Trabajo de Graduación para optar al grado de Licenciatura en Contaduría Pública. Universidad de El Salvador.

Martínez Castillo, F. C., Martínez Muñoz, N. G. & Peña Rodríguez, G. M. (2013). *Proceso Contable aplicando NIIF para las PYMES en entidades dedicadas al cultivo y comercialización de hortalizas en el Departamento de La Libertad*. Trabajo de Graduación para optar al grado de Licenciatura en Contaduría Pública. Universidad de El Salvador. El Salvador.

# ANEXOS

### Ejemplos de productos agrícolas derivados de Activos Biológicos

<b>Activos Biológicos</b>	<b>Activos Biológicos para la venta</b>	<b>Producto Agrícola</b>	<b>Activo Biológico adicional</b>
Vacas lecheras	Ganado	Carne de res/Leche/Cuero	Becerro
Ovejas	Ganado	Carne de res/Lana	Cordero
Árboles	Árboles	Tronco/Caucho	Árbol joven/Semilla
Vid	Vid	Cosecha de uvas	Árbol joven/Semilla
Árboles de Fruta	Árboles de Fruta	Cosecha de frutas	Árbol joven/Semilla

Fuente: NIC 41





**Formato de Hoja de Costos**

**Empresa**

**HOJA DE COSTOS CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE 20XX**

<b>VIVERO :</b>		<b>PLANTA</b>		
	<b>DETALLE</b>	<b>UNIDADES</b>	<b>COSTOS</b>	<b>COSTO UNITARIO</b>
<b>SEMILLERO</b>	<b>INVENTARIO INICIAL</b>			
	(+) POSTURAS/ COSTOS DEL MES			
	SUB-TOTAL			
	(-) TRASLADO A FASE 02			
	(-) PERDIDAS			
	(-) Venta Local			
	<b>INVENTARIO FINAL</b>			
<b>DESARROLLO</b>	<b>INVENTARIO INICIAL</b>			
	(+) SIEMBRAS			
	(+) Costos del mes			
	SUB-TOTAL			
	(-) COSECHA PARA PEQUEÑAS			
	(-) COSECHA PARA MEDIANAS			
	(-) COSECHA PARA GRANDES			
	(-) PERDIDAS			
	<b>INVENTARIO FINAL</b>			
<b>ACLIAMTACION</b>	<b>INVENTARIO INICIAL</b>			
	(+) ENMACETADOS			
	(+) Costos del mes			
	(+) REEMPOTE			
	(-) TRASLADO DE COSTOS (59%)			
	SUB-TOTAL			
	(-) EXPORTACIONES			
	(-) PERDIDAS			
	(-) MERCADO LOCAL			
	(-) CORTESIAS			
	<b>INVENTARIO FINAL</b>			
<b>UNIDADES/COSTOS EN PROCESO</b>				

## CATALOGO DE CUENTAS LA PALMERA, S.A. DE C.V.

<b>CUENTA</b>	<b>CONCEPTO</b>
<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>
<b>11</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>
<b>1101</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>
110101	CAJA GENERAL
110102	CAJA CHICA
110103	EFFECTIVO EN BANCOS
<b>1102</b>	<b>INVERSIONES A CORTO PLAZO</b>
<b>1103</b>	<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR</b>
110301	CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES
<b>1104</b>	<b>INVENTARIOS - INSUMOS Y MATERIALES</b>
110401	CULTIVOS TERMINADOS
11040101	PALMERA ARECA PEQUEÑA
11040102	PALMERA ARECA MEDIANA
11040103	PALMERA ARECA GRANDE
110403	INSUMOS AGRICOLAS
11040301	FUNGICIDAS
11040302	INSECTICIDAS
11040303	HERBICIDAS
11040304	FERTILIZANTES FOLIARES
11040305	FERTILIZANTES AL SUELO
11040306	REGULADORES
11040399	OTROS INSUMOS
110404	REPUESTOS Y ACCESORIOS

110405	MATERIALES DIVERSOS
110406	MACETAS
110407	SUSTRATOS
110408	MADERA
110409	SEMILLAS
110410	OTROS
110499	DETERIORO DE VALOR DE LAS EXISTENCIAS (CR)

**1105            ACTIVO BIOLÓGICO**

110501	ACTIVO BIOLÓGICO EN FORMACION
11050101	SEMILLERO
1105010102	INSUMOS
1105010103	LABORES AGRICOLAS
1105010104	OTROS COSTOS INDIRECTOS
1105010105	COSTOS TRASLADOS
11050102	DESARROLLO Y CRECIMIENTO
1105010201	COSTOS PRECEDENTES
1105010202	INSUMOS
1105010203	LABORES AGRICOLAS
1105010204	OTROS COSTOS INDIRECTOS
1105010205	COSTOS TRASLADOS
11050103	ACLIMATACIÓN PALMERA PEQUEÑA
1105010301	COSTOS PRECEDENTES
1105010302	INSUMOS
1105010303	LABORES AGRICOLAS
1105010304	OTROS COSTOS INDIRECTOS
1105010305	COSTOS TRASLADOS
11050104	ACLIMATACION PALMERA MEDIANA
1105010401	COSTOS PRECEDENTES
1105010402	INSUMOS
1105010403	LABORES AGRICOLAS

1105010404 OTROS COSTOS INDIRECTOS  
1105010405 COSTOS TRASLADOS  
11050105 ACLIMATACION PALMERA GRANDE  
1105010501 COSTOS PRECEDENTES  
1105010502 INSUMOS  
1105010503 LABORES AGRICOLAS  
1105010504 OTROS COSTOS INDIRECTOS  
1105010505 COSTOS TRASLADOS  
110509 VALOR RAZONABLE ACTIVOS BIOLÓGICOS  
11050901 VALOR RAZONABLE ACTIVOS BIOLÓGICOS

**1106 GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO**

110601 SEGUROS  
110602 ALQUILERES  
110603 PAPELERÍA Y ÚTILES  
110699 OTROS

**1107 OTROS ACTIVOS**

110701 CRÉDITO DE IVA  
110702 IVA RETENIDO 1%  
110703 REMANENTE IVA CRÉDITO FISCAL MESES ANTERIORES  
110704 PAGO A CUENTA ISR  
110705 RENTA RETENIDA POR TERCEROS  
110706 CUENTAS POR LIQUIDAR  
110799 OTRAS CUENTAS

**12 ACTIVO NO CORRIENTE**

**1201 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

120101 BIENES INMUEBLES  
120102 BIENES MUEBLES  
120103 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO EN PROCESO

	<b>DEPRECIACIÓN ACUMULADA BIENES MUEBLES Y</b>
<b>1202</b>	<b>DETERIORO (CR)</b>
<b>1203</b>	<b>ACTIVOS INTANGIBLES</b>
<b>1204</b>	<b>INVERSIONES A LARGO PLAZO</b>
<b>1205</b>	<b>PROPIEDADES DE INVERSIONES</b>
120501	INVERSIONES EN TERRENOS
120502	INVERSIONES EN EDIFICACIONES
120599	DETERIORO DE VALOR DE LA PROPIEDAD DE INVERSIÓN (CR)
<b>1206</b>	<b>ACTIVO POR IMPUESTO SOBRE LA RENTA DIFERIDO</b>
120601	ACTIVO POR IMPUESTO SOBRE LA RENTA DIFERIDO
<b>2</b>	<b>PASIVO</b>
<b>21</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>
<b>2101</b>	<b>PRESTAMOS A CORTO PLAZO</b>
<b>2102</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>
	<b>OBLIGACIONES A CORTO PLAZO POR ARRENDAMIENTOS</b>
<b>2103</b>	<b>FINANCIEROS</b>
<b>2104</b>	<b>OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>
<b>2105</b>	<b>GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR</b>
<b>2106</b>	<b>IMPUESTOS POR PAGAR</b>
210601	IVA - DÉBITO FISCAL

210602	RETENCIONES Y PERCEPCIONES DE IVA REALIZADAS
210603	IVA NETO POR PAGAR
210604	PAGO A CUENTA
210605	IMPUESTOS SOBRE LA RENTA CORRIENTES POR PAGAR
210606	OTROS IMPUESTOS POR PAGAR
<b>2107</b>	<b>DIVIDENDOS POR PAGAR</b>
210701	DIVIDENDOS POR PAGAR
<b>2108</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR PARTES RELACIONADAS</b>
<b>22</b>	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>
<b>2201</b>	<b>PRESTAMOS A LARGO PLAZO</b>
<b>2202</b>	<b>OBLIGACIONES A LARGO PLAZO POR ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS</b>
<b>2203</b>	<b>ANTICIPOS Y GARANTIAS DE CLIENTES</b>
220301	ANTICIPOS DE CLIENTES
220302	GARANTÍAS DE CLIENTES
<b>2204</b>	<b>PROVISIÓN PARA OBLIGACIONES LABORALES</b>
<b>2205</b>	<b>PASIVO POR IMPUESTO SOBRE LA RENTA DIFERIDO</b>
220501	PASIVO POR IMPUESTO SOBRE LA RENTA DIFERIDO
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>
<b>31</b>	<b>CAPITAL, RESERVAS Y RESULTADOS</b>
<b>3101</b>	<b>CAPITAL SOCIAL</b>
310101	CAPITAL SOCIAL MÍNIMO
310102	CAPITAL SOCIAL VARIABLE

<b>3102</b>	<b>RESERVA LEGAL</b>
<b>3103</b>	<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>
<b>4</b>	<b>CUENTAS DE RESULTADOS DEUDORAS</b>
<b>41</b>	<b>COSTOS</b>
<b>4101</b>	<b>COSTOS DE VENTAS</b>
410101	PALMERAS ARECA
41010101	EXPORTACIONES
4101010101	PALMERA ARECA GRANDE
4101010102	PALMERA ARECA MEDIANA
4101010103	PALMERA ARECA PEQUEÑA
41010102	INTERNAS
4101010201	PALMERA ARECA GRANDE
4101010202	PALMERA ARECA MEDIANA
4101010203	PALMERA ARECA PEQUEÑA
<b>42</b>	<b>GASTOS DE OPERACIÓN</b>
<b>4201</b>	<b>GASTOS DE VENTA</b>
420101	PALMERAS ARECA
42010101	REMUNERACIONES
42010104	HONORARIOS
42010105	SERVICIOS BASICOS
42010108	IMPUESTOS Y ARANCELES
42010109	SUMINISTROS
42010110	SEGUROS
42010111	DIVERSOS
<b>4202</b>	<b>GASTOS DE ADMINISTRACION</b>
420201	GASTOS DE ADMINISTRACION AGRICOLA



42020101	REMUNERACIONES
42020102	PRESTACIONES SOCIALES
42020103	ATENCIONES AL PERSONAL
42020104	HONORARIOS
42020105	SERVICIOS BASICOS
42020106	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES
42020107	DEPRECIACION
42020108	IMPUESTOS Y ARANCELES
42020110	SUMINISTROS
42020111	SEGUROS
42020112	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCION
42020113	DIVERSOS
420202	GASTOS DE ADMINISTRACION GENERAL
42020201	REMUNERACIONES
42020202	PRESTACIONES SOCIALES
42020203	ATENCIONES AL PERSONAL
42020204	HONORARIOS
42020205	SERVICIOS BASICOS
42020206	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES
42020207	DEPRECIACION
42020208	IMPUESTOS Y ARANCELES
42020209	REGISTRO DE COMERCIO
42020210	SUMINISTROS
42020211	SEGUROS
42020212	DIVERSOS
<b>43</b>	<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>
<b>4301</b>	<b>GASTOS FINANCIEROS</b>
430101	INTERESES
430102	COMISIONES, HONORARIOS Y OTROS GASTOS POR PRÉSTAMOS
430103	CERTIFICACIONES

430104 OTROS GASTOS FINANCIEROS  
430105 DETERIORO DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS  
430106 PÉRDIDA POR ENAJENACIÓN DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS  
430107 DIFERENCIAL CAMBIARIO  
430108 IMPUESTO A LAS OPERACIONES FINANCIERAS

**4302 GASTOS POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS**

430201 GASTOS DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA CORRIENTE  
430202 GASTOS POR ISR DIFERIDOS

**4303 GASTOS POR DETERIORO Y PERDIDAS**

430301 DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS  
430302 PÉRDIDAS POR REVERSIÓN DEL VALOR DE LOS ACTIVOS

**5 CUENTAS DE RESULTADO ACREEDORAS**

**51 INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS**

**5101 INGRESOS POR VENTA**

510101 INTERNAS  
51010101 PALMERAS ARECA  
5101010101 PALMERAS ARECAS GRANDE  
5101010102 PALMERAS ARECAS PEQUEÑAS  
5101010103 PALMERAS ARECAS MEDIANA  
510102 EXPORTACIONES  
51010201 PALMERAS ARECA  
5101020101 PALMERAS ARECAS GRANDE  
5101020102 PALMERAS ARECAS PEQUEÑAS  
5101020103 PALMERAS ARECAS MEDIANA

**5103 OTROS INGRESOS DE OPERACIÓN**

510301 INTERESES  
51030101 DEPÓSITOS A PLAZO

51030102	CUENTAS DE AHORRO
51030199	INGRESO POR AJUSTE AL VALOR RAZONABLE
<b>6</b>	<b>CUENTA LIQUIDADORA DE RESULTADO</b>
<b>61</b>	<b>CUENTAS DE CIERRE</b>
<b>6101</b>	<b>PERDIDAS Y GANANCIAS</b>
<b>7</b>	<b>CUENTAS ORDEN DEUDORA (CONTINGENTES)</b>
<b>71</b>	<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>
<b>7101</b>	<b>CUENTAS DE ORDEN</b>
<b>8</b>	<b>CUENTAS ORDEN ACREEDORAS (CONTINGENTE)</b>
<b>81</b>	<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>
<b>8101</b>	<b>CUENTAS DE ORDEN</b>

## INSTRUMENTO PARA LA RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN



UNIVERSIDAD DE LE SALVADOR  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS  
ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA



### CUESTIONARIO DE INVESTIGACIÓN

El presente cuestionario está dirigido a los contadores públicos de las entidades que controlan Activos Biológicos ubicadas en el Municipio de San Salvador.

La finalidad del presente cuestionario es conocer como realizan el tratamiento contable de los Activos Biológicos y el tratamiento tributario del impuesto sobre la renta diferido.

Mediante este instrumento se cumplirá el propósito de recopilar la información necesaria que sirva para el análisis y sustentación del trabajo de investigación denominado: “GUIA METODOLOGICA SOBRE EL TRATAMIENTO CONTABLE TRIBUTARIO DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DIFERIDO GENERADO POR EL RECONOCIMIENTO Y MEDICION DE LOS ACTIVOS BIOLOGICOS”.

De antemano agradecemos el buen gesto de proporcionar su valioso tiempo en el llenado de este cuestionario y también con la información recopilada por el mismo, de la cual garantizamos que será utilizada con fines académicos y con total confidencialidad y con el profesionalismo que concierne.



6. De las siguientes leyes y normativa técnica, ¿cuáles considera usted hacen referencia al Impuesto sobre la Renta Diferido?

- |   |                          |                                 |                          |
|---|--------------------------|---------------------------------|--------------------------|
| 1. Normas Internacionales de Auditoria    | <input type="checkbox"/> | 5. Sección 28 – NIIF para PYMES | <input type="checkbox"/> |
| 2. NIC 12 – Impuestos a las Ganancias     | <input type="checkbox"/> | 6. NACOT                        | <input type="checkbox"/> |
| 3. Ley Impuesto sobre la Renta            | <input type="checkbox"/> | 7. Código Tributario            | <input type="checkbox"/> |
| 4. Reglamento Ley Impuesto sobre la Renta | <input type="checkbox"/> | 8. Reglamento Código Tributario | <input type="checkbox"/> |
| 9. Otros: _____                           |                          |                                 |                          |

7. ¿Cuáles de los siguientes Activos Biológicos controla su empresa?

- |                         |                          |                   |                          |
|-------------------------|--------------------------|-------------------|--------------------------|
| 1. Plantas Ornamentales | <input type="checkbox"/> | 4. Algodón        | <input type="checkbox"/> |
| 2. Café                 | <input type="checkbox"/> | 5. Caña de Azúcar | <input type="checkbox"/> |
| 3. Árboles Frutales     | <input type="checkbox"/> | 6. Otros: _____   |                          |

8. ¿Cuál es la normativa técnica que utiliza para el tratamiento contable de los Activos Biológicos en su empresa?

- |                                 |                          |                         |                          |
|---------------------------------|--------------------------|-------------------------|--------------------------|
| 1. Sección 34 – NIIF para PYMES | <input type="checkbox"/> | 3. NIC 41 - Agricultura | <input type="checkbox"/> |
| 2. NIA´s                        | <input type="checkbox"/> | 4. Otros: _____         |                          |

9. ¿Cuál de los siguientes métodos utiliza para el reconocimiento y medición de los Activos Biológicos en su empresa?

- |                                 |                          |                                  |                          |
|---------------------------------|--------------------------|----------------------------------|--------------------------|
| 1. Método de Flujos Descontados | <input type="checkbox"/> | 4. Método del Valor Razonable    | <input type="checkbox"/> |
| 2. Método del Costo             | <input type="checkbox"/> | 5. Método de Precios del Mercado | <input type="checkbox"/> |
| 3. Método del Valor Presente    | <input type="checkbox"/> | 6. Otros: _____                  |                          |

10. ¿Cuáles son las dificultades que se le presentan al momento del reconocimiento y medición de los Activos Biológicos que controla su empresa?

- |                                       |                          |                             |                          |
|---------------------------------------|--------------------------|-----------------------------|--------------------------|
| 1. Ciclo de Vida del Activo Biológico | <input type="checkbox"/> | 3. Tipo de Activo Biológico | <input type="checkbox"/> |
| 2. Estimación de pérdidas             | <input type="checkbox"/> | 4. Otras: _____             |                          |

11. ¿Su empresa aplica Impuesto sobre la Renta Diferido generado por la medición de Activos o Pasivos o por el reconocimiento de Ingresos o Gastos?

1. SI

2. NO

12. Según su criterio, ¿Dónde se originan las diferencias temporales?

1. Estado de Situación Financiera

4. Estado de Cambios en el Patrimonio

2. Estado de Resultado

5. Ninguno

3. Estado de Flujo de Efectivo

13. ¿Cuáles de las siguientes operaciones generan Impuesto sobre la Renta Diferido en su empresa?

1. Medición de Activos

4. Reconocimiento de Ingresos

2. Diferencia de tasas Imponibles

5. Otras: \_\_\_\_\_

3. Medición de Pasivos

14. Según su criterio, ¿Dónde se originan las diferencias temporarias?

1. Estado de Situación Financiera

2. Estado de Resultado

3. Estado de Flujo de Efectivo

4. Estado de Cambios en el Patrimonio

5. Ningún

15. ¿Cuáles son las dificultades que se le presentan al momento de reconocer el Impuesto sobre la Renta Diferido generado por la medición de Activos Biológicos?

- 1. Identificar las diferencias temporarias. Imponible o Deducible
- 2. Realizar la medición de los Activos Biológicos
- 3. Falta de comprensión de la normativa legal
- 4. Falta de comprensión de la normativa técnica
- 5. Ninguna
- 6. Otras: \_\_\_\_\_

16. ¿Conoce usted de alguna guía u otro medio que permita el adecuado tratamiento contable de los Activos Biológicos?

- 1. SI
- 2. NO

17. ¿Conoce usted de alguna guía u otro medio que permita el adecuado tratamiento contable del Impuesto sobre la Renta Diferido?

- 1. SI
- 2. NO

18. ¿Considera usted que una herramienta que tome en cuenta los aspectos legales y técnicos de tratamiento contable de los Activos Biológicos y del Impuesto sobre la Renta Diferido le sea de utilidad en el desempeño de sus actividades?

- 1. SI
- 2. NO

19. ¿En qué aspectos considera usted le sería de utilidad una herramienta técnica sobre el tratamiento de los Activos Biológicos y del Impuesto sobre la Renta Diferido?

- 1. Ahorro de Tiempo
- 2. Clarifica el trabajo
- 3. Apoyo a cumplimientos legales
- 4. Exactitud en los cálculos
- 5. Otras: \_\_\_\_\_



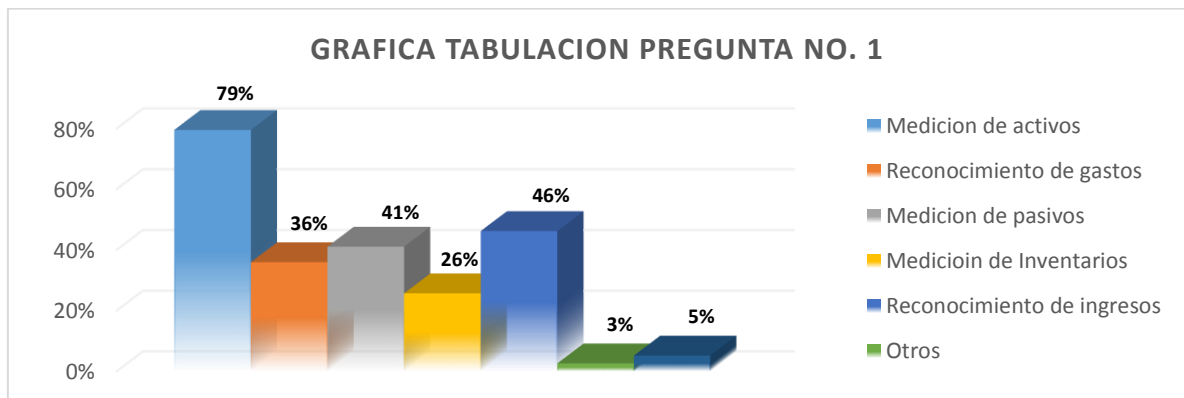
## TABULACIÓN DE RESULTADOS

1. ¿Identifique las operaciones que considera usted generan impuestos sobre la renta diferido?

**Objetivo:** Conocer el grado de conocimiento sobre las transacciones que generan impuesto sobre la renta diferido.

**Tabulación pregunta No.1**

Operaciones que Generan Impuesto sobre la Renta Diferido	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
Medición de activos	31	79%
Reconocimiento de gastos	14	36%
Medición de pasivos	16	41%
Medición de Inventarios	10	26%
Reconocimiento de ingresos	18	46%
Otros	1	3%
No Responde	2	5%



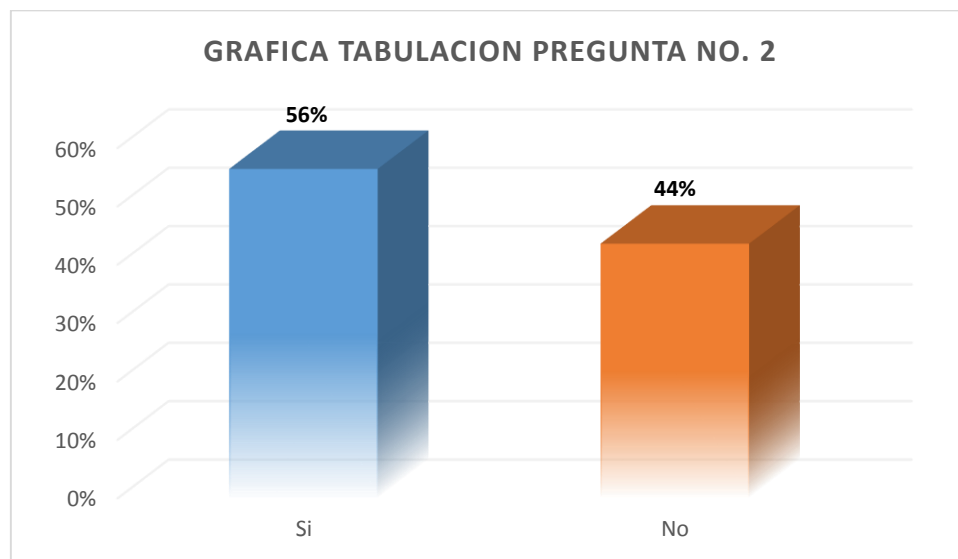
**Análisis e Interpretación:** Al realizar la consulta sobre las transacciones que generan impuesto sobre la renta diferido, se obtuvo que un 79% de los encuestados manifestó que la medición de activos generan Impuesto sobre la Renta Diferido, un 36% mencionó que el reconocimiento de gastos lo genera, el 41% de los encuestados manifestó que la medición de pasivos generan el impuesto, mientras que el 26% y 46% manifestaron que la medición de inventarios y el reconocimiento de ingreso generan Impuesto sobre la Renta Diferido y un 3% expresaron que son otras transacciones que generan Impuesto sobre la Renta Diferido. Un 5% no respondieron a la interrogante.

2. ¿Ha recibido capacitaciones sobre el tratamiento contable del Impuesto sobre la Renta Diferido?

**Objetivo:** Indagar si la empresa capacita a su personal en el área contable para lograr el mejor desempeño en sus funciones.

**Tabulación Pregunta No. 2**

	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
<b>Si</b>	22	56%
<b>No</b>	17	44%
<b>Total</b>	39	100%



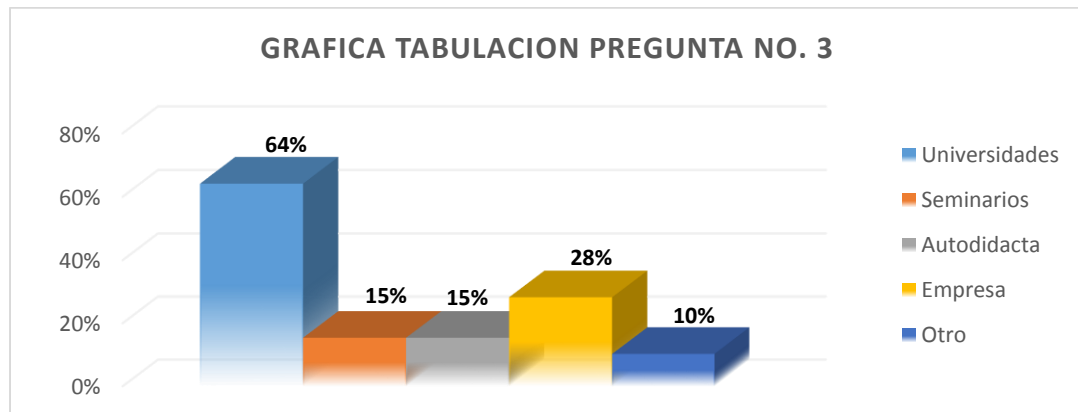
**Análisis e Interpretación:** El 56% de los encuestados manifestaron que si reciben capacitación sobre el área contable por parte de la empresa; mientras que el restante 44% manifestaron que no reciben capacitación por parte de la empresa. Según los resultados mostrados el profesional de la contaduría que trabaja en las empresas que controlan activos biológicos reciben capacitación ya sea por parte de la empresa o por medio de otras instituciones.

3. ¿Por cuál de los siguientes medios se ha capacitado sobre el tratamiento contable del impuesto sobre la renta diferido?

**Objetivo:** Determinar que instituciones les ha brindado capacitación referente al impuesto sobre la renta diferido.

**Tabulación Pregunta No. 3**

Medios de Capacitación de Impuesto sobre la Renta Diferido	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
Universidades	25	64%
Seminarios	6	15%
Autodidacta	6	15%
Empresa	11	28%
Otro	4	10%



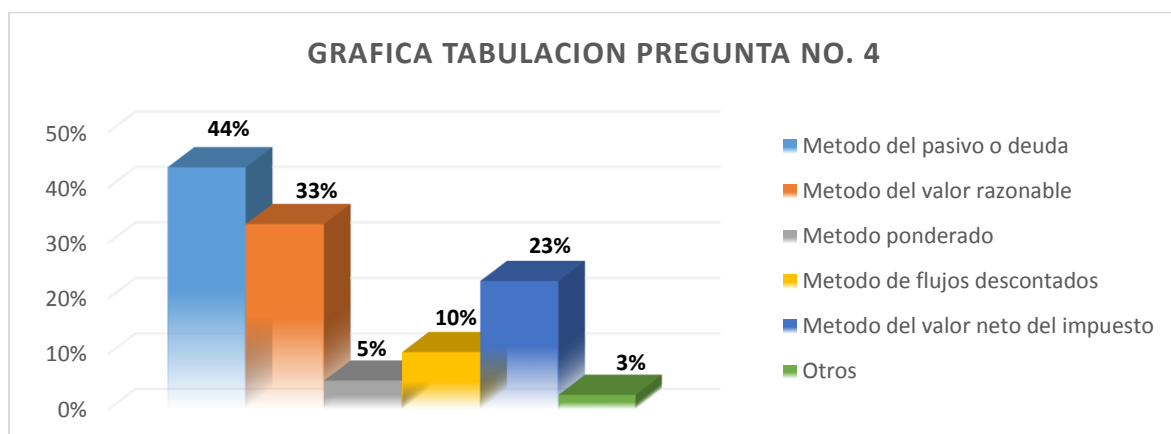
**Análisis e Interpretación:** El 64% de los encuestados manifiestan que se ha capacitado en universidades. El 15 % respondió que se han capacitado en seminarios, mientras otro 15% su capacitación ha sido por cuenta de ellos. El 28% se ha capacitado por medio de la empresa en la que labora y un 10% manifiesta que se ha capacitado por otros medios. Los resultados muestran que los profesionales en contaduría se mantienen constantes en cuanto a adquirir conocimientos por medio de capacitaciones.

4. ¿Cuáles son los métodos que se utilizan para el tratamiento contable del impuesto sobre la renta diferido?

**Objetivo:** Indagar cual es el método utilizado por el profesional para el tratamiento contable del impuesto sobre la renta diferido.

**Tabulación Pregunta No. 4**

Método utilizado para determinar Impuestos sobre la Renta Diferido	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
Método del pasivo o deuda	17	44%
Método del valor razonable	13	33%
Método ponderado	2	5%
Método de flujos descontados	4	10%
Método del valor neto del impuesto	9	23%
Otros	1	3%



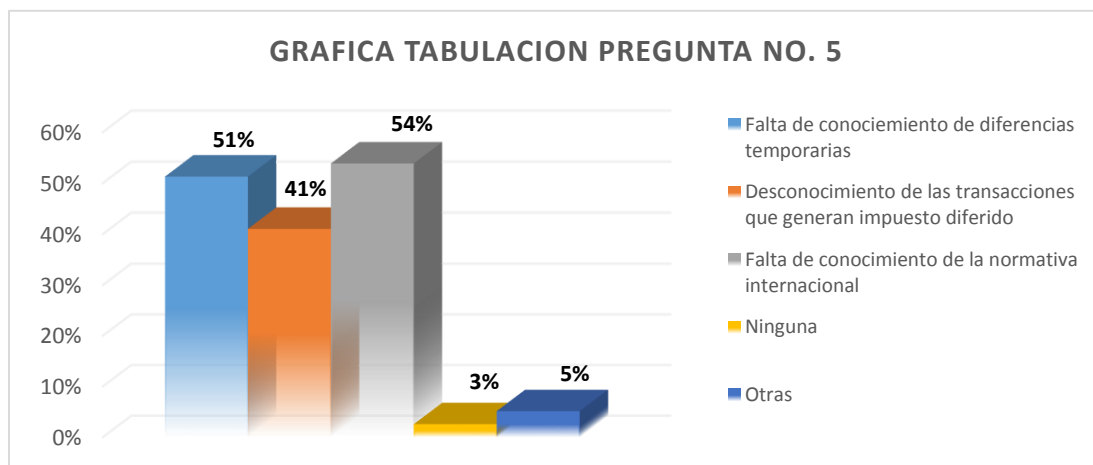
**Análisis e Interpretación:** El 44% de los encuestados respondieron que el método del pasivo es el que se utiliza para determinar el ISR-D. Un 33% respondió que se utiliza el método del valor razonable. El 5% respondió que se utiliza un método ponderado. El 10% expresó que se utiliza un método de flujos descontado. El 23% manifiesta que se utiliza el método del valor neto del impuesto. Mientras un 3% manifestó que se utilizan otros métodos. Según los resultados mostrados, el profesional de la contaduría no tiene claro cuál es el método que se utiliza para el tratamiento del Impuesto sobre la Renta Diferido.

5. ¿Cuáles son las dificultades más frecuentes para determinar el valor del impuesto sobre la renta diferido?

**Objetivo:** Determinar las dificultades que tienen los profesionales en contaduría sobre el tratamiento contable del Impuesto sobre la Renta Diferido.

**Tabulación Pregunta No.5**

Dificultades	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
Falta de conocimiento de diferencias temporarias	20	51%
Desconocimiento de las transacciones que generan impuesto diferido	16	41%
Falta de conocimiento de la normativa internacional	21	54%
Ninguna	1	3%
Otras	2	5%



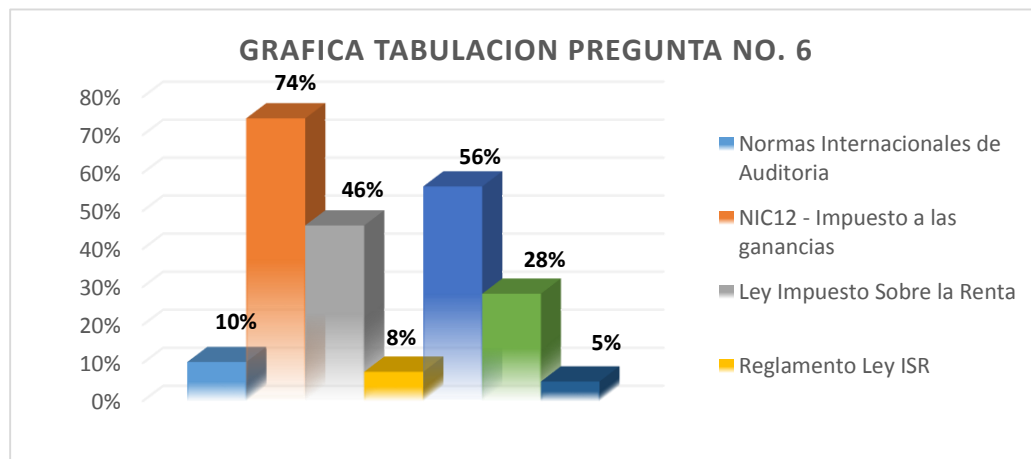
**Análisis e Interpretación:** El 51% de los encuestados manifiesta que la falta de conocimiento sobre las diferencias temporarias es una de las principales dificultades para determinar el valor el Impuesto sobre la Renta Diferido junto con la falta de conocimiento sobre la normativa internacional relacionada al Impuesto sobre la Renta Diferido que representa un 54% de los encuestados. El 41% respondió que el desconocimiento de las transacciones que generan Impuesto sobre la Renta Diferido es una dificultad para determinar el valor. Mientras un 5% respondieron que tienen otro tipo de dificultades para determinar el valor y un 3% respondió que no tienen ninguna dificultad para determinar el valor del Impuesto sobre la Renta Diferido.

6. De las siguientes leyes y normativa técnica, ¿Cuáles considera usted hacen referencia al Impuesto sobre la Renta Diferido?

**Objetivo:** Conocer el grado de conocimiento técnico y legal que poseen los contadores públicos sobre el tratamiento del Impuesto sobre la Renta Diferido.

**Tabulación Pregunta No.6**

Normativa Impuesto sobre la Renta Diferido	Fr. Absoluta	Fr. Relativa
Normas Internacionales de Auditoria	4	10%
NIC12 - Impuesto a las ganancias	29	74%
Ley Impuesto Sobre la Renta	18	46%
Reglamento Ley ISR	3	8%
Sección 28- NIIF para Pymes	22	56%
Código Tributario	11	28%
Reglamento al Código Tributario	2	5%



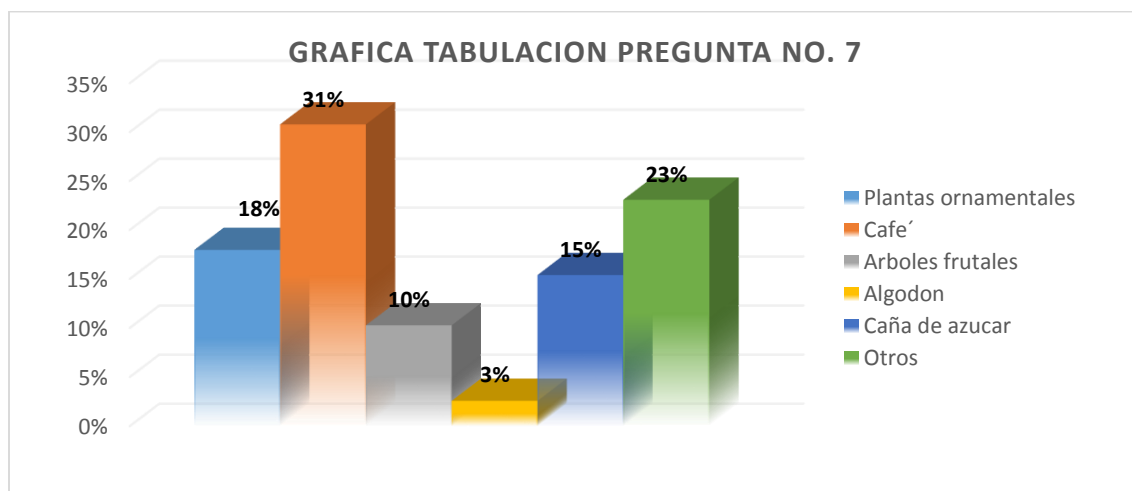
**Análisis e Interpretación:** El 74% de los encuestados manifestaron que la NIC 12 hace referencia al tratamiento del Impuesto sobre la Renta Diferido. El 46% expresaron que la Ley ISR hace referencia y un 8% manifiesta que el reglamento de la Ley ISR hace referencia al Impuesto sobre la Renta Diferido. El 28% manifiesta que el Código Tributario lo menciona y un 5% que el Reglamento del Código Tributario hace referencia al Impuesto Diferido. El 56% expreso que la Sección 28 de la NIIF para la Pymes trata el Impuesto sobre la Renta Diferido y 10% considera que las Normas Internacionales de Auditora hacen referencia al Impuesto sobre la Renta Diferido

7. ¿Cuáles de los siguientes Activos Biológicos controla su empresa?

**Objetivo:** Determinar el tipo de Activo Biológico controla la empresa.

**Tabulación Pregunta No.7**

Tipo de Activo Biológico	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
Plantas ornamentales	7	18%
Café	12	31%
Árboles frutales	4	10%
Algodón	1	3%
Caña de azúcar	6	15%
Otros	9	23%
Total	39	100.00%



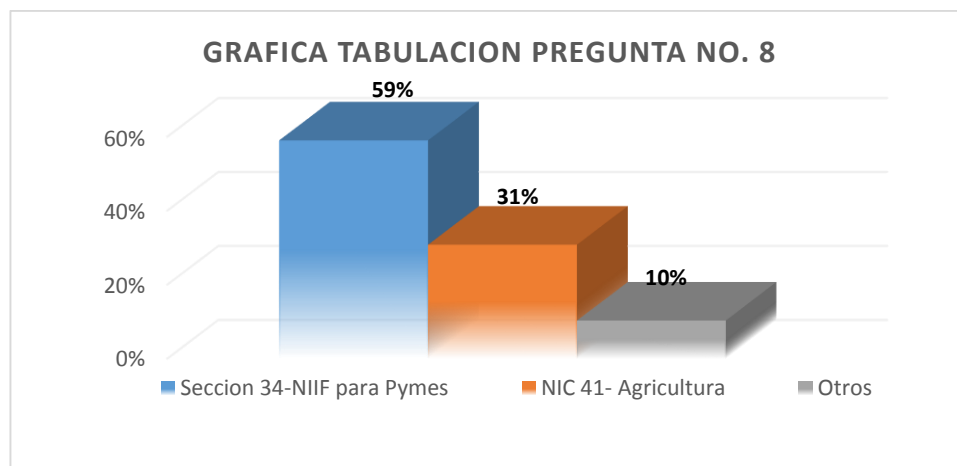
**Análisis e Interpretación:** Del total de encuestados el 18% manifestó que controlan plantas ornamentales. El 31% manifestó que el activo biológico que controlan es el café. El 10% controlan árboles frutales. Un 3% controlan algodón. El 15% controlan caña de Azúcar y un 23% expresó que controlan diferentes clases de activo biológico. Según los resultados mostrados en las empresas que controlan activos biológicos en el municipio de San Salvador el café es el que tiene mayor presencia.

8. ¿Cuál es la normativa técnica que utiliza para el tratamiento contable de Activos Biológicos en su empresa?

**Objetivo:** Determinar cuál es la normativa técnica que utiliza la empresa para el tratamiento de los Activos Biológicos que controla.

**Tabulación Pregunta No. 8**

	Frecuencia	Porcentaje
<b>Sección 34-NIIF para Pymes</b>	23	59%
<b>NIC 41- Agricultura</b>	12	31%
<b>Otros</b>	4	10%
<b>Total</b>	39	100%



**Análisis e Interpretación:** Del total de encuestados el 59% respondió que la normativa técnica que utiliza para el tratamiento de los Activos Biológicos en la Sección 34 de las NIIF para Pymes, mientras que un 31% respondió que la normativa que utiliza en la NIC 41 Agricultura y un 10% maneja otro tipo de normativa. La mayoría de empresas que controlan activos biológicos utilizan la Sección 34 de las NIIF para Pymes o la NIC 41 que es la normativa técnica que el Consejo de Vigilancia ha establecido como marco de referencia en nuestro país. Un pequeño porcentaje utiliza como marco de referencia los Principios Contables Generalmente Aceptados.

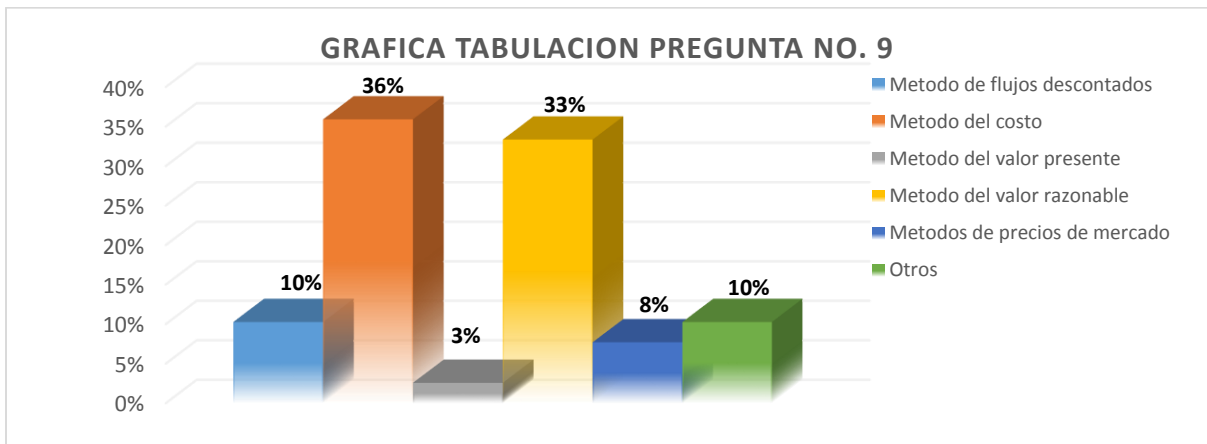


9. ¿Cuál de los siguientes métodos utiliza para el reconocimiento y medición de los Activos Biológicos en su empresa?

**Objetivo:** Conocer cuál es el método aplicado por la empresa para el reconocimiento y medición de los activos biológicos que controla.

**Tabulación Pregunta No. 9**

Métodos	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
Método de flujos descontados	4	10%
Método del costo	14	36%
Método del valor presente	1	3%
Método del valor razonable	13	33%
Método de precios de mercado	3	8%
Otros	4	10%
<b>Total</b>	<b>39</b>	<b>100%</b>



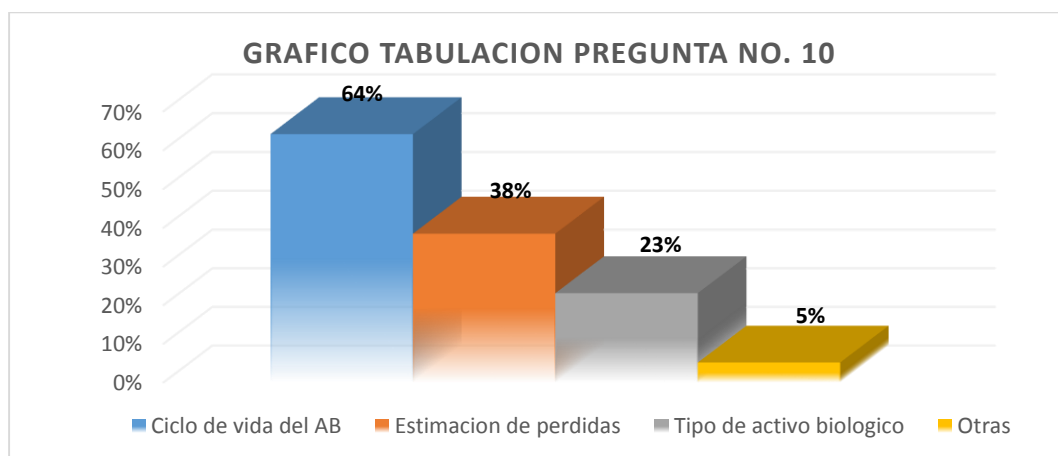
**Análisis e Interpretación:** El 10% de los encuestados respondieron que utilizan el método de flujos descontados para el tratamiento de los Activos Biológicos. El 36% utiliza el método del costo. Un 3% utiliza el método del valor presente. El 33% respondió que utiliza el método del valor razonable. El 8% utiliza en método de precios de mercado y un 10% utiliza otro tipo de método. Según los resultados mostrados las empresas que controlan activos biológicos en el municipio de San Salvador utilizan para el tratamiento de sus activos biológicos el método del costo y el método del valor razonable, ambos métodos son los que la normativa técnica admite como válidos para el reconocimiento y medición de los activos biológicos.

10. ¿Cuáles son las dificultades que se le presentan al momento del reconocimiento y medición de los activos biológicos que controla su empresa?

**Objetivo:** Determinar cuáles son las dificultades más frecuentes que tienen los contadores públicos para el tratamiento de los Activos Biológicos.

**Tabulación Pregunta No. 10**

Dificultades	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
Ciclo de vida del AB	25	64%
Estimación de perdidas	15	38%
Tipo de activo biológico	9	23%
Otras	2	5%



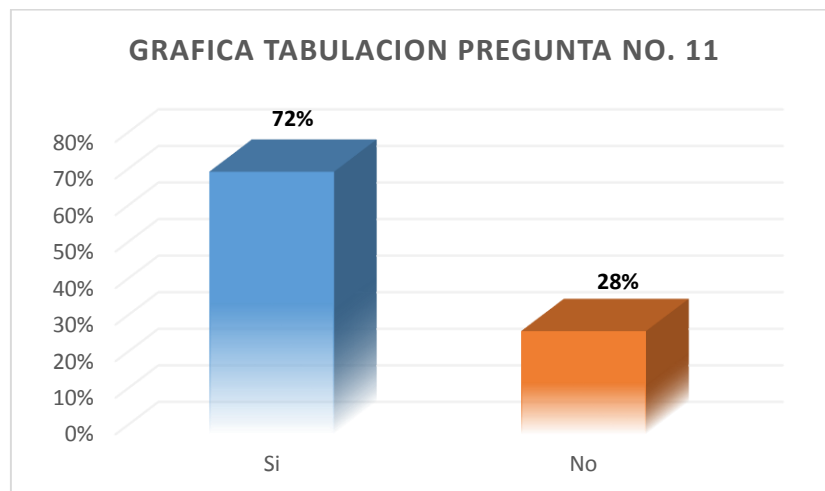
**Análisis e Interpretación:** El 64% de los encuestados manifestó que una de las dificultades más frecuentes que tienen para el reconocimiento y medición de los activos biológicos en el ciclo de vida. El 38% manifestó que la estimación de pérdidas es una dificultad recurrente. Y un 23% expresó que el tipo de activo biológico representa en si una dificultad y un 5% manifestó que tienen otras dificultades aparte de las antes mencionadas.

11. ¿Su empresa aplica Impuesto sobre la Renta Diferido generado por medición de Activos o Pasivos o por el reconocimiento de Ingresos y Gastos?

**Objetivo:** Determinar si la empresa aplica el Impuesto sobre la Renta Diferido en sus operaciones.

**Tabulación Pregunta No. 11**

	<b>Frecuencia Absoluta</b>	<b>Frecuencia Relativa</b>
<b>Si</b>	28	72%
<b>No</b>	11	28%
<b>Total</b>	39	100%



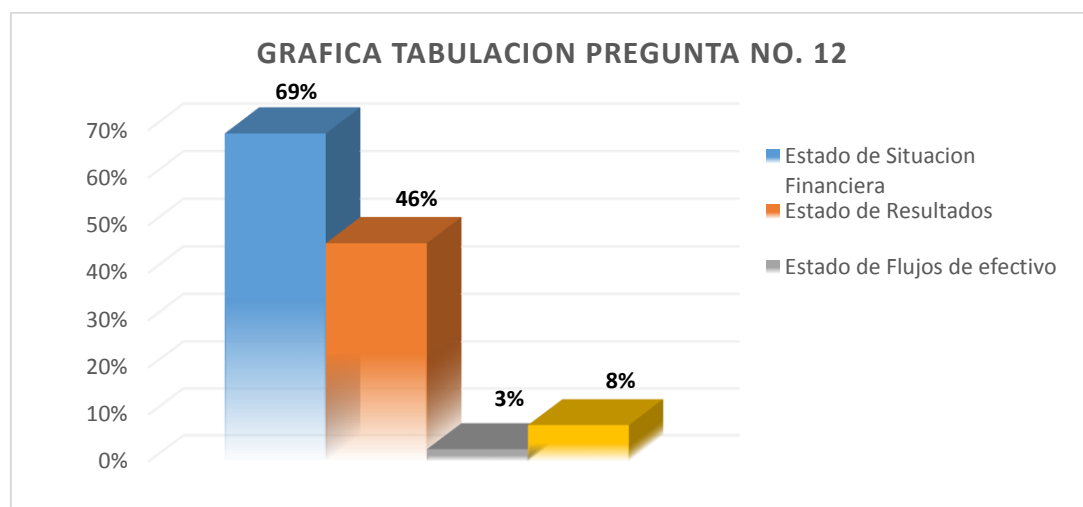
**Análisis e Interpretación:** Del total de encuestados el 72% manifestó que si aplican el Impuesto sobre la Renta Diferido en las operaciones de la empresa; mientras que un 28% expresó que no aplican dicho impuesto en sus operaciones.

12. Según su criterio, ¿Dónde se originan las diferencias temporales?

**Objetivo:** Identificar si el profesional de la contaduría pública conoce el origen de las diferencias temporales para el cálculo del Impuesto sobre la Renta Diferido.

**Tabulación Pregunta No. 12**

	<b>Frecuencia Absoluta</b>	<b>Frecuencia Relativa</b>
<b>Estado de Situación Financiera</b>	27	69%
<b>Estado de Resultados</b>	18	46%
<b>Estado de Flujos de efectivo</b>	1	3%
<b>Estado de Cambios en el Patrimonio</b>	3	8%



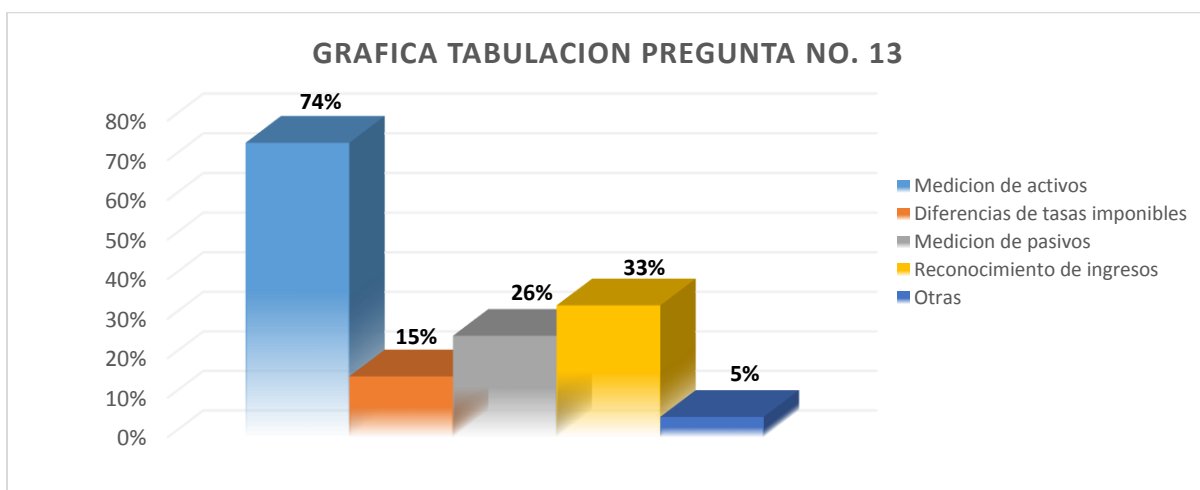
**Análisis e Interpretación:** Del total de encuestado el 69% consideró que el origen de las diferencias temporales surgen del Estado de Situación Financiera. El 46% considera que las diferencias temporales surgen del Estado de Resultados. El 3% considera que surgen del Estado de Flujos de Efectivo y un 8% considera que surgen del Estado de Cambios en el Patrimonio.

13. ¿Cuáles de las siguientes operaciones generan Impuesto sobre la Renta Diferido en su empresa?

**Objetivo:** Determinar cuáles son las transacciones que generan impuesto sobre la renta diferido en la empresa.

**Tabulación Pregunta No. 13**

	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
<b>Medición de activos</b>	29	74%
<b>Diferencias de tasas imponibles</b>	6	15%
<b>Medición de pasivos</b>	10	26%
<b>Reconocimiento de ingresos</b>	13	33%
<b>Otras</b>	2	5%



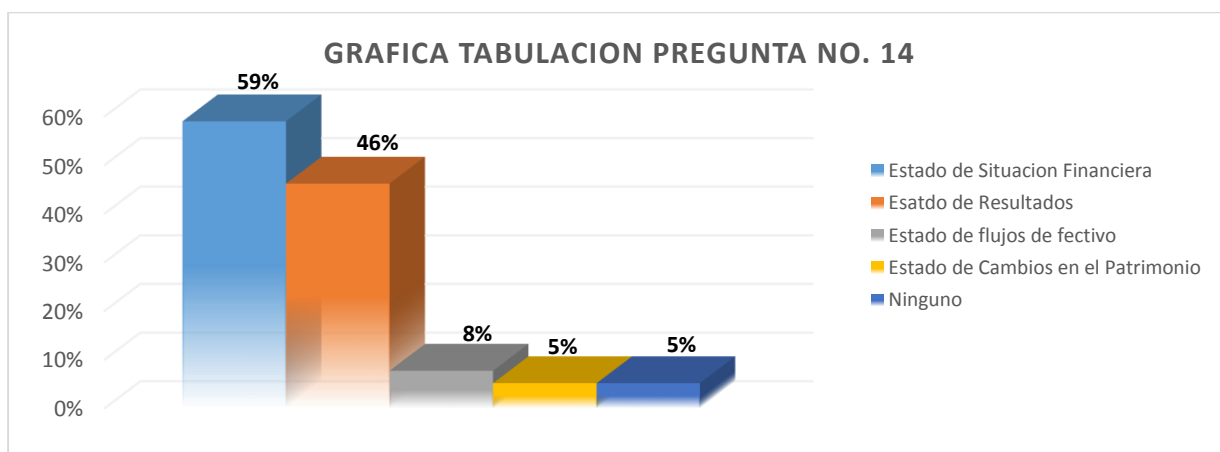
**Análisis e Interpretación:** Del total de encuestados el 74% manifestó que la medición de activos genera impuesto sobre la renta diferido en la empresa. El 15% manifestó que la diferencia en las tasas imponibles genera impuesto sobre la renta diferido en la empresa. El 26% manifestó que la medición de pasivos genera impuesto diferido en la empresa. El 33% manifiesta que el reconocimiento de ingresos genera impuesto sobre la renta diferido en la empresa y el 5% manifestó que otro tipo de transacciones originan impuesto sobre la renta diferido en la empresa.

14. Según su criterio, ¿Dónde se originan las diferencias temporarias?

**Objetivo:** Identificar si el profesional de la contaduría pública conoce el origen de las diferencias temporarias para el cálculo del impuesto sobre la renta diferido.

**Tabulación Pregunta No. 14**

	<b>Frecuencia Absoluta</b>	<b>Frecuencia Relativa</b>
<b>Estado de Situación Financiera</b>	23	59%
<b>Estado de Resultados</b>	18	46%
<b>Estado de flujos de Efectivo</b>	3	8%
<b>Estado de Cambios en el Patrimonio</b>	2	5%
<b>Ninguno</b>	2	5%



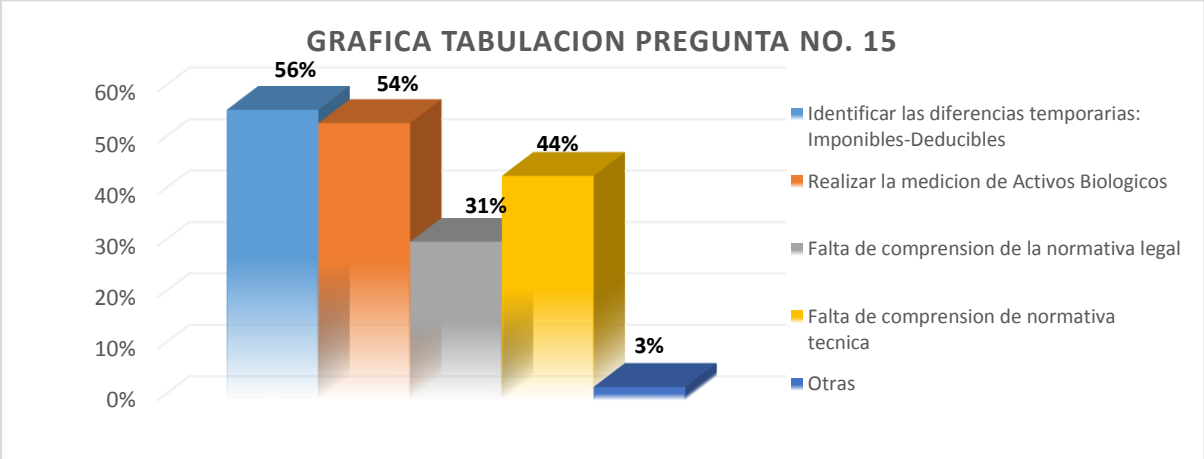
**Análisis e Interpretación:** El 59% de los encuestados manifestó que las diferencias temporarias tienen su origen en el Estado de Situación Financiera. El 46% considera que tienen su origen en el Estado de Resultado. El 8% considera que el origen es en el Estado de Flujo de Efectivo. El 5% considera que las diferencias temporarias surgen del Estado de Cambios en el Patrimonio y un 5% considera que las diferencias temporarias no surgen de ningún estado financiero.

15. ¿Cuáles son las dificultades que se le presentan al momento de reconocer el Impuesto sobre la Renta Diferido generado por la medición de Activos Biológicos?

**Objetivo:** Determinar cuáles son las principales dificultades que se presentan al momento de reconocer el impuesto sobre la renta diferido generado por la medición de activos biológicos.

**Tabulación Pregunta No. 15**

	Fr. Absoluta	Fr. Relativa
<b>Identificar las diferencias temporarias: Imponibles-Deducibles</b>	22	56%
<b>Realizar la medición de Activos Biológicos</b>	21	54%
<b>Falta de comprensión de la normativa legal</b>	12	31%
<b>Falta de comprensión de normativa técnica</b>	17	44%
<b>Otras</b>	1	3%



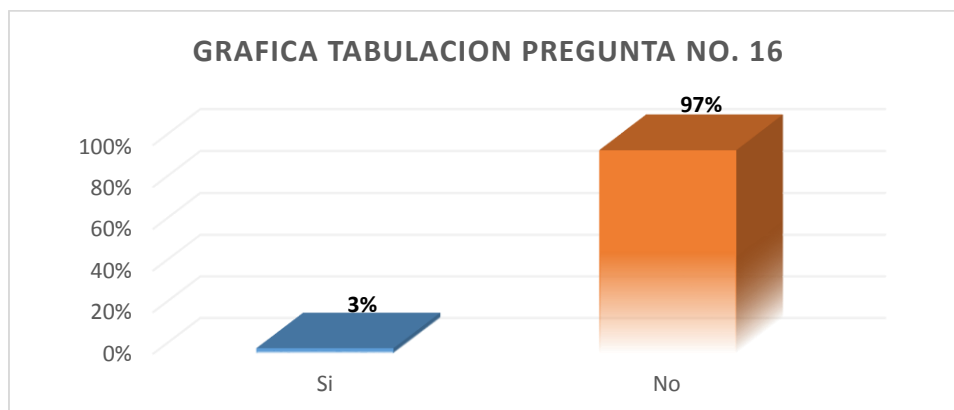
**Análisis e Interpretación:** el 56% de los encuestados expreso que una de las principales dificultades que tienen para determinar el impuesto diferido generado por la medición de activos biológicos es la identificación de las diferencias temporarias, ya sean imponibles o deducibles. El 54% expreso que realizar la medición de los activos biológicos le genera una dificultad. El 31% considera que la falta de comprensión de la normativa legal le genera dificultades. El 44% expreso que la falta de comprensión de la normativa técnica genera dificultad para determinar el impuesto diferido y un 3% expreso que tienen otro tipo de dificultades.

16. ¿Conoce usted de alguna guía u otro medio que permita el adecuado tratamiento contable de los activos biológicos?

**Objetivo:** Identificar se el contador posee las herramientas técnicas adecuadas para aplicar correctamente la normativa técnica para la medición de los activos biológicos.

**Tabulación Pregunta No. 16**

	<b>Frecuencia Absoluta</b>	<b>Frecuencia Relativa</b>
<b>Si</b>	1	3%
<b>No</b>	38	97%
<b>Total</b>	39	100.00%



**Análisis e Interpretación:** Del total de encuestados el 3% expresó que si conoce o posee una herramienta técnica para el tratamiento contable de los activos biológicos; mientras que un 97% expresó que no conoce o no posee una herramienta técnica para el tratamiento contable de los activos biológicos.

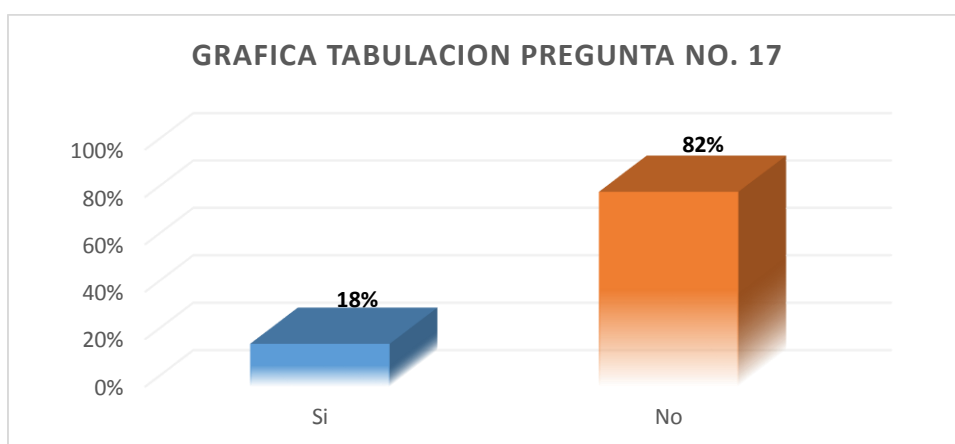


17. ¿Conoce usted de alguna guía y otro medio que permita el adecuado tratamiento contable del impuesto sobre la renta diferido?

**Objetivo:** Identificar si el contador posee las herramientas técnicas adecuadas que le permitan aplicar correctamente el tratamiento contable del impuesto sobre la renta diferido.

**Tabulación Pregunta No. 17**

	Frecuencia	Porcentaje
<b>Si</b>	7	18%
<b>No</b>	32	82%
<b>Total</b>	39	100.00%



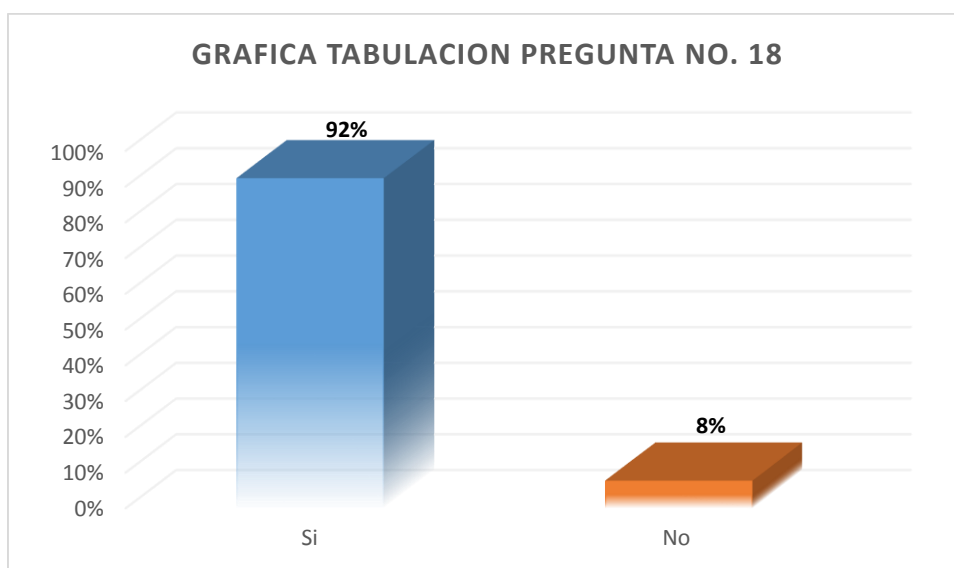
**Análisis e Interpretación:** Del total de encuestados el 18% expresó que si conoce o posee de una herramienta técnica para el tratamiento contable del impuesto diferido; mientras el 82% manifiesta que no conoce o no posee de una herramienta técnica para el tratamiento contable del impuesto diferido.

18. ¿Considera usted que una herramienta que tome en cuenta los aspectos legales y técnicos del tratamiento contable de los Activos Biológicos y del Impuesto sobre la Renta Diferido le sea de utilidad en el desempeño de sus actividades?

**Objetivo:** Conocer la necesidad del contador público de poseer una herramienta técnica que le permita realizar el correcto tratamiento contable del impuesto sobre la renta diferido generado por la medición de activos biológicos.

**Tabulación Pregunta No. 18**

	<b>Frecuencia Absoluta</b>	<b>Frecuencia Relativa</b>
<b>Si</b>	36	92%
<b>No</b>	3	8%
<b>Total</b>	39	100.00%



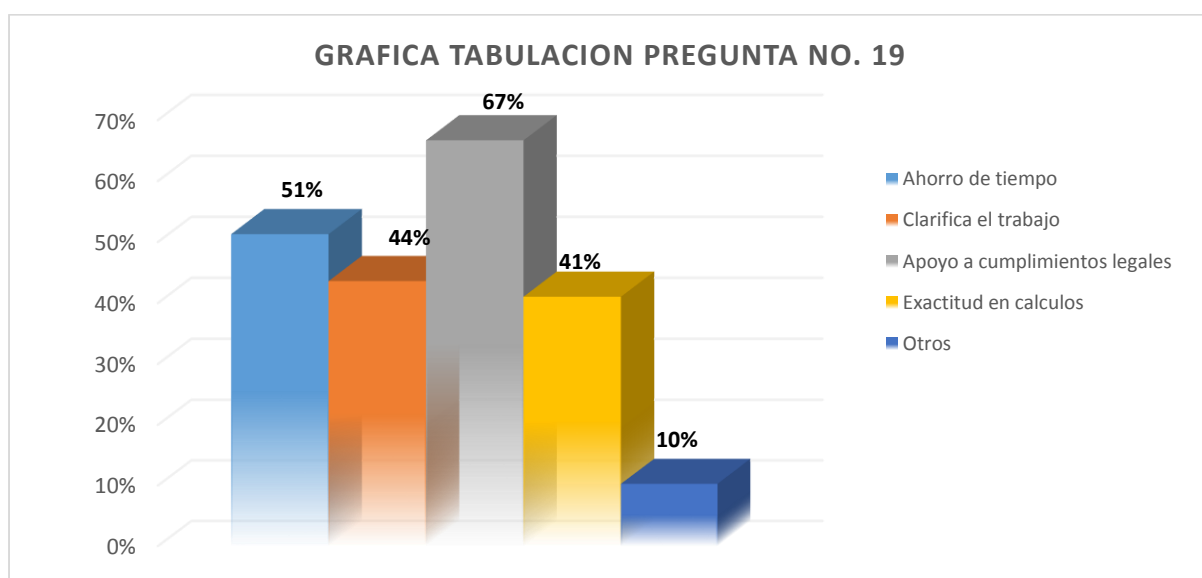
**Análisis:** El 92% expresaron que si sería de utilidad poseer una guía o herramienta técnica para el tratamiento del impuesto diferido generado por la medición de activos biológicos; mientras que un 8% expreso que una guía o herramienta técnica no sería de utilidad.

19. ¿En qué aspectos considera usted le sería de utilidad una herramienta técnica sobre el tratamiento de los activos biológicos y del impuesto sobre la renta diferido?

**Objetivo:** Identificar el grado de utilidad que tendría el desarrollo de una herramienta técnica sobre el tratamiento contable tributario de los activos biológicos y del impuesto sobre la renta diferido.

**Tabulación Pregunta No. 19**

	<b>Frecuencia Absoluta</b>	<b>Frecuencia Relativa</b>
<b>Ahorro de tiempo</b>	20	51%
<b>Clarifica el trabajo</b>	17	44%
<b>Apoyo a cumplimientos legales</b>	26	67%
<b>Exactitud en cálculos</b>	16	41%
<b>Otros</b>	4	10%



**Análisis e Interpretación:** Del total de encuestados el 51% considera que una herramienta técnica sobre el tratamiento contable tributario sobre activos biológicos y el impuesto sobre la renta diferido se sería de utilidad porque les ahorraría tiempo. Un 44% considera que les clarifica el trabajo, un 67% considera que le será de utilidad para cumplir con la ley. El 41% considera que le será útil para cálculos más exactos y el 10% considera que le sería de utilidad en otros factores.