



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y
HUMANÍSTICAS

CARRERA: INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA

TESIS DE GRADO

**TEMA: IMPLANTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD
AGROPECUARIA EN LA EMPRESA FLORETS. S.C. DE LA
PARROQUIA ALÁQUEZ CANTÓN LATACUNGA PROVINCIA DE
COTOPAXI.**

Tesis presentada previo a la obtención del Título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría. C.P.A.

Autoras:

Tapia Pazmiño Sandra del Rosario

Verdesoto Bastidas Ángela Verónica

Directora:

Lic. Angelita Azucena Falconí Tapia.

M.B.A.

Latacunga – Ecuador

Marzo 2010

AUTORÍA

Los criterios emitidos en el presente trabajo de investigación “Implantación de un Sistema de Contabilidad Agropecuaria en la empresa FLORETS. S.C. de la parroquia Aláquez , cantón Latacunga provincia de Cotopaxi ”, son de exclusiva responsabilidad de las autoras.

Tapia Pazmiño Sandra del Rosario
C.I. 050213423-2

Verdesoto Bastidas Angela Verónica
C.I. 050251723-8

AVAL DEL DIRECTOR DE TESIS

En calidad de Director de Tesis bajo el título de: **“IMPLANTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD AGROPECUARIA EN LA EMPRESA FLORETS. S.C. DE LA PARROQUIA ALÁQUEZ CANTÓN LATACUNGA PROVINCIA DE COTOPAXI”** de Tapia Pazmiño Sandra del Rosario, Verdesoto Bastidas Ángela Verónica, postulantes de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, considero que el presente Informe Investigativo cumple con los requerimientos metodológicos y aportes científico-técnicos suficientes para ser sometidos a evaluación del Tribunal de Grado, que el Honorable Consejo Académico de la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas de la Universidad Técnica de Cotopaxi designe, para su correspondiente estudio y calificación.

Latacunga, Enero 2010

Directora

M.B.A. Angelita Azucena Falconí Tapia

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

En calidad de Miembros del Tribunal de Grado aprueban el presente Informe de Investigación de acuerdo a las disposiciones reglamentarias emitidas por la Universidad Técnica de Cotopaxi, y por la Carrera de Ciencias Administrativas, Humanísticas y Del Hombre; por cuanto, los postulantes:..... con el título de tesis:..... han considerado las recomendaciones emitidas oportunamente y reúne los méritos suficientes para ser sometido al acto de Defensa de Tesis.

Por lo antes expuesto, se autoriza realizar los empastados correspondientes, según la normativa institucional.

Latacunga,..... 2010

Para constancia firman:

Nombres de Miembro de Tribunal
PRESIDENTE

Nombres Miembro de Tribunal
MIEMBRO

Nombres de Miembro de Tribunal

Nombres Miembro de Tribunal

AGRADECIMIENTO

En primer lugar a Dios por haberme guiado por el camino de la felicidad hasta ahora, a mis padres y mi familia quienes a lo largo de toda mi vida han apoyado y motivado mi formación académica, creyeron en mí en todo momento y no dudaron de mis habilidades.

Este proyecto es el resultado del esfuerzo conjunto de todos los que formamos el grupo de trabajo.

Por esto agradezco a nuestra directora de tesis, Lic. Angelita Falconi. M.B.A mi compañera Verónica Verdesoto, y mi persona, quienes a lo largo de este tiempo han puesto a prueba sus capacidades y conocimientos en el desarrollo de este proyecto, el cual ha finalizado llenando todas nuestras expectativas.

A mis profesores a quienes les debo gran parte de mis conocimientos, gracias a su paciencia y enseñanza y finalmente un eterno agradecimiento a esta prestigiosa Universidad Técnica de Cotopaxi la cual abrió sus puertas a nosotros, preparándonos para un futuro competitivo y formándonos como personas de bien.

Sandra del Rosario

AGRADECIMIENTO

A Dios todopoderoso por darme la oportunidad de compartir mi vida con seres maravilloso como mi familia, que permitieron que las ganas de superación fluyan como un manantial en búsqueda de la excelencia, no como sinónimo de orgullo sino más bien como signo de amor profundo.

A la Carrera de Contabilidad y Auditoría y a todos quienes fueron mis maestros por sus enseñanzas impartidas ya que contribuyeron para que en un futuro sea un excelente profesional.

A la Lic. Angelita Falconí M.B.A., por la colaboración, apoyo y guía brindada en el desarrollo del presente proyecto de investigación, a mi amiga y compañera Sandy por su apoyo y colaboración en todas las jornadas estudiantiles, y en general hacia todas aquellas personas que creyeron en mí.

Ángela Verónica

DEDICATORIA

Dedico esta Tesis a mi esposo Omar compañero inseparable de cada jornada. El representó gran esfuerzo y tesón en momentos de decline y cansancio , a mis queridos hijitos Cristian , John y mi pequeña Anahí que con cariño y amor esperaron mi llegada luego de largas horas de estudio .

A mis Padres Mario y Charito, quienes a lo largo de mi vida han velado por mi bienestar y educación siendo mi apoyo en todo momento .Depositaron su entera confianza en cada reto que se me presentaba sin dudar ni un solo momento en mi inteligencia y capacidad.

A mi hermanita Adry con su apoyo incondicional y perseverancia ayudo para obtener mi meta tan anhelada.

A ellos esta tesis, que sin ellos, no hubiese podido ser.

Sandra del Rosario

DEDICATORIA

A mi esposo Jarry por todo su apoyo moral e incondicional a mi carrera universitaria y a mis hijos, Harry y Dayana parte esencial de mi vida por su comprensión, paciencia ya que desde su nacimiento supieron entender mi papel de estudiante.

A mi madre por darme lecciones de vida, y demostrarme que toda cuota de sacrificio conlleva una recompensa y que no sirve de nada ser luz, sino se va alumbrar el camino de los demás.

A mis familiares cercanos, porque lo más lindo es sentirse rodeado de personas que le brindan apoyo y alegran los días.

En fin a todas las personas que creyeron en mi, que sus huellas marcaron mi vida, y me hicieron sentir que estoy ligada a la tierra, éste trabajo se los dedico a todos ustedes.

Ángela Verónica

RESUMEN

El presente trabajo tiene como propósito la implementación de un sistema de Contabilidad Agropecuaria en la EMPRESA FLORETS. S.C., lo que ayudará a los propietarios a tomar decisiones en forma oportuna mejorando la producción y competitividad de la empresa y establecer la situación económica real al final del periodo con los distintos Estados Financieros.

Esta tesis se baso en una investigación descriptiva, exploratoria y de campo, conociendo las distintas actividades de cada uno de los colaboradores, a través de los cuestionarios, que para ello se utilizaron, y mediante los cuales se pudo establecer un sistema de control, que nos permitió procesar la información indispensable para el inicio de la implementación.

Se ha logrado mediante la implementación ayudar en la obtención de datos reales de insumos, balanceados, mano de obra y gastos varios que son parte fundamental del costo cuy.

Finalmente se contribuye con el mejoramiento y desarrollo del proceso contable, aportando con los colaboradores involucrados sobre el proceso exacto para el ingreso adecuado de información y de esta manera agilizar la obtención de resultados.

SUMMARY

The present work has as purpose the implementation of a farming accounting system in the COMPANY FLORETS. S.C., it will help the proprietors to take decisions in opportune form improving the production and competitiveness of the company, and to establish the current economic situation at the end of the period with the different Financial States.

This thesis was based on a descriptive, exploratory investigation and of field, knowing the different activities of each one of the collaborators, through the questionnaires that for them were used for it, and by means of which a control system could settle down that it allowed us to process the indispensable information at the beginning of the implementation.

It has been achieved by means of the implementation to help by obtaining of real data of inputs, balanced, manpower and several expenses that are fundamental part of the cost of guinea pig.

Finally it is contributed with the improvement and development of the countable process, contributing with the collaborators involved on the exact process for the appropriate entrance of information and this way to activate the obtaining of results.

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo investigativo realizado en la Empresa FLORETS S.C. muestra la necesidad de la implementación de un sistema de contabilidad agropecuaria que permita entregar en forma oportuna a los administradores una guía para contribuir a la buena gestión, registrar en forma clara precisa las operaciones para controlar la marcha de las actividades y tener información actualizada.

Analizar los fundamentos teóricos relacionados con el tema para entender de mejor manera los elementos a integrar en el desarrollo de este trabajo.

Diagnosticar la situación actual de la empresa para lograr sustentabilidad y permanencia en el tiempo.

La implementación del Sistema de Contabilidad dentro de FLORETS S.C. es fundamental, ya que esta es la que permite llevar un control de las negociaciones mercantiles y financieras y además de satisfacer la imperante necesidad de información para así obtener mayor productividad y aprovechamiento de los recursos

Dentro de FLORETS S.C. el Sistema de Contabilidad se constituye en una estructura ordenada y coherente mediante la cual se recoge toda la información necesaria de la entidad como resultado de sus actividades operacionales, valiéndose de todos los recursos que la actividad contable le provee y que al ser presentados a los directivos y accionistas le permitirán tomar las decisiones operativas y financieras que le ayuden a la gestión del negocio.

Los datos aportados por la contabilidad son imprescindibles para obtener información de carácter legal, financiero y tributario.

Este sistema se basa en los principios, normas, reglamentaciones y procedimientos establecidos en las Normas de Contabilidad para controlar las operaciones y suministrar información financiera de la empresa, por medio de la organización, clasificación y cuantificación de las informaciones administrativas y financieras.

Esta investigación se la estructuró en base a los siguientes capítulos

El Capítulo I, se refiere al marco teórico donde se aportará con criterios de varios autores sobre diferentes conceptos que ayudan a la comprensión y pondrán la base científica de este trabajo.

El Capítulo II, trata de la metodología que será el método inductivo deductivo, analítico sintético, dialectico, sistemático estructural, así como las técnicas, lectura científica, entrevistas, encuestas, diagramas de flujo, análisis e interpretación de resultados.

En el Capítulo III, se presenta el diseño de la propuesta, plan operativo de la propuesta y resultados generales de la aplicación de la propuesta.

ÍNDICE

Contenido	Págs.
Portada.....	i
Autoría.....	ii
Aval del Director de Tesis.....	iii
Aprobación de Tribunal de Grado.....	iv
Agradecimiento	v
Dedicatoria	vii
Resumen.....	ix
Summary	x
Introducción	xi
Índice.....	xiii

CAPITULO I

1.1. Generalidades.....	1
1.1.1. Producción Agropecuaria en Ecuador	1
1.1.2. Importancia de la Producción agropecuaria en el Ecuador.....	2
1.1.3.1. Contribución de la producción Agropecuaria al Desarrollo del País	3
1.1.4. La Competitividad Agropecuaria.....	4
1.1.5 La Crianza de Cuyes en el Ecuador	4
1.2 Gestión Administrativa y Financiera	5

1.2.1	Definición	6
1.2.2.	Propósito	6
1.2.3	Gestión	7
1.2.4.	Administración.....	7
1.2.5	Finanzas	8
1.3.	Contabilidad.....	8
1.3.1.	Conceptualización.....	8
1.3.2.	Clasificación de la Contabilidad	9
1.3.3.	Importancia	12
1.4.	Contabilidad Agropecuaria	12
1.4.1.	Concepto de Contabilidad Agropecuaria	12
1.4.2.	Importancia de la Contabilidad Agropecuaria	13
1.4.3.	Importancia de los factores que intervienen en la producción Agrícola.....	14
1.4.4.	Objetivos	15
1.4.5.	Proceso Contable	16
1.5.	Sistemas Contables	19
1.5.1.	Definición de Sistemas Contables	19
1.5.2.	Tipos de Sistemas Contables	19
1.5.3.	Finalidad de los Sistemas Contables.....	20

1.5.4.	Importancia de la Aplicación de Sistemas Informáticos Contables.....	21
1.5.1.	Ventajas de la aplicación de un sistema informático de Contabilidad A.	21
1.6.	Sistema/Costo	22
1.6.1.	El Costo y el Gasto	22
1.6.2.	Elementos que conforman el costo	23
1.6.3.	Los costos por órdenes de producción	24
1.6.4.	Los costos por procesos de producción	25
1.7.	Estados Financieros	26
1.7.1.	Definición	26
1.7.2.	Objetivo.....	27
1.7.3.	Características	28
1.7.4.	Principios	28
1.7.5.	Componentes de los Estados Financieros	29
1.7.6.	Importancia	29
1.7.7.	Tipos de Estados Financieros.....	30
1.7.8.	Normas de control de los Estados Financieros	30
1.7.9.	Análisis e interpretación de Balances	31
1.7.10.	Ventajas y desventajas de los análisis financieros.....	32

CAPITULO II

2.	Estudio y Análisis Situación Actual de Florets S.C.....	34
2.1.	Caracterización de Florets S.C.....	34
2.2.	Metodología	37
2.2.1.	Diseño Metodológico.....	37
2.2.2.	Tipos de Investigación	38
2.2.3.	Población.....	39
2.3.	Aplicación de los instrumentos de investigación a Florets S.C.....	40
2.4.	Aplicación, análisis e interpretación de la Entrevista a la Gerencia	40
2.5.	Aplicación, análisis e interpretación de la Entrevista a la secretaria C.....	43
2.6.	Aplicación, análisis e interpretación de la Entrevista a la Asesoría Técnica.....	45
2.7.	Aplicación, análisis e interpretación de las Encuestas a los Obreros	47
2.8.	Aplicación, análisis e interpretación de las Encuestas a los Clientes	56
2.9.	Conclusiones	64
2.10.	Recomendaciones	64

CAPITULO III

3.	Diseño de la Propuesta en la empresa Florets S.C.....	65
3.1.	Reseña Histórica de Florets S.C.....	65
3.2	Misión	66
3.3.	Visión.....	66
3.4.	Objetivos	66
3.5.	Estructura Orgánica	69
3.6.	Justificación	69
3.7.	Objetivos de la propuesta.....	70
3.8.	Objetivos específicos	71
3.9.	Plan de cuentas.....	71
	Ejercicio Práctico	97
4.	Conclusiones y Recomendaciones.....	160
4.1.	Conclusiones	160
4.2.	Recomendaciones	162
5.	Bibliografía	164
	Anexos	

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico No. 1.	Proceso Contable	18
Gráfico No. 2.	Diagrama de Flujo de Elaboración de los Estados Financieros.....	33
Gráfico No. 3.	Cuy Florets S.C.....	34
Gráfico No. 4.	Infraestructura de Florets S.C.	35
Gráfico No. 5.	Galpones Florets S.C.	36
Gráfico No. 6.	Nivel de Instrucción en obreros	47
Gráfico No. 7.	Conocen si la empresa lleva Contabilidad.....	48
Gráfico No. 8.	Actualización de Conocimientos	49
Gráfico No. 9.	Registro de Ingreso y Salida de Persola	50
Gráfico No. 10.	Recursos Suficientes para la Crianza de Cuyes	51
Gráfico No. 11.	Beneficios de Ley	52
Gráfico No. 12.	Registros Contables	53
Gráfico No. 13.	Provisión Materiales y Equipo.....	54
Gráfico No. 14.	Ambiente laboral	55
Gráfico No. 15.	Frecuencias de compras	56
Gráfico No. 16.	Cumplimiento de Florets S.C	57
Gráfico No. 17.	Costos vs. calidad	58
Gráfico No. 18.	Atención al Cliente	59
Gráfico No. 19.	Emisión de facturas.....	60

Gráfico No. 20. Sistemas de Cobros.....	61
Gráfico No. 21. Recepción de Recibos.....	62
Gráfico No. 22. Constataciones Físicas.....	63
Gráfico No. 23. Otros Formatos.....	64
Gráfico No. 24. Estructura Orgánica.....	65

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla No. 1	Población Florets. S.C.	39
Tabla No. 2	Nivel de Instrucción en obreros	47
Tabla No. 3	Conocen si la empresa lleva Contabilidad.....	48
Tabla No. 4	Actualización de Conocimientos	49
Tabla No. 5	Registro de Ingreso y Salida de Persola	50
Tabla No. 6	Recursos Suficientes para la Crianza de Cuyes.....	51
Tabla No. 7	Beneficios de Ley	52
Tabla No. 8	Registros Contables	53
Tabla No. 9	Provisión Materiales y Equipo.....	54
Tabla No. 10	Ambiente laboral	55
Tabla No. 11	Frecuencias de compras	56
Tabla No. 12	Cumplimiento de Florets S.C	57
Tabla No. 13	Costos vs calidad	58
Tabla No. 14	Atención al Cliente	59
Tabla No. 15	Emisión de facturas.....	60
Tabla No. 16	Sistemas de Cobros.....	61
Tabla No. 17	Recepción de Recibos.....	62
Tabla No. 18	Constataciones Físicas	63

ÍNDICE DE FORMATOS

Comprobante de Ingreso	76
Comprobante de Egreso	78
Contabilización	79
Factura.....	80
Comprobante de Retención	81
Liquidación de compras	82
Libro de Compras.....	83
Libro de Ventas	84

CAPITULO I

1.1.-GENERALIDADES

1.1.1 Producción Agropecuaria en el Ecuador

El Ecuador es un país eminentemente agrícola con un Producto Interno Bruto al año 2005 según datos obtenidos por el Ministerio de Agricultura y Ganadería de 20.285.433 creciente que reflejan claramente la dinámica del sector agropecuario, nuestro país tiene gran variedad de productos, debido a sus favorables características de suelo, climatológicas y ubicación geográfica.

Somos productores por excelencia en:

Cultivos permanentes como banano, cacao, café, caña de azúcar, palma africana y plátano, el cacao es el cultivo permanente de mayor área sembrada en el Ecuador.

Cultivos transitorios y barbecho de mayor producción son: arroz, maíz, papa y soya, cerca de la mitad de los productores agropecuarios del país siembran arroz y/o maíz.

Las diferentes variedades de flores que se destinan a la exportación a países de primer mundo.

La producción pecuaria en el Ecuador se ha desarrollado progresivamente. El ganado vacuno destinado a la producción de carne se concentra principalmente en la Costa, y la producción lechera en la Sierra.

La producción de aves que son criadas en planteles avícolas para consumo interno.

La producción de cuyes criados en galpones que son destinados a la exportación.

El Ecuador es un país por excelencia productor que no es explotado completamente, los productores juegan un papel fundamental e importante para una buena alimentación nacional e internacional. Que es una garantía para el estilo de vida de la humanidad.

1.1.2. Importancia de la Producción Agropecuaria en el Ecuador.

El sector agropecuario es y continuará siendo verdadero motor productivo de la economía ecuatoriana, tiene enorme importancia económica y social.

Su importancia económica es innegable, a más de ser la actividad económica que más aporta al Producto Interno Bruto Total, es la segunda actividad generadora de divisas, además la actividad agropecuaria genera efecto multiplicador para sus negocios vinculados y es blanco de captación de inversión.

Genera empleo para alrededor de 1'000.000 de hombres y mujeres, cantidad equivalente al 23,1% de la población económicamente activa total.

Ecuador es un país con una profunda vocación agrícola y ganadera no obstante su calidad de productor y exportador.

La producción agrícola ha significado un gran aporte al erario nacional, además de que ha ocupado mano de obra en gran escala, generando fuentes de empleo en el país

El camarón, que vino a diversificar la oferta exportable y que marcó el inicio de un verdadero boom de los productos no tradicionales.

La crianza de cuyes apertura el comercio a nivel nacional e internacional generando un actividad económica para las familias y mujeres trabajadoras de nuestro país.

Las flores, las frutas exóticas, las fibras vegetales y otros productos, cuya producción fue la consecuencia de la apertura del comercio exterior y la reducción de aranceles.

Ecuador es un país esencialmente agrícola, pues de ese sector depende el ingreso y en alguna medida la supervivencia - de casi el 56 por ciento de los 7 millones de habitantes que tiene el Ecuador.

1.1.3. Contribución de la Producción Agropecuaria al Desarrollo del País.

La Contribución de la Producción Agropecuaria al Desarrollo del país ha existido desde los inicios de la humanidad, el desarrollo de la sociedad a través del tiempo y la revolución industrial han provocado la necesidad del incremento de alimentos que en su momento eran de carácter tradicional y hoy en día utilizan procesos tecnificados, constituyéndose un arte su producción.

La agricultura como medio de producción es un modo de ganarse la vida, la solución al subempleo y la pobreza que se concentran entre los hogares rurales con pequeñas tenencias, los que se ven obligados a migrar a la ciudad en búsqueda de una mejor forma de subsistencia.

La agricultura es un factor determinante en la economía de nuestro país.

La producción ha impulsado las exportaciones en el Ecuador propiciando períodos de crecimiento acelerado que permitió profundizar algunos cambios en la estructura productiva del país y en las relaciones entre el hombre y la naturaleza.

1.1.4 La Competitividad Agropecuaria

En el Ecuador la Competitividad Agropecuaria enfrenta nuevos y diferentes desafíos, la globalización ha obligado a los países a competir, permitiéndonos ser especialistas en la producción y de esta manera ingresar en el comercio internacional.

La producción y negociación de nuestro país es solo permitida a los empresarios con grandes capitales e inversiones altas, quedando imposibilitados todos aquellos pequeños empresarios que no tienen la infraestructura necesaria e inversión.

El mayor problema que tiene el Ecuador para ser competitivo es la destrucción del mercado interno en donde quedan las ilusiones de los microempresarios de entrar en la competencia del mercado internacional por la falta de una correcta distribución de los recursos generados en nuestro país.

El camino para ser competitivos es dar el valor Agregado a los productos que exportamos.

1.1.5 La Crianza de Cuyes en el Ecuador

La crianza de cuyes en el Ecuador da inicio a la producción impulsando grandes proyectos de manejo y comercialización como una alternativa para mejorar la economía de sus familias.

El manejo y crianza de los animales es una actividad que FLORETS S.C. realiza para reactivar la economía de la zona y principalmente disminuir la migración de los habitantes creando fuentes nuevas de trabajo. “Con esto buscamos mejorar nuestro nivel de vida y los ingresos económicos para mantener a la familia”.

FLORETS S.C. Ofrece a su personal la capacitación y el fortalecimiento de nuevos conocimientos sobre la crianza, el cuidado, producción, reproducción y

mejoramiento de cuyes para competir en el mundo de los negocios nacionales e internacionales.

Comercialización.

FLORETS S.C. Está concentrado en criar para la venta en el mercado local y hasta regional, tiene galpones adecuados donde cuidan y crían a los animales; la entidad involucrada extenderán el proyecto en otras zonas rurales, el objetivo es mantener la cadena productiva, para lo cual gestionan nuevos recursos económicos.

La comercialización del cuy ya no solo es a nivel nacional sino que los requerimientos para la importación de su carne a otros países crecen sustancialmente con el transcurso de los meses, es por eso que aun sigue siendo un negocio muy rentable.

El mercado de comercialización y sobretodo de exportación de la carne del cuy aun no es suficiente para la demanda nacional y mucho menos para el internacional. Es por ello que se hace necesario inculcar nuevas metodologías de crianza, ya no a nivel tradicional, sino con nuevas técnicas y herramientas a nivel comercializador y de productividad en masa.

Se es conocido que existe un mercado potencial para la crianza y posterior comercialización del cuy. Hay mucha más demanda que oferta en el mercado comercializador del cuy.

Es por ello que FLORETS S.C. realiza una producción masificada en la que la tecnología y la calidad sean las abanderadas.

Sea demostrado ya en la práctica que los Sistemas de Producción y las Nuevas Tecnologías de manejo y crianza de cuyes son factores vitales para que este comercio sea rentable y beneficioso para los criadores.

Es necesario que nuestros criadores y productores de cuyes se rijan en base a normas técnicas, las cuales nos darán la calidad esperada en nuestros productos. A partir de ello podremos incursionar con mayor fuerza y contundencia en el mercado extranjero.

1.2 GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA

1.2.1 Definición

Según AMARO (2.003, Pág. 209) señala “La gestión administrativa es el conjunto de acciones que toma el gerente de una empresa en permanente búsqueda de mejorar los procesos, observando que se cumplan los requerimientos a fin de obtener la calidad del servicio. De la forma de hacer gestión, el gerente definirá el éxito o el fracaso de su empresa.”

Según CAROD ((2.006, Pág. 11) “La gestión administrativa, es el conjunto de pasos que el administrador debe realizar para conducir en una organización formal su proceso administrativo.

Consideramos que la Gestión Administrativa es el conjunto de acciones, pasos, procesos que el Gerente implementa en una organización con el fin de obtener los objetivos propuestos, de esta manera conducir a la organización mediante el adecuado proceso administrativo que implica distribuir adecuadamente sus funciones a cada uno de los departamentos que interviene en la empresa

1.2.2 Propósito

Según CAROD (2.006, Pág. 12) “La gestión administrativa en una empresa se encarga de realizar estos procesos recién mencionados utilizando todos los recursos que se presenten en una empresa con el fin de alcanzar aquellas metas que fueron planteadas al comienzo de la misma.

En definitiva se trata de un proceso para realizar las tareas básicas de una empresa sistemáticamente.

1.2.3 Gestión

Según AMEZ (2002, Pág. 113) “Consiste en administrar un negocio a una parte de este. Método seguido para negociación de esta actividad.”

Según DÁVALOS (2.003, Pág. 247) “Realización de las diligencias o desarrollo de funciones conducentes al logro de los objetivos y metas de un negocio o empresa. En la actualidad se tiende a darle el mismo significado de Administración Gerencial.”

Consideramos que, la Gestión es la acción o efecto de administrar en forma correcta un negocio o empresa con el fin de obtener el logro de objetivos y metas.

1.2.4 Administración

Señala RUE / BYARS (2.008, Pág. 4) “La administración se ha definido en muchas formas, y aún hoy día no hay una definición aceptada universalmente. Una definición que se usa a menudo es:”lograr que las cosas se hagan a través de otros”.

Otra definición popular sostiene que la administración es la utilización eficiente de recursos. Para los propósitos de este libro se usará la siguiente: Administración es un proceso o forma de trabajo que comprende la guía o dirección de un grupo de personas hacia metas u objetivos organizacionales.

Según STEPHEN (2.002 Pág. 5) “Proceso para conseguir que se hagan las cosas con eficiencia y eficacia, a través de otras personas y junto con ellas.

Consideramos que, la administración es aquella que nos permite mediante la adecuada planificación, organización dirección y control alcanzar con eficiencia

las metas propuestas manteniendo un ambiente de trabajo para el desarrollo de la empresa.

1.2.5 Finanzas

Señala WESTON (1995, Pág. 1)” Las empresas son pequeñas, medianas o grandes, requieren de recursos humanos, materiales y financieros. El papel de las finanzas estará orientado a los recursos financieros, por cuanto el dinero es un recurso para adquirir activos, cancelar obligaciones inmediatas y a largo plazo.

Según LUMARZO (2.002, Pág. 53)”Conjunto de reglas, y principios que determinan la manera de constituir, administrar e invertir un patrimonio convertido en riqueza.

Señala MEZ (2.002, Pág. 102-103)” Fin o parte de la economía que estudia el funcionamiento de los mercados de capitales instituciones que en ellos participan, precio y oferta de los activos financieros y en general la actividad financiera desarrollada por los bancos, en las bolsa de valores o en las grandes operaciones mercantiles. La aceptación más usual del término finanzas se refiere a la actividad de tipo económico desarrollada por la Hacienda Pública de un país.

Consideramos que, las finanzas estudia el movimiento de los mercados de capitales y la actividad financiera por las operaciones mercantiles en el mudo de la globalización. Es una rama de la administración que nos permite determinar, distribuir y administrar en forma correcta los fondos de la empresa y proveer los medios y recursos.

1.3.- CONTABILIDAD

1.3.1 Conceptualización

La contabilidad es la ciencia, el arte y la técnica que permite el registro, clasificación, análisis e interpretación de las transacciones que se realizan en una

empresa con el objeto de conocer su situación económica y financiera al término de un ejercicio económico o periodo contable.

Según OROZCO (S/año, Pág. 1) conceptualiza a la contabilidad “como un campo especializado de las ciencias administrativas, que se sustentan en principios y procedimientos generales aceptados, destinados a cumplir con los objetivos de: Análisis, registro y control de las transacciones en operaciones realizadas por una empresa o institución en funcionamiento, con la finalidad de informar e interpretar la situación económica financiera y los resultados operacionales alcanzados en cada periodo o ejercicio contable, durante toda la existencia permanente de la entidad”

Señala HORNGREN Y JARRISON (S/año, Pág. 2) “Contabilidad es el arte de recoger, resumir, analizar e interpretar datos financieros, para obtener así la información necesaria relacionadas con las operaciones de una empresa”

El Diccionario de la Real Academia define a la contabilidad como "Aptitud de las cosas para poder reducirlas a cuenta o cálculo. Sistema adoptado para llevar la cuenta y razón en las oficinas públicas y particulares.”.

Consideramos que la Contabilidad es la técnica de registrar cronológicamente las transacciones de comercio para obtener de forma resumida los resultados para de esta manera interpretar sus resultados. Esta información es importante para la toma de decisiones de la gerencia y encaminar en forma adecuada a la empresa.

1.3.2 Clasificación de La Contabilidad

La contabilidad adopta una serie de facetas o tipos de información o de contabilidad, entre las cuales tenemos las siguientes, que se listan de forma enunciativa y no limitativa:

- Contabilidad Financiera

- Contabilidad Administrativa
- Contabilidad de Costos
- Contabilidad Fiscal
- Contabilidad Gubernamental

1.3.2.1 Contabilidad Financiera: Sistema de información que expresa en términos cuantitativos y monetarios las transacciones que realizan una entidad económica, así como ciertos acontecimientos económicos que la afectan, con el fin de proporcionar información útil y segura a usuarios externos a la organización.

1.3.2.2 Contabilidad Administrativa: Sistema de información al servicio de las necesidades internas de la administración con orientación pragmática destinada a facilitar las funciones administrativas de planeación y control así como la toma de decisiones.

1.3.2.3 Contabilidad de Costos: Serie de procedimientos contables diseñados para obtener algún resultado en la generación de un servicio o elaboración de un producto.

Es implantada e impulsada por las empresas industriales, permite conocer el costo de producción de sus productos, así como el costo de la venta de tales artículos y fundamentalmente la determinación de los costos unitarios; es decir, el costo de cada unidad de producción, mediante el adecuado control de sus elementos: la materia prima, la mano de obra y los gastos de fabricación o producción. Asimismo, tiene otras aplicaciones, como la determinación del punto de equilibrio (el punto en que la empresa no obtiene utilidades ni pérdidas) con base en los costos fijos y variables, así como la determinación de los costos totales y de distribución.

1.3.2.4 Contabilidad Fiscal: sistema de información diseñada para dar cumplimiento a las obligaciones tributarias de las organizaciones respecto de un usuario específico: el fisco.

Comprende el registro y la preparación de informes tendentes a la presentación de declaraciones y el pago de impuestos. Es importante señalar que por las diferencias entre las leyes fiscales y los principios contables, la contabilidad financiera en ocasiones difiere mucho de la contabilidad fiscal, pero esto no debe ser una barrera para llevar un sistema interno de contabilidad financiera y, de igual forma, establecer un adecuado registro fiscal.

1.3.2.5 Contabilidad Gubernamental: Incluye tanto la contabilidad llevada por las empresas del sector público de manera interna (un ejemplo serían las secretarías de Estado o cualquier dependencia de gobierno) como la contabilidad nacional, en la cual se resumen todas las actividades del país, incluyendo sus ingresos y sus gastos.

La contabilidad permite obtener información útil sobre las operaciones de las empresas dedicadas a diferentes actividades, se puede determinar que la especialización se relaciona con la rama o campo de acción de cada una de ellas.

Se puede considerar como especializaciones, las siguientes:

- Contabilidad de Costos
- Contabilidad Gubernamental
- Contabilidad Bancaria
- Contabilidad Agropecuaria
- Contabilidad de Seguros
- Contabilidad Hotelera
- Contabilidad Petrolera
- Contabilidad Hospitalaria, etc.

Consideramos que la contabilidad se clasifica de acuerdo a las operaciones u actividades económicas que la empresa realiza en el campo de acción que se desarrolla.

1.3.2.6. Importancia

Permite conocer con exactitud la real situación económico – financiera de una empresa; en cambio cuando no llevamos contabilidad no se conoce con exactitud: Cuanto se tiene, cuanto nos deben o debemos, cual es el volumen de compras, ventas, gastos; en definitiva solo se tiene una idea aproximada de la situación económica de la empresa, o sea en forma empírica.

La base de este punto es el resultado de la aplicación correcta de todos y cada uno de los movimientos que dan por resultados la confiabilidad en lo que representan cada uno de los renglones como son el activo, el pasivo y el capital.

Consideramos que la contabilidad es de gran importancia por su control y confiabilidad esta permite obtener información que interesa sobre los estados financieros a la Gerencia para aprovechar e invertir en forma adecuada los recursos, debido a la importancia de la contabilidad en la actualidad esta debe ser llevada de forma obligatoria por todas las instituciones privadas, públicas y autónomas.

1.4.- CONTABILIDAD AGROPECUARIA

1.4.1. Concepto Contabilidad Agropecuaria

Según VÁSCONEZ (2003, Pág. 28) “Es una rama de la Contabilidad de Costos, pues es importante conocer el costo de producción, la Contabilidad Agropecuaria es el punto de partida para obtener la información confiable sobre el entorno que involucra al proceso de la producción, estableciendo adecuados controles y reuniendo una adecuada información que sirva a éste para la toma de decisiones

ya que por medio de la misma se obtiene resultados satisfactorios en la administración de haciendas, empresas agroindustriales, etc.”

Consideramos que la Contabilidad Agropecuaria es la que nos permite al igual que la contabilidad general contabilizar las transacciones diarias para de esta manera obtener resultados que sirven para la oportuna toma de decisiones que es fuente fundamental para una correcta administración evitando de esta manera la quiebra de la empresa u organización.

1.4.2 Importancia de La Contabilidad Agropecuaria

Permitirá obtener una mayor comprensión del resultado económico y a la vez un mejor conocimiento para determinar, si debe seguir en su cultivo actual, diversificarlo, combinarlo o arrendar la tierra. También es aplicable a otros fines tales como obtener información necesaria y correcta para cumplir con los requisitos del pago de impuestos; planificar el mejoramiento de la infraestructura de la finca, tener conocimiento sobre la gestión empresarial y la rentabilidad del negocio, de 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 agropecuarias además de conocer los mecanismos para determinar los costos de producción, deben tener un sistema que pueda señalar las faltas y los errores a fin de que sea posible corregirlos y evitar sus repeticiones señalando en monedas y cantidades unitarias cual será el futuro de la empresa. La actividad agrícola 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.

Consideramos que, la contabilidad agropecuaria nos permite establecer costos exactos de producción, permitiendo el desarrollo de la empresa a nivel macro empresarial, satisfaciendo la necesidad de los administradores para un mejor desarrollo empresarial en el mercado.

1.4.3 Importancia de los Factores que Intervienen en la Producción Agrícola

La disponibilidad relativa de estos factores en un país (su dotación de factores) es uno de los aspectos más determinantes de la inversión y el comercio internacional. Para que una empresa logre sus objetivos tiene que conseguir la mejor combinación de los factores de producción disponibles. Esta combinación variará a lo largo del tiempo y dependerá de la necesidad de crecimiento, de la disponibilidad de mano de obra cualificada y de la experiencia de los gestores, de las nuevas tecnologías y de los precios de mercado de los distintos factores de producción.

Los factores de producción empleados por las actividades son los que generan el valor agregado de la economía en cuestión, es decir, su uso es el que genera la riqueza adicional de la comunidad durante el año. A la suma del valor agregado de todas las actividades se le llama producto interno bruto PIB.

Los componentes fundamentales de la cuenta de los factores de producción en comunidades rurales son: la tierra, el capital y el trabajo. Este último se subdivide en dos componentes: trabajo asalariado y trabajo no asalariado, ya que por lo general en las comunidades rurales típicas se emplean ambos componentes del factor trabajo, los cuales tienen características distintas.

La distinción de los pagos a cada uno de los factores de producción es un paso indispensable para el análisis de la distribución del ingreso. Para ello se requiere que cada uno de los factores y grupos socioeconómicos tengan una cuenta separada. Si se asentaran directamente en los flujos de ingresos de las actividades a los hogares, es decir a los propietarios de los factores, sería imposible identificar las funciones de producción de las actividades.

Tampoco sería posible distinguir las diversas fuentes de ingreso de los hogares. Por tal razón, es preferible asignar primero el valor agregado como un pago a los factores de producción utilizados.

Los factores que intervienen en la producción agrícola como son tierra, capital y trabajo son elementos esenciales en el desarrollo de la agricultura se encuentran interrelacionados para permitir la producción y de esta manera dar inicio a un proceso contable.

1.4.4 Objetivos

- Conocer los aspectos que debe considerar el empresario agropecuario en la toma, implementación y evaluación de las decisiones.
- Demostrar cómo funciona la Contabilidad mediante un proceso continuo denominado Proceso de Información Contable.
- Distinguir los efectos que causan en el Patrimonio neto las variaciones patrimoniales originarias y las modificativas.
- Comprender la valuación de cada bien en la actividad agropecuaria.
- Describir la composición del valor de ingreso al patrimonio.
- Asignar la importancia debida a la valuación en las organizaciones agropecuarias para la toma de decisiones.
- Resolver situaciones que plantean los distintos rubros patrimoniales.
- Conocer la forma de exposición de la información contable.
- Interpretar cómo se exponen los rubros patrimoniales.
- Reconocer los índices, razones, que establecen las normas legales y los organismos de control.
- Realizar análisis del estado contable de la organización agropecuaria.

La Administración en una empresa agropecuaria busca respuestas a las siguientes problemáticas:

¿Qué producir?

¿Cómo producir?

¿Cuándo producir?

Para tener un panorama respecto a esas tres interrogantes los empresarios necesitan de información correcta y oportuna, de cómo se están moviendo los mercados internos y externos para proyectarse sobre qué se va a producir y a que costos.

El Administrador obtiene esta información a través del sistema de contabilidad agropecuaria, la que pone a disposición del empresario para que se tomen las decisiones más acertadas y oportunas.

Debido a que en la agricultura los cambios en el mercado son frecuentes, el productor debe contar con técnicas de investigación y proyecciones que le faciliten hacer con frecuencia, modificaciones en los procesos de producción. El conocer cuáles son los propios costos de producción, la proyección y diversificación de nuevos cultivos, le ayuda a tomar mejores decisiones a la hora de determinar que les es más rentable producir.

Consideramos qué, cómo y cuándo producir son interrogantes que los administradores mediante la implementación de contabilidad agropecuaria en sus empresas podrán responder. El objetivo fundamental es determinar el costo exacto de producción

1.4.5 Proceso Contable

Denominado también ciclo contable constituye la serie de pasos o la secuencia

que sigue la información contable desde el origen de la transacción (comprobantes o documentos fuente) hasta la presentación de los estados financieros.

Según MALDONADO (S/año, Pág. 28) “El proceso contable se refiere a todas las operaciones y transacciones que registran la contabilidad en un periodo determinado, regularmente el del año calendario o ejercicio económico, desde la apertura del libro hasta la preparación y elaboración de los estados financieros “.

Una vez tratada la Teoría Contable, se procederá al estudio del Proceso Contable, culminando así el conocimiento de los dos conceptos que hacen de la Contaduría Pública una disciplina de carácter científico.

Las diversas disciplinas del conocimiento universal, estudian y aplican su teoría a través de la adopción de un método, que a la vez que facilita su análisis y comprensión, les confiere, como ya se señaló, carácter científico, pues "para cumplir su cometido, la mayoría de los científicos avanza mediante una serie de etapas sistemáticas, a fin de ir dando solidez a su tarea.

De esta suerte, se localizan en el estudio de diversas disciplinas científicas, el reconocimiento de etapas o fases sucesivas que juegan cada una un papel, a la vez que independiente, solidarias en la consecución de un fin determinado.

Es así como suele oírse hablar de procesos que persiguen objetivos específicos; por ejemplo: el proceso administrativo, el proceso económico, el proceso histórico, el proceso de investigación.

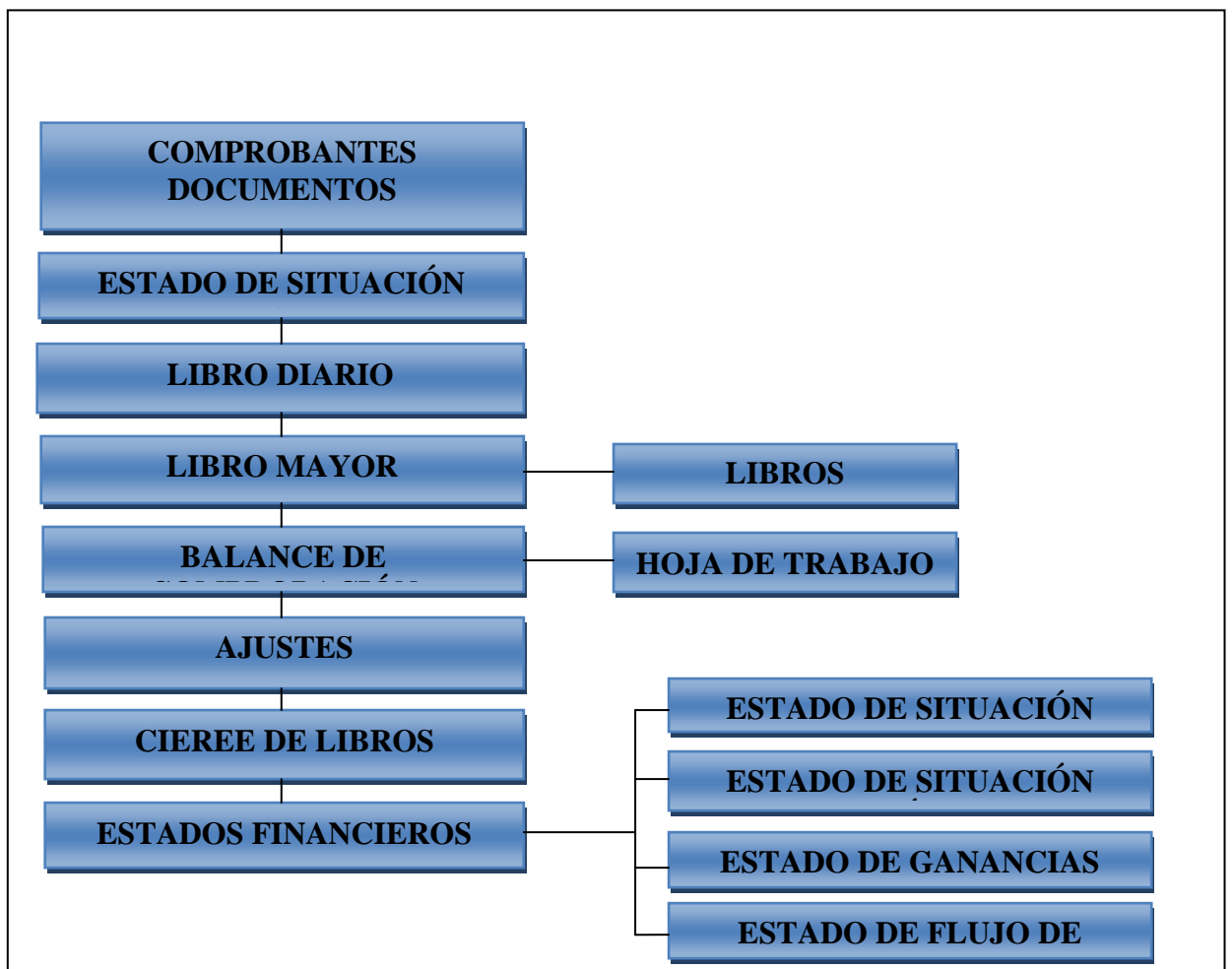
Del mismo modo, la Contaduría Pública alcanza sus objetivos de obtención y comprobación de información financiera, a través de una serie de fases que integran un proceso, al cual, por derecho natural llamaremos El Proceso Contable.

Debe entenderse por Proceso Contable, el conjunto de fases a través de las cuales la Contaduría Pública obtiene y comprueba información financiera. De acuerdo con tal concepto, resulta sencillo inferir, que tanto la Contabilidad como la

Auditoria alcanzan sus objetivos a través del seguimiento de las mismas fases de un proceso.

Es necesario aclarar que, mientras la Contabilidad observa las fases del Proceso Contable para obtener información financiera, la Auditoria sigue las mismas etapas pero, para comprobar la corrección del producto de la Contabilidad. Dicho en otras palabras, la Auditoria para cumplir su cometido, observa las mismas fases del proceso que revisa.

GRAFICO N° 1
PROCESO CONTABLE



FUENTE: MALDONADO
ELABORADO: TESISTAS

Consideramos que el Proceso o Ciclo Contable es el camino que se sigue para el registro de las transacciones en forma ordenada y organizada para de esta manera obtener los resultados durante un periodo establecido, facilitando a la Gerencia la información financiera oportuna.

1.5.- SISTEMAS CONTABLES

1.5.1. Definición de Sistemas Contables

ESTRELLA Campos, (2001). *Sistemas Contables Básico, El Contador*, 113, ,113-131 “Un sistema de información contable comprende los métodos, procedimientos y recursos utilizados por una entidad para llevar un control de las actividades financieras y resumirlas en forma útil para la toma de decisiones”.

Un Sistema Contable es una técnica que se ocupa de registrar, clasificar y resumir las operaciones mercantiles de un negocio con el fin de interpretar sus resultados, para que los gerentes a través de ella puedan orientarse sobre el curso que siguen sus negocios mediante datos contables; permitiendo así conocer la estabilidad, la solvencia de la compañía y la capacidad financiera de la empresa.

Consideramos que un sistema contable es el complemento fundamental en una empresa ya que aporta con organización en la información que es de vital importancia para la toma de decisiones en la empresa.

1.5.2. Tipos de Sistemas Contables

ESTRELLA Campos, (2001). *Sistemas Contables Básico, El Contador*, 116, 113-131.

Sistemas Transaccionales: Su función primordial consiste en procesar transacciones tales como pagos, cobros, pólizas, entradas, salidas, etc.

Sistemas Expertos de Soporte a la Toma de Decisiones: Su función brindar información para apoyar al proceso de toma de decisiones a ejecutivos.

Sistemas Estratégicos: Los cuales se desarrollan en las organizaciones con el fin de lograr ventajas competitivas, a través del uso de la tecnología de información.

Consideramos que los sistemas contables existentes se ajustan con facilidad a las necesidades de las empresas brindando la sistematización de información para la obtención de resultados que serán de gran importancia para la toma de decisiones de la dirección.

1.5.3. Finalidad de los Sistemas Contables

ESTRELLA Campos, (2001). Sistemas Contables Básico, *El Contador*, 128, 113-131. Define “Los Sistemas Contables debe servir fundamentalmente para: Conocer y demostrar los recursos controlados por un ente económico, las obligaciones que tenga de transferir recursos a otros entes, los cambios que hubieren experimentado tales recursos y el resultado obtenido en el periodo”.

- Predecir flujos de efectivo.
- Apoyar a los administradores en la planeación, organización y dirección de los negocios.
- Tomar decisiones en materia de inversiones y crédito.
- Evaluar la gestión de los administradores del ente económico.
- Ejercer control sobre las operaciones del ente económico.
- Fundamentar la determinación de cargas tributarias, precios y tarifas.
- Ayudar a la conformación de la información estadística nacional.

- Contribuir a la evaluación del beneficio o impacto social que la actividad económica representa para la comunidad.

Consideramos que el objetivo principal de los sistemas contables es organizar y registrar cada uno de los movimientos financieros que se realizan en una empresa en forma sistemática y secuencial que arrojen en un momento dado información acumulada para su análisis y evaluación.

1.5.4. Importancia de la Aplicación de Sistemas Informáticos Contables

La importancia de los sistemas de información contable radica en la utilidad que tienen estos para controlar y organizar las diferentes actividades de la empresa con el fin de conocer la situación en que esta se encuentra, de una manera ágil, oportuna y útil, para llevar a cabo los propósitos que se quieren realizar y así cumplir con los objetivos propuestos.

1.5.5. Ventajas de la Aplicación de un Sistema Informático de Contabilidad Agropecuaria

- Un sistema informático de contabilidad bien diseñado ofrece control, compatibilidad, flexibilidad y una relación aceptable de costo / beneficio.
- Un buen sistema informático de contabilidad le da a la administración control sobre las operaciones de la empresa.
- Un sistema informático de contabilidad regula los controles internos que son los métodos y procedimientos que usa un negocio para autorizar las operaciones, proteger sus activos y asegurar la exactitud de sus registros contables.
- Un sistema informático de contabilidad cumple con la pauta de compatibilidad cuando opera sin problemas con la estructura, el personal, y las características especiales de un negocio en particular.

Consideramos que a pesar de los beneficios y ventajas que brindan los Sistemas Contables Informáticos decidimos implantar en FLORETS S.C un Sistema Contable manual que se ajusta perfectamente a las necesidades de la empresa ya que un sistema bien diseñado ofrece control, flexibilidad y una relación aceptable de costo / beneficio.

Un buen sistema de contabilidad aplicado le da a la administración control sobre las operaciones de la empresa.

Ya que los controles internos son los métodos y procedimientos que usan dentro de la empresa para autorizar las operaciones, proteger sus activos y asegurar la exactitud de sus registros contables.

1.6.- SISTEMA / COSTOS

1.6.1. El Costo y el Gasto

MOLINA Calvache Antonio (2005, Pág. 10). Define lo siguiente:

COSTO: Es el conjunto de valores que se aplican en la elaboración de un producto.

GASTO: Son los valores que se aplican en ventas y administración.

En las empresas industriales existen tres funciones básicas, que son: producción, ventas y administración.

Considerando la necesidad de acumular por separado los egresos que realice cada función por concepto de pagos al personal, servicios públicos, materiales arrendamientos, etc., se ha llegado a convenir en la necesidad de identificar por separado a los desembolsos de la producción, de aquellos que se realizan en las otras funciones de la empresa.

Consideramos que es de vital importancia diferenciar el costo del gasto de manera que no existan confusiones y contablemente se permita facilitar el registro de operaciones.

1.6.2. Elementos que conforman el costo

MOLINA Calvache Antonio (2005, Pág. 17). Considera “Los elementos del costo se agrupan en tres elementos fácilmente identificables y diferenciados entre si y son”:

1.- Materia Prima Directa o Material Directo.

2.- Mano de Obra Directa o Trabajo Directo.

3.- Costos Indirectos de Fabricación o Costos Generales de Fabricación.

Materia Prima Directa.- Este elemento del costo de producción se conoce también como material directo. La materia prima directa constituye los materiales necesarios para la confección de un artículo y que son, además, perfectamente medibles y cargables a una producción identificada.

Mano de obra directa, es la mano de obra necesaria para la confección de un artículo y cuyos valores por salarios se les puede aplicar sin equivocación a una unidad de producción identificada.

Los valores de la materia prima directa y los valores de la mano de obra directa sumados constituyen lo que se conoce como costo primo o costo directo.

Costos Indirectos de Fabricación.- Al conjunto de rubros que conforman este elemento se le conoce también como carga fabril, costos generales de fabricación o gastos de fabricación indirectos. Los costos indirectos de fabricación son los egresos efectuados con el fin de beneficiar al conjunto de los diferentes artículos

que se fabrican o a las distintas prestaciones de servicios, pero que por su naturaleza no se pueden cargar a una unidad de producción definida.

Estos costos indirectos de fabricación incluyen los costos de mano de obra indirecta, los costos de materiales indirectos y otros costos indirectos que son muy variados.

Consideramos que la identificación de los elementos que conforman el costo tiene el fin de facilitar el control administrativo y el manejo contable de aquellas partes que conforman el costo total de un artículo o un bien determinado.

1.6.3. Los Costos por Órdenes de Producción

MOLINA Calvache Antonio (2005, Pág. 126). Define “Este método sirve para asignar los costos en las empresas que producen múltiples artículos o variaciones de un mismo producto se conoce con el nombre de Contabilidad de Costos por Órdenes de Producción o Contabilidad de Costos por Orden Especifica.

Características de los Costos por Órdenes de Producción

- Se concede mayor énfasis a la distinción entre costos directos e indirectos de la que es necesaria en la contabilidad de costos por procesos.
- Se extienden órdenes y se llevan los costos de cada lote de producción, estas órdenes están controladas por la cuenta de Productos en Proceso y se refieren a los costos directos y a los costos indirectos.
- La cuenta de Productos en Proceso se usa para registrar el costo del producto fabricado y el inventario de productos no terminados.
- Los costos directos se cargan a la cuenta de Productos en Proceso y se registran en las hojas de costos.

- Los costos indirectos se cargan a la cuenta “Costos Indirectos de Fabricación” y no aparecen en la cuenta de “Productos en Proceso”, ni en las hojas de costos.
- Se comparan las cifras de costos indirectos cargados a la cuenta “Costos Indirectos de Fabricación”, con las cantidades aplicadas a la producción. La diferencia es motivo de ajuste contable.

1.6.4. Los Costos por Procesos de Producción

MOLINA Calvache Antonio (2005; Pág. 177- 178). Define ”Los costos por procesos de producción, conocidos también como costos por procesos, o como costos continuos, es otro de los métodos de la contabilidad de costos industriales que, adaptándose a las formas fijas de elaborar uno o varios productos, procura obtener el costo unitario más exacto posible, acumulado los valores por materia prima, mano de obra y costos generales de fabricación a través de procesos o etapas de fabricación durante un período contable, que generalmente es de un mes”.

Este sistema se aplica cuando no es posible la identificación de lotes de productos porque se trata de una producción continua o en serie.

Características de los Costos por Procesos de Producción

Las principales características de los costos por procesos, comparativamente con aquellas órdenes de producción son:

- Se aplican a los procesos de producción continua o en serie.
- El control de la producción se realiza en forma periódica.
- El costo de producción se determina al finalizar el período económico, el mismo que puede ser: diario, semanal, trimestral o anual. Se determina en base al tiempo.

- El costo total de fabricación es igual al monto de los costos incurridos en el período.
- El costo unitario de fabricación es igual al costo total del período dividido para el número de unidades producidas en ese mismo período, en la suposición de que todos los productos son iguales.
- Es el método de más fácil aplicación en las industrias, tiene mucho parecido con la contabilidad general.
- Es difícil la determinación precisa de los inventarios de producción en proceso, por lo que recurre al cálculo de este inventario mediante la aplicación de unidades equivalentes.
- En este método no es necesario establecer diferencias entre elementos directos o indirectos del costo. Estos se clasifican en: materia prima o material, mano de obra y costos generales de fabricación.

Consideramos este método por sus fundamentos y características es el más adecuado para ser utilizado en la Empresa FLORETS S.C. ya que se ajusta a las necesidades de la producción por tratarse de una empresa dedicada a la crianza y comercialización únicamente de cuyes se podría aplicar este sistema ya que no es posible la identificación de lotes de productos porque se trata de una producción continúa.

1.7.- ESTADOS FINANCIEROS

1.7.1. Definición

HNOS. NARANJO Salguero (1999, Pág. 56). Define “Declaración informativa de la administración de una entidad o empresa, con respecto a su situación financiera y de los resultados de sus operaciones, mediante la presentación de documentos básicos que siguen una estructura fundamental en los Principios Contables Generalmente Aceptados”.

HILL Mc. Graw (2000, Pág. 22). Considera. “Estados Financieros son informes cuantitativos sobre la situación financiera y los resultados de las operaciones de los participantes del mercado, incluyen información de activos, pasivos y patrimonio así como de ingresos y gastos”.

Consideramos, los estados financieros a los documentos que se debe preparar en la empresa al terminar el ejercicio contable, con el fin de conocer la situación financiera y los resultados económicos obtenidos en las actividades desarrolladas a lo largo de un período.

1.7.2. Objetivo

Según HNOS. NARANJO Salguero (1999, Pág. 57). “El objetivo de los estados financieros de propósito general es proveer información sobre la posición financiera, resultados de operaciones y flujos de efectivo de una empresa que será de utilidad para un amplio rango de usuarios en la toma de decisiones económicas.

Los Estados Financieros también presentan los resultados de la administración de los recursos confiados a la gerencia. Para cumplir con este objetivo, los estados financieros proveen información relacionada a la empresa sobre”:

- a) activos
- b) pasivos
- c) patrimonio
- d) ingresos y gastos, incluyendo ganancias y pérdidas; y
- e) flujos de efectivo.

Esta información, junto con otra información en las notas a los Estados Financieros, ayuda a los usuarios a pronosticar los flujos de efectivo futuros de la empresa en particular la oportunidad y certeza de la generación de efectivo y equivalentes de efectivo.

Consideramos, el objetivo de los Estados Financieros, es proveer información sobre la situación global de la empresa a una fecha y su evolución económica y financiera en un período determinado, para facilitar la toma de decisiones económicas.

1.7.3. Características

- Determinar la posición financiera de una empresa en un momento dado.
- Ser dinámicos y expresar en forma acumulativa las cifras de ingresos, costos y gastos de un período contable.
- Muestra cifras de resultados de ventas, costos y gastos expresadas en unidades monetarias.
- Demostrar cambios, o variaciones ocurridos en las utilidades o pérdidas.
- Presentar en forma clasificada, las entradas y salidas de recursos financieros de la empresa.

1.7.4. Principios

Para la elaboración de los Estados Financieros existen las siguientes normas o principios:

- 1: Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.
- 2: Tratamiento contable de hechos posteriores al cierre del ejercicio.
- 3: Estados financieros a moneda constante.
- 4: Revalorización técnica de Activos Fijos.
- 5: Valuación de inversiones permanentes.
- 6: Consolidación de Estados Financieros.

1.7.5. Componentes de los Estados Financieros

HNOS. NARANJO Salguero (1999, Pág. 57) “Un juego completo de estados financieros expresados en dólares americanos incluye los siguientes componentes”:

- a) Estado de Resultados
- b) Balance General
- c) Estado de cambios en el patrimonio
- d) Estado de Flujo de efectivo; y
- e) Políticas contables y notas explicativas

1.7.6. Importancia

- Los Estados Financieros son los documentos que se deben preparar al terminar el ejercicio contable, con el fin de conocer la situación financiera y los resultados económicos obtenidos en las actividades de la empresa a lo largo de un período.
- La información presentada en los Estados Financieros interesa a:
 - La administración, para la toma de decisiones, después de conocer el rendimiento, crecimiento y desarrollo de la empresa durante un periodo determinado.
 - Los propietarios para conocer el progreso financiero del negocio y la rentabilidad de sus aportes.
 - Los acreedores, para conocer la liquidez de la empresa y la garantía de cumplimiento de sus obligaciones.

1.7.7. Tipos de Estados Financieros

Existen dos clases de estados financieros: (NEC1)

Los que indican la situación económica:

- 1.- Estado de Resultados o Pérdidas y Ganancias.
- 2.- Estado de Ganancias Retenidas o de Superávit.

Los que reflejan la situación financiera:

- 3.- Balance General o Estado de Situación Financiera.
- 4.- Estado de Flujo de Efectivo.

1.7.8. Normas de Control de los Estados Financieros

De acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera los estados financieros se deben presentar de la siguiente manera:

1. Se deben presentar estados financieros básicos actualizados según valores determinados con base en, bien sea (a) el método del nivel general de precios, o (b) el método mixto.
2. Los estados financieros básicos a que se refiere el párrafo anterior son el balance general, el estado de resultados, el estado de movimiento de las cuentas del patrimonio y el estado de flujo del efectivo. Los asientos necesarios para incorporar los ajustes por inflación en los estados financieros, deben hacerse en los libros legales que lleva una entidad de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad.
3. La presentación de los estados financieros básicos de períodos anteriores para efectos comparativos aplicando cualquiera de las metodologías descritas en

esta declaración, bien sea Método Mixto, debe expresarse con base en el Índice de Precios al Consumidor del mes de cierre del último período que se presenta.

4. Los efectos de la inflación en los estados financieros cuando dichos efectos se consideren relevantes, conforme a los principios generales de importancia relativa, comparabilidad y revelación suficiente, establecidos en la declaración de principios de contabilidad.
5. Cuando la entidad no incorpore los efectos de la inflación de un determinado ejercicio, como se establece, deberá considerar los estados financieros a la fecha del último ajuste efectuado, como la base para presentar los estados financieros básicos posteriores, e informar la inflación acumulada a la fecha y no reconocida en los resultados y en el patrimonio.
6. Cuando los estados financieros reexpresados sean los básicos se pueden presentar los históricos como información complementaria, si se considera que pueden aportar elementos adicionales de análisis.

1.7.9. Análisis e Interpretación de Balances

El análisis de estados financieros es el proceso crítico dirigido a evaluar la posición financiera, presente y pasada, y los resultados de las operaciones de una empresa, con el objetivo primario de establecer las mejores estimaciones y predicciones posibles sobre las condiciones y resultados futuros.

Consideramos el análisis financiero como un instrumento de medición que se utiliza como punto de partida para proporcionar referencia acerca de los hechos concernientes a una empresa.

1.7.10. Ventajas y Desventajas de los Análisis Financieros

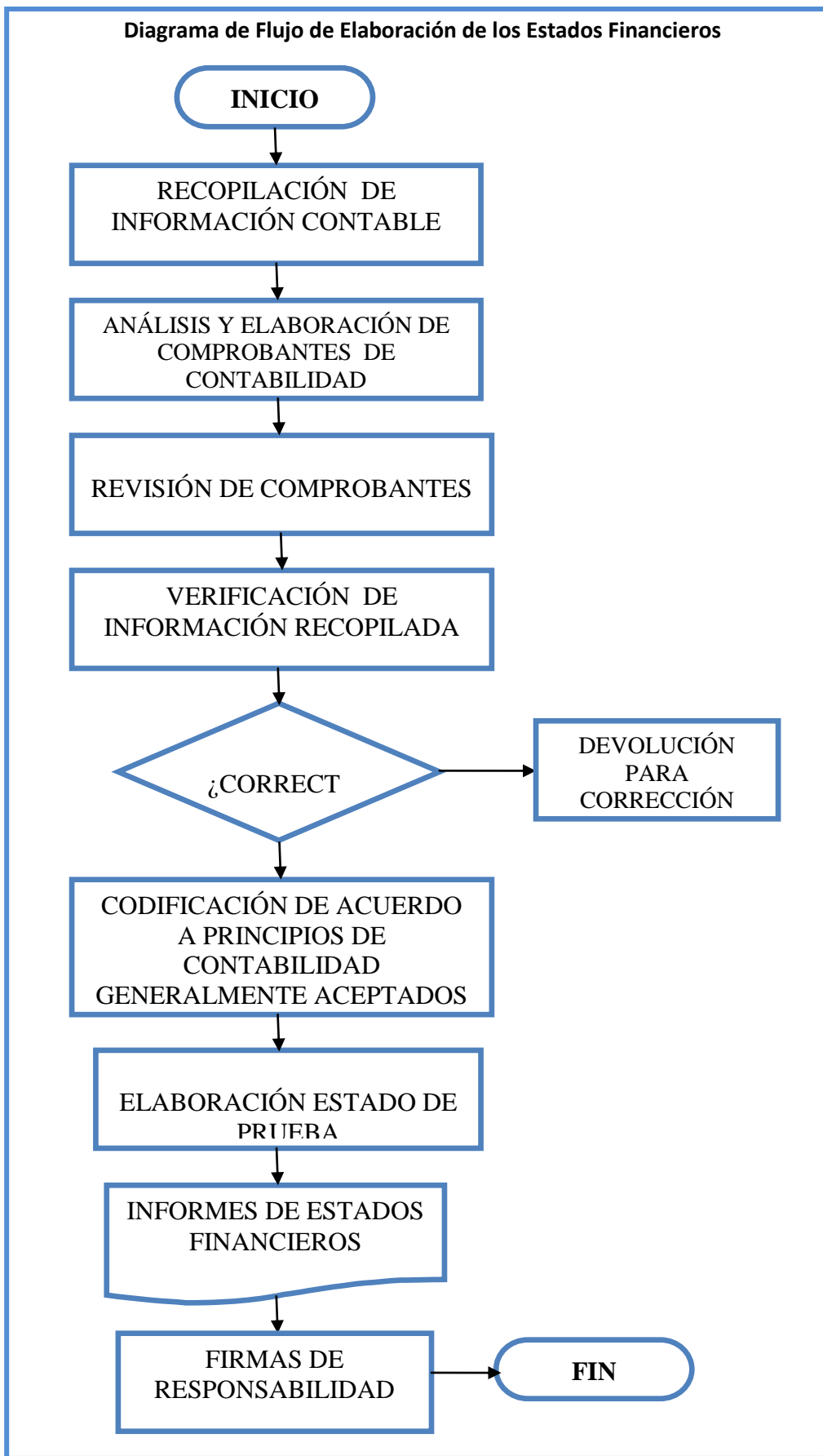
Ventajas

- Permite conocer la situación económica y financiera de una empresa.
- Permite la comparación entre grupos y subgrupos de cuentas.
- Permite conocer con cuanto aporta cada una de las cuentas a la empresa.
- Permite predecir situaciones financieras futuras.

Desventajas

- No es una herramienta de evaluación económica periódica.
- Presenta en algunas ocasiones dificultad en la práctica para el cálculo y clasificación de costos en fijos y en variables ya que algunos conceptos son semifijos o semivARIABLES.
- Supuesto explícito de que los costos y gastos se mantienen así durante periodos prolongados, cuando en realidad no es así.
- Es inflexible en el tiempo, no es apta para situaciones de crisis.

GRAFICO N° 2



CAPITULO II

2. – ESTUDIO Y ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN ACTUAL FLORETS S.C.

2.1. Caracterización de FLORETS S.C.

FLORETS S.C. Se caracteriza por brindar productos de calidad, manejados bajo normas de sanidad, además cuenta con las mejores razas de cuyes de Latinoamérica para su producción y comercialización.

FLORETS S.C ofrece animales con las siguientes características:

Tipo A: Tiene características de un animal mejorado, siendo compacto, con buena masa muscular, profundidad, longitud y ancho, propio de un cuy productor de carne. Son eficientes con buena alimentación, manejo y son temperamento tranquilo.

Tipo 1: Propio de un cuy productor de carne, es de pelo corto y color claro, lacio y pegado al cuerpo, puede o no tener remolino en la frente.

GRÁFICO N° 3

CUY FLORETS S.C



2.1.1 Sistemas de Producción

El Sistema Comercial. En este sistema se trabaja con cuyes mejorados, para aprovechar la precocidad y prolificidad de esta especie, a través de buena alimentación, selección, manejo y sanidad, con producción de cuyes de buenas características para ofertar en el mercado a buen precio y así lograr tener una mayor rentabilidad.

2.1.1.2 Instalaciones

Las instalaciones se mantienen en un ambiente termo regular donde la temperatura les permita vivir sin estar sometido a un frío intenso ni calor excesivo para que así el animal utilice el alimento para producir eficientemente.

GRÁFICO N°4

INFRAESTRUCTURA FLORETS S.C.



Factores medioambientales de la zona donde se halla ubicado el plantel.

- Altitud: 2867- 2892. Metros sobre el nivel del mar (msnm),
- Optimo: 1800 – 2200. msnm.
- Temperatura de 26°C. como máximo y 7°C. como mínimo.
- Optimo de 18 – 22°C.

- La humedad ambiental es de 40 – 50%.

Con una alta luminosidad en la mañana, la cual se la aprovecha por medio de claraboyas.

2.1.1.3 Ubicación

La ubicación de los galpones es contraria a los vientos predominante y orientado de acuerdo a los recorridos del sol. Y además está provisto de vías de acceso adecuadas servicios básicos en un lugar no inundable.

GRAFICO N° 5

GALPONES FLORETS.SC



Utilización de pozas.

Nos permite separar en grupos a los animales de acuerdo a la etapa de producción, tamaño, edad y sexo.

Dimensiones de las posas para reproducción.

1.5 m de largo * 1.5 m de ancho* 0.40 m de alto.

Dimensión de las posas para engorde.

2.4 m de largo * 2.6 de ancho * 40 m de alto

2.1.1.4 Nutrición y Alimentación en Cuyes.

*** Sistemas de alimentación**

- Alimentación mixta

Forraje más balanceado

- Forraje.

Se lo administra 2 veces/día, en un mismo horario.

En la mañana el 40% del total del forraje, y en la tarde el 60% restante, debido a que los cuyes tienen hábitos nocturnos.

- Balanceado.

Este va a cubrir los requerimientos nutricionales que el forraje no alcanza.

Para su producción es necesario utilizar materias primas de buena calidad:

Las cuales deben tener un bajo porcentaje de humedad (13%), no estar contaminadas con hongos, bacterias.

2.2. METODOLOGÍA

2.2.1. Diseño Metodológico

El diseño de la investigación se fundamentó en una investigación de campo la cual nos permitió recopilar información eficaz mediante la observación directa, realizando visitas periódicas a la empresa para familiarizarnos con el personal que

aquí labora, ellos nos proporcionaran gran parte de la información técnica y organizacional ya que conforman el ente principal de la empresa.

De igual forma se utilizo un tipo de investigación documental que permitió recolectar datos sustentables, y necesarios de la empresa desde sus inicios los mismos que nos permitieron conocer las técnicas y los materiales adecuados para llevar a cabo los procesos competitivos con menor costo y con los niveles de calidad requeridos por el mercado.

Además la investigación se apoyo en fuentes de carácter documental, es decir en documentos sustentables, que reposan en los archivos de la empresa, como facturas de compra, de venta notas de ventas y demás expedientes que contienen información de la empresa.

2.2.2. Tipos de Investigación

Para desarrollar este trabajo se utilizó la investigación descriptiva y exploratoria para la etapa preparatoria del trabajo científico que permitió ordenar los resultados de las observaciones, conductas, características, factores, procedimientos y otras variables de fenómenos y hechos.

Se diseño un sistema de Contabilidad Agropecuaria que ayudara a la organización a determinar los costos reales y exactos de la crianza, producción y comercialización de cuyes mediante una investigación descriptiva, la cual nos permitió analizar de manera general el proceso total de producción, además se utilizo una investigación exploratoria la cual ayudo a observar de una manera directa todos los recursos que interviene en el proceso de producción enfocándose a la parte económica y por último se utilizo un tipo de investigación correlacionada que está enfocada a analizar y establecer los costos unitarios de los animales para la venta.

2.2.3 Población

Para aplicar las encuestas y entrevistas se determinó la población, misma que se divide en dos grupos:

Para el estudio de esta investigación se ha tomado como población a todos los integrantes de la empresa FLORETS S.C.; debido a las pocas personas que conforman la empresa, se considera necesario realizar la toma de una muestra representativa que la conforman los clientes de la Empresa FLORETS S.C.

TABLA N° 1

POBLACIÓN FLORETS S.C.

CARGO	NOMBRES	NÚMERO DE PERSONA
Gerente Administrativo	Lic. Felipe Chiriboga González	1
Secretaria Contadora	Sra. Narcisa Salazar	1
Veterinario	Dr. Díaz Fernando	1
Trabajadores	Cuadrilla	5
Clientes		42
TOTAL:		50

2.3 APLICACIÓN DE LAS TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN A FLORETS S.C.

En la empresa FLORETS S.C. se han utilizado y aplicado la encuesta y la entrevista como técnicas de investigación arrojando la información que presentamos a continuación la misma que muestra la situación de la empresa y los trabajadores en todos sus campos:

2.4 APLICACIÓN, ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LA ENTREVISTA A LA GERENCIA.

Cuestionario de Entrevista al Gerente

En la entrevista realizada a la gerencia de la Empresa “FLORETS” S.C. a los 23 días del mes del Agosto del 2009 se ha logrado recopilar la siguiente información:

¿Considera usted que es importante tener conocimientos de contabilidad?

Manifiesta que la contabilidad es considerada importante dentro de cualquier campo en una empresa, ya que es la parte medular de la misma, cabe recalcar que en la cuyera no se ha logrado establecer una contabilidad debido a que FLORETS.S.C es recién creada y la parte contable la han dejado de lado por falta de personal capacitado en Contabilidad Agropecuaria.

¿Existe un entorno de mercado competitivo?

En cuanto al mercado considera que es bastante amplio, especialmente en la región, ya que el cuy es apetecido en la serranía, comenta también que el mercado de la empresa se ha expandido por los alrededores de la región central, teniendo el producto gran aceptación por su tamaño y precio.

¿Existe una adecuada infraestructura física y tecnológica para apoyar el trabajo?

Considera que la empresa cuenta una infraestructura de alto nivel ya que los galpones son adecuados especialmente para la crianza de cuyes de calidad la empresa posee un espacio físico considerable el mismo que es utilizado para la obtención del forraje que es un gran apoyo para la mantención de los animales.

¿Se presenta la información financiera en forma oportuna?

Manifiesta que en FLORETS S.C., es imposible obtener información financiera completa en forma oportuna ya que los movimientos de la empresa hasta el momento se han realizado en forma empírica motivo por el cual no se ha logrado evaluar el crecimiento de la empresa, ni proyectarse al futuro.

¿Tiene el grupo de trabajo habilidades para defenderse en sus labores?

Por otra parte manifiesta que si existe la colaboración del personal en este negocio, ya que la empresa aparentemente ha ido creciendo por lo que se ve en la necesidad de implementar un mejor control determinando de esta manera costos exactos de la producción y optimizar los recursos que se utiliza para la producción.

¿Cada qué tiempo capacita usted a su personal?

Resalta la importancia de capacitar al personal y considera que esto permite ser competitivos en el mercado en el cual nos desarrollamos siendo eficientes y eficaces en el mercado nacional e internacional y de esta manera mejorar la comercialización.

¿Considera usted que la tecnología es un factor importante para la innovación de la empresa?

Con respecto a este tema enfatizó que de hecho la tecnología es un factor importante en la innovación y considera que la utilización de un Sistema Informático Contable dentro de la empresa sería un gran aporte para la misma.

¿Considera usted necesaria la implantación de un sistema Contable Agropecuario?

Manifiesta la importancia que tiene la implementación hacia su empresa ya que de acuerdo con la información financiera que se le proporcione podrá tomar decisiones en el momento oportuno de acuerdo con las necesidades con que se presenten permitiendo de esta manera crecer y cumplir con los objetivos propuestos.

¿Considera usted que es necesario contar con un departamento financiero y administrativo dentro de la empresa?

Expresa que la falta de un departamento financiero en la empresa ha desembocado muchos inconvenientes en cuanto a la administración y considera que es de gran importancia para la empresa que funcione un departamento financiero administrativo completo.

¿Considera usted que la contabilidad agropecuaria es una herramienta útil para el desarrollo de la empresa?

Si puesto que sin contabilidad, la empresa no conoce los resultados de sus operaciones es por esa razón que al momento se mantiene pero no conocemos la rentabilidad de la misma, por el hecho de no contar con un sistema de contabilidad.

¿Estaría usted de acuerdo que las estudiantes de la UTC implanten un Sistema de Contabilidad Agropecuaria dentro de la empresa que usted muy acertadamente dirige?

Expresa que está muy agradecido por el trabajo que hasta el momento se ha venido desarrollando y comenta que espera, se ponga en marcha el proyecto que fue presentado y de esta manera implantar el Sistema Contable en la empresa FLORETS S.C., lo más pronto posible.

2.5 APLICACIÓN, ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LA ENTREVISTA A LA SECRETARIA CONTADORA.

A los 24 días del mes de Agosto del 2009 se realiza la entrevista a la Sra. Narcisa Salazar, Secretaria Contadora de FLORETS S.C.

¿Tiene usted conocimiento de Contabilidad Agropecuaria?

Comenta que sus conocimientos de contabilidad general son básicos ya que es bachiller en contabilidad y de contabilidad agropecuaria no conoce mucho.

¿Cree importante implantar un Sistema de Contabilidad Agropecuaria en FLORETS S.C.?

Enfatizo que es necesaria y de vital importancia la implantación de un sistema contable que este acorde con las necesidades de la empresa ya que como se ha venido llevando la información financiera no es la adecuada, motivo por el cual no se conoce la verdadera situación de la empresa.

La implementación del sistema contable y los resultados obtenidos ayudaran a la Gerencia en la toma de decisiones, desarrollándose de mejor manera la administración de FLORETS S.C.

¿Considera usted que debe tener una capacitación previa para respaldar su trabajo?

La capacitación sería con carácter de urgente ya que por el desconocimiento de la contabilidad agropecuaria los movimientos financieros de la empresa se los ha llevado en forma empírica provocando impericia y varios desaciertos en cuanto a lo que está establecido en las normas de contabilidad.

¿Cree usted que la implementación de un Sistema de Contabilidad Agropecuaria ayudará en el manejo de la empresa?

Manifiesta que en FLORETS S.C. se utiliza para el control de la información contable financiera un sistema creado acorde a las necesidades que aparecían en forma empírica, por lo que podemos determinar que no existe información suficiente para la implementación, se pudo detectar la carencia de archivos, falta de respaldos de las transacciones realizadas. Motivo por el cual un sistema contable será un gran aporte para la empresa

¿Considera usted que es importante llevar un control de inventarios?

Expresa que el conocimiento del crecimiento de la producción es de vital importancia para la empresa, en cuanto a inventarios la empresa hasta el momento ha llevado un control de verificación semanal el mismo que proporciona información de natalidad y mortalidad.

¿Realiza usted un registro de las transacciones diarias en FLORETS S.C.?

Las transacciones realizadas son registradas en un archivo Excel en forma manual

¿Cuáles son los beneficios de ley que usted goza?

En la empresa FLORETS S.C. los empleados y colaboradores gozan de todos los beneficios de ley.

¿Conoce usted el costo exacto de la producción?

Enfatiza que no conoce el costo exacto, ya que los costos que se han dado al producto hasta el momento se han determinado por deducción del técnico con la administración conjuntamente con los precios de mercado de la región.

2.6 APLICACIÓN, ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LA ENTREVISTA A LA ASESORÍA TÉCNICA.

En la entrevista aplicada al asesor técnico de FLORETS S.C. Egdo. Gustavo Herrera, el 25 de Agosto del 2009 el entrevistado manifestó que FLORETS S.C. cuenta con la asistencia técnica de un profesional con 22 años de experiencia en el área, un médico veterinario de planta.

¿En cuanto a producción cuál es la situación de FLORETS S.C.?

FLORETS S.C. utiliza un sistema de reproducción intensivo el mismo que permite a la empresa contar siempre con producto disponible para la distribución.

¿Tiene usted conocimientos de contabilidad?

Responde que conoce lo básico pero eso no es suficiente para llevar a cuentas la situación contable de la empresa, enfatizó que el lleva algunos registros de una manera empírica.

¿Conoce usted si existe en FLORETS S.C. un Sistema Contable?

Manifestó que en FLORETS S.C. no existe un sistema contable ya que los registros de los movimientos importantes de la empresa no se realizan adecuadamente.

¿Considera usted que es necesario implementar un Sistema Contable en FLORETS S.C.?

Si porque de esta manera se puede conocer en un momento determinado la situación contable financiera de la empresa.

En conclusión FLORETS S.C. cuenta con una buena organización en lo que a producción se refiere ya que está a cargo de personas eficientes, especializadas, capacitadas para mantener y desarrollar la parte de crianza de cuyes de calidad.

Resaltando la parte deficiente de la empresa que es la falta de contabilidad, ya que la inexistencia de registros no permite medir cuantitativamente el desarrollo de la empresa.

2.7 APLICACIÓN, ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LAS ENCUESTAS A LOS OBREROS.

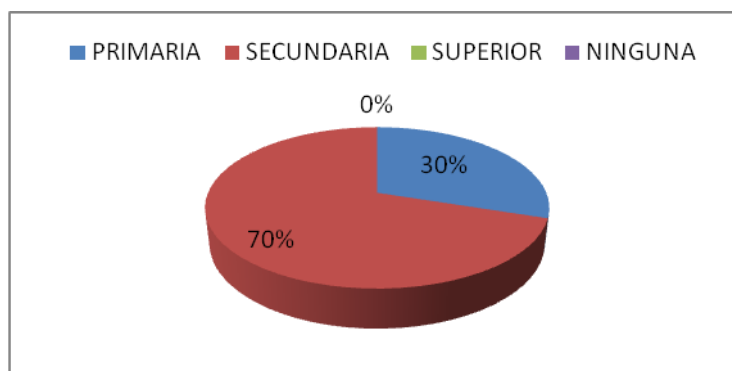
1.- ¿Cual es su nivel de instrucción?

TABLA N° 2

NIVEL DE INSTRUCCIÓN EN OBREROS

OPCIÓN	F	%
PRIMARIA	3	30%
SECUNDARIA	7	70%
SUPERIOR	0	0%
NINGUNA	0	0%
TOTAL	10	100%

GRAFICO N° 6
NIVEL DE INSTRUCCIÓN EN OBREROS



FUENTE: FLORETS S.C.
ELABORADO: TESISTAS

INTERPRETACIÓN:

Los resultados obtenidos reflejan que el 70% del personal tiene un nivel de estudios secundarios y el 30% tiene instrucción primaria lo cual es aceptable para el tipo de trabajo que realizan en la empresa.

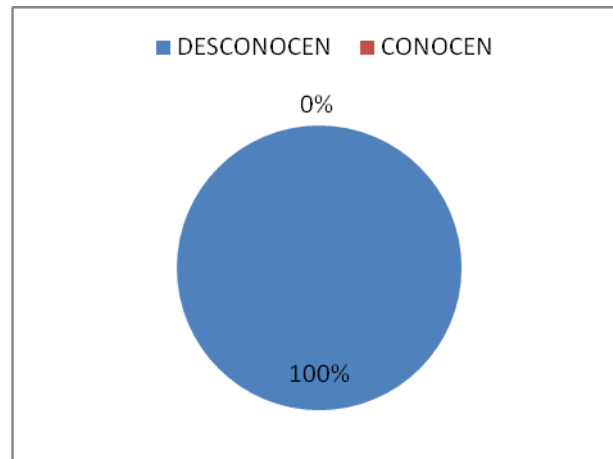
En la encuesta aplicada a los obreros el nivel de estudios del personal en su mayoría tiene instrucción secundaria, razón por la cual el personal es apto para desempeñar las actividades encomendadas y están siempre dispuestos a capacitarse.

2.- ¿Usted conoce si la empresa FLORETS S.C lleva contabilidad?

TABLA N° 3
CONOCEN SI LA EMPRESA LLEVA CONTABILIDAD

OPCIÓN	f	%
DESCONOCEN	10	100%
CONOCEN	0	0%
TOTAL	10	100%

GRAFICO N° 7
CONOCEN SI LA EMPRESA LLEVA CONTABILIDAD



FUENTE: FLORETS S.C.
ELABORADO: TESISTAS

INTERPRETACIÓN:

Los resultados obtenidos reflejan que el 100% de los empleados desconocen si la empresa lleva o no contabilidad.

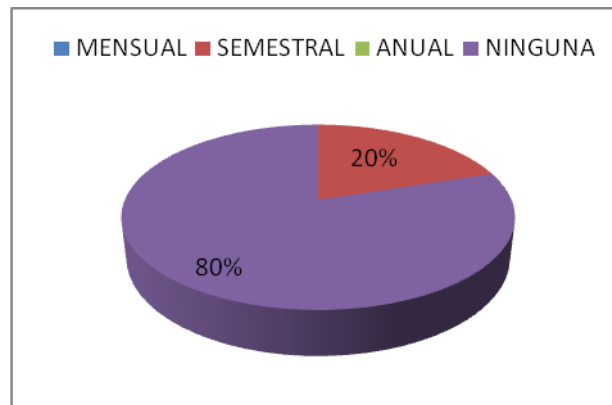
Los obreros en FLORETS S.C desconocen si la empresa lleva Contabilidad se sugiere implementar registros contables adecuados para mantener un control que capture, procese, almacene y distribuya información vital para la correcta toma de decisiones en la empresa.

3.- ¿Cada qué tiempo actualiza usted sus conocimientos?

TABLA N° 4
ACTUALIZACIÓN DE CONOCIMIENTOS

OPCIÓN	F	%
MENSUAL	0	0%
SEMESTRAL	2	20%
ANUAL	0	0%
NINGUNA	8	80%
TOTAL	10	100%

GRAFICO N° 8
ACTUALIZACIÓN DE CONOCIMIENTOS



FUENTE: FLORETS S.C.
ELABORADO: TESISTAS

INTERPRETACIÓN:

Los resultados obtenidos reflejan que el 80% de los obreros no reciben capacitación de ningún tipo en la empresa mientras que el 20% restante si asiste a una capacitación semestral.

Según la encuesta realizada en FLORETS SC. Los obreros no recibe capacitación frecuente se sugiere capacitar al personal que interactuará con el Sistema Contable a implantarse, en lo que es la alimentación de datos o la utilización de los resultados que genere el mismo.

4.- ¿Realiza usted registros que determinen el ingreso y salida de su lugar de trabajo?

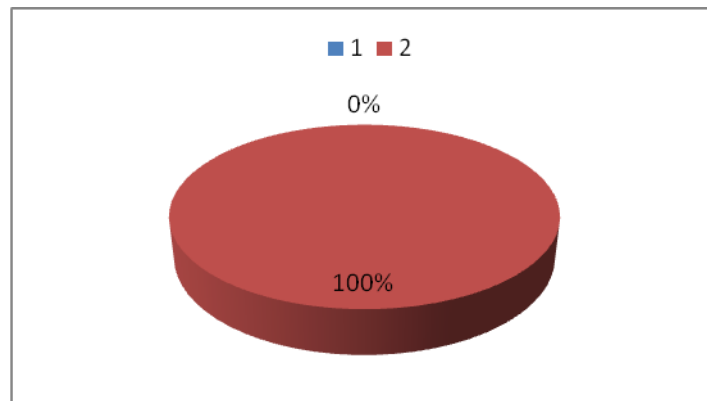
TABLA N° 5

REGISTRO DE INGRESO Y SALIDA DE PERSONAL

OPCIÓN	F	%
SI	0	0%
NO	10	100%
TOTAL	10	100%

GRAFICO N° 9

REGISTRO DE INGRESO Y SALIDA



FUENTE: FLORETS S.C.
ELABORADO: TESISTAS

INTERPRETACIÓN:

Los datos obtenidos reflejan que el 100% de los obreros en FLORETS S.C. no se registra en ningún lugar al momento de entrar y salir de su trabajo.

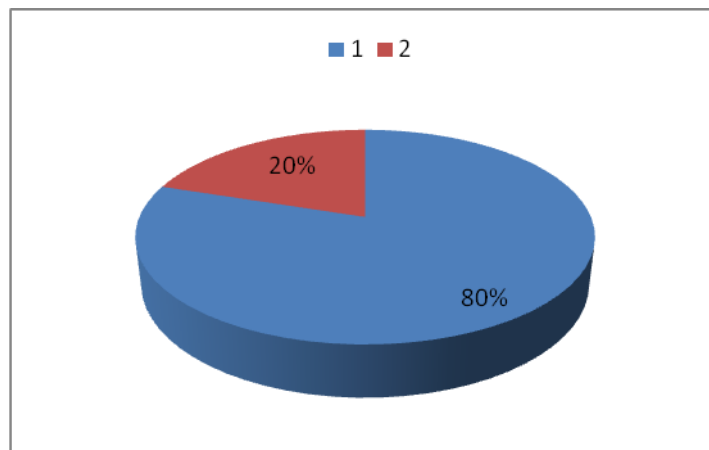
Los obreros de FLORETS S.C están consientes de que no se realizan los registros de ingreso y salida de su lugar de trabajo se recomienda Implantar un Sistema Contable que permita registrar los movimientos operativos y administrativos para lograr tomar control de los mismos y con las obligaciones de la empresa como patrono.

5.- ¿Conoce usted si la empresa cuenta con los recursos necesarios para la crianza de cuyes?

TABLA N° 6
RECURSOS SUFICIENTES PARA LA CRIANZA DE CUYES

OPCIÓN	F	%
SI	8	80%
NO	2	20%
TOTAL	10	100%

GRAFICO N° 10
RECURSOS SUFICIENTES



FUENTE: FLORETS S.C.
ELABORADO: TESISISTAS

INTERPRETACIÓN:

Los datos reflejan que el 80% de los obreros conoce que la empresa cumple con las necesidades que requiere la crianza de cuyes y el 20% está en desacuerdo.

Los obreros de FLORETS S.C en su mayoría consideran que la empresa cuenta con los recursos suficientes para la crianza de cuyes, en cuanto a los resultados se define que la empresa demuestra responsabilidad consigo misma y con el entorno que los rodea.

6.- ¿Recibe Ud. otros beneficios además de su sueldo básico?

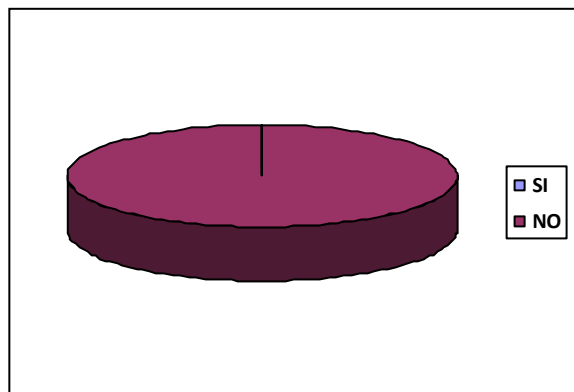
TABLA N° 7

BENEFICIOS DE LEY

OPCIÓN	F	%
SI	0	0%
NO	10	100%
TOTAL	10	100%

GRAFICO N° 11

BENEFICIOS DE LEY



FUENTE: FLORETS S.C.
ELABORADO: TESISISTAS

INTERPRETACIÓN:

Los datos reflejan que el 100% de los obreros no gozan de un sueldo básico en consecuencia no perciben los beneficios de ley.

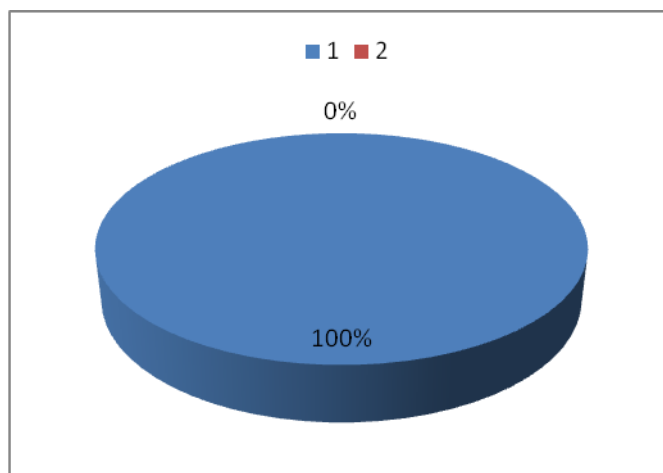
Los obreros de FLORETS S.C. no cuentan con todos los beneficios de ley se sugiere implantar un Sistema Contable en el que se realicen registros de horas trabajadas y bonificaciones complementarias que serán un beneficio para los trabajadores.

7.- ¿Conoce usted si la empresa lleva registros contables?

TABLA N° 8
REGISTROS CONTABLES

OPCIÓN	f	%
NO LLEVA	10	100%
LLEVA	0	0%
TOTAL	10	100%

GRAFICO N° 12
REGISTROS CONTABLES



FUENTE: FLORETS S.C.
ELABORADO: TESISTAS

INTERPRETACIÓN:

Los datos recopilados reflejan que el 100% de los obreros conoce que en la empresa no se llevan registros contables de ningún tipo.

En la empresa FLORETS S.C. se desconoce de la existencia de registros contables se sugiere se implante un Sistema Contable que contribuya con la organización financiera contable permitiendo tener un control absoluto de los movimientos de la empresa.

8.- ¿En FLORETS S.C. le proveen de los materiales y equipos que usted necesita para desempeñar sus funciones?

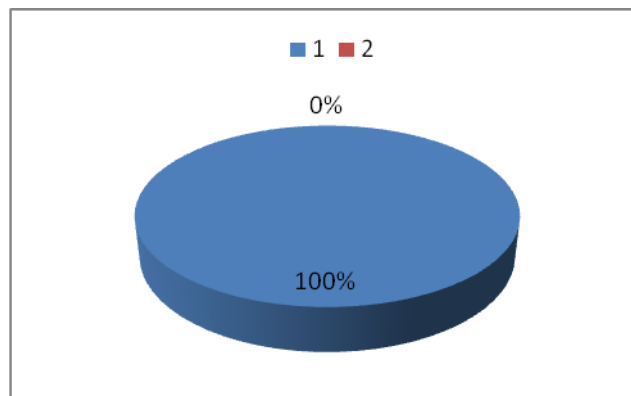
TABLA N° 9

PROVISIÓN MATERIALES Y EQUIPO

OPCIÓN	F	%
SI	10	100%
NO	0	0%
TOTAL	10	100%

GRAFICO N°13

PROVISIÓN MATERIALES



FUENTE: FLORETS S.C.
ELABORADO: TESISTAS

INTERPRETACIÓN:

Los datos reflejan que el 100% de los obreros cuentan con los medios y recursos suficientes para desempeñar su trabajo de manera adecuada.

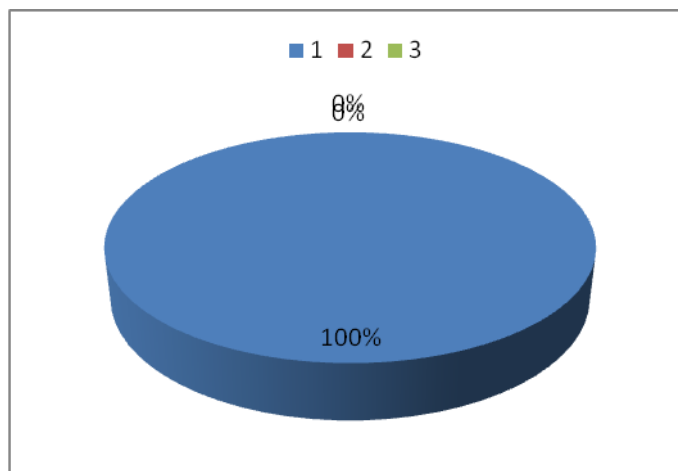
Los obreros de FLORETS S.C en su totalidad coinciden que la empresa provee de todos los implementos necesarios para el desarrollo de las actividades en la empresa se sugiere actualizar e incrementar la maquinaria para agilizar los trabajos de campo.

9.-¿Cómo considera usted el ambiente laboral dentro de FLORETS S.C?

**TABLA N° 10
AMBIENTE LABORAL**

OPCIÓN	F	%
BUENO	10	100%
REGULAR	0	0
MALO	0	0
TOTAL	10	100%

**GRAFICO N° 14
AMBIENTE LABORAL**



**FUENTE: FLORETS S.C.
ELABORADO: TESISTAS**

INTERPRETACIÓN:

Los datos reflejan que el 100% de los obreros desempeñan su trabajo en un ambiente laboral bueno de cordialidad y respeto.

En FLORETS S.C. los obreros se encuentran laboralmente conformes se considera que el ambiente de trabajo es bueno ya que es notable existen buenas relaciones y compañerismo.

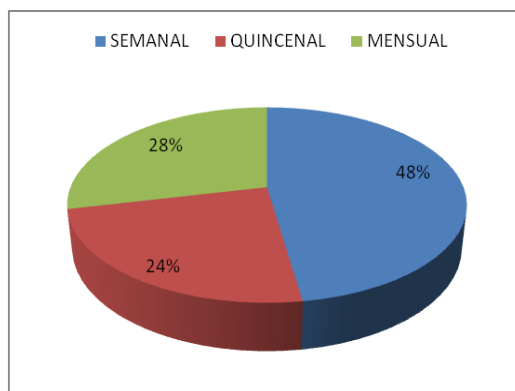
2.8 APLICACIÓN, ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LA ENCUESTA A LOS CLIENTES.

1.- ¿Con que frecuencia realiza usted sus compras en la empresa FLORETS S.C?

TABLA N° 11
FRECUENCIA DE COMPRAS

OPCIÓN	F	%
SEMANTAL	20	48%
QUINCENAL	10	24%
MENSUAL	12	28%
TOTAL	42	100%

GRAFICO N° 15
FRECUENCIA DE COMPRAS



FUENTE: FLORETS S.C.
ELABORADO: TESISISTAS

INTERPRETACIÓN:

Los datos obtenidos reflejan que el 48% de los clientes realizan sus compras semanalmente, el 28% de los clientes realizan sus compras mensualmente y el 24% de los clientes realizan sus compras quincenalmente.

La mayor parte de los clientes realizan sus compras en forma semanal esto quiere decir que la empresa tiene movimientos frecuentes en cuanto a las ventas motivo por el cual es necesario se Implante un Sistema Contable.

2.- ¿Al momento de realizar un pedido mayor de lo habitual FLORETS S.C. estuvo en capacidad de cumplir?

TABLA N° 12
CUMPLIMIENTO FLORETS S.C

OPCIÓN	F	%
SI	39	93
NO	3	7
TOTAL	42	100%

GRAFICO N° 16
CUMPLIMIENTO FLORETS S.C.



FUENTE: FLORETS S.C.
ELABORADO: TESISTAS

INTERPRETACIÓN:

De acuerdo a la información recopilada el 92.86% de los clientes se sienten satisfechos en cuanto al cumplimiento de los pedidos realizados, el 7.14% de los clientes se siente inconforme ya que algunos de sus pedidos no se los ha completado.

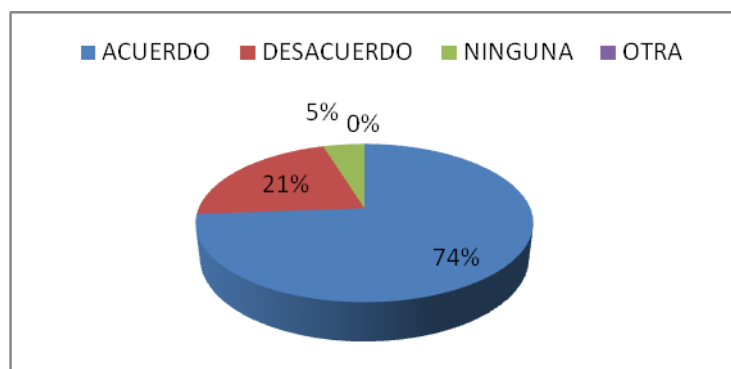
La mayor parte de los clientes se encuentran satisfechos en cuanto al producto y la capacidad de la empresa a proveer los cuyes en el momento en que son solicitados, se sugiere trabajar con pedidos anticipados en temporadas altas.

3.- Considera usted que el costo del producto que le ofrece FLORETS S.C está de acuerdo con la calidad del producto que usted adquiere?

TABLA N° 13
COSTOS VS. CALIDAD

OPCIÓN	F	%
ACUERDO	31	74%
DESACUERDO	9	21%
NINGUNA	2	5 %
OTRA	0	0%
TOTAL	42	100%

GRAFICO N° 17
COSTOS VS. CALIDAD



FUENTE: FLORETS S.C.
ELABORADO: TESISISTAS

INTERPRETACIÓN:

Los datos obtenidos reflejan que el 74% de los clientes están de acuerdo con el costo que se ofrece en la empresa, el 21% está en desacuerdo ya que ellos prefieren cantidad y el 5% de los clientes prefirió no dar su punto de vista.

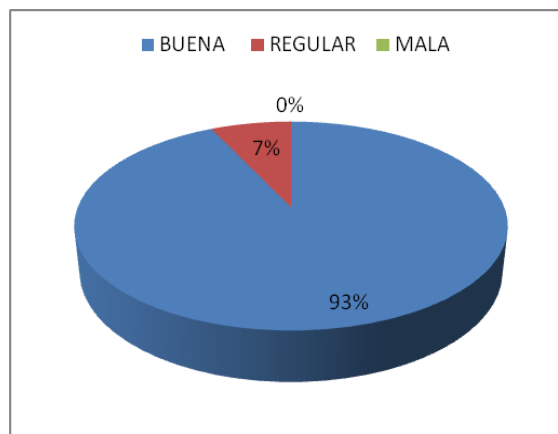
El tipo de clientes de la empresa FLORETS S.C. en su mayoría prefiere calidad y es por esta razón que se mantienen clientes desde los inicios de la empresa hasta la actualidad.

4.- ¿Cuál es la atención que usted recibe al momento de adquirir los productos?

TABLA N° 14
ATENCIÓN AL CLIENTE

OPCIÓN	f	%
BUENA	39	93%
REGULAR	3	7%
MALA	0	0%
TOTAL	42	100%

GRAFICO N° 18
ATENCIÓN AL CLIENTE



FUENTE: FLORETS S.C.
ELABORADO: TESISTAS

INTERPRETACIÓN:

Los datos obtenidos reflejan que el 93% de los clientes están satisfechos con la atención que reciben al momento de realizar sus compras en la empresa y el 7% restante presenta cierta incomodidad al momento de realizar sus compras en la empresa.

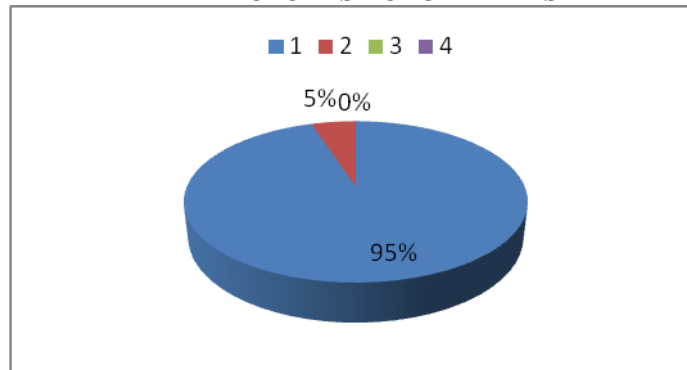
Se ha determinado que en FLORETS S.C. la atención al cliente es buena se sugiere que las personas que están a cargo de la distribución y ventas reciban capacitación en marketing y atención al cliente para lograr eficiencia en la parte fundamental de la empresa que son las ventas.

5.- ¿Al momento de realizar sus compras recibe usted una factura autorizada por el SRI?

TABLA N° 15
EMISIÓN DE FACTURAS

OPCIÓN	F	%
SIEMPRE	40	95%
A VECES	2	5%
NUNCA	0	0%
TOTAL	42	100%

GRAFICO N° 19
FACTURAS AUTORIZADAS



FUENTE: FLORETS S.C.
ELABORADO: TESISTAS

INTERPRETACIÓN:

De acuerdo a los datos obtenidos el 95% de los clientes recibe una factura autorizada por el SRI cuando realiza sus compras y el 5% restante lo ha recibido a veces.

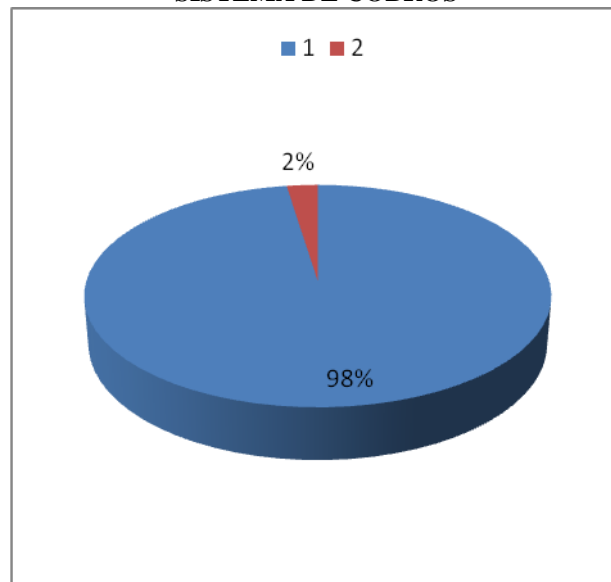
En FLORETS. S.C. se cumple en gran parte con las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno, se sugiere implantar un Sistema Contable para registrar los ingresos y egresos con sus debidos respaldos físicos.

6.- ¿Conoce usted si existe un sistema de cobros en FLORETS S.C.?

**TABLA N° 16
SISTEMA DE COBROS**

OPCIÓN	F	%
SI LLEVA	2	2%
NO LLEVA	40	98%
TOTAL	42	100%

**GRAFICO N° 20
SISTEMA DE COBROS**



FUENTE: FLORETS S.C.
ELABORADO: TESISTAS

INTERPRETACIÓN:

De acuerdo a los datos obtenidos el 98% de los clientes coincide en que en FLORETS S. no se lleva ningún sistema de cobros, el 2% restante responde que si ya que alguna vez han sido notificados.

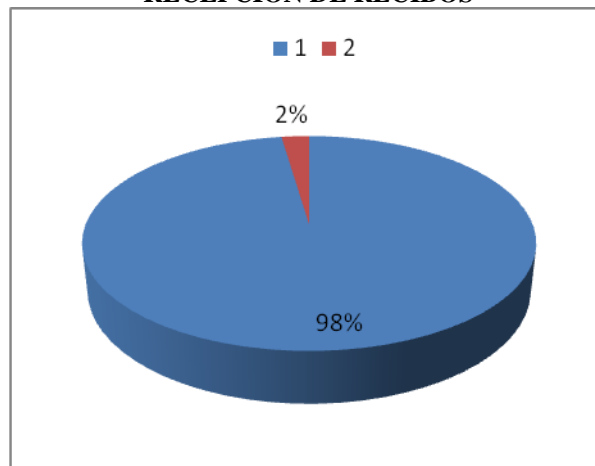
En la empresa no se lleva un sistema de cobros regular motivo por el cual existe cartera vencida, se sugiere tomar control y realizar un seguimiento a las cuentas por cobrar.

7.- ¿Le entregan a usted un recibo de su abono o pago en FLORETS S.C.? Si o No ¿Cuándo?

**TABLA N° 17
RECEPCIÓN DE RECIBOS**

OPCIÓN	f	%
NO RECIBE	40	98%
RECIBE	2	2%
TOTAL	42	100%

**GRAFICO N° 21
RECEPCIÓN DE RECIBOS**



FUENTE: FLORETS S.C.
ELABORADO: TESISTAS

INTERPRETACIÓN:

De acuerdo a los datos obtenidos el 98% de los clientes no reciben un comprobante de pago cuando realizan sus abonos y el 2% responde que si ya que se ha sugerido se haga la entrega de un recibo.

En la empresa no se emiten recibos de pago ya que no se lleva un buen control de Cuentas por cobrar se sugiere realizar comprobantes de ingreso que respalden el pago.

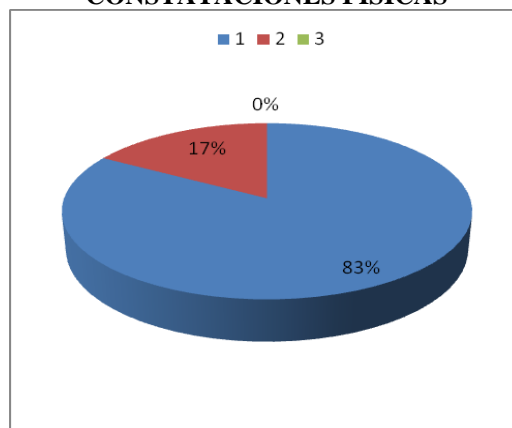
8.- ¿Se realizan constataciones físicas al momento de realizar sus compras en FLORETS S.C.?

TABLA N° 18

CONSTATAIONES FÍSICAS

OPCIÓN	F	%
SIEMPRE	35	83%
A VECES	7	17%
NUNCA	0	0%
TOTAL	42	100%

**GRAFICO N° 22
CONSTATAIONES FÍSICAS**



FUENTE: FLORETS S.C.
ELABORADO: TESISISTAS

INTERPRETACIÓN:

De acuerdo a los datos obtenidos el 84% de los clientes coinciden en que si se realizan constataciones físicas al momento de la entrega de sus compras y el 16% restantes respondió que este proceso se lo realiza a veces.

En la empresa el personal encargado de realizar las entregas no lleva un control total ya que esta gestión no la realiza una sola persona, se sugiere delegar una persona se encargue de la verificación y entrega del producto.

2.9. CONCLUSIONES

FLORETS S.C. de la provincia de Cotopaxi, es una empresa dedicada a la producción y comercialización de cuyes, la cual se ha visto en la necesidad de un control de ingresos y gastos dentro de la misma, ya que el desconocimiento de la Contabilidad Agropecuaria en este tipo de empresas provoca impericia acerca de la rentabilidad de las mismas.

Esta empresa en el transcurso de su desarrollo ha realizado el control en forma empírica, esto no ha permitido tomar decisiones adecuadas sobre los resultados, costos exactos, inventarios, presupuestos de gastos que son la mayor fortaleza de la empresa.

La empresa en sus proyectos por la falta de control no ha podido crecer de la manera proyectada al inicio de su creación, con la implementación se espera retomar estas estrategias y cumplir con los objetivos propuestos.

2.10. RECOMENDACIONES

Por todo lo anteriormente expuesto la Empresa FLORETS S.C. se ve en la necesidad de aplicar la Contabilidad Agropecuaria dentro de su empresa que le permitirá el control de los movimientos económicos, con el fin de satisfacer las necesidades de información financiera veraz y oportuna de tal manera que será de gran ayuda a quienes tienen la ardua labor de dirigirla.

La implementación garantizará información fidedigna real y oportuna permitiendo el crecimiento de FLORETS S.C., de esta manera se ayudará en el análisis financiero sobre cada uno de los índices que permiten determinar la solvencia, liquidez aspectos de vital importancia para el desarrollo y respaldo de la empresa.

Implantar un Sistema Contable que se ajuste a las necesidades de la empresa para obtener un control de ingresos, egresos y gastos, para realizar en base a estos, proyecciones que servirán para la toma de decisiones y cumplir con los objetivos propuestos.

CAPÍTULO III

3.- DISEÑO DE LA PROPUESTA EN LA EMPRESA FLORETS S.C.

3.1. Reseña Histórica

FLORETS S.C. es una empresa legalmente constituida el 28 de Junio del 2005 según consta en la escritura de Constitución. FLORETS S.C. se dedica a producir, procesar y comercializar productos agrícolas, pecuarios de consumo humano en estado natural, semielaborado o procesado tales como:

- Vegetales (Brócoli, coliflor, romanesco)
- Cobayos (Pie de cría, engordes, descartes)

Cobayos

La empresa de acuerdo a la clasificación de zonas de vida de HOLDRIDGE que consta en el mapa ecológico del Ecuador está localizada en una zona con formación vegetal, bosques secos, piso altitudinal MONTANO BAJO, altitud entre los 2.867.5 Y 2892 metros sobre el nivel del mar (msnm), con una temperatura de 12 y 18 grados °C; características ideales para el óptimo desarrollo de un plantel cobícola (cuyes).

En el mes de Abril del 2007 iniciamos con la construcción del galpón N° 1 el mismo que se lo puso en funcionamiento en el mes de Julio del 2007 con la adquisición de 782 reproductoras de prestigiosas cuyeras a nivel nacional.

FLORETS S.C cuenta con la asistencia técnica de un profesional con 22 años de experiencia en el área, un médico veterinario de planta; utilizamos el sistema de reproducción intensivo para lo cual la densidad del empadre es de 1 macho en 13 hembras, el peso promedio de empadre es 1.200 gramos (12 semanas) en las hembras y 1.400 gramos (14 a 16 semanas) en los machos, mediante la selección,

desarrollo, mejoramiento se ha llegado a producir cuyes compactos con excelente masa muscular, profundidad, longitud y ancho propio de un cuy productor de carne; de pelo corto, lacio y pegado al cuerpo

3.2. Misión

Suministrar alimentos de primera calidad para aportar en una buena alimentación, considerando que la carne de cuy tiene: 21% de proteína es la más alta entre los animales, 7.8% de grasa, 0.8% de minerales.

Contribuir con el mejoramiento genético de pequeños productores a través de la venta de pies de crías mejorados en un marco de normas ISO, principios éticos a través del mejoramiento continuo agregando de esta forma valor a nuestros productos.

3.3. Visión

Ser líderes a nivel nacional en la producción y procesamiento de cobayos, cubriendo las necesidades alimenticias, ofreciendo productos nutricionales para el bienestar del ser humano.

Mediante la oferta de nuestro producto FLORETS garantiza que el mismo es de excelente calidad, libre de antibióticos, natural, esto sustentado en la capacitación constante de nuestro personal, innovación e investigación, calidad en los procesos y servicios.

3.4. Objetivos

- Alcanzar niveles altos de producción y ventas enfocadas a la exportación.
- Crear una cadena de asaderos, en donde se expendan el producto.
- Crear un laboratorio genético de mejoración de razas para competir internacionalmente.

ANÁLISIS FODA

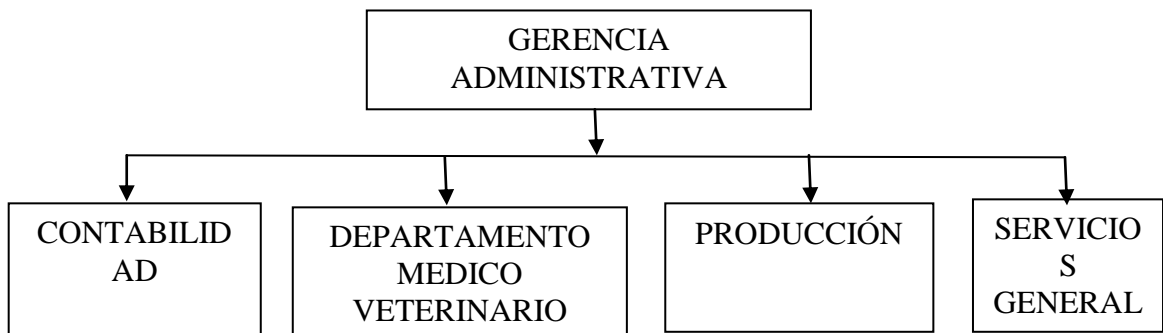
FORTALEZAS	DEBILIDADES
F1. Población focalizada en Sierra en su mayoría.	D1. Falta de organizaciones de productores consolidadas y representativas.
F2. Existe tradición en la crianza.	D2. Falta de promoción para las crías de mediana o gran escala.
F3 Desarrollo de razas genéticamente mejoradas	D3. Débil acceso a programas de investigación y Reproductores mejorados.
F4. Programas de investigación con trabajo constante para la especie.	D4. Enfermedades con alta morbilidad y mortalidad.
	D5. Dependencia de la vitamina C y falta de complementación del forraje.
F6. Calidad nutricional de su carne, alta en proteína, baja en grasa, sin colesterol.	D6. Acceso limitado al crédito.
F7. Especie con alta productividad de carne (75% de rendimiento de carcasa).	D7. Comercialización deficiente.
F8. Fácil manejo y requerimiento de poco espacio para la crianza.	

OPORTUNIDADES	ESTRATEGIAS	ESTRATEGIA
O1. Deficiente consumo de proteína de origen animal en familias rurales (Cuy, una de las pocas fuentes).	E1. Implementación de un modelo eficiente de contabilidad agropecuaria.	Organizar la información económica de la empresa. Determinar los costos y gastos que se producen durante un periodo contable. Manejo eficiente de los estados financieros para la toma inteligente de decisiones.
O10. Planificación y capacitación adecuada al personal que labora	E2. Empresa con un muy buen nivel competitivo cuyo eje es la correcta aplicación de contabilidad agropecuaria con niveles aceptables productivos, operativos y administrativos.	
O11. Ser competitivos con el mercado.	E3. Minimizar los riesgos de perdidas. Salir del mercado por cierre de empresa.	

AMENAZAS	
A1. Tendencias a consumos de otras carnes por desconocimiento de las bondades de la carne de cuy.	A4. Perdida de información del sistema contable que se utiliza.
A2. Importación de carne.	A5. Cierre de la empresa por mal control contable.
A3. Débiles políticas sanitarias en relación al cuy.	A6. Deficiencia en la toma de decisiones.

3.5. Estructura Orgánica

GRAFICO N° 23



FUENTE: FLORETS S.C.

ELABORADO: TESISISTAS

3.6. Justificación

La contabilidad agropecuaria es el punto de partida para obtener la información confiable sobre el entorno que involucra al proceso de la producción, estableciendo adecuados controles y reuniendo una adecuada información que sirva a éste para la toma de decisiones.

Todo sector agropecuario debe hacer uso de la contabilidad, cualquiera que sea la importancia de su explotación, ya que así obtendría una mayor comprensión del resultado económico.

Los pequeños y medianos agricultores se enfrentan actualmente a nuevas realidades. La apertura de mercados los obliga a dirigir sus esfuerzos hacia los clientes, orientando sus actividades hacia los aspectos comerciales para insertarse y permanecer en el mercado con productos de calidad y con los volúmenes y periodicidad demandada.

Por esta razón se debe implementar un sistema de contabilidad agropecuaria cuyo objetivo es entregar a los administradores de la Empresa FLORETS una guía para contribuir a la buena gestión de los negocios asociativos que están desarrollando o que se implementarán en el futuro, a través de la aplicación de un sistema de contabilidad que permita registrar en forma clara, precisa y oportuna.

Las operaciones tanto comerciales como administrativas que realiza la empresa para generar antecedentes, que les permitan controlar permanentemente la marcha de las actividades y tener información actualizada de lo que está pasando, de tal manera que puedan ir tomando las decisiones que corresponda para lograr la sustentabilidad y permanencia de las organizaciones en el tiempo.

Este sistema contable agropecuario está diseñado en forma general para cualquier tipo de empresa agrícola o agroindustrial. Sin embargo, dependiendo del tipo de unidad de negocio que desarrollen; existirán nombres de cuentas o planillas de registro de costos específicos para cada actividad o proceso (frutales, apicultura, floricultura, servicios, etc.)

La contabilidad agropecuaria también tendrá otros fines como obtener información necesaria y correcta para cumplir con los requisitos del pago del impuesto de la renta; ayudar al empresario a planificar el mejoramiento de la infraestructura, con lo que éste tendrá mayor conocimiento sobre la gestión empresarial y la rentabilidad del negocio, de acuerdo a los beneficios obtenidos en la explotación.

Así mismo, obtiene la información necesaria para hacer comparaciones entre periodos y determinar si ha habido errores que en el futuro pueden ser corregidos de acuerdo a las experiencias vividas, brindar la información necesaria para reunir los requisitos solicitados por los entes financieros para el trámite de créditos.

3.7. Objetivos de la propuesta

Proponer un Sistema eficiente de Contabilidad Agropecuaria en la Empresa FLORETS S.C., que permita la obtención de información confiable sobre el proceso de producción, estableciendo un control de los movimientos económicos de manera que se puedan aplicar la toma efectiva de decisiones.

3.8. Objetivos específicos

- Establecer una secuencia lógica de los procedimientos para la elaboración de registros y la ejecución efectiva de actividades de la empresa FLORETS S.C.
- Elaborar un marco eficiente de contabilidad agropecuaria para determinar los costos reales y la rentabilidad de la empresa FLORETS S .C.
- Manejo eficiente en el control de los movimientos financieros de la empresa FLORETS SC.

3.9. PLAN DE CUENTAS

Estructura y codificación del Plan de Cuentas

La estructura y codificación del Plan de Cuentas propuesto, se presenta en el formato de plan de cuentas, el cual puede ser adaptado según las características de la actividad de la Empresa.

Algunas Consideraciones al Plan de Cuentas

En atención a las características propias de la actividad agrícola y en consideración a que la información debe registrarse teniendo presente todos los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, el Plan de Cuentas propuesto ha sido definido bajo estos preceptos contables, motivo por el cual, podrá adaptarse a cualquier tipo de explotación agrícola, efectuando las adecuaciones o cambios que la experiencia aconseje.

Definiciones de Activos Fijo y Realizable

El manual de Contabilidad Agrícola, define específicamente algunos conceptos contables con respecto al destino y/o uso de determinados tipos de Activos, en especial lo concerniente al Activo Fijo o Inmovilizado y al Activo Realizable, por

esta razón, es importante tener presente lo que establece la norma legal, con respecto a dichos activos:

Los Artículos 4° y 5° del manual de Contabilidad Agrícola señalan: Por “**activo fijo o inmovilizado**”, los bienes destinados a una función permanente de la actividad agrícola como ser: predios, construcciones, derechos de aprovechamiento de agua, obras de regadío y drenaje, captaciones de agua, silos, casas patronales y de inquilinos, instalaciones, maquinarias, vehículos, plantaciones frutales y no frutales, bosques naturales, animales que se destinen a la reproducción, a la lechería, al trabajo o a la producción de lana o pelo, aves de postura y reproducción, y los animales que se adquieran o críen en el predio para los mismos fines, aunque todavía no estén cumpliendo sus funciones.

Los animales señalados se considerarán bienes físicos del activo fijo hasta el ejercicio anterior a aquél en que se enajenen. Asimismo los bosques y plantaciones no frutales serán considerados bienes del activo fijo hasta el ejercicio anterior al de su explotación.

Por “**activo realizable**”, aquellos bienes que pueden negociarse habitualmente y los de liquidación y consumo inmediato, como ser: bienes cosechados, semillas, fertilizantes, plaguicidas, maderas, productos por cosechar provenientes de plantaciones o siembras.

Pasivo.- Es todo lo que se adeuda a otras personas, ajenas a la empresa, propietarios socios accionistas, según el caso:

- Obligaciones patronales por pagar
- Cuentas por pagar
- Hipotecas por pagar
- Cobros por adelantado

Capital.- Es el aporte y/o en bienes, efectuado por el o los propietarios, socios o accionistas de la empresa; según el caso, (o también se establece por diferencia entre el activo y el pasivo).

Está integrado básicamente por las siguientes cuentas:

- Capital (conocido también como capital social)
- Reservas (Legal, Facultativa, Estatutaria) según el caso
- (+) Utilidades del presente ejercicio económico
- (-) Pérdidas del presente ejercicio económico, etc.”

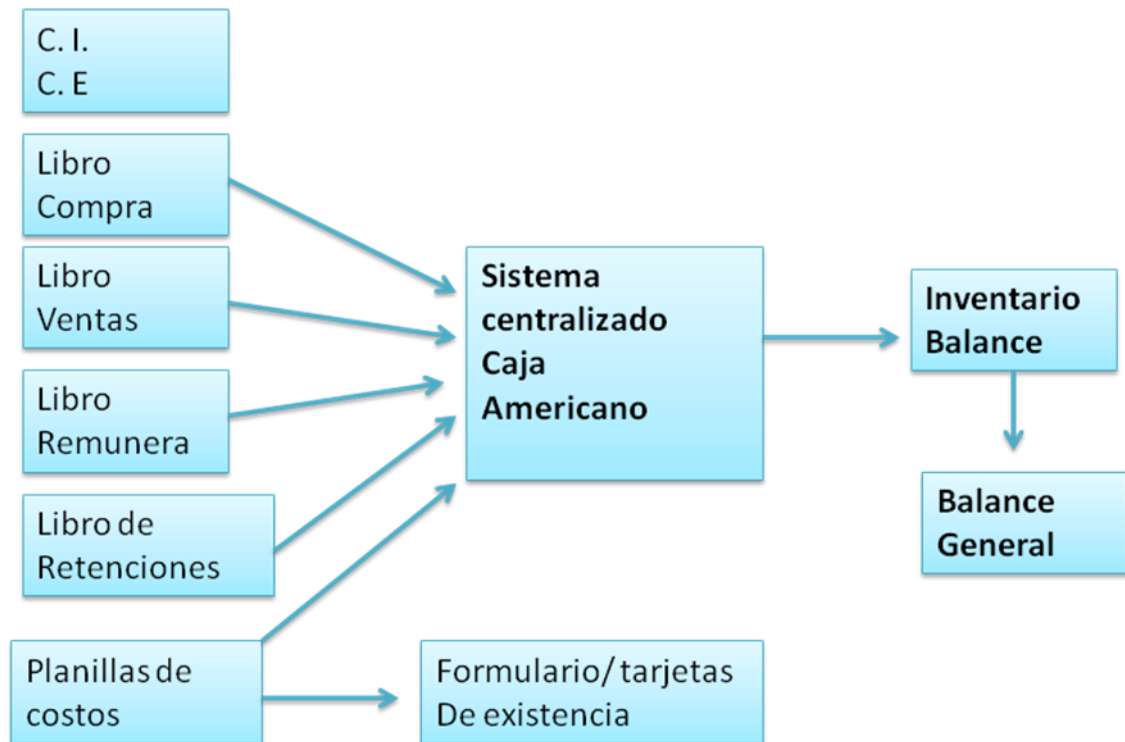
3.10. Otros Formatos

Manual de Manejo

El sistema de contabilidad agrícola se basa en la implementación de los registros de entradas (ingresos) y salidas de dinero (egreso); en la centralización de los libros de compra, venta, remuneraciones, en plantillas de registro de costos y en la implementación de tarjetas de existencia.

Toda esta información se traspasa para su registro contable al libro caja americano y su resultado final al libro inventario balance.

GRAFICO 24



Flujo de Operaciones del Sistema Contable:

El sistema de contabilidad agrícola propuesto establece áreas de responsabilidad operativas.

Comprobantes de Ingresos y Egresos:

Los Comprobantes de Ingreso y Comprobantes de Egreso son documentos que elabora el encargado de administración, en donde se registran todas las operaciones que originan movimientos de dinero y valores, alimentan directamente a la contabilidad.

Ejemplos:

- Al pagar la compra de materiales se debe hacer un CE;
- Al recibirse dinero de una cuota social o de un subsidio debe elaborarse un CI;

- Al ingresar el dinero de una venta se hace un CI;
- Al entregar dinero para un viaje se hace un CE

Los comprobantes de ingresos son documentos que se usan para registrar las entradas de dinero de la organización, tales como:

- Créditos recibidos
- Ventas
- Cuotas sociales
- Aportes de capital
- Subsidios, etc.

Los comprobantes de ingreso deben ser numerados y detallar en forma clara y precisa el origen del ingreso. Deben tener además la fecha y estar firmados por el contador de la empresa, como forma de control.

FORMATO N° 1



FLORETS S.C.
®

COMPROBANTE DE INGRESO N° 000001

Vía a Latacunga frente a la Brigada Patria No. 9
Teléfono: 084226000

LATACUNGA - ECUADOR

FECHA: _____

RECIBÍ DE: _____

LA SUMA DE: _____ USD

EFFECTIVO:

CHEQUE: N°Cheque: _____ N°Cta: _____ Banco: _____

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
ELABORADO	CONTABILIZADO	RECIBÍ CONFORME	
		C.I:	

Los comprobantes de egreso son documentos que se usan para registrar las salidas de dinero de la organización, como ser:

- Compras de materiales e insumos

- Pagos

- Planillas de Aportes IESS

- Créditos

- Reparaciones

- Pago de sueldos u honorarios

- Viáticos, etc.

Todo egreso de dinero debe estar respaldado por facturas, notas de venta autorizadas por el SRI o recibos

Los comprobantes de egreso deberán ser numerados y con la firma de quien recibe el dinero.

Deben tener además la fecha y estar firmados por el Contador y Gerente, quienes autorizan y aprueban la salida de dinero.

FORMATO N° 2



FLORETS S.C.
®

Vía a Latacunga frente a la Brigada Patria No. 9
Teléfono: 084226000

COMPROBANTE DE EGRESO
N° 0000001

LATACUNGA - ECUADOR

FECHA: _____

BENEFICIARIO: _____

COD.	CONCEPTO			DEBE	HABER
BANCO				BENEFICIARIO _____ RUC/C.I	
CTA. CTE		CHEQUE			
PREPARADO	REVISADO	AUTORIZADO	CONTABILIZADO		

FORMATO N° 3



FLORETS S.C.

®

Vía a Latacunga frente a la Brigada Patria No. 9
Teléfono: 084226000

N° 0000001

LATACUNGA - ECUADOR

CONTABILIZACIÓN

CONTABILIZACIÓN			DEBE	HABER
CUENTA			SUBCUENTA	
V°B°	V°B°			CONTADOR

Una vez elaborados, aprobados y autorizados los comprobantes contables se archiva junto con las facturas de compra o venta, que sirven de respaldo, para luego seguir con el proceso de registro y contabilización.

FORMATO N° 4



FLORETS S.C.

RUC:00000000000001

Vía a Latacunga frente a la Brigada Patria No. 9
Teléfono: 084226000

LATACUNGA - ECUADOR

FACTURA
N° 001-001-0000001

AUT.S.R.I.1100000000

NOMBRE: _____
DIRECCIÓN: _____
CIUDAD: _____

R.U.C: _____
TELF: _____
FECHA: _____

CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	V.U	V.T
SON: _____		SUBTOTAL 0% I.V.A 12% I.V.A TOTAL	
_____ USD			

RECIBÍ CONFORME

IMPRESA AS CADUCA 01/2011

FORMATO N° 5



FLORETS S.C.
®

Vía a Latacunga frente a la Brigada Patria No. 9

Teléfono: 084226000

LATACUNGA - ECUADOR

COMPROBANTE DE RETENCIÓN
N° 0000001

RUC:00000000000001
AUT.S.R.I.1100000000

Nombre o razón social del beneficiario			Cédula de identidad o R.U.C.		
Dirección			Lugar y fecha de otorgamiento		
Tipo de comprobante de venta			N° de Comprobante		
Ejercicio Fiscal	Base Imponible para la retención	Impuesto	Código Impuesto	% de Retención	Valor Retenido
_____ AGENTE DE RETENCIÓN			_____ SUJETO PASIVO RETENIDO		
IMPRESA AS CADUCA 20/01/2011					

FORMATO Nº 6



RUC:0000000000001

Vía a Latacunga frente a la Brigada Patria No. 9
Teléfono: 084226000

**LIQUIDACIÓN DE COMPRAS
O PRESTACIÓN DE SERVICIOS
001-001**

Nº 0000001

AUT.S.R.I.1100000000

NOMBRE: _____
DIRECCIÓN: _____
CIUDAD: _____

R.U.C: _____
TELF: _____
FECHA: _____

CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	V.U	V.T

SON: _____ _____ _____ USD	SUBTOTAL	
	0% I.V.A	
	12% I.V.A	
	TOTAL	

RECIBÍ CONFORME

IMPRESA AS CADUCA 01/2011

Libro de Compras:

En este libro se registran todas las compras realizadas en el mes, factura por factura, además de las Notas de Débitos o Créditos recibidas según corresponda. Permite determinar al final del período, el total del IVA por compras para confeccionar el formulario de declaración de IVA N° 104.

Al finalizar cada mes el contador debe consolidar este libro, debiendo clasificar las compras de acuerdo al siguiente criterio: si son cuentas de inventario, activo realizable (productos en proceso), activo fijo o cuentas de gastos de administración.

Como ejemplo tenemos:

FORMATO N° 7



FLORETS S.C.
®

Vía a Latacunga frente a la Brigada Patria No. 9
Teléfono: 084226000

LIBRO COMPRAS
N° 0000001

LATACUNGA - ECUADOR

FECHA	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	VALOR
	Detalle:		

Observación: todas las compras o adquisiciones que sirvan para mantenimiento y crianza de cuyes se pueden tratar como partidas del activo realizable o circulante.

Libro de Ventas:

En este libro se registran todas las ventas efectuadas en el mes, que pueden ser de dos tipos:

a) Las ventas directas al consumidor, que se efectúan a través de notas de venta o facturas, debiendo registrarse totales por día, con indicación del primer y último número de dicho documento.

b) Las ventas a intermediarios o distribuidores, con facturas de venta, debiéndose anotar cada uno de los documentos emitidos, además de las notas de Débito o Créditos, según corresponda.

Una vez al mes, el contador debe centralizar este libro, para determinar qué productos se han vendido y en qué cantidad o volumen y posteriormente contabilizar el costo de venta de dichos productos, de acuerdo con los registros de existencias.

Como ejemplo tenemos:

FORMATO N° 7



FLORETS S.C.
®

Vía a Latacunga frente a la Brigada Patria No. 9
Teléfono: 084226000

**LIBRO VENTAS
N° 0000001**

LATACUNGA - ECUADOR

FECHA	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	VALOR
01/01/2009			
	Detalle:.		

Es muy importante que se registre en cada factura o boleta un detalle del tipo de producto vendido y la cantidad.

Libros de remuneraciones y retenciones y/o registros de sueldos:

Si la Empresa tiene más de 5 trabajadores, debe llevar el libro de remuneraciones y si tiene menos de 5 deberá llevar una planilla o registro remuneraciones para controlar los sueldos u honorarios.

En estos libros o registros se registran las remuneraciones y/o honorarios pagados mensualmente a los trabajadores y/o profesionales, señalando sus honorarios, sueldos base, asignaciones u otros beneficios y los descuentos efectuados por concepto de imposiciones u otras partidas.

Mensualmente el contador debe centralizar estos libros o registros, para distribuir luego la mano de obra entre las diferentes áreas de trabajo y procesos.

En el caso de la mano de obra que se utilice en producción, se deberá activar llevándola a la cuenta del activo realizable (siembras u otros).

La mano de obra de administración se llevará directo a gastos de administración.

El pago de honorarios o sueldos que se financian con subsidios otorgados por el Estado, se deberán rebajar de la cuenta de pasivo a través de la cual se registró el ingreso.

La documentación de los trabajadores como sueldos, contratos de trabajo, planillas de imposiciones, etc. deben estar en la oficina donde opera la empresa.

Planilla o Tarjeta de existencia: La Planilla o tarjeta de existencia es un documento que tiene por finalidad controlar en forma física y monetaria (\$) la entrada o salida de productos, mercaderías o insumos que van a ser comercializados a través de la empresa o que serán usados en el proceso productivo. Este registro se debe llevar por cada producto, mercadería o insumo.

En el caso que la tarjeta de existencia sea de un producto que participa del proceso productivo de la empresa, deberá rebajarse a través de la planilla de registro de costos.

Este registro es un auxiliar de la contabilidad y permite conocer con exactitud, en cualquier momento, cuanto queda en stock de un determinado producto, mercadería o insumo, así como la cantidad que ha ingresado en un período o bien cuanto ha salido.

También es un registro que permite controlar el origen y destino que se le dio a los insumos o productos en inventario. Este registro debe llevarse al día en forma permanente y es responsabilidad de la persona que está a cargo de la bodega (área de operaciones).

Planilla de registro de costos Este registro tiene por finalidad controlar adecuadamente las imputaciones que corresponde efectuar a los costos de producción o elaboración, por cada desembolso que realiza el agricultor o empresario agrícola por concepto de compras de semillas, fertilizantes, abonos, pagos de remuneraciones, fletes, honorarios, etc.

Dicho registro permite conocer en forma diaria y detallada, tanto la cantidad de insumos utilizados como las horas empleadas en la elaboración o producción de cada producto o proceso de éstos. En efecto, la referida planilla registra en forma detallada la información relacionada directamente con:

- Cantidad de fertilizantes o abonos empleados.
- Número de jornadas o cantidad de horas / hombres trabajadas
- Número de jornadas o cantidad de horas / máquinas

En resumen, dicha planilla representa la cuantificación en tiempo y cantidad de elementos a emplear, por cada una de las faenas a realizar, dependiendo éstas, de

las características operacionales propias que tenga la actividad agrícola en desarrollo.

Al final del mes, cada uno de éstos componentes o asignaciones de costos, debidamente valorizados por Unidad de Contabilidad o por el profesional del área sea este interno o externo, deben centralizarse en el sistema contable principal, afectando de acuerdo con las normas que establece el Reglamento de Contabilidad Agrícola, partidas del Activo

Circulante o Realizable, las que deben estar en completa concordancia con el Plan de cuentas definido previamente, para la actividad agrícola.

Por otra parte, cabe señalar que estas planillas deben prepararse con cada una de las etapas inherentes a los procesos productivos agrícolas propiamente tal, acción que finaliza una vez que el producto se encuentra cosechado, puesto en bodega y/o disponible para el consumo o comercialización, momento también en que se estará en conocimiento cabal de su costo real final. (Figura 4)

Si se utiliza el sistema de precios estándar o prefijados para el costeo de sus productos, le es recomendable la aplicación de la Planilla de Registro de costos, en atención a que su uso, les permitirá comparar valores de mano de obra y cantidad de insumos reales con dichos costos predeterminados, posibilitándolos a efectuar los ajustes correspondientes, a las desviaciones que se produzcan al respecto.

Finalmente, cabe hacer presente que la Planilla de Registro de Costos debe confeccionarse diariamente, debiendo efectuarse un resumen mensual de sus movimientos para ser entregado a Contabilidad o al Profesional, según corresponda, directamente por el responsable del **Área de Producción**.

FLORETS S.C.
PLAN DE CUENTAS

Código	Descripción de la cuenta
1	ACTIVO
11	ACTIVO CORRIENTE
111	CAJA BANCOS
11101	CAJA
1110101	Caja
11102	BANCOS
1110201	Bancos A
112	INVERSIONES TEMPORALES
113	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR
11301	CLIENTES
1130101	Concesionarios
1130102	Cuentas por Cobrar
11305	FONDOS A RENDIR
11306	Anticipo Bonificaciones
11307	PRESTAMOS TERCEROS
11308	CUENTAS POR COBRAR ACCIONISTAS
11309	IMPORTACIONES EN TRANSITO
11310	PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES
1131001	Provisión Cuentas Incobrables
11311	Prestamos a CFN
11312	ANTICIPO EMPLEADOS
1131201	Anticipo empleados
11313	ANTICIPO PROVEEDORES
1131301	Anticipo Proveedores
11314	OTRAS CUENTAS POR COBRAR
1131401	Cuentas por Cobrar
114	IMPUESTOS ANTICIPADOS
11401	IMPUESTOS
1140101	Anticipo Impuesto a la Renta
1140102	Impuesto Renta Ret. por cliente 1%
1140103	Impuesto Renta Ret. por cliente 2%
1140104	12% IVA Pagado
1140105	Crédito Tributario
1140106	Crédito Tributario Renta años anteriores
1140107	IVA pagado importaciones
1140108	IVA Retenido 30%
1140109	IVA Retenido 70%
1140110	IVA Retenido 100%
115	INVENTARIOS
11501	INVENTARIOS
1150101	Cobayos
1150102	Alfalfa
1150103	Balanceados
1150104	Reproductores Hembra

1150105	Reproductores Macho
1150106	Engordes
1150107	Destetes
1150108	Descartes
116	PAGADOS ANTICIPADOS
11601	SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADOS
1160101	Costo Original
1160102	Amortización Seguros
1160103	interés seg. calculado por anticipado
11602	PUBLICIDAD PAGADA POR ANTICIPADO
1160201	Publicidad
11603	GARANTÍA ARRIENDOS
1160301	Garantía arriendo el sur
1160302	Garantías Arriendo
11604	ANTICIPO ARRIENDO
1160401	Anticipo arriendos
11699	OTROS ANTICIPOS
1169901	Otros Anticipos
1169902	Interés pagado por anticipado
117	OTRAS CUENTAS POR COBRAR
11701	Préstamo propietario
12	ACTIVOS FIJOS
121	ACTIVO FIJO TANGIBLE
12101	MUEBLES Y ENSERES
1210101	Costo Original
1210102	Depreciación Acumulada
12102	EQUIPOS DE OFICINA
1210201	Costo Original
1210202	Depreciación Acumulada
12103	EQUIPOS DE COMPUTACIÓN
1210301	Equipo de Computación
1210302	Depreciación Acumulada
12104	VEHÍCULOS
1210401	Vehículo
1210402	Depreciación Acumulada
12105	EQUIPO DE RIEGO
1210501	Costo Original
1210502	Depreciación Acumulada
12106	SOFTWARE
1210601	Costo Original
1210602	Depreciación Acumulada
12107	HERRAMIENTAS
1210701	Herramientas
1210702	Depreciación Acumulada
12108	MAQUINARIA
1210801	Maquinaria
1210802	Depreciación Acumulada
12109	CONSTRUCCIONES Y GALPONES

1210901	Construcciones y Galpones
1210902	Depreciación acumulada
12110	EQUIPO DE RIEGO
1211001	Equipo de Riego
1211002	Depreciación Acumulada
122	ACTIVO FIJO NO DEPRECIABLE
12201	Terrenos
123	ACTIVO FIJO INTANGIBLE
12301	PATENTES
1230101	Costo de Patentes
13	ACTIVO DIFERIDO
131	GASTOS PRE OPERACIONALES
13101	GASTOS DE CONSTITUCIÓN
1310101	Costo Original
1310102	Amortización Acumulada
13102	GASTOS PRE OPERACIONALES
1310201	Costo Original
1310202	Amortización Acumulada
14	OTROS ACTIVOS
2	PASIVO
21	PASIVO CORRIENTE
211	CUENTAS POR PAGAR
21101	PROVEEDORES
2110101	Proveedores
2110102	Otros Proveedores
2110103	Proveedor inicial
212	OBLIGACIONES CON INST. FINANCIERAS
21201	MONEDA NACIONAL
21202	PROVISIÓN INTERESES
2120201	Intereses Obligaciones Bancarias
21203	SOBREGIROS
2120301	Sobregires Bancarios
213	ACCIONISTAS Y RELACIONADAS
21301	ACCIONISTAS
214	OBLIGACIONES SRI - IESS Y EMPLEADOS
21401	IMPUESTOS POR PAGAR
2140101	Retención en relación de dependencia
2140102	Retención Honorarios Profesionales
2140103	Retención servicios predomina el intele
2140104	Retención .servicios que predomina la
2140105	Retención servicios entre sociedades
2140106	Retención servicios publicidad y c.
2140107	Retención servicios transporte
2140108	Retención transferencia bienes muebles
2140109	Retención Arrendamiento mercantil
2140110	Retención arrendamiento bienes inmueble
2140111	Retención seguros y reaseguros
2140112	Retención rendimientos financieros

2140113	Otras retenciones 1%
2140114	Otras retenciones 2%
2140115	Otras retenciones 8%
2140116	Otras retenciones 25%
2140117	Retenciones 30% IVA
2140118	Retenciones 70% IVA
2140119	Retenciones 100% IVA
2140120	IVAE Imp. por pagar
2140121	Impuesto renta ejercicio
2140122	Interés SRI por pagar
2140123	12% IVA Cobrado Ventas
21402	IESS POR PAGAR
2140201	Aporte Personal
2140202	Aporte patronal
2140203	Fondo de Reserva
2140204	Prestamos IESS
21403	EMPLEADOS POR PAGAR
2140301	Sueldos por Pagar
2140302	Comisiones Por Pagar
2140303	Movilización Por Pagar
2140304	Decimo Tercero Por Pagar
2140305	Decimo Cuarto Por Pagar
2140306	Vacaciones Por Pagar
2140307	Participación empleados 15% Utilid.
2140308	10 % Servicios por Pagar
2140309	Liquidaciones por pagar
2140310	Horas extras por pagar
215	PROVISIONES A CORTO PLAZO
21501	PROVISIONES CORTO PLAZO
2150101	Prov. Gastos de Navidad
2150102	Prov. Uniformes Personal
2150103	Prov. Contribución Super de Cías
2150104	Prov. Patente Municipal y Tase M.
2150105	Prov. Arriendos
2150106	Prov. Faltantes y Mermas
2150107	Prov. Productos Vencidos
2150120	Prov. Varias
216	OTROS PASIVOS CORTO PLAZO
21601	ANTICIPO PROVEEDORES
2160101	Nacionales
21602	CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS
21603	DIVIDENDOS POR PAGAR ACCIONISTAS
21604	ANTICIPO CLIENTES
2160401	Anticipo clientes
22	PASIVOS LARGO PLAZO
221	CUENTAS POR PAGAR LARGO PLAZO
22101	PROVEEDORES LARGO PLAZO
2210101	Nacionales Largo Plazo

2210102	Del Exterior Largo Plazo
222	OBLIGACIONES INST. FINANCIERAS L/P
22201	MONEDA NACIONAL
2220101	Préstamo Bancario
22202	PROVISIÓN INTERESES
223	ACCIONISTAS Y RELACIONADAS L/P
22301	ACCIONISTAS
22302	RELACIONADAS
31	CAPITAL
311	CAPITAL SOCIAL
31101	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO
3110101	Capital Suscrito y Pagado
31102	CAPITAL SUSCRITO Y NO PAGADO
3110201	Capital Suscrito no Pagado
313	APORTES FUTURA CAPITALIZACIÓN
31301	APORTES FUTURA CAPITALIZACIÓN
3130101	Aportes Futura Capitalización
31301020	Aportes Accionistas A
314	RESERVAS
31401	RESERVAS LEGALES
3140101	Reserva Legal
31402	OTRAS RESERVAS
3140201	Reserva Facultativa
31403	UTILIDADES ACUMULADAS
3140301	Utilidades años anteriores
315	RESULTADOS
31 501	UTILIDADES
3150101	Utilidad del Ejercicio
3150102	Utilidad Años Anteriores
31502	PERDIDAS
3150201	Pérdida del Ejercicio
3150202	Pérdida Ejercicios Anteriores
4	INGRESOS
41	INGRESOS OPERACIONALES
411	INGRESOS EN VENTAS
41101	VENTAS MATRIZ
4110101	Venta
4110102	Venta Servicio
4110103	Descuento en Ventas
4110104	Devolución en ventas
42	INGRESOS NO OPERACIONALES
421	INGRESOS FINANCIEROS
42101	INGRESOS FINANCIEROS
4210101	Intereses en Cuentas Corrientes
422 OTROS	INGRESOS NO OPERACIONALES
5	COSTOS Y GASTOS
51	COSTO OPERACIONALES

511	COSTOS
51101	COSTOS DE VENTA
5110101	Reproductores Hembra
5110102	Reproductores Macho
5110103	Engorde
5110104	Destete
5110105	Descarte
5110201	Balanceados
5110202	Insumos Veterinarios
6	GASTOS
61	GASTOS ADMINISTRATIVOS Y GENERALES
611	GASTOS DE PERSONAL
61101	SUELDOS Y REMUNERACIONES
6110101	Sueldos
6110102	Comisiones
6110103	Bonificación
6110104	Incentivos por Ventas
6110105	Horas extras
61102	BENEFICIOS SOCIALES
6110201	Decimo Tercer Sueldo
6110202	Decimo Cuarto Sueldo
6110203	Fondo de Reserva
6110204	Vacaciones
6110205	Aporte Patronal
6110206	Indemnizaciones
6110207	Gasto Participación Trabajadores
61103	OTROS BENEFICIOS PERSONAL
6110301	Mantenimiento Vehículo
6110302	Seguro Vehículos
6110303	Movilización
6110304	Seguro de maquinaria y equipo
6110305	Capacitación
6110306	Uniformes
6110307	Servicio de Refrigerio y Lunch
6110308	Gastos de Navidad
6110309	Gastos de Gestión y Celebraciones
6110310	Botellones de Agua
6110311	alimentación
612	GASTOS GENERALES
61201	SERVICIOS BÁSICOS Y COMUNICACIONES
6120101	Luz
6120102	Agua
6120103	Teléfonos Convencionales
6120104	Teléfonos Celulares
6120105	Internet
6120106	Correos y Comunicaciones
6120107	Propinas
6120108	Auspicios

6120109	Tv. Cable
6120110	Movilización
6120111	Publicidad
61202	SERVICIOS CON TERCEROS
6120201	Honorarios Profesionales
6120202	Honorarios Legales
6120203	Honorarios Auditorias
6120204	Honorarios Asesorías
61203	MANTENIMIENTO
6120301	Mant. Edificios y Oficinas
6120302	Mant. Equipo y Muebles de Oficinas
6120303	Mant. Equipo de Computación
6120304	Mant. Sistema Contable
61203045	Mantenimiento de vehículo
6120305	Mantenimiento de vehículo
61204	SUMINISTROS Y MATERIALES
6120401	Suministros de Oficinas
6120402	Suministros de Computación
6120403	Sumt. Limpieza Cafetería
6120404	Impresos y formularios
6120405	Fotocopias e Imprenta
6120406	Suministros de Propaganda
6120407	Colas
6120408	Implementos de trabajo
6120409	Medicinas botiquín
6120410	Transporte A
61205	GASTOS DE VIAJES
6120501	Movilización
61 20502	Envíos por Courier
6120503	Peajes
61206	ARRIENDOS Y CONDOMINIOS
6120601	Arriendos
6120602	Condominios
6120603	Seguridad-Guardianía-Monitoreo
61207	ALMACENAJE Y DISTRIBUCIÓN
6120701	Material de Embalaje
6120702	Faltantes y Mermas
6120703	Productos Vencidos
6120704	Combustible
61208	SUSCRIPCIONES Y REVISTAS
6120801	Revistas
6120802	Tv. Cable
6120803	El Comercio
6120804	Cuotas y Contribuciones
61209	DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES
6120901	Depreciaciones de Muebles y Enseres
6120902	Depreciación Equipo de Computación
6120903	Depreciación Herramientas

6120905	Amortización Gasto de Constitución
6120906	Depreciación equipo de oficina
6120907	Dep maq mueble y equipo
6120908	Dep vehículo
6120909	Depreciación Maquinaria
6120910	Depreciación Equipo de Riego
61210	GASTOS IVA - INCOBRABLES
6121001	Gasto Iva
6121002	Gastos por Cuentas Incobrables
6121003	Intereses y Multas
6121004	Gastos no Deducibles
6121005	Gasto Impuesto a la Renta
6121006	Gasto Iva no Deducible
6121007	Gasto retenciones asumidas
61211	COMISIONES TARJETAS DE CRÉDITO
6121101	Comisión Emisión Cheque
61212	LEASING
6121301	Leasing
62	GASTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTA
621	GASTO DE PRODUCCIÓN Y VENTA
62101	GASTO DE PRODUCCIÓN Y VENTA
6210101	Sueldos y Salarios
6210102	Horas extras
6210103	Comisiones
6210104	Decimo tercer sueldo
6210105	Decimo cuarto sueldo
6210106	Vacaciones
6210107	Fondos de reserva
6210108	IESS PATRONAL 12.15%
6210109	Gasto cuentas incobrables
6210110	Otros gastos de personal
6210111	Adecuaciones
6210112	Servicios Básicos
6210113	Mantenimiento maquinaria
6210114	Fletes
6210115	Publicidad
6210116	Materiales Indirectos
6210117	Arriendos
6210118	Reparación de Maquinaria
6210119	Implemento de trabajo
6210120	Repuestos
6210121	Alimentación
6210122	Materiales de Construcción
6210123	Herramientas
6210124	otros
6210125	Depreciación Herramientas
6210126	Depreciación Maquinaria
6210127	Seguros de vida y bienes

6210128	Transporte y peajes
6210129	Movilización
6210130	Servicio de grúa Desembarque
6210131	Peritajes y avalúos
6210132	Lubricantes
6210199	Agua
63	OTROS GASTOS OPERACIONALES
631	GASTOS FINANCIEROS
63101	GASTOS FINANCIEROS
6310101	Intereses Bancarios
6310102	Otros Gastos Financieros
6310103	Servicios Bancarios
64	GASTOS NO OPERACIONALES
65	GASTOS NO DEDUCIBLES
651	GASTOS NO DEDUCIBLES ADMINISTRATIVOS
65101	SUELDOS
65102	OTROS BENEFICIOS AL PERSONAL
65103	SERVICIOS BÁSICOS
65104	Suministros
65105	Repuestos
65106	Combustible
65107	Agua
65108	transporte
65109	Servicios básicos
652	GASTOS NO DEDUCIBLES VENTAS
653	GASTOS NO DEDUCIBLES FINANCIEROS

EJERCICIO PRÁCTICO

DETALLE DE MOVIMIENTOS DE FLORETS S.C.

PERÍODO ENERO – JUNIO 2009

1 de Enero.- FLORETS S.C inicia sus operaciones con los siguientes datos:

- Caja	\$ 6.109,50
- COBAYOS	48.286,54
- Construcciones y Galpones	43.720,00
- Maquinaria	3.000,00
- Equipo de riego	4.000,00
- Equipo de Cómputo	500,00
- Herramientas	950,00
- Vehículo	15.000,00
- Terreno	132.000,00
- Gastos de Constitución	500,00
- PASIVOS	
- Proveedores	31.844,40
- Otras Cuentas por Pagar	32.736,00
- Préstamo Bancario Largo Plazo	132.000,00
- CAPITAL	66.445,86

5 de Enero.- Los socios hacen un Aporte a FLORETS S.C. por el valor de \$100.000.

6 de Enero.- Se compra materiales de construcción para uso de galpones según Factura N° 0001427 por el valor de \$137. Se cancela en efectivo.

60	tablas de encofrado	\$1,60	32
20	Tabla de monte	\$0,85	17
20	Pingos	\$1,20	24

10 de Enero.- Se compra 2 quintales de balanceado a \$16,50 c/u según Fact. 003421 se cancela en efectivo.

15 de Enero.- Se compra 10 cobayos reproductores hembra a CUYERA NACIONAL S.A Contribuyente Especial \$ 10 c/u según Fact. N° 00004567 se cancela en efectivo.

15 de Enero.- Se compra 100 cobayos de engorde a CUYERA NACIONAL S.A. a \$8,00 c/u Según Fact. 00004568 se cancela en efectivo.

15 de Enero.- Se compra varios medicamentos veterinarios para uso de los cobayos:

2 litros de Nuvan \$27,72 ; Fenox 1 caneca \$85; Hongosol 1 galón \$35, sulfamox 10 \$19.20, piperazina 1 \$6.60. valor de \$374.04 según Factura.N°0002368 se cancela en efectivo.

18 de Enero.- Se compra 50 quintales de morochillo para alimentación de los cobayos a \$27,00 c/u Total \$ 1.350 cancelamos el 50% en efectivo y el restante por pagar según factura N°000487.

20 de Enero.- Se compra 50 quintales de palmiste \$ 445,50 para alimentación de los cobayos cancela en efectivo según factura N°00007.

25 de Enero.- Se requiere servicios del Veterinario Externo para el chequeo de los cobayos del destete \$ 368,00 según factura N°001810 se cancela en efectivo.

30 de Enero .- Se cancela sueldos y salarios por el mes de Enero de 2009 al personal de FLORETS S.C. se cancela en cheques.

30 de Enero.- Se vende al Gobierno Provincial de Cotopaxi reproductores hembras 50 a \$ 9 ; destetes 195 a \$ 8.28 cancelan con cheque, según Factura N° 000001.

02 de Febrero.- Se compra 50 quintales de soya a \$28 c/u para alimentación de los cobayos \$ 1.400 se paga con cheque N° 0001.

3 de Febrero.- Se paga por construcción segunda etapa del galpón cancelamos en cheque N°0002 \$ 20.000.

10 de Febrero .-Se compra 20 cargas de alfalfa a \$ 7,00 c/u al HUERTO se N°004817 en efectivo.

10 de Febrero.-Se compra 2 camiones de cascarilla de arroz \$14 c/u según Fact. N° 002248 se cancela en efectivo.

12 de Febrero.-Se paga servicios bancarios de enero por el valor \$ 3,50 nos debitan de la cta.

12 de Febrero.- Se compra 2 quintales de balanceado a \$16,50 c/u según Fact. 003588 se cancela en efectivo.

12 de Febrero.- Se compra varios medicamentos veterinarios para uso de los cobayos:

2 litros de Nuvan \$27,72; Fenox 1 caneca \$85; Hongosol 1 galón \$35, sulfamox 10 \$19.20, piperazina 1 \$6.60. valor de \$374.04 según Factura.N°0002870 se cancela en efectivo.

16 de Febrero.- Se compra 50 quintales de morochillo para alimentación de los cobayos a \$27,00 c/u Total \$ 1.350 cancelamos el 50% con cheque y el restante por pagar según factura N°000607

28 de Febrero .- Se cancela sueldos y salarios por el mes de Febrero de 2009 al personal de FLORETS S.C. calcular nómina se paga con cheque.

28 de Febrero.- Se vende **A LA BRIGADA PATRIA:**

Cobayos hembras 211 c/u a \$ 9; machos 30 c/u \$ 9; destetes 302 a \$8.68 c/u. nos cancelan con cheque.

28 de Febrero.-Se compra 2 juegos de cuchillas \$26,88 c/u según Fact. 001817 se cancela en efectivo.

28 de Febrero.- Se compra materiales de construcción para uso de galpones según Factura N° 0001879:

80	tablas de encofrado	\$1,60
40	Tabla de monte	\$0,85
10	Pingos	\$1,20

Se cancela con efectivo

3 de Marzo.- Se realiza el pago de gasolina por el mes de enero y febrero por el valor de \$400 cancelamos en efectivo.

5 de Marzo.- Se paga por publicidad en diario de la localidad por el mes de marzo el valor de \$ 20,00 cancelamos en efectivo

16 de Marzo.- Se compra varios medicamentos veterinarios para uso de los cobayos:

2 litros de Nuvan \$27,72; Fenox 1 caneca \$85; Hongosol 1 galón \$35, sulfamox 10 \$19.20, piperazina 1 \$6.60. valor de \$374.04 según Factura.N°000940 se cancela en efectivo.

16 de Marzo.-Se compra 2 camiones de cascarilla de arroz \$14 c/u según Fact. N° 003119 se cancela con cheque

17 de Marzo.- Se compra 50 quintales de morochillo para alimentación de los cobayos a \$27,00 c/u Total \$ 1.350 cancelamos con cheque según factura N°001920

18 de Marzo.- Se compra 50 quintales de palmiste \$ 445,50 para alimentación de los cobayos cancela con cheque según factura N°00080.

19 de Marzo.- Se compra 50 quintales de soya a \$28 c/u para alimentación de los cobayos \$ 1.400 se paga con cheque.

20 de Marzo.- Se compra 2 quintales de balanceado a \$16,50 c/u según Fact. 003860 se cancela en efectivo.

23 de Marzo._ Se vende al Señor Paniluisa Hembras 100 a \$ 11 cobayos Machos 30 a \$ 12 ; 261 destete a \$8.26. nos cancelan con transferencia a la cuenta.

31 de Marzo.- Se realiza el pago de gasolina por el mes marzo por el valor de \$200 cancelamos cheque N°0004

31 de Marzo.- Se cancela sueldos y salarios por el mes de Marzo de 2009 al personal de FLORETS S.C. calcular nómina se paga con cheque.

01 de Abril.- Se compra varios medicamentos veterinarios para uso de los cobayos:

2 litros de Nuvan \$27,72; Fenox 1 caneca \$85; Hongosol 1 galón \$35, sulfamox 10 \$19.20, piperazina 1 \$6.60. valor de \$374.04 según Factura.N°00011239 se cancela con bancos.

01 de Abril.- Se compra 50 quintales de morochillo para alimentación de los cobayos a \$27,00 c/u Total \$ 1.350 cancelamos el 50% en cheque y el restante por pagar según factura N°001020

02 de Abril.- Se compra 50 quintales de palmiste \$ 445,50 para alimentación de los cobayos cancela con cheque según factura N°00150.

02 de Abril.-Se compra 50 quintales de soya a \$28 c/u para alimentación de los cobayos \$ 1.400 se paga con cheque según factura N°001514

03 de Abril.-Se compra 2 quintales de balanceado a \$16,50 c/u según Fact. 003777 se cancela con cheque.

03 de Abril.-Se paga a proveedores \$15.000

04 de Abril.-Se compra 2 camiones de cascarilla de arroz \$14 c/u según Fact. N° 003881 se cancela en efectivo.

05 de Abril.- Se paga al veterinario Externo por vacunación el valor de \$ 300 con cheque N° 0017.

10 de Abril.- Se vende al Señor Chiriboga cobayos hembras 157 a \$9.50 c/u nos cancelan el valor con cheque.

12 de Abril.- Se vende al Señor Paniluisa 26 cobayos machos a \$9.50 c/u y destete 921 a \$ 8.52 nos cancelan con cheque.

30 de Abril.- Se cancela sueldos y salarios por el mes de Abril de 2009 al personal de FLORETS S.C, calcular nómina se paga con cheque.

30 de Abril.- Se compra varios medicamentos veterinarios para uso de los cobayos:

2 litros de Nuvan \$27,72; Fenox 1 caneca \$85; Hongosol 1 galón \$35, sulfamox 10 \$19.20, piperazina 1 \$6.60. valor de \$374.04 según Factura.N°001523 se cancela con cheque.

30 de Abril.-Se realiza el pago de gasolina por el mes Abril por el valor de \$200 cancelamos cheque N°0005

30 de Abril.-Se compra 2 quintales de balanceado a \$16,50 c/u según Fact. 003860 se cancela en efectivo.

30 de Abril.-Se compra 2 juegos de cuchillas \$26,88 c/u según Fact. 001860 se cancela en efectivo.

04 de Mayo.-Se compra 2 camiones de cascarilla de arroz \$14 c/u según Fact. N° 003897 se cancela en efectivo.

04 de Mayo.- Se vende a Martha Armas hembras 156 a \$ 9.50; Machos 5 a \$9.50; destete 1675 a \$8.88.

05 de Mayo.- Se compra varios medicamentos veterinarios para uso de los cobayos:

2 litros de Nuvan \$27,72; Fenox 1 caneca \$85; Hongosol 1 galón \$35, sulfamox 10 \$19.20, piperazina 1 \$6.60. valor de \$374.04 según Factura.N°003378 se cancela en efectivo.

05 de Mayo.- Se compra suministros y materiales de oficina a PACO según factura N° 1235 para el semestre 2009 por un valor de \$200 se cancela en efectivo

06 de Mayo.-Se compra 50 quintales de morochillo para alimentación de los cobayos a \$27,00 c/u Total \$ 1.350 cancelamos con cheque según factura N°05461

11 de Mayo.- Se compra 50 quintales de palmiste \$ 445,50 para alimentación de los cobayos cancela con cheque según factura N°02851.

14 de Mayo.- Se compra 50 quintales de soya a \$28 c/u para alimentación de los cobayos \$ 1.400 se paga en con cheque.

15 de Mayo.-Se compra 2 quintales de balanceado a \$16,50 c/u según Fact. 004264 se cancela en efectivo.

18 de Mayo.-Se realiza el pago de gasolina por el mes mayo por el valor de \$200 cancelamos cheque N°0006

31 de Mayo.- Se cancela sueldos y salarios por el mes de Mayo de 2009 al personal de FLORETS S.C. calcular nómina se paga en efectivo.

5 de Junio.- Se compra varios medicamentos veterinarios para uso de los cobayos:

2 litros de Nuvan \$27,72; Fenox 1 caneca \$85; Hongosol 1 galón \$35, sulfamox 10 \$19.20, piperazina 1 \$6.60; valor de \$374.04 según Factura.N°005940 se cancela en efectivo.

08 de Junio.- Se compra 50 quintales de morochillo para alimentación de los cobayos a \$27,00 c/u Total \$ 1.350 cancelamos con cheque según factura N°012920.

09 de Junio.-Se compra 50 quintales de palmiste \$ 445,50 para alimentación de los cobayos cancela con bancos según factura N°007890.

10 de Junio.- Se compra 50 quintales de soya a \$28 c/u para alimentación de los cobayos \$ 1.400 se paga con bancos.

15 de Junio.-Se compra 2 quintales de balanceado a \$16,50 c/u según Fact. 005890 se cancela en efectivo.

16 de Junio.-Se realiza el pago de gasolina por el mes junio por el valor de \$200 cancelamos en efectivo.

16 de Junio.- Se compra 2 juegos de cuchillas \$26,88 c/u según Fact. 002015 se cancela en efectivo.

16 de Junio.- Se vende al señora Loya Martha cobayos hembras 288 a \$9,33 c/u; machos 20 a \$9,5 c/u; engorde 975 a \$8,93 c/u

30 de Junio.- Se cancela sueldos y salarios por el mes de Junio de 2009 al personal de FLORETS S.C. calcular nómina se paga en efectivo.

**ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL
FLORETS S.C.
AL 01 DE ENERO 2.009**

<u>ACTIVOS</u>			<u>PASIVO</u>		
1110101	CAJA	\$ 6,109.50	2110101	PROVEEDORES	\$ 31,844.40
1150104	REPRODUCTORES HEMBRA	\$ 13,231.56	2220101	PRESTAMOS BANCARIOS	\$ 132,000.00
1150105	REPRODUCTORES MACHO	\$ 2,038.20	2110102	OTRO PROVEEDORES	\$ 23,736.00
1150106	ENGORDES	\$ 8,275.00			
1150107	DESTETES	\$ 21,246.00		TOTAL PASIVO	\$ 187,580.40
1150108	DESCARTES	\$ 3,456.00			
1210901	CONSTRUCCIONES Y GALPONES	\$ 43,720.00			
1210801	MAQUINARIA	\$ 3,000.00			
1211001	EQUIPO DE RIEGO	\$ 4,000.00			
1210301	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	\$ 500.00			
1210701	HERRAMIENTAS	\$ 950.00			
1210401	VEHÍCULOS	\$ 15,000.00			
12201	TERRENOS	\$ 132,000.00			
1310101	GASTOS DE CONSTITUCIÓN	\$ 500.00			
	TOTAL DE ACTIVO	<u>\$ 254,026.26</u>		CAPITAL	
				CAPITAL SUSCRITO Y	
			3110101	PAGADO	\$ 66,445.86
				TOTAL PASIVO + CAPITAL :	<u>\$ 254,026.26</u>

GERENTE

CONTADOR

FLORETS S.C.
LIBRO DIARIO
AL 30 DE JUNIO DE 2009

PÁG. N° 001

FECHA	DETALLE	CÓDIGO	DEBE	HABER
	1			
01/01/2009	CAJA	1110101	\$ 6,109.50	
01/01/2009	REPRODUCTORES HEMBRA	1150104	\$ 13,231.56	
01/01/2009	REPRODUCTORES MACHO	1150105	\$ 2,038.20	
01/01/2009	ENGORDES	1150106	\$ 8,275.00	
01/01/2009	DESTETES	1150107	\$ 21,246.00	
01/01/2009	DESCARTES	1150108	\$ 3,456.00	
01/01/2009	CONSTRUCCIONES Y GALPONES	1210901	\$ 43,720.00	
01/01/2009	MAQUINARIA	1210801	\$ 3,000.00	
01/01/2009	EQUIPO DE RIEGO	1211001	\$ 4,000.00	
01/01/2009	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1210301	\$ 500.00	
01/01/2009	HERRAMIENTAS	1210701	\$ 950.00	
01/01/2009	VEHÍCULOS	1210401	\$ 15,000.00	
01/01/2009	TERRENOS	12201	\$ 132,000.00	
01/01/2009	GASTOS DE CONSTITUCIÓN	1310101	\$ 500.00	
01/01/2009	PROVEEDORES	2110101		\$ 31,844.40
01/01/2009	PRESTAMOS BANCARIOS	2220101		\$ 132,000.00
01/01/2009	OTRO PROVEEDORES	2110102		\$ 23,736.00
01/01/2009	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	3110101		\$ 66,445.86
	PARA REGISTRAR ESTADO SITUACIÓN INC.			
	2			
05/01/2009	BANCOS	1110201	\$ 100,000.00	
	APORTES ACCIONISTAS	31301020		\$ 100,000.00
	PARA REGISTRAR APORTACIÓN DE LOS ACCIONIST.			
	3			
06/01/2009	MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN	6210122	\$ 122.32	
	12% IVA PAGADO	1140104	\$ 4.40	
	OTRAS RETENCIONES 1%	2140113		\$ 1.22
	RETENCIÓN 30% IVA	2140117		\$ 1.32
	CAJA	1110101		\$ 124.18
	PARA REGISTRAR COMPRA MATERIALES CONST.			
	4			
10/01/2009	BALANCEADOS	5110201	\$ 33.00	
	CAJA	1110101		\$ 32.67
	RETENCIÓN TRANSFER	2140108		\$ 0.33
	PARA REGISTRAR COMPRA DE BALANCEADO			
	5			
15/01/2009	REPRODUCTORES HEMBRAS	1150104	\$ 100.00	
	SUMAN:		\$ 354,285.98	\$ 354,185.98
	PASAN			

FLORETS S.C.
LIBRO DIARIO
AL 30 DE JUNIO DE 2009

PÁG. N° 002

FECHA	DETALLE	CÓDIGO	DEBE	HABER
	VIENEN:		\$ 354,285.98	\$ 354,185.98
15/01/2009	RETENCIÓN TRANSFER	2140108		\$ 1.00
	CAJA	1110101		\$ 99.00
	PARA REGISTRAR COMPRA REPROD. HEMBRAS			
	6			
15/01/2009	ENGORDES	1150106	\$ 800.00	
	RETENCIÓN TRANSFER	2140108		\$ 8.00
	CAJA	1110101		\$ 792.00
	PARA REGISTRAR COMPRA CUYES ENGORDE			
	7			
15/01/2009	INSUMOS VETERINARIOS	5110202	\$ 374.04	
	OTRAS RETENCIONES 1%	2140113		\$ 3.74
	CAJA	1110101		\$ 370.30
	PARA REGISTRAR COMPRA DE MEDICAMENTOS			
	8			
20/01/2009	BALANCEADOS	5110201	\$ 445.50	
	OTRAS RETENCIONES 1%	2140113		\$ 4.46
	CAJA	1110101		\$ 441.04
	PARA REGISTRAR COMPRA DE BALANCEADO			
	9			
25/01/2009	HONORARIOS PROFESIONALES	6120201	\$ 368.00	
	RETENCIÓN HONORARIO	2140102		\$ 29.44
	CAJA	1110101		\$ 338.56
	PARA REGISTRAR SERVICIOS VETERINARIO EXTE.			
	10			
30/01/2009	SUELDOS	6110101	\$ 940.00	
	DECIMO TERCER SUELDO	6110201	\$ 78.33	
	DECIMO CUARTO SUELDO	6110202	\$ 54.50	
	APORTE PATRONAL	6110205	\$ 114.21	
	VACACIONES	2140201	\$ 39.17	
	APORTE PERSONAL	2140202		\$ 87.89
	APORTEPATRONAL	2140304		\$ 114.21
	DECIMO TERC. POR PAG.	2140305		\$ 78.33
	DECIMO CUAR. POR PAG.	2140305		\$ 54.50
	VACACIONES POR PAG.	6110204		\$ 39.17
	BANCOS	1110201		\$ 852.11
	PARA REGISTRAR SUELDO DEL MES DE ENERO			
	SUMAN:		\$ 357,499.73	\$ 357,499.73
	PASAN			

FLORETS S.C.
LIBRO DIARIO
AL 30 DE JUNIO DE 2009

PÁG. N° 003

FECHA	DETALLE	CÓDIGO	DEBE	HABER
	VIENE:		\$ 357,499.73	\$ 357,499.73
	11			
30/01/2009	BANCOS	1110201	\$ 2,340.95	
	IMPUESTO RENTA	1140102	\$ 23.65	
	VENTA	4110101		\$ 2,364.60
	PARA REGISTRAR VENTA A GOBIERNO P.			
	12			
30/01/2009	REPRODUCTORES HEMBRAS	5110101	\$ 426.47	
	DESTETE	5110104	\$ 1,170.00	
	REPRODUCTORES HEM	1150104		\$ 426.47
	DESTETES	1150107		\$ 1,170.00
	PARA REGISTRAR COSTO DE VENTAS			
	13			
30/01/2009	SUELDOS Y SALARIOS	6210101	\$ 1,090.00	
	DECIMO TERCER SUELDO	6210104	\$ 90.83	
	DECIMO CUARTO SUELDO	6210105	\$ 90.83	
	VACACIONES	6210106	\$ 45.42	
	IESS PATRONAL 12,15%	6210108	\$ 132.44	
	APORTE PATRONAL	2140202		\$ 132.44
	DECIMO TERCE POR PA	2140304		\$ 90.83
	DECIMO CUART POR PA	2140305		\$ 90.83
	VACACIONES POR PAG.	2140306		\$ 45.42
	APORTE PERSONAL	2140201		\$ 101.92
	BANCOS	1110201		\$ 988.08
	PARA REGISTRAR NOM MANO OBRA INDIRECTA			
	14			
31/01/2009	GASTO IVA	612001	\$ 4.40	
	12% IVA PAGADO	1140104		\$ 4.40
	PARA REGISTRAR LIQUIDACIÓN IMPUESTO			
	15			
31/01/2009	RETENCIÓN HONORARIOS	2140102	\$ 29.44	
	RETENCIÓN TRANSFERENCIA	2140108	\$ 9.33	
	OTRAS RETENCIONES 1%	2140113	\$ 9.42	
	RETENCIÓN 30% IVA	2140117	\$ 1.32	
	IVA E IMP. POR PAGAR	2140120		\$ 49.51
	PARA REGISTRAR LIQUIDACIÓN IMPUESTO			
	16			
02/02/2009	BALANCEADOS	5110201	\$ 1,400.00	
	OTRAS RETENCIONES 1%	2140113		\$ 14.00
	SUMAN:		\$ 364,364.23	\$ 362,978.23
	PASAN			

FLORETS S.C.
LIBRO DIARIO
AL 30 DE JUNIO DE 2009

PÁG. N° 004

FECHA	DETALLE	CÓDIGO	DEBE	HABER
	VIENEN:		\$ 364,364.23	\$ 362,978.23
	BANCOS	1110201		\$ 1,386.00
	PARA REGISTRAR COMPRA BALANCEADOS			
	17			
03/02/2009	CONSTRUCCIONES Y GALPONES	1210901	\$ 20,000.00	
	12% IVA PAGADO	1140104	\$ 2,400.00	
	RETENCIÓN 30% IVA	2140117		\$ 720.00
	OTRA RETENCIONES 2%	2140114		\$ 400.00
	BANCOS	1110201		\$ 21,280.00
	PARA REGISTRAR CONSTRUCCIÓN DE GALPONES			
	18			
10/02/2009	BALANCEADOS	5110201	\$ 140.00	
	OTRA RETENCIONES 1%	2140113		\$ 1.40
	CAJA	1110101		\$ 138.60
	PARA REGISTRAR COMPRA BALANCEADOS			
	19			
10/02/2009	BALANCEADOS	5110201	\$ 28.00	
	OTRAS RETENCIONES 1%	2140113		\$ 0.28
	CAJA	1110101		\$ 27.72
	PARA REGISTRAR COMPRA DE CASCARILLA			
	20			
12/02/2009	SERVICIOS BANCARIOS	6310103	\$ 3.50	
	BANCOS	1110201		\$ 3.50
	PARA REGISTRAR SERVICIOS BANCARIOS			
	21			
12/02/2009	BALANCEADOS	5110201	\$ 33.00	
	OTRAS RETENCIONES 1%	2140113		\$ 0.33
	CAJA	1110101		\$ 32.67
	PARA REGISTRAR COMPRA DE BALANCEADO			
	22			
12/02/2009	INSUMOS VETERINARIOS	5110202	\$ 164.04	
	OTRAS RETENCIONES 1%	2140113		\$ 1.64
	CAJA	1110101		\$ 162.40
	PARA REGISTRAR COMPRA DE MEDICAMENTOS			
	23			
16/02/2009	BALANCEADOS	5110201	\$ 1,350.00	
	OTRAS RETENCIONES 1%	2140113		\$ 13.50
	BANCOS	1110201		\$ 668.25
	PROVEEDORES	2110101		\$ 668.25
	SUMAN		\$ 388,482.77	\$ 388,482.77
	PASAN			

FLORETS S.C.
LIBRO DIARIO
AL 30 DE JUNIO DE 2009

PÁG. N° 005

FECHA	DETALLE	CÓDIGO	DEBE	HABER
	VIENEN:		\$ 388,482.77	\$ 388,482.77
	24			
28/02/2009	SUELDOS	6110101	\$ 940.00	
	DECIMO TERCER SUELDO	6110201	\$ 78.33	
	DECIMO CUARTO SUELDO	6110202	\$ 54.50	
	VACACIONES	6110204	\$ 39.17	
	APORTE PATRONAL	6110205	\$ 114.21	
	DECIMO TERC POR PAG.	2140304		\$ 78.33
	DECIMO CUAR POR PAG.	2140305		\$ 54.50
	VACACIONES POR PAGA	2140306		\$ 39.17
	APORTE PERSONAL	2140201		\$ 87.89
	APORTE PATRONAL	2140202		\$ 114.21
	BANCOS	1110201		\$ 852.11
	PARA REGISTRAR PAGO DE SUELDO DE FEBRERO			
	25			
26/02/2009	SUELDOS Y SALARIOS	6210101	\$ 1,090.00	
	DECIMO TERCER SUELDO	6210104	\$ 90.83	
	DECIMO CUARTO SUELDO	6210105	\$ 90.83	
	VACACIONES	6210106	\$ 45.42	
	IESS PATRONAL 12,15%	6210108	\$ 132.44	
	APORTE PATRONAL	2140202		\$ 101.92
	DECIMO TERCE POR PA	2140304		\$ 132.44
	DECIMO CUART POR PA	2140305		\$ 90.83
	VACACIONES POR PAG.	2140306		\$ 90.83
	APORTE PERSONAL	2140201		\$ 45.42
	BANCOS	1110201		\$ 988.08
	PARA REGISTRAR NOM MANO DE OBRA DIRECTA			
	26			
28/02/2009	REPRODUCTORES HEMBRAS	5110101	\$ 1,799.72	
	REPRODUCTORES MACHOS	5110102	\$ 258.00	
	DESTETE	5110104	\$ 1,812.00	
	REPRODUCTORES HEM	1150104		\$ 1,799.72
	REPRODUCTORES MACH	1150105		\$ 258.00
	DESTETES	1150107		\$ 1,812.00
	PARA REGISTRAR COSTO DE VENTAS			
	27			
28/02/2009	IMPLEMENTOS DE TRABAJO	6120408	\$ 53.76	
	12% IVA PAGADO	1140104	\$ 6.45	
	OTRAS RETENCIONES 1%	2140113		\$ 0.54
	SUMAN		\$ 395,088.43	\$ 395,028.76
	PASAN			

FLORETS S.C.
LIBRO DIARIO
AL 30 DE JUNIO DE 2009

PÁG. N° 006

FECHA	DETALLE	CÓDIGO	DEBE	HABER
	VIENEN		\$ 395,088.43	\$ 395,028.76
	28			
	RETENCIONES 30% IVA	2140117		\$ 1.94
	CAJA	1110101		\$ 57.73
	PARA REGISTRA COMPRA DE CUCHILLAS			
	29			
28/02/2009	MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN	6210122	\$ 157.00	
	12 % IVA PAGADO	1140104	\$ 18.84	
	OTRAS RETENCIONES 1%	2140113		\$ 1.57
	RETENCIONES 30% IVA	2140117		\$ 5.65
	CAJA	1110101		\$ 168.62
	PARA REGISTRA COMPRA DE MATERIALES DE CON			
	30			
15/02/2009	APORTE PERSONAL	2140201	\$ 189.81	
	APORTE PATRONAL	2140202	\$ 246.65	
	BANCOS	1110201		\$ 436.46
	PARA REGISTRAR PAGO DE APORTES IESS			
	31			
28/02/2009	IVA E IMP. POR PAGAR	2140120	\$ 49.51	
	BANCOS	1110201		\$ 49.51
	PARA REGISTRAR PAGO DE IMPUESTO			
	32			
28/02/2009	GASTO I VA	6121001	\$ 2,425.29	
	12% IVA PAGADO	1140104		\$ 2,425.29
	PARA REGISTRAR LIQUIDACIÓN DE IMPUESTOS			
	33			
28/02/2009	BANCOS	1110201	\$ 5,115.19	
	IMPUESTO RENTA RET.P	1140102	\$ 51.67	
	VENTA	4110101		\$ 5,166.86
	PARA REGISTRAR VENTA BRIGADA P			
	34			
03/03/2009	COMBUSTIBLE	6120704	\$ 400.00	
	12 % IVA PAGADO	1140104	\$ 48.00	
	CAJA	1110101		\$ 448.00
	PARA REGISTRAR COMPRA COMBUSTIBLE			
	35			
05/03/2009	PUBLICIDAD	6120111	\$ 20.00	
	12% IVA PAGADO	1140104	\$ 2.40	
	RETENCIONES SERVIC	2140106		\$ 0.20
	SUMAN		\$ 403,812.79	\$ 403,790.59
	PASAN			

FLORETS S.C.
LIBRO DIARIO
AL 30 DE JUNIO DE 2009

PÁG. N° 007

FECHA	DETALLE	CÓDIGO	DEBE	HABER
	VIENEN		\$ 403,812.79	\$ 403,790.59
	RETENCIÓN 70% IVA			\$ 1.68
	CAJA			\$ 20.52
	PARA REGISTRAR PUBLICIDAD			
	36			
15/03/2009	APORTE PERSONAL	2140201	\$ 189.81	
	APORTE PATRONAL	2140202	\$ 246.65	
	BANCOS	1110201		\$ 436.46
	PARA REGISTRAR PAGO DE APORTES IESS			
	37			
16/03/2009	INSUMOS VETERINARIOS	5110202	\$ 374.40	
	OTRAS RETENCIONES 1%	2140113		\$ 3.74
	CAJA	1110101		\$ 370.66
	PARA REGISTRAR COMPRA DE MEDICAMENTOS			
	38			
16/03/2009	BALANCEADOS	5110201	\$ 28.00	
	OTRAS RETENCIONES 1%	2140113		\$ 0.28
	BANCOS	1110201		\$ 27.72
	PARA REGISTRAR COMPRA DE BALANCEADO			
	39			
17/03/2009	BALANCEADOS	5110201	\$ 1,350.00	
	OTRAS RETENCIONES 1%	2140113		\$ 13.50
	BANCOS	1110201		\$ 1,336.50
	PARA REGISTRAR COMPRA DE MOROCHILLO			
	40			
18/03/2009	BALANCEADOS	5110201	\$ 445.50	
	OTRAS RETENCIONES 1%	2140113		\$ 4.45
	BANCOS	1110201		\$ 441.05
	PARA REGISTRAR COMPRA DE PALMISTE			
	41			
19/03/2009	BALANCEADOS	5110201	\$ 1,400.00	
	OTRAS RETENCIONES 1%	2140113		\$ 14.00
	BANCOS	1110201		\$ 1,386.00
	PARA REGISTRAR COMPRA DE SOYA			
	42			
20/03/2009	BALANCEADOS	5110201	\$ 33.00	
	OTRAS RETENCIONES 1%	2140113		\$ 0.33
	BANCOS	1110201		\$ 32.67
	PARA REGISTRAR COMPRA DE SOYA			
	SUMAN:		\$ 407,880.15	\$ 407,880.15
	PASAN			

FLORETS S.C.
LIBRO DIARIO
AL 30 DE JUNIO DE 2009

PÁG. N° 008

FECHA	DETALLE	CÓDIGO	DEBE	HABER
	VIENEN:		\$ 407,880.15	\$ 407,880.15
	43			
23/03/2009	BANCOS	1110201	\$ 5,832.94	
	IMPUESTO RENTA	1140102	\$ 58.92	
	VENTA	4110101		\$ 5,891.86
	PARA REGISTRAR VENTA			
	44			
31/03/2009	COMBUSTIBLE	6120704	\$ 200.00	
	12 % IVA PAGADO	1140104	\$ 24.00	
	BANCOS	1110201		\$ 224.00
	PARA REGISTRAR COMPRA COMBUSTIBLE			
	45			
31/03/2009	SUELDOS	6110101	\$ 940.00	
	DECIMO TERCER SUELDO	6110201	\$ 78.33	
	DECIMO CUARTO SUELDO	6110202	\$ 54.50	
	VACACIONES	6110204	\$ 39.17	
	APORTE PATRONAL	6110205	\$ 114.21	
	DECIMO TERC POR PAG.	2140304		\$ 78.33
	DECIMO CUAR POR PAG.	2140305		\$ 54.50
	VACACIONES POR PAGA	214006		\$ 39.17
	APORTE PERSONAL	2140201		\$ 87.89
	APORTE PATRONAL	2140202		\$ 114.21
	BANCOS	1110201		\$ 852.11
	PARA REGISTRAR PAGO DE SUELDO DE MARZO			
	46			
31/03/2009	SUELDOS Y SALARIOS	6210101	\$ 1,090.00	
	DECIMO TERCER SUELDO	6210104	\$ 90.83	
	DECIMO CUARTO SUELDO	6210105	\$ 90.83	
	VACACIONES	6210106	\$ 45.42	
	IESS PATRONAL 12,15%	6210108	\$ 132.44	
	APORTE PATRONAL	2140202		\$ 132.44
	DECIMO TERCE POR PA	2140304		\$ 90.83
	DECIMO CUART POR PA	2140305		\$ 90.83
	VACACIONES POR PAG.	2140306		\$ 45.42
	APORTE PERSONAL	2140201		\$ 101.92
	BANCOS	1110201		\$ 988.08
	PARA REGISTRAR NOM MANO DE OBRA DIRECTA			
	SUMAN:		\$ 416,671.74	\$ 416,671.74
	PASAN			

FLORETS S.C.
LIBRO DIARIO
AL 30 DE JUNIO DE 2009

PÁG. N° 009

FECHA	DETALLE	CÓDIGO	DEBE	HABER
	VIENEN:		\$ 416,671.74	\$ 416,671.74
	47			
23/03/2009	REPRODUCTORES HEMBRAS	5110101	\$ 1,279.50	
	REPRODUCTORES MACHOS	5110102	\$ 258.00	
	DESTETE	5110104	\$ 2,166.00	
	DESCARTE	5110105	\$ 800.00	
	REPRODUCTORES HEM	1150104		\$ 1,279.50
	REPRODUCTORES MACH	1150105		\$ 258.00
	DESTETES	1150107		\$ 2,166.00
	DESCARTES	1150108		\$ 800.00
	PARA REGISTRAR COSTO DE VENTAS			
	48			
28/03/2009	OTRAS RETENCIONES 1%	2140113	\$ 33.26	
	OTRAS RETENCIONES 2%	2140114	\$ 400.00	
	RETENCIONES 30% IVA	2140117	\$ 727.59	
	BANCOS	1110201		\$ 1,160.85
	PARA REGISTRAR PAGO DE IMPUESTO			
	49			
31/03/2009	GASTO I VA	6121001	\$ 74.40	
	12% IVA PAGADO	1140104		\$ 74.40
	PARA REGISTRAR LIQUIDACIÓN DE IMPUESTOS			
	50			
01/04/2009	INSUMOS VETERINARIOS	5110202	\$ 374.04	
	BANCOS	1110201		\$ 374.04
	PARA REGISTRAR COMPRA DE MEDICAMENTOS			
	51			
01/04/2009	BALANCEADOS	5110201	\$ 1,350.00	
	OTRAS RETENCIONES 1%	2140113		\$ 13.50
	BANCOS	1110201		\$ 1,336.50
	PARA REGISTRAR COMPRA DE BALANCEADO			
	52			
02/04/2009	BALANCEADOS	5110201	\$ 445.50	
	OTRAS RETENCIONES 1%	2140113		\$ 4.45
	BANCOS	1110201		\$ 441.05
	PARA REGISTRAR COMPRA DE PALMISTE			
02/04/2009	53			
	BALANCEADOS	5110201	\$ 1,400.00	
	OTRAS RETENCIONES 1%	2140113		\$ 14.00
	BANCOS	1110201		\$ 1,386.00
	PARA REGISTRAR COMPRA DE PALMISTE		\$ 425,980.03	\$ 425,980.03
	PASAN			

FLORETS S.C.
LIBRO DIARIO
AL 30 DE JUNIO DE 2009

PÁG. N° 010

FECHA	DETALLE	CÓDIGO	DEBE	HABER
	VIENEN:		\$ 425,980.03	\$ 425,980.03
	54			
03/04/2009	BALANCEADOS	5110201	\$ 33.00	
	OTRAS RETENCIONES 1%	2140113		\$ 0.33
	BANCOS	1110201		\$ 32.67
	PARA REGISTRAR COMPRA DE BALANCEADO			
	55			
03/04/2009	PROVEEDORES	2110101	\$ 15,000.00	
	BANCOS	1110201		\$ 15,000.00
	PARA PAGO A PROVEEDORES			
	56			
04/04/2009	BALANCEADOS	5110201	\$ 28.00	
	OTRAS RETENCIONES 1%	2140113		\$ 0.28
	BANCOS	1110201		\$ 27.72
	PARA REGISTRAR COMPRA DE CASCARILLA			
	57			
05/04/2009	HONORARIOS PROFESIONALES	6120201	\$ 300.00	
	RETENCIÓN HONORARIO	2140102		\$ 24.00
	BANCOS	1110201		\$ 276.00
	PARA REGISTRAR PAGO VETERINARIO EXTERNO			
	58			
10/04/2009	BANCOS	1110201	\$ 1,491.50	
	VENTAS	4110101		\$ 1,491.50
	PARA REGISTRAR VENTA COBAYOS HEMBRAS			
	59			
10/04/2009	REPRODUCTORES HEMBRAS	5110101	\$ 1,339.21	
	REPRODUCTORES HEM	1150104		\$ 1,339.21
	PARA REGISTRAR COSTO DE VENTAS			
	58			
12/04/2009	BANCOS	1110201	\$ 8,093.92	
	VENTAS	4110101		\$ 8,093.92
	PARA REGISTRAR VENTA COBAYOS HEMBRAS			
	59			
12/04/2009	REPRODUCTORES MACHO	5110102	\$ 223.60	
	DESTETE	5110104	\$ 5,526.00	
	REPRODUCTORES MAC	1150105		\$ 223.60
	DESTETE	1150107		\$ 5,526.00
	PARA REGISTRAR COSTO DE VENTAS			
	SUMAN:		\$ 458,015.26	\$ 458,015.26
	PASAN			

FLORETS S.C.
LIBRO DIARIO
AL 30 DE JUNIO DE 2009

PÁG. Nº 011

FECHA	DETALLE	CÓDIGO	DEBE	HABER
	VIENEN:		\$ 458,015.26	\$ 458,015.26
	60			
30/04/2009	SUELDOS	6110101	\$ 940.00	
	DECIMO TERCER SUELDO	6110201	\$ 78.33	
	DECIMO CUARTO SUELDO	6110202	\$ 54.50	
	VACACIONES	6110204	\$ 39.17	
	APORTE PATRONAL	6110205	\$ 114.21	
	SUELDOS Y SALARIOS	6210101	\$ 1,090.00	
	DECIMO TERCER SUELDO	6210104	\$ 90.83	
	DECIMO CUARTO SUELDO	6210105	\$ 90.83	
	VACACIONES	6210106	\$ 45.42	
	IESS PATRONAL 12.15%	6210108	\$ 132.44	
	DECIMO TERC POR PAG.	2140304		\$ 169.17
	DECIMO CUAR POR PAG.	2140305		\$ 145.33
	VACACIONES POR PAGA	214006		\$ 84.58
	APORTE PERSONAL	2140201		\$ 189.81
	APORTE PATRONAL	2140202		\$ 246.65
	BANCOS	1110201		\$ 1,840.19
	PARA REGISTRAR PAGO DE SUELDO DE ABR Y MAN			
	61			
30/04/2004	BALANCEADOS	5110201	\$ 374.04	
	OTRAS RETENCIONES 1%	2140113		\$ 3.74
	BANCOS	1110201		\$ 370.30
	PARA REGISTRAR COMPRA BALANCEADOS			
	62			
30/04/2009	COMBUSTIBLE	6120704	\$ 200.00	
	12 % IVA PAGADO	1140104	\$ 24.00	
	BANCOS	1110201		\$ 224.00
	PARA REGISTRAR COMPRA DE COMBUSTIBLE			
	63			
30/04/2009	BALANCEADOS	5110201	\$ 33.00	
	OTRAS RETENCIONES 1%	2140113		\$ 0.33
	CAJA	1110101		\$ 32.67
	PARA REGISTRAR COMPRA BALANCEADOS			
	64			
30/04/2009	IMPLEMENTOS DE TRABAJO	6120408	\$ 53.76	
	12% IVA PAGADO	1140104	\$ 6.45	
	RETENCIONES 30% IVA	2140117		\$ 1.94
	OTRAS RETENCIONES 1%	2140113		\$ 0.54
	CAJA	1110101		\$ 57.73
	PASAN		\$ 461,382.24	\$ 461,382.24

FLORETS S.C.
LIBRO DIARIO
AL 30 DE JUNIO DE 2009

PÁG. N° 012

FECHA	DETALLE	CÓDIGO	DEBE	HABER
	VIENEN:		\$ 461,382.24	\$ 461,382.24
	65			
30/04/2009	GASTO I VA	6121001	\$ 30.45	
	12% IVA PAGADO	1140104		\$ 30.45
	PARA REGISTRAR LIQUIDACIÓN DE IMPUESTOS			
	66			
28/04/2009	OTRAS RETENCIONES 1%	2140113	\$ 36.30	
	OTRAS RETENCIONES 2%	2140114	\$ 0.20	
	RETENCIONES 70% IVA	2140118	\$ 1.68	
	BANCOS	1110201		\$ 38.18
	PARA REGISTRAR PAGO DE IMPUESTO			
	67			
15/04/2009	APORTE PERSONAL	2140201	\$ 189.81	
	APORTE PATRONAL	2140202	\$ 246.65	
	BANCOS	1110201		\$ 436.46
	PARA REGISTRAR PAGO DE PLANILLAS			
	68			
04/05/2009	BALANCEADOS	5110201	\$ 28.00	
	OTRAS RETENCIONES 1%	2140113		\$ 0.28
	CAJA	1110101		\$ 27.72
	PARA REGISTRAR COMPRA DE CASCARILLA			
	69			
04/05/2009	BANCOS	1110201	\$ 16,403.50	
	VENTAS	4110101		\$ 16,403.50
	PARA REGISTRAR VENTA DE COBAYOS			
	70			
05/05/2009	INSUMOS VETERINARIOS	5110202	\$ 374.04	
	OTRAS RETENCIONES 1%	2140113		\$ 3.74
	CAJA	1110101		\$ 370.30
	PARA REGISTRAR COMPRA DE MEDICAMENTOS			
	71			
05/05/2009	SUMINISTROS DE OFICINA	6120401	\$ 200.00	
	12% IVA PAGADO	1140104	\$ 24.00	
	OTRAS RETENCIONES 1%	2140113		\$ 2.24
	CAJA	1110101		\$ 221.76
	PARA REGISTRAR COMPRA DE SUMINISTROS			
	72			
06/05/2009	BALANCEADOS	5110201	\$ 1,350.00	
	OTRAS RETENCIONES 1%	2140113		\$ 13.50
	BANCOS	1110201		\$ 1,336.50
	SUMAN:		\$ 480,266.87	\$ 480,266.87
	PASAN			

FLORETS S.C.
LIBRO DIARIO
AL 30 DE JUNIO DE 2009

PÁG. N° 013

FECHA	DETALLE	CÓDIGO	DEBE	HABER
	VIENEN:		\$ 480,266.87	\$ 480,266.87
11/05/2009	73			
	BALANCEADOS	5110201	\$ 445.50	
	OTRAS RETENCIONES 1%	2140113		\$ 4.46
	BANCOS	1110201		\$ 441.04
	PARA REGISTRAR COMPRA DE PALMISTE			
	74			
14/05/2009	BALANCEADOS	5110201	\$ 1,400.00	
	OTRAS RETENCIONES 1%	2140113		\$ 14.00
	BANCOS	1110201		\$ 1,386.00
	PARA REGISTRAR COMPRA DE PALMISTE			
	75			
15/05/2009	BALANCEADOS	5110201	\$ 33.00	
	OTRAS RETENCIONES 1%	2140113		\$ 0.33
	BANCOS	1110201		\$ 32.67
	PARA REGISTRAR COMPRA DE PALMISTE			
	76			
15/05/2009	APORTE PERSONAL	2140201	\$ 189.81	
	APORTE PATRONAL	2140202	\$ 246.65	
	BANCOS	1110201		\$ 436.46
	PARA REGISTRAR PAGO IESS			
	77			
28/05/2009	BANCOS	1110201	\$ 21.00	
	OTRAS RETENCIONES 1%	2140113		\$ 21.00
	PARA REGISTRAR PAGO DE IMPUESTOS			
	78			
31/05/2009	SUELDOS	6110101	\$ 940.00	
	DECIMO TERCER SUELDO	6110201	\$ 78.33	
	DECIMO CUARTO SUELDO	6110202	\$ 54.50	
	VACACIONES	6110204	\$ 39.17	
	APORTE PATRONAL	6110205	\$ 114.21	
	SUELDOS Y SALARIOS	6210101	\$ 1,090.00	
	DECIMO TERCER SUELDO	6210104	\$ 90.83	
	DECIMO CUARTO SUELDO	6210105	\$ 90.83	
	VACACIONES	6210106	\$ 45.42	
	IESS PATRONAL 12,15%	6210108	\$ 132.44	
	DECIMO TERC POR PAG.	2140304		\$ 169.17
	DECIMO CUAR POR PAG.	2140305		\$ 145.33
	SUMAN:		\$ 485,278.56	\$ 482,917.33
	PASAN			

FLORETS S.C.
LIBRO DIARIO
AL 30 DE JUNIO DE 2009

PÁG. N° 014

FECHA	DETALLE	CÓDIGO	DEBE	HABER
	VIENEN:		\$ 485,278.56	\$ 482,917.33
	VACACIONES POR PAGA	214006		\$ 84.58
	APORTE PERSONAL	2140201		\$ 189.81
	APORTE PATRONAL	2140202		\$ 246.65
	BANCOS	1110201		\$ 1,840.19
	PARA REGISTRAR SUELDO DE MAY Y MANO OBRA			
	79			
31/05/2009	REPRODUCTORES HEMBRAS	5110101	\$ 1,330.57	
	REPRODUCTORES MACHOS	5110102	\$ 43.00	
	DESTETE	5110104	\$ 10,050.00	
	REPRODUCTORES HEM	1150104		\$ 1,330.57
	REPRODUCTORES MACH	1150105		\$ 43.00
	DESTETES	1150107		\$ 10,050.00
	PARA REGISTRAR COSTO DE VENTAS			
	80			
28/05/2009	RETENCIONES HONORARIOS	2140102	\$ 24.00	
	OTRAS RETENCIONES 1%	2140114	\$ 37.17	
	RETENCIONES 30% IVA	2140117	\$ 1.94	
	BANCOS	1110201		\$ 63.11
	PARA REGISTRAR PAGO DE IMPUESTO			
	81			
31/05/2009	GASTO I VA	6121001	\$ 24.00	
	12% IVA PAGADO	1140104		\$ 24.00
	PARA REGISTRAR LIQUIDACIÓN DE IMPUESTOS			
	82			
05/06/2009	BALANCEADOS	5110201	\$ 374.04	
	OTRAS RETENCIONES 1%	2140113		\$ 3.74
	BANCOS	1110201		\$ 370.30
	PARA REGISTRAR COMPRA DE MEDICAMENTOS			
	83			
08/06/2009	BALANCEADOS	5110201	\$ 1,350.00	
	OTRAS RETENCIONES 1%	2140113		\$ 13.50
	BANCOS	1110201		\$ 1,336.50
	PARA REGISTRAR COMPRA BALANCEADOS			
	84			
09/06/2009	BALANCEADOS	5110201	\$ 445.50	
	OTRAS RETENCIONES 1%	2140113		\$ 4.45
	BANCOS	1110201		\$ 441.05
	PARA REGISTRAR COMPRA BALANCEADOS			
	SUMAN:		\$ 498,958.78	\$ 498,958.78
	PASAN			

FLORETS S.C.
LIBRO DIARIO
AL 30 DE JUNIO DE 2009

PÁG. N° 015

FECHA	DETALLE	CÓDIGO	DEBE	HABER
	VIENEN:		\$ 498,958.78	\$ 498,958.78
	85			
10/06/2009	BALANCEADOS	5110201	\$ 1,400.00	
	OTRAS RETENCIONES 1%	2140113		\$ 14.00
	BANCOS	1110201		\$ 1,386.00
	PARA REGISTRAR COMPRA SOYA			
	86			
15/06/2009	BALANCEADOS	5110201	\$ 33.00	
	OTRAS RETENCIONES 1%	2140113		\$ 0.33
	CAJA	1110101		\$ 32.67
	PARA REGISTRAR COMPRA DE BALANCEADO			
	87			
15/06/2009	APORTE PERSONAL	2140201	\$ 189.81	
	APORTE PATRONAL	2140202	\$ 246.65	
	BANCOS	1110201		\$ 436.46
	PARA REGISTRAR PAGO DEL IESS			
	88			
16/06/2009	COMBUSTIBLE	6120704	\$ 200.00	
	12 % IVA PAGADO	1140104	\$ 24.00	
	CAJA	1110101		\$ 224.00
	PARA REGISTRAR COMPRA DE COMBUSTIBLE			
	89			
16/06/2009	IMPLEMENTOS DE TRABAJO	6120408	\$ 53.76	
	12% IVA PAGADO	1140104	\$ 6.45	
	RETENCIONES 30% IVA	2140117		\$ 1.94
	OTRAS RETENCIONES 1%	2140113		\$ 0.54
	CAJA	1110101		\$ 57.73
	PARA REGISTRAR COMPRA DE UTENSILLOS			
	90			
16/06/2009	REPRODUCTORES HEMBRAS	5110101	\$ 2,456.44	
	REPRODUCTORES MACHOS	5110102	\$ 172.00	
	ENGORDE	5110103	\$ 3,403.13	
	REPRODUCTORES HEM	1150104		\$ 2,456.44
	REPRODUCTORES MACH	1150105		\$ 172.00
	ENGORDE	1150107		\$ 3,403.13
	PARA REGISTRAR COSTO DE VENTAS			
	91			
16/06/2009	BANCOS	1110201	\$ 11,572.00	
	VENTAS	4110101		\$ 11,572.00
	SUMAN:		\$ 518,716.02	\$ 518,716.02
	PASAN			

FLORETS S.C.
LIBRO DIARIO
AL 30 DE JUNIO DE 2009

PÁG. N° 016

FECHA	DETALLE	CÓDIGO	DEBE	HABER
	VIENEN:		\$ 518,716.02	\$ 518,716.02
	PARA REGISTRAR VENTAS			
	92			
30/06/2009	SUELDOS	6110101	\$ 940.00	
	DECIMO TERCER SUELDO	6110201	\$ 78.33	
	DECIMO CUARTO SUELDO	6110202	\$ 54.50	
	VACACIONES	6110204	\$ 39.17	
	APORTE PATRONAL	6110205	\$ 114.21	
	SUELDOS Y SALARIOS	6210101	\$ 1,090.00	
	DECIMO TERCER SUELDO	6210104	\$ 90.83	
	DECIMO CUARTO SUELDO	6210105	\$ 90.83	
	VACACIONES	6210106	\$ 45.42	
	IESS PATRONAL 12,15%	6210108	\$ 132.44	
	DECIMO TERC POR PAG.	2140304		\$ 169.17
	DECIMO CUAR POR PAG.	2140305		\$ 145.33
	VACACIONES POR PAGA	214006		\$ 84.58
	APORTE PERSONAL	2140201		\$ 189.81
	APORTE PATRONAL	2140202		\$ 246.65
	BANCOS	1110201		\$ 1,840.19
	PARA REGISTRAR PAGO DE SUELDO DE JUNI Y MAN			
	93			
28/06/2009	OTRAS RETENCIONES 1%	2140113	\$ 59.55	
	BANCOS	1110201		\$ 59.55
	PARA REGISTRAR PAGO DE IMPUESTO			
	94			
30/06/2009	GASTO IVA	6121001	\$ 30.45	
	12% IVA PAGADO	1140104		\$ 30.45
	PARA REGISTRAR LIQUIDACIÓN DE IMPUESTO			
	95			
	DEPRECIACIÓN MAQUINARIA	6120909	\$ 150.00	
	DEPRECIACIÓN EQUIPO DE RIEGO	6120910	\$ 200.00	
	DEPRECIACIÓN EQUIPO	6120902	\$ 83.33	
	DEPRECIACIÓN HERRAMIENTAS	6120900	\$ 47.50	
	DEPRECIACIÓN VEHÍCULOS	6120908	\$ 1,500.00	
	DEPRECIACIÓN ACUM M	1210802		\$ 150.00
	DEPRECIACIÓN ACUM E	1210502		\$ 200.00
	DEPRECIACIÓN ACUM E	1210302		\$ 83.33
	DEPRECIACIÓN HERRA	1210402		\$ 1,500.00
	DEPRECIACIÓN VEHICU	1210702		\$ 47.50
	SUMAN:		\$ 523,462.58	\$ 523,462.58

FLORETS S.C.
MAYORIZACIÓN
AL 30 DE JUNIO DEL 2009

CUENTA:	CAJA	CÓDIGO:	11101101	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2009	BALANCE INICIAL	6,109.50		6,109.50
06/01/2009	COMPRA MATERIALES		124.18	5,985.32
10/01/2009	COMPRA INVENTARIOS		32.67	5,952.65
15/01/2009	COMPRA CUYES		99.00	5,853.65
15/01/2009	CUYES DE ENGORDE		792.00	5,061.65
15/01/2009	COMPRA MEDICAMENTOS		370.30	4,691.35
20/01/2009	COMPRA PALMISTE		441.04	4,250.31
25/01/2009	HONORARIOS		338.56	3,911.75
10/02/2009	COMPRA ALIMENTO		138.60	3,773.15
10/02/2009	COMPRA CASCARILLA		27.72	3,745.43
12/02/2009	COMPRA BALANCEADO		32.67	3,712.76
12/02/2009	COMPRA MEDICAMENTOS		162.40	3,550.36
28/02/2009	COMPRA IMPLEMENTOS		57.73	3,492.63
28/02/2009	COMPRA MATERIALES		168.62	3,324.01
03/03/2009	GASOLINA		448.00	2,876.01
05/03/2009	PUBLICIDAD		20.52	2,855.49
20/03/2009	COMPRA BALANCEADO		32.67	2,822.82
03/02/2009	COMPRA BALANCEADO		32.67	2,790.15
04/04/2009	COMPRA CASCARILLA		27.72	2,762.43
30/04/2009	GASOLINA		224.00	2,538.43
30/04/2009	BALANCEADO		32.67	2,505.76
30/04/2009	COMPRA CUCHILLAS		57.73	2,448.03
04/05/2009	COMPRA CASCARILLA		27.72	2,420.31
05/05/2009	COMPRA MEDICAMENTOS		370.30	2,050.01
05/05/2009	COMPRA SUMINISTROS		221.76	1,828.25
15/05/2009	COMPRA BALANCEADO		32.67	1,795.58
15/06/2009	COMPRA BALANCEADO		32.67	1,762.91
16/06/2009	GASOLINA		224.00	1,538.91
16/06/2009	COMPRA UTENSILLO		57.73	1,481.18
TOTAL		6,109.50	4,628.32	1,481.18

CUENTA:	BANCOS	CÓDIGO:	1110201	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
05/01/2009	APORTE ACCIONARIO	100,000.00		100,000.00
30/01/2009	NOMINA EMPLEADOS		852.11	99,147.89
30/01/2009	VENTA	2,340.95		101,488.84
30/01/2009	NOMINA MANO DE OBRA		988.08	100,500.76
02/02/2009	COMPRA ALIMENTOS		1,386.00	99,114.76
03/02/2009	CONSTRUCCIÓN EN CURSO		21,280.00	77,834.76
12/02/2009	SERVICIOS BANCARIOS		3.50	77,831.26
15/02/2009	PAGO PLANILLAS IESS		436.46	77,394.80
16/02/2009	COMPRA MOROCHILLO		668.25	76,726.55
28/02/2009	SUELDOS MES		852.11	75,874.44
28/02/2009	NOMINA MANO DE OBRA		988.08	74,886.36
28/02/2009	PAGO IMPUESTOS		49.51	74,836.85
28/02/2009	VENTA BRIGADA PATRIA	5,115.19		79,952.04
15/03/2009	PAGO IESS		436.46	79,515.58
16/03/2009	COMPRA MEDICAMENTOS		370.66	79,144.92
16/03/2009	BALANCEADO		27.72	79,117.20
17/03/2009	COMPRA MOROCHILLO		1,336.50	77,780.70
18/03/2009	COMPRA PALMISTE		441.05	77,339.65
19/03/2009	COMPRA SOYA		1,386.00	75,953.65
23/03/2009	VENTAS	5,832.94		81,786.59
28/03/2009	PAGO IMPUESTOS		1,160.85	80,625.74
31/03/2009	GASOLINA		224.00	80,401.74
31/03/2009	ROLES DE PAGO		852.11	79,549.63
31/03/2009	SUELDO MANO DE OBRA		988.08	78,561.55
01/04/2009	COMPRA MEDICAMENTOS		370.30	78,191.25
01/04/2009	BALANCEADO		1,336.50	76,854.75
02/04/2009	COMPRA PALMISTE		441.05	76,413.70
02/04/2009	COMPRA SOYA		1,386.00	75,027.70
03/04/2009	PAGO PROVEEDORES		15,000.00	60,027.70
05/04/2009	PAGO VETERINARIO		276.00	59,751.70
10/04/2009	VENTA COBAYOS HEMBRAS	1,491.50		61,243.20
12/04/2009	VENTA COBAYOS	8,093.92		69,337.12
15/04/2009	PAGO PLANILLAS IESS		436.46	68,900.66
28/04/2009	PAGO IMPUESTOS		38.18	68,862.48
30/04/2009	SUELDOS MES		1,840.18	67,022.30
30/04/2009	COMPRA MEDICAMENTOS		370.30	66,652.00
04/05/2009	VENTA COBAYOS	16,403.50		83,055.50
06/05/2009	COMPRA BALANCEADOS		1,336.50	81,719.00
11/05/2009	COMPRA PALMISTE		441.04	81,277.96
14/05/2009	COMPRA SOYA		1,386.00	79,891.96
15/05/2009	PAGO IESS		436.46	79,455.50
28/05/2009	PAGO IMPUESTOS	21.00		79,476.50
28/05/2009	PAGO IMPUESTOS		63.11	79,413.39
31/05/2009	PAGO SUELDOS		1,840.19	77,573.20
05/06/2009	COMPRA MEDICAMENTOS		370.30	77,202.90
08/06/2009	COMPRA BALANCEADOS		1,336.50	75,866.40
09/06/2009	COMPRA PALMISTE		441.05	75,425.35
10/06/2009	COMPRA SOYA		1,386.00	74,039.35
15/06/2009	PAGO IESS		436.46	73,602.89
16/06/2009	VENTAS	11,572.00		85,174.89
28/06/2009	PAGO IMPUESTOS		59.55	85,115.34
30/06/2009	ROL DE PAGOS JUNIO		1,840.19	83,271.40
TOTAL		150,871.00	67,595.85	83,271.40

CUENTA:	I. R. RETENIDO 1%	CÓDIGO:	1140102	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30/01/2009	VENTA	23.65		23.65
28/02/2009	VENTA	51.67		75.32
23/03/2009	VENTA	58.92		134.24
TOTAL		134.24	-	134.24

CUENTA:	12% IVA PAGADO	CÓDIGO:	1140104	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
06/01/2009	COMPRA MATERIALES	4.40		4.40
31/01/2009	LIQUIDACIÓN		4.40	-
03/02/2009	CONSTRUCCIÓN EN CURSO	2,400.00		2,400.00
28/02/2009	COMPRA IMPLEMENTOS	6.45		2,406.45
28/02/2009	COMPRA MATERIALES	18.84		2,425.29
28/02/2009	LIQUIDACIÓN		2,425.29	-
03/03/2008	GASOLINA	48.00		48.00
05/03/2009	PUBLICIDAD	2.40		50.40
31/03/2009	GASOLINA	24.00		74.40
31/03/2009	LIQUIDACIÓN DE IVA		74.40	-
30/04/2009	GASOLINA	24.00		24.00
30/04/2009	COMPRA CUCHILLAS	6.45		30.45
30/04/2009	LIQUIDACIÓN		30.45	-
05/05/2009	COMPRA SUMINISTROS	24.00		24.00
31/05/2009	LIQUIDACIÓN IVA		24.00	-
16/06/2009	GASOLINA	24.00		24.00
16/06/2009	COMPRA UTENSILLO	6.45		30.45
30/06/2009	LIQUIDACIÓN IMPUESTO		30.45	-
TOTAL		2,588.99	2,588.99	-

CUENTA:	REPRODUCTORES HEMBRAS	CÓDIGO:	1150104	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2009	BALANCE INICIAL	13,231.56		13,231.56
15/02/2009	COMPRA CUYES	100.00		13,331.56
30/01/2009	COSTO DE VENTAS		426.47	12,905.09
28/02/2009	COSTO DE VENTAS		1,799.72	11,105.37
23/03/2009	COSTO DE VENTAS		1,279.50	9,825.87
10/04/2009	COSTO VENTA COBAYO		1,339.21	8,486.66
31/05/2009	COSTO VENTAS		1,330.57	7,156.09
16/06/2009	COSTO DE VENTAS		2,456.44	4,699.65
TOTAL		13,331.56	8,631.91	4,699.65

CUENTA:	REPRODUCTORES MACHO	CÓDIGO:	1150105	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2009	BALANCE INICIAL	2,038.20		2,038.20
28/02/2009	COSTO DE VENTAS		258.00	1,780.20
23/03/2009	COSTO DE VENTAS		258.00	1,522.20
12/04/2009	COSTO DE VENTAS		223.60	1,298.60
31/05/2009	COSTO DE VENTAS		43.00	1,255.60
16/06/2009	COSTO VENTA COBAYO		172.00	1,083.60
TOTAL		2,038.20	954.60	1,083.60

CUENTA:	ENGORDES	CÓDIGO:	1150106	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2009	BALANCE INICIAL	8,275.00		8,275.00
15/01/2009	CUYES ENGORDE	800.00		9,075.00
16/06/2009	COSTO DE VENTAS		3,403.13	5,671.87
TOTAL		9,075.00	3,403.13	5,671.87

CUENTA:	DESTETES	CÓDIGO:	1150107	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2009	BALANCE INICIAL	21,246.00		21,246.00
30/01/2009	COSTO DE VENTAS		1,170.00	20,076.00
28/02/2009	COSTO DE VENTAS		1,812.00	18,264.00
23/03/2009	COSTO DE VENTAS		2,166.00	16,098.00
12/04/2009	COSTO DE VENTAS		5,526.00	10,572.00
31/05/2009	COSTO VENTA		10,050.00	522.00
TOTAL		21,246.00	20,724.00	522.00

CUENTA:	DESCARTES	CÓDIGO:	1150108	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2009	BALANCE INICIAL	3,456.00		3,456.00
15/01/2009	COSTO DE VENTAS		800.00	2,656.00
TOTAL		3,456.00	800.00	2,656.00

CUENTA:	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	CÓDIGO:	1210301	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2009	BALANCE INICIAL	500.00		500.00
TOTAL		500.00	-	500.00

CUENTA:	DEPRECIACIÓN ACUM E.C	CÓDIGO:	1210302	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2009	DEPRECIACIÓN SEMESTRAL	83.33		83.33
TOTAL		83.33	-	(83.33)

CUENTA:	VEHÍCULOS	CÓDIGO:	1210401	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/09/2009	BALANCE INICIAL	15,000.00		15,000.00
TOTAL		15,000.00	-	15,000.00

CUENTA:	DEPRECIACIÓN ACUM VEHI	CÓDIGO:	1210402Ç	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2009	DEPRECIACIÓN SEMESTRAL	1,500.00		1,500.00
TOTAL		1,500.00	-	(1,500.00)

CUENTA:	EQUIPO DE RIEGO	CÓDIGO:	1211001	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/09/2009	BALANCE INICIAL	4,000.00		4,000.00
TOTAL		4,000.00	-	4,000.00

CUENTA:	EQUIPO DE RIEGO	CÓDIGO:	1210502	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/09/2009	DEPRECIACIÓN ACUM E.R		200.00	-
TOTAL		-	-	(200.00)

CUENTA:	HERRAMIENTAS	CÓDIGO:	1210701	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2009	BALANCE INICIAL	950.00		950.00
TOTAL		950.00	-	950.00

CUENTA:	DEPRECIACIÓN ACUM HER	CÓDIGO:	1210702	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2009	DEPRECIACIÓN SEMESTRAL		47.50	47.50
TOTAL		-	-	(47.50)

CUENTA:	MAQUINARIA	CÓDIGO:	1210801	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2009	BALANCE INICIAL	3,000.00		3,000.00
TOTAL		3,000.00	-	3,000.00

CUENTA:	DEPRECIACIÓN ACUM MAQ+B273	CÓDIGO:	1210802	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2009	DEPRECIACIÓN SEMESTRAL		150.00	150.00
TOTAL		-	-	(150.00)

CUENTA:	CONS. Y GALPONES	CÓDIGO:	1210901	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2009	BALANCE INICIAL	43,720.00		43,720.00
03/02/2009	CONSTRUCCIÓN EN CURSO	20,000.00		63,720.00
TOTAL		63,720.00	-	63,720.00

CUENTA:	DEPRECIACIÓN ACUM MAQ+B273	CÓDIGO:	1210802	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2009	DEPRECIACIÓN SEMESTRAL		150.00	150.00
TOTAL		-	-	(150.00)

CUENTA:	TERRENOS	CÓDIGO:	12201	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2009	BALANCE INICIAL	132,000.00		132,000.00
TOTAL		132,000.00	-	132,000.00

CUENTA:	GASTOS DE CONSTITUCIÓN	CÓDIGO:	1310101	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2009	BALANCE INICIAL	500.00		500.00
TOTAL		500.00	-	500.00

CUENTA:	PROVEEDORES	CÓDIGO:	2110101	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2009	BALANCE INICIAL		31,844.40	(31,844.40)
16/02/2009	COMPRA MOROCHILLO		668.25	(32,512.65)
03/04/2009	PAGO PROVEEDORES	15,000.00		(17,512.65)
TOTAL		15,000.00	-	17,512.65

CUENTA:	OTROS PROVEEDORES	CÓDIGO:	2110102	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2009	BALANCE INICIAL		23,736.00	(23,736.00)
TOTAL		-	-	(23,736.00)

CUENTA:	RETENCIÓN HONORARIOS PROFESIONALES	CÓDIGO:	2140102	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
25/01/2009	HONORARIOS		29.44	(29.44)
31/01/2009	LIQUIDACIÓN	29.44		-
05/04/2009	PAGO VETERINARIO		24.00	(24.00)
28/05/2009	LIQUIDACIÓN	24.00		-
TOTAL		53.44	53.44	-

CUENTA:	RET. SERV PUBLI Y COMUNI	CÓDIGO:	2140106	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
05/03/2009	PUBLICIDAD		0.20	(0.20)
28/04/2009	PAGO IMPUESTOS	0.20		-
TOTAL		0.20	0.20	-

CUENTA:	RET. TRANF BIEN MUEBLES NATURALEZA CORPORAL	CÓDIGO:	2140106	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
10/01/2009	COMPRA DE INVENTARIOS		0.33	(0.33)
15/01/2009	COMPRA CUYES		1.00	(1.33)
15/01/2009	CUYES DE ENGORDE		8.00	(9.33)
31/01/2009	LIQUIDACIÓN	9.33		-
		9.33	9.33	-

CUENTA:	OTRAS RETENCIONES	CÓDIGO:	2140113	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
06/01/2009	COMPRA MATERIALES		1.22	(1.22)
15/01/2009	COMPRA MEDICAMENTOS		3.74	(4.96)
20/01/2009	COMPRA PALMISTE		4.46	(9.42)
31/01/2009	LIQUIDACIÓN	9.42		-
02/02/2009	COMPRA ALIMENTOS		14.00	(14.00)
10/02/2009	COMPRA ALIMENTOS		1.40	(15.40)
10/02/2009	COMPRA CASCARILLA		0.28	(15.68)
12/02/2009	COMPRA BALANCEADO		0.33	(16.01)
12/02/2009	COMPRA MEDICAMENTOS		1.64	(17.65)
16/02/2009	COMPRA MOROCHILLO		13.50	(13.50)
28/02/2009	COMPRA IMPLEMENTOS		0.54	(31.69)
28/02/2009	COMPRA MATERIALES		1.57	(33.26)
16/03/2009	COMPRA MEDICAMENTOS		3.74	(37.00)
16/03/2009	BALANCEADO		0.28	(37.28)
17/03/2009	COMPRA MOROCHILLO		13.50	(50.78)
18/03/2009	COMPRA PALMISTE		4.45	(55.23)
19/03/2009	COMPRA SOYA		14.00	(69.23)
20/03/2009	COMPRA BALANCEADO		0.33	(69.56)
28/03/2009	PAGO IMPUESTOS	33.26		(36.30)
01/04/2009	BALANCEADO		13.50	(48.80)
02/04/2009	COMPRA PALMISTE		4.45	(54.25)
02/04/2009	COMPRA SOYA		14.00	(68.25)
03/04/2009	COMPRA BALANCEADO		0.33	(68.58)
04/04/2009	COMPRA CASCARILLA		0.28	(68.86)
28/04/2009	PAGO IMPUESTOS	36.30		(32.56)
30/04/2009	COMPRA MEDICAMENTOS		3.74	(36.30)
30/04/2009	BALANCEADO		0.33	(36.63)
30/04/2009	COMPRA CUCHILLAS		0.54	(37.17)
04/05/2009	COMPRA CASCARILLA		0.28	(37.45)
05/05/2009	COMPRA MEDICAMENTOS		3.74	(41.19)
05/05/2009	COMPRA SUMINISTROS		2.24	(43.43)
06/05/2009	COMPRA BALANCEADO		13.50	(56.93)
11/05/2009	COMPRA PALMISTE		4.46	(61.39)
14/05/2009	COMPRA SOYA		14.00	(75.39)
15/05/2009	COMPRA BALANCEADO		0.33	(75.72)
28/05/2009	PAGO IMPUESTOS		21.00	(96.72)
28/05/2009	PAGO IMPUESTOS	37.17		(59.55)
05/06/2009	COMPRA MEDICAMENTOS		3.74	(63.29)
08/06/2009	COMPRA BALANCEADO		13.50	(76.79)
09/06/2009	COMPRA PALMISTE		4.45	(81.24)
10/06/2009	COMPRA SOYA		14.00	(95.24)
15/06/2009	COMPRA BALANCEADO		0.33	(95.57)
16/06/2009	COMPRA UTENSILLO		0.54	(96.11)
28/06/2009	PAGO IMPUESTOS	59.55		(36.56)
TOTAL		175.70	212.26	(36.56)

CUENTA:	OTRAS RET. 2%	CÓDIGO:	214114	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
05/03/2009	CONSTRUCCIÓN EN CURSO		400.00	(400.00)
28/03/2009	PAGO IMPUESTOS	400.00		-
TOTAL		400.00	400.00	-

CUENTA:	RETENCIONES 30% IVA	CÓDIGO:	2140117	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
06/01/2009	COMPRA MATERIALES		1.32	(1.32)
31/01/2009	LIQUIDACIÓN	1.32		-
03/02/2009	CONSTRUCCIÓN EN CURSO		720.00	(720.00)
28/02/2009	COMPRA IMPLEMENTOS		1.94	(721.94)
28/02/2009	COMPRA MATERIALES		5.65	(727.59)
28/03/2009	PAGO IMPUESTOS	727.59		-
30/04/2009	COMPRA CUCHILLAS		1.94	(1.94)
28/05/2009	PAGO IMPUESTOS	1.94		-
16/06/2009	COMPRA UTENSILLO		1.94	(1.94)
TOTAL		730.85	732.79	(1.94)

CUENTA:	RETENCIONES 70% IVA	CÓDIGO:	2140118	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
05/03/2009	PUBLICIDAD		1.68	(1.68)
28/04/2009	PAGO IMPUESTOS	1.68		-
TOTAL		1.68	1.68	-

CUENTA:	IVA E IMPUESTO POR PAGAR	CÓDIGO:	2140120	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2009	LIQUIDACIÓN		49.51	(49.51)
28/02/2009	PAGO IMPUESTOS	49.51		-
TOTAL		49.51	49.51	-

CUENTA:	APORTE PERSONAL	CÓDIGO:	2140201	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30/01/2009	NOMINA EMPLEADOS		87.89	(87.89)
30/01/2009	NOMINA MANO DE OBRA		101.92	(189.81)
15/02/2009	PAGO DE PLANILLAS	189.81		-
28/02/2009	SUELDOS DEL MES		87.89	(87.89)
28/02/2009	NOMINA MANO DE OBRA		101.92	(189.81)
15/03/2009	PAGO DE PLANILLAS	189.81		-
31/03/2009	ROLES DE PAGO		87.89	(87.89)
31/03/2009	SUELDOS MANO DE OBRA		101.92	(189.81)
14/05/2009	PAGO DE PLANILLAS	189.91		-
30/04/2009	SUELDOS		189.81	(189.81)
15/05/2009	PAGO DE PLANILLAS	189.81		-
31/05/2009	PAGO SUELDOS		189.81	(189.81)
15/06/2009	PAGO IESS	189.81		-
30/06/2009	ROLES DE PAGO		189.81	(189.81)
TOTAL		949.05	1,138.86	(189.81)

CUENTA:	APORTE PATRONAL	CÓDIGO:	2140202	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30/01/2009	NOMINA EMPLEADOS		114.21	(114.21)
30/01/2009	NOMINA MANO DE OBRA		132.44	(246.65)
15/02/2009	PAGO PLANILLAS	246.65		-
28/02/2009	SUELDOS DEL MES		114.21	(114.21)
28/02/2009	NOMINA MANO DE OBRA		132.44	(246.65)
15/03/2009	PAGO IESS	246.65		-
31/03/2009	ROLES DE PAGO		114.21	(114.21)
31/03/2009	SUELDOS MANO DE OBRA		132.44	(246.65)
15/04/2009	PAGO PLANILLAS	246.65		-
30/04/2009	SUELDOS		246.65	(246.65)
15/05/2009	PAGO PLANILLAS	246.65		-
31/05/2009	PAGO SUELDOS		246.65	(246.65)
15/06/2009	PAGO IESS	246.65		-
30/06/2009	ROLES DE PAGO		246.65	(246.65)
TOTAL		1,233.25	1,479.90	(246.65)

CUENTA:	DECIMO TERCERO POR PAGAR	CÓDIGO:	2140304	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30-02-2009	NOMINA EMPLEADO		78.33	78.33
30/01/2009	NOMINA MANO DE OBRA		90.83	(169.16)
28/02/2009	SUELDOS DEL MES		78.33	(247.49)
28/02/2009	NOMINA MANO DE OBRA		90.83	(338.32)
31/03/2009	ROLES DE PAGO		78.33	(416.65)
31/03/2009	SUELDOS MANO DE OBRA		90.83	(507.48)
30/04/2009	SUELDOS		169.17	(676.65)
31/05/2009	PAGO SUELDOS		169.17	(845.82)
30/06/2009	ROL DE PAGO		169.17	(1,014.99)
TOTAL			1,014.99	(1,014.99)

CUENTA:	DECIMO CUARTO POR PAGAR	CÓDIGO:	2140305	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30/01/2009	NOMINA EMPLEADOS		54.50	(54.50)
30/01/2009	NOMINA MANO DE OBRA		90.83	(145.33)
28/02/2009	SUELDOS DEL MES		54.50	(199.83)
28/02/2009	NOMINA MANO DE OBRA		90.83	(290.66)
31/03/2009	ROLES DE PAGO		54.50	(345.15)
31/03/2009	SUELDOS MANO DE OBRA		90.83	(435.99)
30/04/2009	SUELDOS		145.33	(581.32)
31/05/2009	PAGO SUELDOS		145.33	(726.65)
30/06/2009	ROL DE PAGOS		145.33	(871.98)
TOTAL			871.98	(871.98)

CUENTA:	VACACIONES POR PAGAR	CÓDIGO:	2140306	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30/01/2009	NOMINA EMPLEADOS		39.17	(39.17)
30/01/2009	NOMINA MANO DE OBRA		45.42	(84.59)
28/02/2009	SUELDOS DEL MES		39.17	(123.76)
28/02/2009	NOMINA MANO DE OBRA		45.42	(169.18)
31/03/2009	ROLES DE PAGO		39.17	(208.35)
31/03/2009	SUELDOS MANO DE OBRA		45.42	(252.77)
30/04/2009	SUELDOS		84.58	(338.35)
31/05/2009	PAGO SUELDOS		84.58	(422.93)
30/06/2009	ROL DE PAGOS		84.58	(507.51)
TOTAL			507.51	(507.51)

CUENTA:	PRÉSTAMO BANCARIO	CÓDIGO:	2220101	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2009	BALANCE INICIAL		132,000.00	(132,000.00)
TOTAL		-	132,000.00	(132,000.00)

CUENTA:	APORTE ACCIONISTAS	CÓDIGO:	311101	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
05/01/2009	APORTE ACCIONARIO		100,000.00	(100,000.00)
28/02/2009	PAGO IMPUESTOS			
TOTAL		-	100,000.00	(100,000.00)

CUENTA:	VENTA	CÓDIGO:	4110101	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30/01/2009	VENTA		2,364.60	(2,364.60)
28/02/2009	VENTA		5,166.86	(7,531.46)
23/03/2009	VENTA		5,891.86	(13,423.32)
10/04/2009	VENTA COBAYOS HEMBRA		1,491.50	(14,914.82)
12/04/2009	VENTA DE COBAYOS		8,093.92	(23,008.74)
04/05/2009	VENTA COBAYOS		16,403.50	(39,412.24)
16/06/2009	VENTAS		11,572.00	(50,984.24)
TOTAL			50,984.24	(50,984.24)

CUENTA:	REPRODUCTORES HEMBRA	CÓDIGO:	5110101	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30/01/2009	COSTO DE VENTAS	426.47		426.47
28/02/2009	COSTO DE VENTAS	1,799.72		2,226.19
23/03/2009	COSTO DE VENTAS	1,279.50		3,505.69
10/04/2009	COSTO VENTA COBAYOS	1,339.21		4,844.90
31/05/2009	COSTO DE VENTAS	1,330.57		6,175.47
16/06/2009	COSTO DE VENTAS	2,456.44		8,631.91
TOTAL		8,631.91		8,631.91

CUENTA:	REPRODUCTORES MACHO	CÓDIGO:	5110102	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
28/02/2009	COSTO DE VENTAS	258.00		258.00
23/03/2009	COSTO DE VENTAS	258.00		516.00
12/04/2009	COSTO DE VENTAS	223.60		739.60
31/05/2009	COSTO VENTA COBAYOS	43.00		782.60
16/06/2009	COSTO DE VENTAS	172.00		954.60
TOTAL		954.60		954.60

CUENTA:	ENGORDE	CÓDIGO:	5110103	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
16/06/2009	COSTO DE VENTAS	3,403.13		3,403.13
TOTAL		3,403.13		3,403.13

CUENTA:	DESTETE	CÓDIGO:	511014	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30/01/2009	COSTO DE VENTAS	1,170.00		1,170.00
28/02/2009	COSTO DE VENTAS	1,812.00		2,982.00
23/03/2009	COSTO DE VENTAS	2,166.00		5,148.00
12/04/2009	COSTO VENTA COBAYOS	5,526.00		10,674.00
31/05/2009	COSTO DE VENTAS	10,050.00		20,724.00
TOTAL		20,724.00		20,724.00

CUENTA:	DESCARTE	CÓDIGO:	5110105	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
23/03/2009	COSTO DE VENTAS	800.00		800.00
TOTAL		800.00		800.00

CUENTA:	BALANCEADO	CÓDIGO:	5110201	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
10/01/2009	COMPRA INVENTARIOS	33.00		33.00
20/01/2009	COMPRA PALMISTE	445.50		478.50
02/02/2009	COMPRA ALIMENTOS	1,400.00		1,878.50
10/02/2009	COMPRA DE ALIMENTO	140.00		2,018.50
10/02/2009	COMPRA CASCARILLA	28.00		2,046.50
12/02/2009	COMPRA BALANCEADO	33.00		2,079.50
16/02/2009	COMPRA MOROCHILLO	1,350.00		3,429.50
16/03/2009	BALANCEADO	28.00		3,457.50
17/03/2009	COMPRA MOROCHILLO	1,350.00		4,807.50
18/03/2009	COMPRA PALMISTE	445.50		5,253.00
19/03/2009	COMPRA SOYA	1,400.00		6,653.00
20/03/2009	C OMPRA BALANCEADO	33.00		6,686.00
01/04/2009	BALANCEADO	1,350.00		8,036.00
02/04/2009	COMPRA PALMISTE	445.50		8,481.50
02/04/2009	COMPRA DE SOYA	1,400.00		9,881.50
03/04/2009	COMPRA BALANCEADO	33.00		9,914.50
04/04/2009	COMPRA CASCARILLA	28.00		9,942.50
30/04/2009	COMPRA MEDICAMENTOS	374.04		10,316.54
30/04/2009	BALANCEADO	33.00		10,349.54
04/05/2009	COMPRA DE CASCARILLA	28.00		10,377.54
06/05/2009	COMPRA BALANCEADO	1,350.00		11,727.54
11/05/2009	COMPRA PALMISTE	445.50		12,173.04
14/05/2009	COMPRA SOYA	1,400.00		13,573.04
15/05/2009	COMPRA BALANCEADO	33.00		13,606.04
05/06/2009	COMPRA MEDICAMENTOS	374.04		13,980.08
08/06/2009	COMPRA BALANCEADO	1,350.00		15,330.08
09/06/2009	COMPRA PALMISTE	445.50		15,775.58
10/06/2009	COMPRA SOYA	1,400.00		17,175.58
15/06/2009	COMPRA BALANCEADO	33.00		17,208.58
TOTAL		17,208.58		17,208.58

CUENTA:	INSUMOS VETERINARIOS	CÓDIGO:	5110202	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
15/01/2009	COMPRA MEDICAMENTOS	374.04		374.04
12/01/2009	COMPRA MEDICAMENTOS	164.04		538.00
16/03/2009	COMPRA MEDICAMENTOS	374.40		912.48
01/04/2009	COMPRA MEDICAMENTOS	374.04		1,286.52
05/05/2009	COMPRA MEDICAMENTOS	374.05		1,660.56
TOTAL		1,660.56		1,660.56

CUENTA:	SUELDOS	CÓDIGO:	6110101	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30/01/2009	NOMINA EMPLEADOS	940.00		940.00
28/02/2009	SUELDOS DEL MES	940.00		1,880.00
30/03/2009	ROLES DE PAGO	940.00		2,820.00
30/04/2009	SUELDOS	940.00		3,760.00
31/05/2009	PAGO SUELDOS	940.00		4,700.00
30/06/2009	ROLES DE PAGO	940.00		5,640.00
TOTAL		5,640.00		5,640.00

CUENTA:	DECIMO TERCER SUELDO	CÓDIGO:	6110201	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30/01/2009	NOMINA EMPLEADOS	78.33		78.33
28/02/2009	SUELDOS DEL MES	78.33		156.66
30/03/2009	ROLES DE PAGO	78.33		234.99
30/04/2009	SUELDOS	78.33		313.32
31/05/2009	PAGO SUELDOS	78.33		391.65
30/06/2009	ROLES DE PAGO	78.33		469.98
TOTAL		469.98		469.98

CUENTA:	DECIMO CUARTO SUELDO	CÓDIGO:	6110202	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30/01/2009	NOMINA EMPLEADOS	54.50		54.50
28/02/2009	SUELDOS DEL MES	54.50		109.00
30/03/2009	ROLES DE PAGO	54.50		163.50
30/04/2009	SUELDOS	54.50		218.00
31/05/2009	PAGO SUELDOS	54.50		272.50
30/06/2009	ROLES DE PAGO	54.50		327.00
TOTAL		327.00		327.00

CUENTA:	VACACIONES	CÓDIGO:	6110204	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30/01/2009	NOMINA EMPLEADOS	39.17		39.17
28/02/2009	SUELDOS DEL MES	39.17		78.34
30/03/2009	ROLES DE PAGO	39.17		117.51
30/04/2009	SUELDOS	39.17		156.68
31/05/2009	PAGO SUELDOS	39.17		195.85
30/06/2009	ROLES DE PAGO	39.17		235.02
TOTAL		235.02		235.02

CUENTA	APORTE PATRONAL	CÓDIGO:	6110205	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30/01/2009	NOMINA EMPLEADOS	114.21		114.21
28/02/2009	SUELDOS DEL MES	114.21		228.42
30/03/2009	ROLES DE PAGO	114.21		342.63
30/04/2009	SUELDOS	114.21		456.84
31/05/2009	PAGO SUELDOS	114.21		571.05
30/06/2009	ROLES DE PAGO	114.21		685.26
TOTAL		685.26		685.26

CUENTA:	PUBLICIDAD	CÓDIGO:	6120111	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
05/03/2009	PUBLICIDAD	20.00		20.00
TOTAL		20.00		20.00

CUENTA:	HONORARIOS PROFESIONALES	CÓDIGO:	6120201	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
25/01/2009	HONORARIOS	368.00		368.00
05/04/2009	PAGO VETERINARIO	3,000.00		668.00
TOTAL		668.00		668.00

CUENTA:	SUMINISTROS DE OFICINA	CÓDIGO:	6120401	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
05/05/2009	COMPRA SUMINISTROS	200.00		200.00
TOTAL		200.00		200.00

CUENTA:	IMPLEMENTOS DE TRABAJO	CÓDIGO:	6120408	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
28/02/2009	COMPRA IMPLEMENTOS	53.76		53.76
30/04/2009	COMPRA CUCHILLAS	53.76		107.52
16/06/2009	COMPRA UTENCILLOS	53.76		161.28
TOTAL		161.28		161.28

CUENTA:	COMBUSTIBLE	CÓDIGO:	6120704	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
03/03/2009	GASOLINA	400.00		400.00
31/03/2009	GASOLINA	200.00		600.00
30/04/2009	PAGO GASOLINA	200.00		800.00
16/06/2009	PAGO GASOLINA	200.00		1,000.00
TOTAL		161.28		161.28

CUENTA:	DEPREC. EQU. COMPUTACIÓN	CÓDIGO:	6120902	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2009	DEPRECIACIÓN SEMESTRAL	83.33		83.33
TOTAL		83.33		83.33

CUENTA:	DEPREC. HERRAMIENTAS	CÓDIGO:	6120903	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2009	DEPRECIACIÓN SEMESTRAL	47.50		47.50
TOTAL		47.50		47.50

CUENTA:	DEPREC. VEHÍCULO	CÓDIGO:	6120908	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2009	DEPRECIACIÓN SEMESTRAL	1,500.00		1,500.00
TOTAL		1,500.00		1,500.00

CUENTA:	DEPREC. MAQUINARIA	CÓDIGO:	6120909	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2009	DEPRECIACIÓN SEMESTRAL	150.00		150.00
TOTAL		150.00		150.00

CUENTA:	DEPREC. EQU. RIEGO	CÓDIGO:	6120910	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2009	DEPRECIACIÓN SEMESTRAL	200.00		200.00
TOTAL		200.00		200.00

CUENTA	GASTO IVA	CÓDIGO:	6121001	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2009	LIQUIDACIÓN	4.40		4.40
28/02/2009	LIQUIDACIÓN	2,425.29		2,429.69
31/03/2009	LIQUIDACIÓN IVA	74.40		2,504.09
30/04/2009	LIQUIDACIÓN	30.45		2,534.54
31/05/2009	LIQUIDACIÓN	24.00		2,558.54
30/06/2009	LIQUIDACIÓN IMPUESTO	30.45		2,588.99
TOTAL		2,588.99		2,588.99

CUENTA	SUELDOS Y SALARIOS	CÓDIGO:	6210101	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2009	NOMINA MANO DE OBRA	1,090.00		1,090.00
28/02/2009	NOMINA MANO DE OBRA	1,090.00		2,180.00
31/03/2009	SUELDO MANO DE OBRA	1,090.00		3,270.00
30/04/2009	SUELDOS	1,090.00		4,360.00
31/05/2009	PAGO SUELDOS	1,090.00		5,450.00
30/06/2009	ROL DE PAGOS	1,090.00		6,540.00
TOTAL		6,540.00		6,540.00

CUENTA	DECIMO TERCER SUELDO	CÓDIGO:	6210104	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2009	NOMINA MANO DE OBRA	90.83		90.83
28/02/2009	NOMINA MANO DE OBRA	90.83		181.66
31/03/2009	SUELDO MANO DE OBRA	90.83		272.49
30/04/2009	SUELDOS	90.83		363.32
31/05/2009	PAGO SUELDOS	90.83		454.15
30/06/2009	ROL DE PAGOS	90.83		544.98
TOTAL		544.98		544.98

CUENTA	DECIMO CUARTO SUELDO	CÓDIGO:	6210105	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2009	NOMINA MANO DE OBRA	90.83		90.83
28/02/2009	NOMINA MANO DE OBRA	90.83		181.66
31/03/2009	SUELDO MANO DE OBRA	90.83		272.49
30/04/2009	SUELDOS	90.83		363.32
31/05/2009	PAGO SUELDOS	90.83		454.15
30/06/2009	ROL DE PAGOS	90.83		544.98
TOTAL		544.98		544.98

CUENTA	VACACIONES	CÓDIGO:	6210106	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2009	NOMINA MANO DE OBRA	45.42		45.42
28/02/2009	NOMINA MANO DE OBRA	45.42		90.84
31/03/2009	SUELDO MANO DE OBRA	45.42		136.26
30/04/2009	SUELDOS	45.42		181.68
31/05/2009	PAGO SUELDOS	45.42		227.10
30/06/2009	ROL DE PAGOS	45.42		272.52
TOTAL		272.52		953.82

CUENTA	IESS PATRONAL 12.15%	CÓDIGO:	6210108	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2009	NOMINA MANO DE OBRA	132.44		132.44
28/02/2009	NOMINA MANO DE OBRA	132.44		264.88
31/03/2009	SUELDO MANO DE OBRA	132.44		397.32
30/04/2009	SUELDOS	132.44		529.76
31/05/2009	PAGO SUELDOS	132.44		662.20
30/06/2009	ROL DE PAGOS	132.44		794.64
TOTAL		794.64		794.64

CUENTA:	MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN	CÓDIGO:	6210122	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
06/01/2009	COMPRA MATERIALES	122.32		122.32
28/02/2009	COMPRA MATERIALES	157.00		279.32
TOTAL		279.32		279.32

CUENTA:	SERVICIOS BANCARIOS	CÓDIGO:	6310103	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
12/02/2009	SERVICIOS BANCARIOS	3.50		3.50
TOTAL		3.50		3.50

FLORETS S.C.
BALANCE COMPROBACIÓN
AL 30 DE JUNIO DE 2009

PÁG. N° 01

CÓDIGO	CUENTA	DÉBITOS	CRÉDITOS	SALDO ACTUAL
1110101	Caja	\$ 6,109.50	\$ 4,628.32	\$ 1,481.18
1110201	Bancos	\$ 150,871.00	\$ 67,599.60	\$ 83,271.40
1140102	Impuesto Renta Ret. Por	\$ 134.24		\$ 134.24
1140104	12% Iva Pagado	\$ 2,588.99	\$ 2,588.99	\$ -
1150101	Reproductores Hembras	\$ 13,331.56	\$ 8,631.91	\$ 4,699.65
1150105	Reproductores Machos	\$ 2,038.20	\$ 954.60	\$ 1,083.60
1150106	Engordes	\$ 9,075.00	\$ 3,403.13	\$ 5,671.87
1150107	Destetes	\$ 21,246.00	\$ 20,724.00	\$ 522.00
1150108	Descartes	\$ 3,456.00	\$ 800.00	\$ 2,656.00
1210301	Equipo de Computación	\$ 500.00		\$ 500.00
1210302	Depreciación acumulada		\$ 83.33	\$ (83.33)
1210401	Vehículos	\$ 15,000.00		\$ 15,000.00
1210402	Depreciación acumulada		\$ 1,500.00	\$ (1,500.00)
1210701	Herramientas	\$ 950.00		\$ 950.00
1210702	Depreciación acumulada		\$ 47.50	\$ (47.50)
1210801	Maquinaria	\$ 3,000.00		\$ 3,000.00
1210802	Depreciación acumulada		\$ 150.00	\$ (150.00)
1210901	Construcciones y galpones	\$ 63,720.00		\$ 63,720.00
1211001	Equipo de riego	\$ 4,000.00		\$ 4,000.00
1210502	Depreciación acumulada		\$ 200.00	\$ (200.00)
12201	Terrenos	\$ 132,000.00		\$ 132,000.00
1310101	Gasto de Constitucion	\$ 500.00		\$ 500.00
2110101	Proveedores	\$ 15,000.00	\$ 32,512.65	\$ (17,512.65)
2110102	Otros proveedores		\$ 23,736.00	\$ (23,736.00)
2140102	Retención honorarios	\$ 53.44	\$ 53.44	\$ -
2140106	Retención Servicios Public	\$ 0.20	\$ 0.20	\$ -
2140108	Retención transferencia bie	\$ 9.33	\$ 9.33	\$ -
2140113	otras retenciones 1%	\$ 179.44	\$ 216.00	\$ (36.56)
2140114	otras retenciones 2%	\$ 400.00	\$ 400.00	\$ -
2140117	Retenciones 30% IVA	\$ 730.85	\$ 732.79	\$ (1.94)
2140118	Retenciones 70% IVA	\$ 1.68	\$ 1.68	\$ -
2140120	IVA e Imp. Por pagar	\$ 49.51	\$ 49.51	\$ -
2140201	Aporte Personal	\$ 949.05	\$ 1,138.86	\$ (189.81)
2140202	Aporte Patronal	\$ 1,233.25	\$ 1,479.90	\$ (246.65)
2140304	Décimo tercero por pagar		\$ 1,014.99	\$ (1,014.99)
2140305	Décimo cuarto por pagar		\$ 871.98	\$ (871.98)
2140306	Vacaciones por pagar		\$ 507.51	\$ (507.51)
	Suman:	\$ 447,127.24	\$ 174,036.22	\$ 273,091.02
	Pasan			

FLORETS S.C.
BALANCE COMPROBACIÓN
AL 30 DE JUNIO DE 2009

PÁG. N°02

CÓDIGO	CUENTA	DÉBITOS	CRÉDITOS	SALDO ACTUAL
	Vienen	\$ 447,127.24	\$ 174,036.22	\$ 273,091.02
2220101	Prestamo bancario		\$ 132,000.00	\$ (132,000.00)
3110101	capital suscrito y pagado		\$ 66,445.86	\$ (66,445.86)
3130120	Aportes accionistas		\$ 100,000.00	\$ (100,000.00)
41101	Ventas		\$ 50,984.24	\$ (50,984.24)
5110101	Reproductores hembras	\$ 8,631.91		\$ 8,631.91
5110102	Reproductores machos	\$ 954.60		\$ 954.60
5110103	Engorde	\$ 3,403.13		\$ 3,403.13
5110104	Destete	\$ 20,724.00		\$ 20,724.00
5110105	Descarte	\$ 800.00		\$ 800.00
5110201	Balanceados	\$ 17,208.58		\$ 17,208.58
5110202	Insumos veterinarios	\$ 1,660.56		\$ 1,660.56
6110101	Sueldos	\$ 5,640.00		\$ 5,640.00
6110201	Décimo tercer Sueldo	\$ 469.98		\$ 469.98
6110201	Décimo cuarto Sueldo	\$ 327.00		\$ 327.00
6110201	Vacaciones	\$ 235.02		\$ 235.02
6110201	Aporte patronal	\$ 685.26		\$ 685.26
6120111	Publicidad	\$ 20.00		\$ 20.00
6120201	Honorarios profesionales	\$ 668.00		\$ 668.00
6120401	Suministros de Oficina	\$ 200.00		\$ 200.00
6120408	Implementos de trabajo	\$ 161.28		\$ 161.28
	Combustible	\$ 1,000.00		\$ 1,000.00
6120902	Depreciación Equipo	\$ 83.33		\$ 83.33
6120903	Depreciación herramientas	\$ 47.50		\$ 47.50
6120908	Depreciación vehículo	\$ 1,500.00		\$ 1,500.00
6120909	Depreciación maquinaria	\$ 150.00		\$ 150.00
6120910	Depreciación Equipo de Rie	\$ 200.00		\$ 200.00
6121001	Gasto Iva	\$ 2,588.99		\$ 2,588.99
6210101	Sueldos y salarios	\$ 6,540.00		\$ 6,540.00
6210104	Décimo tercer Sueldo	\$ 544.98		\$ 544.98
6210105	Décimo cuarto Sueldo	\$ 544.98		\$ 544.98
6210106	Vacaciones	\$ 272.52		\$ 272.52
6210108	IESS PATRONAL 12,15 %	\$ 794.64		\$ 794.64
6210122	Materiales de Construcción	\$ 279.32		\$ 279.32
6310103	Servicios Bancarios	\$ 3.50		\$ 3.50
	SUMAN	\$ 523,466.32	\$ 523,466.32	\$ (0.00)

GERENTE

CONTADOR

FLORETS S.C.
ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS
AL 30 DE JUNIO DE 2009

INGRESOS

PÁG. N°01

41	INGRESOS OPERACIONALES			
411	INGRESO EN VENTAS			
41101	VENTAS MATRIZ			
4110101	Venta	\$ (50,984.24)		
			\$ (50,984.24)	
				\$ (50,984.24)
	TOTAL DE INGRESOS			\$ (50,984.24)
	COSTOS			
51	COSTOS OPERACIONALES			
511	COSTOS			
51101	COSTOS DE VENTAS			
5110101	Reproductores Hembras	\$ 8,631.91		
5110102	Reproductores Machos	\$ 954.60		
5110103	Engordes	\$ 3,403.13		
5110104	Destetes	\$ 20,724.00		
5110105	Descartes	\$ 800.00		
			\$ 34,513.64	
5110105	COSTO INSUMOS			
511010501	Balanceados	\$ 17,208.58		
511010501	Insumos veterinarios	\$ 1,660.56		
			\$ 18,869.14	
				\$ 53,382.78
	TOTAL DE COSTOS			\$ 53,382.78
	GASTOS			
61	GASTOS ADMINISTRATIVOS			
611	GASTOS DE PERSONAL			
61101	SUELDOS Y REMUNERACIONES			
6110101	Sueldos	\$ 5,640.00		
			\$ 5,640.00	
6110102	BENEFICIOS SOCIALES			
6110201	Decimo tercer sueldo	\$ 469.98		
6110202	Decimo cuarto sueldo	\$ 327.00		
6110204	Vacaciones	\$ 235.02		
6110205	Aporte Patronal	\$ 685.26		
			\$ 1,717.26	
612	GASTOS GENERALES			
61201	SERVICIOS BÁSICOS Y COMUNIC			
6120111	Publicidad	\$ 20.00		
			\$ 20.00	
61202	SERVICIOS CON TERCEROS			
6120201	Honorarios Profesionales	\$ 668.00		
			\$ 668.00	
610204	SUMINISTROS Y MATERIALES			
610204	Suministros de Oficina	\$ 200.00		
				PASAN

FLORETS S.C.
ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS
AL 30 DE JUNIO DE 2009

PÁG. N°01

610204	Implementos de trabajo	\$ 161.28		VIENEN
			\$ 361.28	
61207	ALMACENAJE Y DISTRIBUCIÓN			
6120704	Combustible	\$ 1,000.00		
			\$ 1,000.00	
61209	DEPRECIACIONES Y AMORTIZA			
6120902	Depreciación Equipo de Computación	\$ 83.33		
6120903	Depreciación herramientas	\$ 47.50		
6120908	Depreciación vehículo	\$ 1,500.00		
6120909	Depreciación maquinaria	\$ 150.00		
6120910	Depreciación equipo de Riesgo	\$ 200.00		
			\$ 1,980.83	
61210	GASTOS IVA INCOBRABLES			
6121001	Gasto Iva	\$ 2,588.99		
			\$ 2,588.89	
				\$ 13,976.36
62	GASTOS OPERATIVOS			
621	GASTOS DE OPERACIÓN			
62101	GASTOS DE OPERACIÓN			
6210101	Sueldos y Salarios	\$ 6,540.00		
6210104	Décimo tercer sueldo	\$ 544.98		
6210105	Décimo cuarto sueldo	\$ 544.98		
6210106	Vacaciones	\$ 272.52		
6210108	IESS PATRONAL 12,15%	\$ 794.64		
6210122	Materiales de Construcción	\$ 279.32		
			\$ 8,976.44	
				\$ 8,976.44
63	OTROS GASTOS OPERACI			
631	GASTOS FINANCIEROS			
63101	INTERESES Y GAST INS FIN			
6310103	Servicios bancarios	\$ 3.50		
			\$ 3.50	
				\$ 3.50
	TOTAL GASTOS			\$ 22,956.30
	PERDIDA DEL EJERCICIO			\$ (25,354.84)

GERENTE

CONTADOR

FLORETS S.C.
BALANCE GENERAL
AL 30 DE JUNIO DE 2009

Pág. 1

	ACTIVO			
1.1.	ACTIVO CORRIENTE			
1.1.1	CAJA			
1.1.1.01.01	Caja	\$ 1,481.18		
			\$ 1,481.18	
1.1.1.02	BANCOS			
1.1.1.02.01	Bancos	\$ 83,271.40		
			\$ 83,271.40	\$ 83,271.40
1.1.4	IMPUESTOS ANTICIPADOS			
1.1.4.01	IMPUESTOS			
1.1.4.01.02	Impuesto Renta Ref por cliente 1%	\$ 134.24		
			\$ 134.24	
1.1.5	INVENTARIOS			
1.1.5.01	INVENTARIOS			
1.1.5.01.04	Reproductores Hembras	\$ 4,699.65		
1.1.5.01.05	Reproductores Machos	\$ 1,083.60		
1.1.5.01.06	Engordes	\$ 5,671.87		
1.1.5.01.07	Destetes	\$ 522.00		
1.1.5.01.08	Descartes	\$ 2,656.00		
			\$ 14,633.12	\$ 99,519.94
1.2.	ACTIVOS FIJOS			
1.2.1.	ACTIVO FIJO TANGIBLE			
1.2.1.03.	EQUIPOS DE COMPUTACIÓN			
1.2.1.03.01	Equipos de Computación	\$ 500.00		
1.2.1.03.02	Depreciación acumulada	\$ (83.33)	\$ 416.67	
1.2.1.04.	VEHÍCULOS			
1.2.1.04.01	Vehículos	\$ 15,000.00		
1.2.1.04.02	Depreciación Acumulada	\$ (1,500.00)		
			\$ 13,500.00	
1.2.1.07.	HERRAMIENTAS			
1.2.1.07.	Herramientas	\$ 950.00		
1.2.1.07.02	Depreciación Acumulada	\$ (47.50)		
			\$ 902.50	
1.2.1.08.	MAQUINARIA			
1.2.1.08.01	Maquinaria	\$ 3,000.00		
1.2.1.08.01	Depreciación acumulada	\$ (150.00)		
			\$ 2,850.00	PASAN

FLORETS S.C.
BALANCE GENERAL
AL 30 DE JUNIO DE 2009

Pág. 2

1.2.1.09.	CONSTRUCCIONES Y GALPONES			VIENEN
1.2.1.09.01	Construcciones y Galpones	\$ 63,720.00		
			\$ 63,720.00	
1.2.1.10.	EQUIPO DE RIEGO			
1.2.1.10.01	Equipo de Riego	\$ 4,000.00		
1.2.1.10.02	Depreciación acumulada	\$ (200.00)	\$ 3,800.00	
1.2.2	ACTIVO FIJO NO DEPRECIABLE			
1.2.2.01	Terrenos	\$ 132,000.00		
			\$ 132,000.00	
				\$ 217,189.17
1.3.	ACTIVO DIFERIDO			
1.3.1.	GASTOS PREOPERACIONALES			
1.3.1.01.	GASTOS DE CONSTITUCIÓN			
1.3.1.01.01.	Costo Original	\$ 500.00		
			\$ 500.00	\$ 500.00
	TOTAL ACTIVO			\$ 317,209.11
	PASIVO			
2.1	PASIVO CORRIENTE			
2.1.1.	CUENTAS POR PAGAR			
2.1.1.01	PROVEEDORES			
2.1.1.01.01	Proveedores	\$ (17,512.65)		
2.1.1.01.02	Otros Proveedores	\$ (23,736.00)		
			\$ (41,248.65)	
2.1.4.	OBLIGACIONES SRI-IESS Y EMPL.			
2.1.4.01	IMPUESTOS POR PAGAR			
2.1.4.01.13	Otras retenciones 1%	\$ (36.56)		
2.1.4.01.17	Retenciones 30% IVA	\$ (1.94)		
			\$ (38.50)	
2.1.4.02	IESS POR PAGAR			
2.1.4.02.01	Aporte Personal	\$ (189.81)		
2.1.4.02.02	Aporte Patronal	\$ (246.65)		
			\$ (436.46)	
2.1.4.03	EMPLEADOS POR PAGAR			
2.1.4.03.04	Décimo Tercero por Pagar	\$ (1,014.99)		
2.1.4.03.05	Décimo Cuarto por Pagar	\$ (871.98)		
2.1.4.03.06	Vacaciones por Pagar	\$ (507.51)		
			\$ (2,394.48)	\$ (44,118.09)
2.2	PASIVOS LARGO PLAZO			
2.2.2	OBLIGACIONES INST.FINANCIEROS DP			PASAN

FLORETS S.C.
BALANCE GENERAL
AL 30 DE JUNIO DE 2009

Pág. 3

2.2.2.01	MONEDA NACIONAL			VIENEN
2.2.2.01.01	Préstamo bancario	\$ (132,000.00)		
			\$ (132,000.00)	
				\$ (132,000.00)
				\$ (176,118.09)
	PATRIMONIO			
3.1.1	CAPITAL SOCIAL			
3.1.1.01	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO			
3.1.1.01.01	capital suscrito y pagado	\$ (66,445.86)		
			\$ (66,445.86)	
				\$ (66,445.86)
3.1.3	APORTES FUTURAS CAPITALI			
3.1.3.01	APORTES FUTURAS CAPITALIZA			
3.1.3.01.020	Aportes Accionistas	\$ (100,000.00)		
			\$ (100,000.00)	
				\$ (100,000.00)
3.2.3	RESULTADOS			
3.2.3.01	PERDIDAS			
3.2.3.02	Perdida del Ejercicio	\$ 25,354.84		
			\$ 25,354.84	
				\$ 25,354.84
	TOTAL PATRIMONIO			\$ (141,091.02)
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			\$ (317,209.11)

GERENTE

CONTADOR

EMPRESA FLORETS
ESTADO DE COSTOS DE PRODUCCIÓN
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2009

	CANTIDADES		VALOR	
INVENTARIO INICIAL		8263		\$48,246.76
REPRODUCTORES HEMBRA	1553		13,231.56	
REPRODUCTORES MACHOS	237		2,038.20	
ENGORDE	2500		8,275.00	
DESTETE	3541		21,246.00	
DESCARTES	432		3,456.00	
COMPRAS		110		\$ 900.00
REPRODUCTORES HEMBRA	10		100	
ENGORDE	100		800	
DISPONIBLE		8373		\$49,146.76
REPRODUCTORES HEMBRA	1563		13,331.56	
REPRODUCTORES MACHOS	237		2,038.20	
ENGORDE	2600		9,075.00	
DESTETE	3541		21,246.00	
DESCARTES	432		3,456.00	
INVENTARIO FINAL		2721		\$14,633.12
REPRODUCTORES HEMBRA	551		4699.65	
REPRODUCTORES MACHOS	126		1083.60	
ENGORDE	1625		5671.88	
DESTETE	87		522.00	
DESCARTES	332		2656.00	
COSTO DE VENTAS		\$ 5,652.00		\$34,513.64
MANO DE OBRA DIRECTA				\$10,059.60
Sueldos			6,540.00	
Provisiones			3,519.60	
COSTO PRIMO			-	\$44,573.24
COSTOS INDIRECTOS			-	\$20,892.68
Balanceados			17,208.14	
Insumos			1,660.56	
Mano de Obra Indirecta			2,023.98	
Sueldos			1,440.00	
Provisiones			583.98	
COSTO DE PRODUCCIÓN				\$65,465.92

GERENTE

CONTADOR

EMPRESA FLORETS
ESTADO DE COSTOS DE PRODUCCIÓN
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE ENERO DEL 2009

	CANTIDADES		VALOR	
INVENTARIO INICIAL		8263		\$48,246.76
REPRODUCTORES HEMBRA	1553		13,231.56	
REPRODUCTORES MACHOS	237		2,038.20	
ENGORDE	2500		8,275.00	
DESTETE	3541		21,246.00	
DESCARTES	432		3,456.00	
COMPRAS		110		\$ 900.00
REPRODUCTORES HEMBRA	10		100.00	
ENGORDE	100		800.00	
DISPONIBLE		8373		\$49,146.76
REPRODUCTORES HEMBRA	1563		13,331.56	
REPRODUCTORES MACHOS	237		2,038.20	
ENGORDE	2600		9,075.00	
DESTETE	3541		21,246.00	
DESCARTES	432		3,456.00	
INVENTARIO FINAL		8128		\$47,550.29
REPRODUCTORES HEMBRA	1513		12,905.09	
REPRODUCTORES MACHOS	237		2,038.20	
ENGORDE	2600		9,075.00	
DESTETE	3346		20,076.00	
DESCARTES	432		3,456.00	
INVENTARIO DISPONIBLE PARA LA VENTA		\$ 245.00		\$ 1,596.47
MANO DE OBRA DIRECTA				\$ 1,676.60
Sueldos			1,090.00	
Provisiones			586.60	
COSTO PRIMO				\$ 3,273.07
COSTOS INDIRECTOS				\$ 1,189.87
Balanceados			478.50	
Insumos			374.04	
Mano de Obra Indirecta			337.33	
Sueldos			240.00	
Provisiones			97.33	
COSTO DE PRODUCCIÓN				\$ 4,462.94

GERENTE

CONTADOR

EMPRESA FLORETS
ESTADO DE COSTOS DE PRODUCCION
DEL 1 DE FEBRERO AL 28 DE FEBRERO DEL 2009

	CANTIDADES		VALOR	
INVENTARIO INICIAL		8128		\$47,550.29
REPRODUCTORES HEMBRA	1513		12,905.09	
REPRODUCTORES MACHOS	237		2,038.20	
ENGORDE	2600		9,075.00	
DESTETE	3346		20,076.00	
DESCARTES	432		3,456.00	
COMPRAS		0		\$ -
REPRODUCTORES HEMBRA	0		-	
ENGORDE	0		-	
DISPONIBLE		8128		\$47,550.29
REPRODUCTORES HEMBRA	1513		12,905.09	
REPRODUCTORES MACHOS	237		2,038.20	
ENGORDE	2600		9,075.00	
DESTETE	3346		20,076.00	
DESCARTES	432		3,456.00	
INVENTARIO FINAL		7485		\$43,680.57
REPRODUCTORES HEMBRA	1302		11105.37	
REPRODUCTORES MACHOS	207		1780.20	
ENGORDE	2600		9075.00	
DESTETE	3044		18264.00	
DESCARTES	332		3456.00	
INVENTARIO DISPONIBLE PARA LA VENTA		\$ 643.00		\$ 3,869.72
MANO DE OBRA DIRECTA				\$ 1,676.60
Sueldos			1,090.00	
Provisiones			586.60	
COSTO PRIMO				\$ 5,546.32
COSTOS INDIRECTOS				\$ 3,452.37
Balanceados			2,951.00	
Insumos			164.04	
Mano de Obra Indirecta			337.33	
Sueldos			240.00	
Provisiones			97.33	
COSTO DE PRODUCCIÓN				\$ 8,998.69

GERENTE

CONTADOR

EMPRESA FLORETS

ESTADO DE COSTOS DE PRODUCCIÓN

DEL 1 DE MARZO AL 31 DE MARZO DEL 2009

	CANTIDADES		VALOR	
INVENTARIO INICIAL		7485		\$43,680.57
REPRODUCTORES HEMBRA	1302		11,105.37	
REPRODUCTORES MACHOS	207		1,780.20	
ENGORDE	2600		9,075.00	
DESTETE	3044		18,264.00	
DESCARTES	332		3,456.00	
COMPRAS		0		\$ -
REPRODUCTORES HEMBRA	0		-	
ENGORDE	0		-	
DISPONIBLE		7485		\$43,680.57
REPRODUCTORES HEMBRA	1302		11,105.37	
REPRODUCTORES MACHOS	207		1,780.20	
ENGORDE	2600		9,075.00	
DESTETE	3044		18,264.00	
DESCARTES	332		3,456.00	
INVENTARIO FINAL		6944		\$39,177.07
REPRODUCTORES HEMBRA	1152		9825.87	
REPRODUCTORES MACHOS	177		1522.20	
ENGORDE	2600		9075.00	
DESTETE	2683		16098.00	
DESCARTES	332		2656.00	
INVENTARIO DISPONIBLE PARA LA VENTA		\$ 541.00		\$ 4,503.50
MANO DE OBRA DIRECTA				\$ 1,676.60
Sueldos			1,090.00	
Provisiones			586.60	
COSTO PRIMO				\$ 6,180.10
COSTOS INDIRECTOS				\$ 3,968.23
Balanceados			3,256.50	
Insumos			374.40	
Mano de Obra Indirecta			337.33	
Sueldos			240.00	
Provisiones			97.33	
COSTO DE PRODUCCIÓN				\$10,148.33

GERENTE

CONTADOR

EMPRESA FLORETS

ESTADO DE COSTOS DE PRODUCCIÓN

DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE ABRIL DEL 2009

	CANTIDADES		VALOR	
INVENTARIO INICIAL		6944		\$39,177.07
REPRODUCTORES HEMBRA	1152		\$ 9,825.87	
REPRODUCTORES MACHOS	177		\$ 1,522.20	
ENGORDE	2600		\$ 9,075.00	
DESTETE	2683		\$16,098.00	
DESCARTES	332		\$ 2,656.00	
COMPRAS		0		\$ -
REPRODUCTORES HEMBRA	0		-	
ENGORDE	0		-	
DISPONIBLE		6944		\$39,177.07
REPRODUCTORES HEMBRA	1152		9,825.87	
REPRODUCTORES MACHOS	177		1,522.20	
ENGORDE	2600		9,075.00	
DESTETE	2683		16,098.00	
DESCARTES	332		2,656.00	
INVENTARIO FINAL		5840		\$32,088.26
REPRODUCTORES HEMBRA	995		8486.66	
REPRODUCTORES MACHOS	151		1298.60	
ENGORDE	2600		9075.00	
DESTETE	1762		10572.00	
DESCARTES	332		2656.00	
INVENTARIO DISPONIBLE PARA LA VENTA		\$ 1,104.00		\$ 7,088.81
MANO DE OBRA DIRECTA				\$ 1,676.60
Sueldos			1,090.00	
Provisiones			586.60	
COSTO PRIMO				\$ 8,765.41
COSTOS INDIRECTOS				\$ 4,375.01
Balanceados			3,663.64	
Insumos			374.04	
Mano de Obra Indirecta			337.33	
Sueldos			240.00	
Provisiones			97.33	
COSTO DE PRODUCCIÓN				\$13,140.42

GERENTE

CONTADOR

EMPRESA FLORETS
ESTADO DE COSTOS DE PRODUCCIÓN
DEL 1 DE MAYO AL 31 DE MAYO DEL 2009

	CANTIDADES		VALOR	
INVENTARIO INICIAL		5840		\$32,088.26
REPRODUCTORES HEMBRA	995		\$ 8,486.66	
REPRODUCTORES MACHOS	151		\$ 1,298.60	
ENGORDE	2600		\$ 9,075.00	
DESTETE	1762		\$10,572.00	
DESCARTES	332		\$ 2,656.00	
COMPRAS		0		\$ -
REPRODUCTORES HEMBRA	0		-	
ENGORDE	0		-	
DISPONIBLE		5840		\$32,088.26
REPRODUCTORES HEMBRA	995		8,486.66	
REPRODUCTORES MACHOS	151		1,298.60	
ENGORDE	2600		9,075.00	
DESTETE	1762		10,572.00	
DESCARTES	332		2,656.00	
INVENTARIO FINAL		4004		\$20,664.69
REPRODUCTORES HEMBRA	839		7156.087	
REPRODUCTORES MACHOS	146		1255.6	
ENGORDE	2600		9075	
DESTETE	87		522	
DESCARTES	332		2656	
INVENTARIO DISPONIBLE PARA LA VENTA		\$ 1,836.00		\$11,423.57
MANO DE OBRA DIRECTA				\$ 1,676.60
Sueldos			1,090.00	
Provisiones			586.60	
COSTO PRIMO				\$13,100.17
COSTOS INDIRECTOS				\$ 3,967.87
Balanceados			3,256.50	
Insumos			374.04	
Mano de Obra Indirecta			337.33	
Sueldos			240.00	
Provisiones			97.33	
COSTO DE PRODUCCIÓN				\$17,068.04

GERENTE

CONTADOR

EMPRESA FLORETS
ESTADO DE COSTOS DE PRODUCCIÓN
DEL 1 DE JUNIO AL 30 DE JUNIO DEL 2009

	CANTIDADES		VALOR	
INVENTARIO INICIAL		4004		\$20,664.69
REPRODUCTORES HEMBRA	839		\$ 7,156.09	
REPRODUCTORES MACHOS	146		\$ 1,255.60	
ENGORDE	2600		\$ 9,075.00	
DESTETE	87		\$ 522.00	
DESCARTES	332		\$ 2,656.00	
COMPRAS		0		\$ -
REPRODUCTORES HEMBRA	0		-	
ENGORDE	0		-	
DISPONIBLE		4004		\$20,664.69
REPRODUCTORES HEMBRA	839		7,156.09	
REPRODUCTORES MACHOS	146		1,255.60	
ENGORDE	2600		9,075.00	
DESTETE	87		522.00	
DESCARTES	332		2,656.00	
INVENTARIO FINAL		2721		\$14,633.12
REPRODUCTORES HEMBRA	551		4699.65	
REPRODUCTORES MACHOS	126		1083.60	
ENGORDE	1625		5671.88	
DESTETE	87		522.00	
DESCARTES	332		2656.00	
INVENTARIO DISPONIBLE PARA LA VENTA		\$ 1,283.00		\$ 6,031.56
MANO DE OBRA DIRECTA				\$ 1,676.60
Sueldos			1,090.00	
Provisiones			586.60	
COSTO PRIMO				\$ 7,708.16
COSTOS INDIRECTOS				\$ 3,939.33
Balanceados			3,602.00	
Insumos			-	
Mano de Obra Indirecta			337.33	
Sueldos			240.00	
Provisiones			97.33	
COSTO DE PRODUCCIÓN				\$11,647.49

GERENTE

CONTADOR

FLORETS CIA. LTDA.

TARJETA DE CONTROL KARDEX

DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2009

PRODUCTO

REPRODUCTORES HEMBRA

MÉTODO PROMEDIO PONDERADO

FECHA	DOCUMENTO	NUMERO	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
				CANTIDAD	PU	VT	CANTIDAD	PU	VT	CANTIDAD	P.U	P.T
01/01/2009			INVENTARIO INICIAL	1553	\$ 8.52	\$13,231.56				1553	\$ 8.52	\$13,231.56
15/01/2009	FACTURA	4567	CUYERA NACIONAL	10	\$ 10.00	\$ 100.00				1,563.00	\$ 8.53	\$13,331.56
ENERO	FACTURA	1	VENTA			\$ -	50.00	\$ 8.53	\$ 426.47	1,513.00	\$ 8.53	\$12,905.09
FEBERO 28	FACTURA	2	VENTA			\$ -	211.00	\$ 8.53	\$ 1,799.72	1,302.00	\$ 8.53	\$11,105.37
MARZO 23	FACTURA	3	VENTA				150.00	\$ 8.53	\$ 1,279.50	1,152.00	\$ 8.53	\$ 9,825.87
BRIL 10	FACTURA	4	VENTA				157.00	\$ 8.53	\$ 1,339.21	995.00	\$ 8.53	\$ 8,486.66
MAYO 4	FACTURA	6	VENTA				156.00	\$ 8.53	\$ 1,330.57	839.00	\$ 8.53	\$ 7,156.09
JUNIO 16	FACTURA	7	VENTA				288.00	\$ 8.53	\$ 2,456.44	551.00	\$ 8.53	\$ 4,699.65
									\$ 8,631.91			

FLORETS CIA. LTDA.

TARJETA DE CONTROL KARDEX

DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2009

PRODUCTO REPRODUCTORES MACHO **MÉTODO** PROMEDIO PONDERADO

FECHA	DOCUMENTO	NUMERO	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
				CANTIDAD	PU	VT	CANTIDAD	PU	VT	CANTIDAD	P.U	P.T
01/01/2009			INVENTARIO INICIAL	237	8.60	\$ 2,038.20				237	8.60	2038.20
FEBRERO 28	FACTURA	2	VENTA			\$ -	30.00	\$ 8.60	\$ 258.00	207.00	8.60	1,780.20
MARZO 23	FACTURA	3	VENTA			\$ -	30.00	\$ 8.60	\$ 258.00	177.00	8.60	1,522.20
ABRIL 10	FACTURA	5	VENTA				26.00	\$ 8.60	\$ 223.60	151.00	8.60	1298.60
MAYO 4	FACTURA	6	VENTA				5	\$ 8.60	\$ 43.00	146.00	8.60	1255.60
JUNIO 16	FACTURA	7	VENTA				20	\$ 8.60	\$ 172.00	126.00	8.60	1083.60
									\$ -	126.00	8.60	1083.60

FLORETS CIA. LTDA.
TARJETA DE CONTROL KARDEX
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2009

PRODUCTO

ENGORDE

MÉTODO PROMEDIO PONDERADO

FECHA	DOCUMENTO	NUMERO	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
				CANTIDAD	PU	VT	CANTIDAD	PU	VT	CANTIDAD	P.U	P.T
01/01/2009			INVENTARIO INICIAL	2500	3.31	\$ 8,275.00				2500	3.31	8,275.00
15/01/2009	FACTURA	4568	CUYERA NACIONAL	100	\$ 8.00	\$ 800.00				2,600.00	3.49	9,075.00
JUNIO 16	FACTURA	7	VENTA			\$ -	975.00	\$ 3.49	\$ 3,403.13	1,625.00	3.49	5,671.88
									\$ -	1,625.00	3.49	5,671.88

FLORETS CIA. LTDA.
TARJETA DE CONTROL KARDEX
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2009

PRODUCTO **DESTETE** **MÉTODO** **PROMEDIO PONDERADO**

FECHA	DOCUMENTO	NUMERO	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
				CANTIDAD	PU	VT	CANTIDAD	PU	VT	CANTIDAD	P.U	P.T
01/01/2009			INVENTARIO INICIAL	3541	6.00	\$21,246.00				3541	6.00	21,246.00
ENERO	FACTURA	1	VENTA			\$ -	195.00	\$ 6.00	\$ 1,170.00	3,346.00	6.00	20,076.00
FEBRERO 28	FACTURA	2	VENTA				302.00	\$ 6.00	\$ 1,812.00	3,044.00	6.00	18,264.00
MARZO 23	FACTURA	3					361	\$ 6.00	\$ 2,166.00	2,683.00	6.00	16,098.00
ABRIL 10	FACTURA	5	VENTA				921	\$ 6.00	\$ 5,526.00	1,762.00	6.00	10,572.00
MAYO 4	FACTURA	6	VENTA				1675	\$ 6.00	\$10,050.00	87.00	6.00	522.00
								\$ 6.00	\$ -	87.00		

FLORETS CIA. LTDA.
TARJETA DE CONTROL KARDEX
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2009

PRODUCTO DESCARTE MÉTODO PROMEDIO PONDERADO

FECHA	DOCUMENTO	NUMERO	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
				CANTIDAD	PU	VT	CANTIDAD	PU	VT	CANTIDAD	P.U	P.T
01/01/2009			INVENTARIO INICIAL	432	8.00	\$ 3,456.00				432	8.00	3,456.00
MARZO 23	FACTURA	3	VENTA				100.00	\$ 8.00	\$ 800.00	332.00	8.00	2,656.00
									\$ -	332.00	8.00	2,656.00
									\$ -	332.00	8.00	2,656.00

4. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.

4.1 CONCLUSIONES:

- Los resultados demuestran la ineficiente manera de control contable por lo que merma el verdadero potencial empresarial que poseen.
- La línea operativa y de productividad no está debidamente sistematizada lo que dificulta el control contable.
- La falta de un sistema contable no permite la correcta toma de decisiones y esto lo demuestran los resultados en el balance.
- Planificar la evolución de la entidad, pudiendo mantener a partir de su formato una comparación continua entre valores reales y presupuestados, y mediante el análisis de las desviaciones de resultados conseguir una mejora.
- Las empresas han desarrollado una forma de presentación de los estados financieros periódicos basándose en sus registros contables, a fin de reflejar la situación patrimonial y financiera de la empresa en una fecha dada y los resultados de sus actividades en los períodos dados
- Los roles de pago no están detallados con las horas laborales, días laborables, ni beneficios de ley; tampoco sustentan descuento de trabajadores en caso de falta de los reglamentos internos, ni pago de horas extras con un valor fijo.

- No existe un registro de toda transacción mínima de la empresa y tampoco existe comprobantes abalizados para su control y verificación
- La empresa no cuenta con un informe bancario semestral en donde debe constar todo tipo de transacción con sus fechas, la misma que debe ser firmada por el banco.
- Los planes de cuenta deberán ser ratificados y analizados constantemente para un mejor control y desarrollo contable de los balances.
- El control interno y externo de la empresa en la comercialización del producto en el mercado debe tener un registro patentado con el fin de evitar la inserción de otros productores en el mercado

4.2. RECOMENDACIONES

- Se puede superar la falta de elementos contables para la toma inteligente de decisiones al implementarse un sistema contable muy eficiente que permita medir y controlar los índices financieros
- Debe ser analizada periódicamente y poner énfasis en el aspecto económico
- Se debe aportar información sobre la distribución del excedente económico entre los diversos agentes productivos que han contribuido a su formación
- Se debe reestructurar la cartera de clientes de tal manera que permita realizar un seguimiento controlado para mantener y superar los márgenes de ventas que la empresa debe establecer.
- Acoplarse a la nueva alternativa contable agropecuaria para llevar un manejo eficaz de la organización tanto en la parte operativa como financiera.
- La empresa debería elaborar roles con especificaciones horas y días laborables, horas extras, aportaciones al IESS y determinando la fecha específica en que el empleado recibirá los benéficos de ley como los décimos terceros y cuartos los mismos que corresponden ser cancelados como lo estipula la Ley Laboral
- La empresa tiene la obligación de afiliar a todo empleado bajo contrato al Seguro Social con el fin de respaldar al empleado bajo cualquier circunstancia.

- .El patrono de la empresa tiene la obligación de solicitar el pago de los haberes al IESS mensualmente dichos pagos serán registrados como comprobantes en la contabilidad de la empresa como también en los roles de pago para su respectivo descuento por aportación el mismo que será de la mitad de lo aportado.
- Todo comprobante será sellado para evitar cualquier tipo de alteración, las transacciones de la empresa deberán ser notificadas con documentos por más bajo valor que posean.
- La empresa solicitara un informe bancario semestral sellado con el fin de verificar las transacciones en los libros y estados de conciliación bancaria para su respectiva avalización.
- La empresa deberá guardar todo documento, comprobante, cheque y factura las mismas que serán verificadas en un libro auxiliar como respaldo contable.
- Todo plan contable debe ser reestructurado anualmente para una mejor dirección contable y verificación de errores.
- La empresa debe adquirir una patente oficial tanto nacional como internacional la misma que durara un tiempo determinado con el fin de que el producto no sea alterado interna o externamente en el mercado global.

5. BIBLIOGRAFÍA

- BRAVO Mercedes *Contabilidad General*, Ed. 2000, Pag.3 Quito – Ecuador, Editora Nuevodia I.S.B.N.: 9978-40-476-7.
- CHÁVEZ. J.F. 1993. Mejoramiento genético de cuyes en el Perú. 1 curso regional en crianza de cuyes, pag. 101-115, Cajamarca, Perú, INIA-EELM-FE'BI.
- CORONADO. L. 1996. Mejoramiento genético animal. Facultad de Medicina Veterinaria. Universidad Nacional Mayor de San Marcos.Lima. 129.
- Diccionario de Contabilidad y Finanzas. 1era ed. Brosmac: Fernando Martín, 2.002.
- Diccionario Contable. 1era ed. Nelson Dávalos, Geovanny Córdova, 2.003
- Diccionario Contable Administrativo Financiero. 2da ed. José López, 2004
- GUAJARDO, WOLTZ Arlen, *Contabilidad*, Ed. Mc. Grawhill, Pág. 3 México.
- HORNGREN Y JARRISON *contabilidad*. Pág. 2 Ed. Prentice – Hall Hispanoamericana S.A. México.
- HANSEN R. Y MARYANNE M., “Contabilidad y Control”, Administración de Costes
- HILL, Mac Graw, ‘Metodología de la Investigación’, Segunda Edición, 1998
- INTERNET (en línea, disponible en la pagina)<http://www.economicas-online.com/Cont-Diccionario.htm> (15-12-2009)

- INTERNET (en línea, disponible en la pagina <http://www.itescam.edu.mx/principal/sylabus/fpdb/recursos/r26493.DOC> (10-12-2009)
- LUDEÑA, S.V. 1977. Correlaciones entre peso a la edad d beneficio y número de dedos con el tamaño de la carnada en cuyes (*Cavia porceilus*). UNA La Molina, Lima, Perú.
- MALDONADO, Palacios, Hernán, Manual de Contabilidad, Pag.28.
- OROZCO Cadena, José *Contabilidad General*. Teoría y práctica Aplicada a la legislación Nacional Pág. 1 Ed. Productora de Publicaciones. Quito- Ecuador.
- POLIMENI y Otros Autores, “Conceptos y Aplicaciones para la Toma de Decisiones Gerenciales”, 1996.
- SARMIENTO Rubén *Contabilidad general*, Ed. 2000, Pag.7 Quito – Ecuador, I.S.B.N.: 9978-82-977-6.
- STEEL, R y J. Torne. 1998. Bioestadística: Principios y procedimientos. 2da Edición. Edit. McGraw-Hill. México. 616 p.
- VÁSCONEZ José *Contabilidad de Costos*, Ed. 2003, Pag.31 Quito – Ecuador, I.S.B.N.: 9978-41-636-6.

ANEXOS



TIPOS DE CUY

CLASE	PESOS	PRECIOS
Pie de crías hembras	900 a 1000 gramos	\$10,00
Pie de crías machos	1400 a 1500 gramos	\$15,00
Engordes (asaderos)	900 a 1000 gramos	\$6,00
	1200 a 1300 gramos	\$7,00
	1400 a 1500 gramos	\$8,00
	1600 a 1700 gramos	\$9,00
Descartes (hembras y machos)	1800 a 2200 gramos	\$10,00



ACTIVOS FIJOS

NOMBRE	VALOR	% DEPRECIACION	VALOR DEPRECIACION ANUAL	DEPRECIACION MENSUAL	DEPRECIACION SEMESTRAL
Construcciones y Galpones	56056,86	10	5605,686	467,14	2802,843
Maquinaria	3000,00	10	300	25	150
Equipo de riego	4000,00	10	400	33,33	200
Equipo de Cómputo	500,00	3	15	1,25	7,5
Herramientas	950,00	10	95	7,92	47,5
Vehículo	15000,00	20	3000	250	1500

COMPRAS SEMESTRALES DE MATERIA PRIMA

CONCEPTO	UNIDAD	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	EFFECTIVO	CRÉDITO
AFRECHO MEDIANO	Quintales	100	13,5	1350,00	30%	70%
MOROCHILLO ENTERO	Quintales	100	27	2700,00	50%	50%
HARINA MAGUI	Quintales	200	14,5	2900,00	30%	70%
PALMISTE	Quintales	50	9	450,00	100%	
SOYA	Quintales	50	28	1400,00	30%	70%

SUPLEMENTOS			VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	EFFECTIVO	CRÉDITO
PREMEZCLA VITAMINAS	20 KG	12	2,75	33,00	100%	
SALMOHO PLUS	25KG	1	2,90	2,90	100%	
MELAZA	TANQUE200lt	1	9,50	9,50	100%	
GANASAL NORMAL	20 KG	10	22,00	220,00	100%	

INSUMOS VETERINARIOS			VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	EFFECTIVO	CRÉDITO
NUVAN	LITROS	2	27,72	55,44	100%	
FENOX	CANECA	1	85,00	85,00	100%	
HONGOSOL	GALÓN	1	35,00	35,00	100%	
SULFACOX	KG	10	19,20	192,00	100%	
PIPERAZINA	KG	1	6,60	6,60	100%	

INSUMOS Varios			VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	EFFECTIVO	CRÉDITO
CUCHILLAS	JUEGOS	2	26,88	53,76	100%	
CASCARILLA DE ARROZ	CAMIÓN	2	14,00	28,00	100%	

<i>Manual de cuentas</i>			
<i>Código de la cuenta</i>		<i>Nombre de la cuenta</i>	
10201		Terrenos	
<i>Grupo contable</i>		<i>Saldo normal</i>	
Activo Fijo		Deudor	
<i>Descripción de la cuenta</i>			
Son los lotes o espacios destinados para la siembra. Representa el costo del terreno perteneciente			
A la empresa.			
<i>Débitos</i>		<i>Créditos</i>	
Se debita con la adquisición de terrenos.		Se acredita cuando se venden.	
<i>Responsable</i>			
		Persona de contabilidad de activos fijos	
<i>Formularios y documentos que la afectan</i>			

<i>Manual de cuentas</i>			
<i>Código de la cuenta</i>		<i>Nombre de la cuenta</i>	
10203		Herramientas	
<i>Grupo contable</i>		<i>Saldo normal</i>	
Activo Fijo		Deudor	
<i>Descripción de la cuenta</i>			
Está compuesta por todos aquellos utensilios o instrumentos de trabajo manuales.			
<i>Débitos</i>		<i>Créditos</i>	
Se debita con la adquisición de los instrumentos		Se acredita cuando se venden o se dan de	
O artículos de trabajo manuales.		baja por inservibles o por pérdida.	
<i>Responsable</i>			
		Encargado de bodega de herramientas	
<i>Formularios y documentos que la afectan</i>			

<i>Compañía</i> _____	
<i>Manual de cuentas</i>	
<i>Código de la cuenta</i>	<i>Nombre de la cuenta</i>
10205	Maquinaria
<i>Grupo contable</i>	<i>Saldo normal</i>
Activo Fijo	Deudor
<i>Descripción de la cuenta</i>	
Representa el conjunto de maquinas de las que se utilizan para realizar la producción.	
Entre estas están los arados, sembradoras, chapulines, bombas de fumigación, cortadoras	
<i>Débitos</i>	<i>Créditos</i>
Se debita con la adquisición de alguno de las	Se acredita cuando se venden o se dan de
Maquinarias antes mencionados.	baja por inservibles o por perdida.
<i>Responsable</i>	
	Personal de contabilidad de activos fijos
<i>Formularios y documentos que la afectan</i>	

<i>Manual de cuentas</i>			
<i>Código de la cuenta</i>		<i>Nombre de la cuenta</i>	
10204		Vehículos	
<i>Grupo contable</i>		<i>Saldo normal</i>	
Activo Fijo		Deudor	
<i>Descripción de la cuenta</i>			
Está compuesta por todos los vehículos que se utilizan para la movilización o transporte de los			
Productos de la empresa. Entre estos están los camiones, jeep, trailers, carretas.			
<i>Débitos</i>		<i>Créditos</i>	
Se debita con la adquisición de alguno de los		Se acredita cuando se venden o se dan de	
medios de transporte antes mencionados.		Baja por inservibles o por perdida.	
<i>Responsable</i>			
Encargado de transportes			
<i>Formularios y documentos que la afectan</i>			

<i>Manual de cuentas</i>		
<i>Código de la cuenta</i>	<i>Nombre de la cuenta</i>	
10202	Animales de trabajo	
<i>Grupo contable</i>	<i>Saldo normal</i>	
Activo Fijo	Deudor	
<i>Descripción de la cuenta</i>		
Representa el conjunto de animales que pertenecen a la empresa y que están destinados a		
efectuar algunas labores.		
<i>Débitos</i>	<i>Créditos</i>	
Se debita con la adquisición de alguno de los	Se acredita cuando se venden o muerte de	
animales útiles para las diversas labores.	algún animal.	
<i>Responsable</i>		
	Personal de contabilidad de activos fijos	
<i>Formularios y documentos que la afectan</i>		

<i>Manual de cuentas</i>		
<i>Código de la cuenta</i>	<i>Nombre de la cuenta</i>	
10104	Inventario de cultivos en bodega	
<i>Grupo contable</i>	<i>Saldo normal</i>	
Activo circulante	Deudor	
<i>Descripción de la cuenta</i>		
Compuesta por el valor de los productos de los cultivos que se encuentran en las bodegas, en espera		
del momento oportuno para su venta.		
<i>Débitos</i>	<i>Créditos</i>	
Se debita cuando incorporamos a las bodegas	Se acredita cuando se venden o se han	
los productos que cultivamos y están en espera	perdido (percederos)	de ser vendidos.
<i>Responsable</i>		
	Personal de inventario de producto final	
<i>Formularios y documentos que la afectan</i>		

<i>Manual de cuentas</i>			
<i>Código de la cuenta</i>		<i>Nombre de la cuenta</i>	
10105/10106/10107/10108		Existencias de fertilizantes y abonos	
		Herbicidas, fungicidas e insecticidas	
<i>Grupo contable</i>		<i>Saldo normal</i>	
Activo circulante		Deudor	
<i>Descripción de la cuenta</i>			
Esta cuenta se destina al registro de los fertilizantes o abonos, herbicidas, fungicidas e insecticidas			
utilizados para el cultivo.			
<i>Débitos</i>		<i>Créditos</i>	
Se debita cuando adquirimos estos productos.		Cuando se calcula el costo de los estos químicos	
		Utilizados en el cultivo.	
<i>Responsable</i>			

FLORETS S.C.

Control de consumo de combustibles y lubricantes

Para el periodo del ____ de _____
al ____ de _____

Cultivo

Fecha	Identificación de la maquinaria	Combustibles			Lubricantes			Cantidad	Precio
				Clase	Cantidad	Precio	Clase		
Totales									
	Encargado				Revisado por				

Control de uso de maquinaria y equipo

Para el periodo del ____ de ____ al ____
____ de ____

Cultivo

Fecha	Identificación de la maquinaria	Tipo de labor	Tipo de Explotación	Horas usadas	Observaciones
--------------	----------------------------------------	----------------------	----------------------------	---------------------	----------------------

Hora inicio	Hora finalización
--------------------	--------------------------

Totales

Encargado

Revisado por

ANEXO CONSTRUCCIÓN GALPÓN

Nº	Detalle	V/Unitario	V.Total	Observaciones
3	Volquetas arena fina	\$60,00	\$180,00	Proveedor "El Negro" la volqueta tiene 12 metros cúbicos
50	Cemento	\$6,27	\$313,50	San Agustín
10	planchas de zinc de 1,80	\$8,06	\$80,60	San Agustín/ el zinc es de 2,4 metros
5	libras de clavos de 2 1/2	\$0,75	\$3,75	San Agustín
5	libras de clavos de 2 1/2		\$0,00	San Agustín
12	Manguera blanca de Jardín		\$0,00	
20	libras de alambre de amarre	\$0,99	\$19,80	San Agustín
4	palas	\$9,86	\$39,44	San Agustín/Pala bellota
2	carretillas	\$25,76	\$51,52	San Agustín/Verde económica
1	barra	\$16,24	\$16,24	San Agustín/ bellota de 14 libras
2	picos	\$9,13	\$18,26	San Agustín/bellota
1	saranda mas gruesa	\$3,70	\$3,70	San Agustín/de un cuarto
5	Acelarante galones	\$5,00	\$25,00	San Agustín
700	Plástico negro 700 metros	\$1,25	\$875,00	San Agustín
	Total		\$1.626,81	

60	tablas de encofrado	\$1,60	\$96,00	Aserradero Nelly
20	Tabla de monte	\$0,85	\$17,00	tabla de monte, partida en la mitad (20)
20	Pingos	\$1,20	\$24,00	2,50 metros
			\$137,00	INCLUYE IVA

REPRODUCTORES HEMBRA				ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
FECHA	DOCUMENTO	NUMERO	DETALLE	CANTIDAD	PU	VT	CANTIDAD	PU	VT	CANTIDAD	P.U	P.T
01/01/2009			INVENTARIO INICIAL	1553	8.52	\$13,231.56				1553	8.52	13,231.56
15/01/2009	FACTURA	4567	CUYERA NACIONAL	10	\$ 10.00	\$ 100.00				1,563.00	8.53	13,331.56
ENERO	FACTURA	1	VENTA			\$ -	50.00	\$ 8.53	\$ 426.47	1,513.00	8.53	12,905.09
FEBERO 28	FACTURA	2	VENTA			\$ -	211.00	\$ 8.53	\$ 1,799.72	1,302.00	8.53	11,105.37
MARZO 23	FACTURA	3	VENTA				150.00	\$ 8.53	\$ 1,279.50	1,152.00	8.53	9,825.87
BRIL 10	FACTURA	4	VENTA				157.00	\$ 8.53	\$ 1,339.21	995.00	8.53	8,486.66
MAYO 4	FACTURA	6	VENTA				156.00	\$ 8.53	\$ 1,330.57	839.00	8.53	7,156.09
JUNIO 16	FACTURA	7	VENTA				288.00	\$ 8.53	\$ 2,456.44	551.00	8.53	4,699.65

REPRODUCTORES MACHOS				ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
FECHA	DOCUMENTO	NUMERO	DETALLE	CANTIDAD	PU	VT	CANTIDAD	PU	VT	CANTIDAD	P.U	P.T
01/01/2009			INVENTARIO INICIAL	237	8.60	\$ 2,038.20				237	8.60	2038.20
FEBRERO 28	FACTURA	2	VENTA			\$ -	30.00	\$ 8.60	\$ 258.00	207.00	8.60	1,780.20
MARZO 23	FACTURA	3	VENTA			\$ -	30.00	\$ 8.60	\$ 258.00	177.00	8.60	1,522.20
ABRIL 10	FACTURA	5	VENTA				26.00	\$ 8.60	\$ 223.60	151.00	8.60	1298.60
MAYO 4	FACTURA	6	VENTA				5	\$ 8.60	\$ 43.00	146.00	8.60	1255.60
JUNIO 16	FACTURA	7	VENTA				20	\$ 8.60	\$ 172.00	126.00	8.60	1083.60
									\$ -	126.00	8.60	1083.60

ENGORDE				ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
FECHA	DOCUMENTO	NUMERO	DETALLE	CANTIDAD	PU	VT	CANTIDAD	PU	VT	CANTIDAD	P.U	P.T

01/01/2009			INVENTARIO INICIAL	2500	3.31	\$ 8,275.00				2500	3.31	8,275.00
15/01/2009	FACTURA	4568	CUYERA NACIONAL	100	\$ 8.00	\$ 800.00				2,600.00	3.49	9,075.00
JUNIO 16	FACTURA	7	VENTA			\$ -	975.00	\$ 3.49	\$ 3,403.13	1,625.00	3.49	5,671.88
									\$ -	1,625.00	3.49	5,671.88

DESTETE				ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
FECHA	DOCUMENTO	NUMERO	DETALLE	CANTIDAD	PU	VT	CANTIDAD	PU	VT	CANTIDAD	P.U	P.T
01/01/2009			INVENTARIO INICIAL	3541	6.00	\$21,246.00				3541	6.00	21,246.00
ENERO	FACTURA	1	VENTA			\$ -	195.00	\$ 6.00	\$ 1,170.00	3,346.00	6.00	20,076.00
FEBRERO 28	FACTURA	2	VENTA				302.00	\$ 6.00	\$ 1,812.00	3,044.00	6.00	18,264.00
MARZO 23	FACTURA	3					361	\$ 6.00	\$ 2,166.00	2,683.00	6.00	16,098.00
ABRIL 10	FACTURA	5	VENTA				921	\$ 6.00	\$ 5,526.00	1,762.00	6.00	10,572.00
MAYO 4	FACTURA	6	VENTA				1675	\$ 6.00	\$10,050.00	87.00	6.00	522.00
								\$ 6.00	\$ -	87.00		

DESCARTES				ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
FECHA	DOCUMENTO	NUMERO	DETALLE	CANTIDAD	PU	VT	CANTIDAD	PU	VT	CANTIDAD	P.U	P.T
01/01/2009			INVENTARIO INICIAL	432	8.00	\$ 3,456.00				432	8.00	3,456.00
MARZO 23			VENTA				100.00	\$ 8.00	\$ 800.00	332.00	8.00	2,656.00
									\$ -	332.00	8.00	2,656.00
									\$ -	332.00	8.00	2,656.00