



# UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

## UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS

### CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

#### TESIS DE GRADO

#### TEMA:

**“APLICACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS EN LA FLORÍCOLA SANTA ISABEL FARMS UBICADA EN LA PROVINCIA DE COTOPAXI, CANTÓN LATACUNGA, PARROQUIA ELOY ALFARO BARRIO SAN ANTONIO DE CRUZ LOMA, DURANTE EL PERIODO COMPENDIDO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE JULIO DEL 2013”.**

Tesis de grado presentado previo a la obtención del Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría C.P.A.

#### **Autores:**

Jami Mendoza Miriam Elizabeth

Toapanta Guanoquiza Martha Cecilia

#### **Director:**

Ing. Cárdenas Milton Marcelo MBA.

Latacunga - Ecuador

Mayo 2014

## AUTORÍA

Los criterios emitidos en el presente trabajo de investigación “**APLICACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS EN LA FLORÍCOLA SANTA ISABEL FARMS UBICADA EN LA PROVINCIA DE COTOPAXI, CANTÓN LATACUNGA, PARROQUIA ELOY ALFARO BARRIO SAN ANTONIO DE CRUZ LOMA, DURANTE EL PERIODO COMPRENDIDO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE JULIO DEL 2013**” son de exclusiva responsabilidad de las autoras.

Latacunga, mayo del 2014

.....  
Jami Miriam

050324064-0

.....  
Toapanta Martha

050320991-8

## **AVAL DEL DIRECTOR DE TESIS**

En calidad de Director del Trabajo de Investigación sobre el tema: **“APLICACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS EN LA FLORÍCOLA SANTA ISABEL FARMS UBICADA EN LA PROVINCIA DE COTOPAXI, CANTÓN LATACUNGA, PARROQUIA ELOY ALFARO, BARRIO SAN ANTONIO DE CRUZ LOMA, DURANTE EL PERIODO COMPRENDIDO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE JULIO DEL 2013”** de Jami Mendoza Miriam Elizabeth y Toapanta Guanoquiza Martha Cecilia, postulantes de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, considero que dicho Informe Investigativo cumple con los requerimientos metodológicos y aportes científico-técnicos suficientes para ser sometidos a la evaluación del Tribunal de Validación de Tesis 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, mayo del 2014

El Director

.....

ING. CÁRDENAS MILTON MARCELO MBA  
C.I. 050181033-7



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI  
UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS  
ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS**

**APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO**

En la calidad de miembros de 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 Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas por cuanto, las postulantes: Jami Mendoza Miriam Elizabeth y Toapanta Guanoquiza Martha Cecilia, con el título de tesis: “APLICACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS EN LA FLORÍCOLA SANTA ISABEL FARMS UBICADA EN LA PROVINCIA DE COTOPAXI, CANTON LATACUNGA, PARROQUIA ELOY ALFARO BARRIO SAN ANTONIO DE CRUZ LOMA, DURANTE EL PERIODO COMPRENDIDO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE JULIO DEL 2013”, ha 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, Mayo de 2014

Para constancia firman:

---

Ing. Isabel Armas  
PRESIDENTE

---

Ing. Juan Chancúsig  
MIEMBRO

---

Licda. Angelita Falconí  
OPOSITOR



En calidad de Gerente y Propietario de la Florícola Santa Isabel Farms:

## CERTIFICO

Que las Srtas. Jami Mendoza Miriam Elizabeth y Toapanta Guanoquiza Martha Cecilia portadoras de la cedula de identidad, 050324064 -0 y 050320991-8 realizaron y aplicaron el tema de tesis denominado : “APLICACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS EN LA FLORÍCOLA SANTA ISABEL FARMS UBICADA EN LA PROVINCIA DE COTOPAXI, CANTÓN LATACUNGA, PARROQUIA ELOY ALFARO, BARRIO SAN ANTONIO DE CRUZ LOMA, DURANTE EL PERIODO COMPRENDIDO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE JULIO DEL 2013” llegando a su culminación de una manera satisfactoria.

Latacunga, mayo 2014

Ing. Roberto Topa

Gerente Propietario

## **AGRADECIMIENTO**

*A DIOS por hacer que cada día que vivamos sea una ocasión especial. Un profundo agradecimiento a mis padres que supieron guiar mi camino para culminar una meta más en mi vida.*

*A mis hermanas y hermano por su apoyo y sus palabras de superación y ánimo que alientan ese espíritu de continuar y continuar hasta ver el resultado alcanzado.*

*A mi tutor de tesis por ser la guía del presente proyecto.*

**Miriam**

## **AGRADECIMIENTO**

*Al llegar a cumplir esta meta con éxito y por los esfuerzos más grandes e importantes de superación puestos en mí persona, expreso el más grande testimonio de gratitud a DIOS por darme salud y fuerzas para seguir adelante y cumplir mi meta, por ser el guía de mi vida, a mis padres por ser mi apoyo diario, por sus consejos, valores, enseñanzas y palabras de aliento los cuales me sirvieron para ir creciendo día a día como persona, a Wilmer Toapanta por ser mi apoyo y brindarme todo su amor, a Alexandra Toapanta por ser mi compañía y darme fuerzas para seguir adelante, a mis hermanas, hermano, a Miriam Jami por ser una excelente amiga y a todos quienes se vieron inmersos para finalizar mi carrera con éxito.*

**Martha**

## **DEDICATORIA**

*El gran esfuerzo puesto en todos y cada uno de mis logros los dedico con admiración amor y cariño en primer lugar a Dios por haberme dado la oportunidad de estar aquí y culminar una meta tan anhelada, seguidos de mis amados padres por su arduo trabajo de padres extraordinarios que inculcaron en mi perseverancia, fortaleza y voluntad ante las adversidades y a Luis por su amor brindado en cada momento de mi vida.*

**Miriam**

## **DEDICATORIA**

Esta Tesis se la dedico con mucho cariño y amor a DIOS, a mis padres como son Andrés y Dolores, a mis hermanas – hermano, a Wilmer Toapanta, a mis sobrinos – sobrinas, a mi compañera de tesis y a todos quienes forman parte de mi vida, por haber puesto su confianza en mí, brindarme el apoyo incondicional, y ser mi incentivo para alcanzar mis objetivos.

**Martha**



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI**  
UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS  
Latacunga – Ecuador

---

**TEMA: “APLICACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS EN LA FLORÍCOLA SANTA ISABEL FARMS UBICADA EN LA PROVINCIA DE COTOPAXI, CANTÓN LATACUNGA, PARROQUIA ELOY ALFARO BARRIO SAN ANTONIO DE CRUZ LOMA, DURANTE EL PERIODO COMPRENDIDO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE JULIO DEL 2013”.**

**Autores:**

Jami Mendoza Miriam Elizabeth

Toapanta Guanoquiza Martha Cecilia

## **RESUMEN**

El presente trabajo de investigación pone en consideración el verdadero costo de producción del tallo de clavel, teniendo en cuenta los elementos del costo como son: Materiales, mano de obra y Costos Indirectos de Fabricación en cada uno de los procesos. La investigación que se utilizó para el desarrollo de la tesis fue de tipo descriptiva, metodología no experimental, utilizando también métodos estadísticos como: Teóricos, Empíricos, inductivo y deductivo y la técnica utilizada para la recolección de información fue la entrevista dirigida al Gerente Propietario de la Florícola, con el fin de conocer el papel organizativo y administrativo de la empresa y la observación científica aplicadas a las etapas de producción de clavel que permitió constatar el manejo de producción lo cual facilita la toma de decisiones. Del proceso investigativo realizado se determinó, que en la mencionada florícola el desconocimiento de lo que es un gasto y un costo constituía un grave problema que afectaba la asignación correcta de los costos y por lo mismo impedía identificar costos reales en cada etapa de producción, ya que el no contar con registros y parámetros fidedignos en el control de materiales ocasionaba además un grado significativo de desconocimiento en los desperdicios. En base al presente trabajo investigativo se pudo llegar a la conclusión de que era necesaria la aplicación de un sistema de contabilidad de costos, que arroje resultados que permitan a la empresa manejar adecuadamente sus procesos productivos y al mismo tiempo sirva para tomar decisiones acertadas y comparar estados financieros. También permitió mediante un tratamiento correcto y minucioso de los elementos del costo conocer una verdadera rentabilidad, todo esto respaldado con documentos fidedignos que demuestren transparencia en cada uno de los procesos de contabilidad aplicados en el periodo contable.



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI**  
UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS  
Latacunga – Ecuador

---

**THEME: " SYSTEM PROCESS APPLIANCES COSTS IN SANTA ISABEL FOWERS FARMS LOCATED IN THE COTOPAXI PROVINCE, LATACUNGA CITY, ELOY ALFARO PARISH, SAN ANTONIO CRUZ LOMA TOWN, FROM JANUARY 01 TO JULY 312013 "**

**Author:**

Jami Mendoza Miriam Elizabeth  
Toapanta Guanoquiza Martha Cecilia

**ABSTRACT**

The present investigative work take into consideration the real cost of each unit considering the some elements such as: materials, labor and manufacturing overhead costs in each of the processes. In this present investigative work was applied an descriptive, no experimental methodology taking into consideration statistic, empiric, deductive and inductive ones, in the data collection for getting information was the surveys, in order to meet the organizational and administrative role of the business and scientific observation applied to carnation production stages which revealed the production management which facilitates to make decision. The research process undertaken was determined that in the above company ignorance of what is an expense and a cost was a serious problem affecting the proper allocation of costs and therefore prevented identify actual costs at each stage of production, and that have no reliable records and the control parameters of materials also caused a significant degree of ignorance on waste. Based on this research work could reach the conclusion that it was necessary to apply a cost accounting system, which yield results that enable the company to properly manage their production processes and at the same time serve to make sound decisions and compare financial statements. It also allowed by a correct and thorough treatment of the elements of the cost knowing a real return , all backed with reliable documents that demonstrate transparency in each accounting processes applied in the accounting period.

# INTRODUCCIÓN

Dentro de los sectores productivos existen diferentes formas de explotación agrícola que generan riqueza y a la vez crean fuentes de empleo, entre el sector productivo integral y más importante es sin duda la Floricultura, que como actividad agrícola es utilizadora de altos niveles de mano de obra y de capital, que mediante tecnologías apropiadas y con un buen conocimiento de los procesos productivos hace que se desarrolle adecuadamente sus recursos y a la vez genere altos niveles de rentabilidad.

Por ello es necesario comprender la importancia que tiene la implantación y aplicación adecuada de un sistema de contabilidad y específicamente un sistema de contabilidad de costos para las florícolas, en su mayoría estas se encuentran formadas por grupos familiares en las que existe cierta deficiencia en la aplicación y conocimiento de los costos, sin diferenciar lo que es un costo y un gasto, pues su control es rudimentario.

El presente trabajo de investigación tiene como propósito la aplicación de prácticas contables que orienten el conocimiento de los costos de producción en cada uno de sus procesos el mismo que permita fortalecer la situación económica y financiera de la florícola, necesidad que se conoció un vez aplicado las técnicas y metodologías de investigación.

El objetivo principal de este proyecto es detallar los problemas que se presentan al no aplicar un sistema de costos por procesos en la florícola y proponer un sistema de costeo basado a las características y producción continua de clavel, para que esta obtenga información veraz y oportuna para la correcta toma de decisiones. Además permitirá conocer información clara y detallada de los costos de clavel en cada etapa de producción.

El Capítulo I contiene la fundamentación teórica en el cual se presentan definiciones y conceptos de Gestión Administrativa y Financiera, Empresa, Contabilidad,

Contabilidad de Costos y Sistema de Costos por Procesos, las funciones, características, finalidades de cada uno, clasificaciones y objetivos.

En el Capítulo II se habla del diagnóstico situacional de la empresa, el mismo que contiene un análisis minucioso y detallado del entorno macro y microambiente enumerando los factores que involucran el desarrollo y desenvolvimiento presente y futuro de la florícola, identifica además los métodos y técnicas utilizadas para la recopilación de información, el análisis e interpretación de resultados obtenidos de las entrevistas aplicadas y la identificación de variables relevantes para la realización de la tesis.

El Capítulo III contiene la descripción del proceso productivo, curso gramas analíticos de los procesos, la aplicación de la propuesta aplicando un ejercicio práctico, en el cual se presenta el libro diario, libro mayor, balance de Comprobación, informe de Costos de Producción y Estados Financieros y además las conclusiones y recomendaciones pertinentes.

## ÍNDICE GENERAL

### PRELIMINARES

AUTORÍA.....	II
AVAL DEL DIRECTOR DE TESIS.....	III
AGRADECIMIENTO.....	VI
AGRADECIMIENTO.....	VII
DEDICATORIA.....	VIII
DEDICATORIA.....	IX
RESUMEN.....	X
ABSTRACT.....	XI
INTRODUCCIÓN.....	XIII

### CAPÍTULO I

#### 1. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

1.1. Antecedentes Investigativos.....	1
1.2. Categorías Fundamentales.....	2
1.3. GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA.....	3
1.3.1. Gestión Administrativa.....	3
1.3.2. Conceptos.....	3
1.3.3. Importancia.....	4
1.3.4. Propósitos.....	5
1.3.5. Objetivos.....	5
1.3.6. Administración.....	5
1.3.6.1. Conceptos.....	6
1.3.6.2. Principios.....	6
1.3.6.3. Proceso Administrativo.....	7
1.3.2. Gestión Financiera.....	10
1.3.2.1. Conceptos.....	10
1.3.2.2. Tareas de la Gestión Financiera.....	11
1.3.2.3. Integración de la Gestión Financiera.....	12
1.4. EMPRESA.....	13
1.4.1. Conceptos.....	13
1.4.2. Importancia.....	14
1.4.3. Características.....	14
1.4.4. Naturaleza.....	15
1.4.5. Objetivos.....	15
1.4.6. Clasificación.....	16

1.5.	CONTABILIDAD.....	17
1.5.1.	Conceptos.....	18
1.5.2.	Importancia.....	18
1.5.3.	Características.....	19
1.5.4.	Objetivos de la Contabilidad.....	19
1.5.5.	Campos de Aplicación.....	21
1.5.6.	Normativa Contable.....	22
1.6.	CONTABILIDAD DE COSTOS.....	25
1.6.1.	Conceptos.....	25
1.6.2.	Objetivos.....	26
1.6.3.	Características.....	26
1.6.4.	Función.....	26
1.6.5.	Bases Técnicas.....	27
1.6.6.	Gasto.....	27
1.6.7.	Costo.....	27
1.6.7.1.	Conceptos del costo.....	28
1.6.7.2.	Clasificación del costos.....	28
1.7.	SISTEMA DE COSTOS.....	31
1.7.1.	Conceptos.....	31
1.7.2.	Objetivos.....	32
1.7.3.	Características.....	32
1.7.4.	Importancia.....	32
1.7.5.	Clasificación.....	33
1.7.5.1.	Sistemas de Costos Basados en Actividad ABC.....	33
1.7.5.2.	Sistema de Costos por Ordenes de Producción.....	33
1.7.5.3.	Sistema de Costos por Procesos.....	34
1.7.5.4.	Elección del sistema de Costos.....	34
1.7.5.5.	Características del Sistema de Costos por Procesos.....	34
1.7.5.6.	Elementos del Costo.....	34
1.7.5.7.	Bases de Distribución de los CIF.....	36
1.7.5.8.	Documentos del costos.....	37
1.7.5.9.	Control Físico de Existencias.....	40
1.7.5.10.	Métodos de Valoración de Inventario.....	41
1.7.5.11.	Registro Contable.....	42
1.7.5.12.	Informe de Producción.....	45
1.7.5.13.	Ciclo Contable.....	46
1.7.5.13.1.	Plan de Cuentas.....	47
1.7.5.13.2.	Libro Diario.....	47
1.7.5.13.3.	Libro Mayor.....	48

1.7.5.13.4. Balance de Comprobación.....	48
1.7.5.13.5. Estados Financieros.....	48

## **CAPÍTULO II**

<b>2. DIAGNÓSTICO SITUACIONAL DE LA EMPRESA</b> .....	<b>52</b>
2.1. GENERALIDADES.....	52
2.1.1. Reseña Histórica de la Florícola.....	52
2.1.2. Misión.....	52
2.1.3. Visión.....	53
2.1.4. Objetivos de la Florícola.....	53
2.1.5. Políticas.....	53
2.2. ANÁLISIS SITUACIONAL DE LA EMPRESA.....	54
2.2.1. Análisis Macroambiente.....	55
2.2.1.1. Económico.....	55
2.2.1.2. Político.....	61
2.2.1.3. Base Legal.....	63
2.2.1.4. Social.....	64
2.2.1.5. Ambiental.....	65
2.2.2. Análisis Microeconómico.....	65
2.2.2.1. Empresa.....	65
2.2.2.2. Ubicación.....	66
2.2.2.3. Logotipo.....	66
2.2.2.4. Producto.....	66
2.2.2.5. Proceso Productivo.....	67
2.2.2.6. Factor Organizativo.....	68
2.2.2.7. Factor Humano.....	70
2.2.2.8. Factor Maquinaria y Equipos.....	71
2.2.2.9. Factor Competencia.....	72
2.2.2.10. Factor Proveedores.....	73
2.2.2.11. Factor Cliente.....	74
2.3. Análisis FODA.....	74
2.4. Diseño de la Investigación.....	77
2.4.1. Hipótesis.....	77
2.4.2. Tipo de Investigación.....	77
2.4.3. Metodología.....	77
2.4.4. Población.....	77
2.4.5. Métodos y Técnicas.....	78

2.4.6.	Análisis de la Observación Científica.....	79
2.4.7.	Análisis de la Entrevista.....	80

### **CAPÍTULO III**

3.	APLICACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS EN LA FLORÍCOLA SANTA ISABEL FARMS UBICADA EN LA PROVINCIA DE COTOPAXI, CANTÓN LATACUNGA, PARROQUIA ELOY ALFARO BARRIO SAN ANTONIO DE CRUZ LOMA DURANTE EL PERIODO COMPRENDIDO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE JULIO DEL 2013.....	82
3.1.	Objetivos.....	82
3.2.	Propuesta.....	82
3.2.1.	Justificación.....	83
3.2.2.	Descripción de la Propuesta.....	84
3.3.	Aplicación de la Propuesta.....	84
3.3.1.	Flujo del Proceso Productivo.....	85
3.3.2.	Cursograma analítico.....	85
3.3.3.	Transacciones de enero a julio.....	87
3.3.4.	Plan de Cuentas.....	100
3.3.5.	Estado de Situación Inicial.....	104
3.3.6.	Libro Diario.....	106
3.3.7.	Libro Mayor.....	144
3.3.8.	Balance de Comprobación.....	168
3.3.9.	Estado de Costos de Producción y Ventas.....	170
3.3.10.	Estado de Resultados Integral.....	171
3.3.11.	Estado de Situación Financiera.....	172
3.3.12.	Índices Financieros.....	174
3.3.13.	Orden de compra.....	197
3.3.14.	Orden de Requisición.....	219
3.3.15.	Tarjetas Kárdex.....	235
3.3.16.	Roles de Pago.....	257
3.3.17.	Conclusiones.....	264
3.3.18.	Recomendaciones.....	265
3.3.19.	Referencias Bibliográficas.....	266

### **ANEXOS**

3.4.	Entrevistas.....	270
3.5.	Ficha de investigación efectuada.....	273
3.6.	Fotos.....	274

## ÍNDICE DE CUADROS

CUADRO 1.1	Categorías Fundamentales.....	2
CUADRO 1.2	Nota de Compra.....	37
CUADRO 1.3	Nota de Entrega.....	38
CUADRO 1.4	Nota de Despacho.....	39
CUADRO 1.5	Nota de Devolución.....	40
CUADRO 1.6	Tarjeta Kárdex.....	41
CUADRO 1.7	Mayor Folio.....	48
CUADRO 1.8	Estado de Costos de Productos Vendidos.....	49
CUADRO 1.9	Estado de Resultados.....	50
CUADRO 1.10	Estado de Situación Financiera.....	51

## ÍNDICE DE TABLAS

TABLA 2.1	Número de empresas florícolas.....	55
TABLA 2.2	Hectáreas de producción.....	56
TABLA 2.3	Aporte por sectores al PIB.....	56
TABLA 2.4	Personal que labora en la empresa.....	71
TABLA 2.5	Competencia Sectorial.....	72
TABLA 2.6	Proveedores.....	73
TABLA 2.7	Clientes.....	74
TABLA 2.8	Población.....	77

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

GRÁFICO 2.1	Producto Interno Bruto.....	58
GRÁFICO 2.2	Exportaciones no Petroleras.....	58
GRÁFICO 2.3	Inflación Anual.....	59
GRÁFICO 2.4	Tasa de Interés.....	60
GRÁFICO 2.5	Exportaciones del Sector Florícola.....	62
GRÁFICO 2.6	Niveles de Empleo y Desempleo.....	64
GRÁFICO 2.7	Mapa de Ubicación.....	66
GRÁFICO 2.8	Logotipo de la Empresa.....	66

# **CAPÍTULO I**

## **1. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA**

### **1.1. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS**

En esta investigación se ha tomado como referencia ciertos estudios efectuados a nivel nacional que ayudaron a poner énfasis la realización y aplicación de un sistema de costos por procesos.

Chicaiza Aguas Nancy Patricia realizó un estudio de tipo descriptivo titulado “Implementación de un sistema de costos por procesos para la empresa AGUAS FLOR en el área Florícola” cuyo objetivo establecía reducir los costos y desperdicios en el departamento de producción. La realización de este estudio abarcó grandes investigaciones logrando mantener un esquema básico de costos que permitió a la empresa aumentar su rentabilidad en los últimos años, con acogida y aceptación a nivel nacional e internacional.

Esta investigación se llegó a la conclusión de que el sector floricultor es uno de los más competitivos e importantes del país, se caracteriza por presentar marcadas variaciones estacionales, por lo que requiere de una producción basada en proyecciones que le permitan enfrentar de mejor manera la demanda, la Empresa AGUAS FLOR no cuenta con éstos estudios, es así que no ha logrado llegar al mercado internacional, por lo que es imprescindible que la misma realice proyecciones de ventas, con la finalidad de programar la producción, de manera que se ajuste a las variaciones estacionales que presenta el mercado, satisfaciendo así los requerimientos nacionales, y cumpliendo con la cuota mínima requerida para exportar.

De la misma manera Aimacaña Alomoto Mercy Patricia y Osorio Cayo Martha Cecilia diseñaron una investigación titulada Implementación de un sistema de contabilidad de costos por procesos aplicada a la crianza de cuyes del centro experimental y producción Salache de la Universidad Técnica de Cotopaxi ubicada en el cantón Latacunga provincia de Cotopaxi, cuyo objetivo consistía en obtener un costo real unitario de producción para el control adecuado de los recursos y una medición precisa de la productividad dentro del centro de Experimentación y producción Salache.

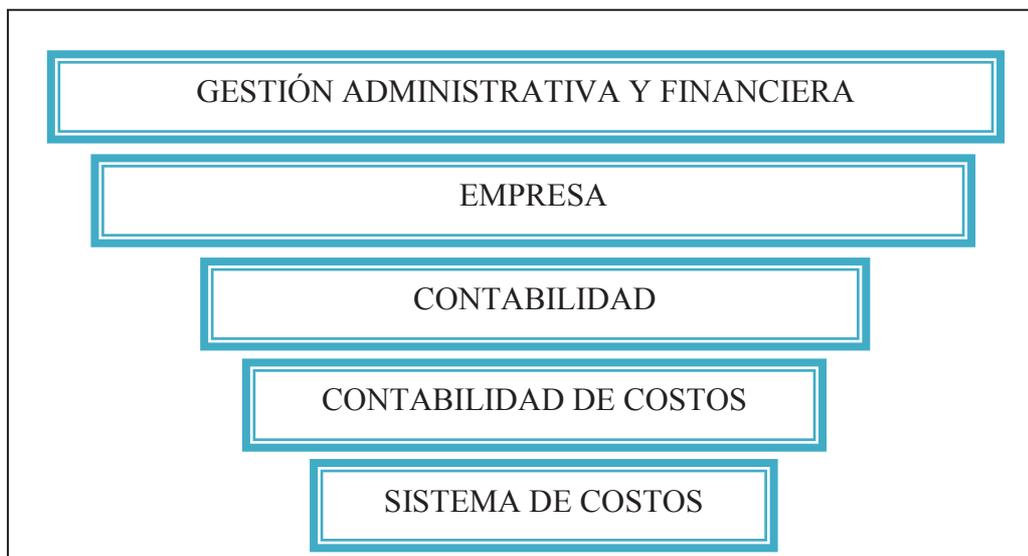
Una vez finalizada dicha investigación se llegó a la conclusión de que la falta de un sistema de costos no permite contar con una herramienta útil en la cual se ve reflejado con claridad los elementos del costo que han incurrido dentro del proceso de crianza y por ende se desconoce saber cuál es el costo unitario por cada especie.

Como se ve la contabilidad de costos es un mecanismo indispensable para todas las empresas sin importar la actividad económica que realiza, sin embargo para las empresas industriales y florícolas es necesaria la implementación y aplicación de un sistema de costos, que además de proporcionar costos correctos logren reducir desperdicios, optimizar tiempo y recursos indispensables para que una empresa logre inversión y desarrollo continuo.

## **1.2. CATEGORÍAS FUNDAMENTALES**

Con el objetivo de analizar la importancia que tiene los costos en las empresas es necesario obtener información que sirva de fuente para ejecutar la propuesta, por lo que es necesario recopilar datos de acuerdo a las siguientes categorías fundamentales.

## **GRÁFICO 1.1 CATEGORÍAS FUNDAMENTALES**



FUENTE: Anteproyecto de Tesis  
ELABORADO POR: Grupo de investigación

### **1.3. GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA**

Esta área da soporte al trabajo empresarial e institucional. Tiene a su cargo todos los procesos de apoyo a la Gestión, a la administración organizacional, los recursos, los servicios, la dirección del talento humano y el soporte financiero y contable.

#### ***1.3.1. Gestión Administrativa***

La administración y las organizaciones son producto de su momento y su contexto histórico y social, por lo tanto la evolución de la gestión administrativa se entiende en términos de cómo han resuelto las personas las cuestiones de sus relaciones en momentos concretos de la historia.

#### ***1.3.2. Conceptos***

Para BRAVO, Mercedes (año 2003)“La gestión administrativa es la acción que se lo realiza para la consecución de algo o la tramitación de un asunto, es acción y efecto de administrar. Conjunto de acciones mediante las cuales el directivo

desarrolla sus actividades a través del cumplimiento de las fases del proceso administrativo: planear, organizar, dirigir, coordinar y controlar.”(pág.1-2)

Según REINOSO, Víctor,(año 2004).la Gestión Administrativa es:“El conjunto de ideas y recursos necesarios para llevar a cabo ciertas ejecuciones encadenadas a obtener un fin determinado, no obstante para realizar todo ello se requiere de una planificación, organización, dirección y supervisión detallada para ejecutarlo de la mejor manera y así llegar a la meta propuesta”. (pág. 23).

Para las tesistas la Gestión Administrativa es uno de los principales factores que permiten modificar la estructura organizativa de una empresa, para que conjuntamente con el proceso administrativo los directivos estén en la capacidad de planear, organizar, ejecutar y controlar las diferentes funciones de una empresa de manera eficiente. La gestión administrativa es una herramienta que permite a los responsables de las diferentes actividades de la empresa, coordinar acciones hacia el logro de los objetivos empresariales de tal manera que cada departamento contribuya y una sus esfuerzos con plena satisfacción en busca de cumplir con los planes trazados, utilizando procesos claros que otorguen rentabilidad y productividad.

### ***1.3.3. Importancia de la Gestión Administrativa***

Gestionar es aprovechar los recursos de la empresa con el objetivo de generar rentabilidad y satisfacción del cliente, para ello es indispensable que los directivos conozcan los cambios tanto tecnológicos, económicos, políticos, entre otros, esto permitirá tomar decisiones oportunas y claves de acuerdo a las necesidades de la empresa.

La administración se ha dado a la tarea de planear las funciones a realizar en las diferentes organizaciones, con el fin de ofrecer productos, bienes y servicios de calidad, que garanticen la satisfacción del cliente y el crecimiento interno de la misma. Por lo mismo es necesario planear las acciones a realizar, teniendo en cuenta el más último detalle, es indudable que el éxito de una empresa depende de

la calidad de sus procesos que implantados en las mismas controlen las actividades de manera eficiente.

Entonces la gestión administrativa es importante debido a que constituye un modelo integrador que refleja un cambio positivo en las organizaciones generando propuestas que engloben un conjunto de capacidades, conocimientos, habilidades, actitudes a fin de lograr resultados efectivos reflejados en los estados financieros.

#### ***1.3.4. Propósitos de la Gestión Administrativa.***

- Dar soporte en la planificación y control de las actividades globales de la empresa.
- Gestionar el sistema de información contable (contabilidad financiera y analítica).
- Detectar y anticipar las necesidades de financiación de la empresa y a su vez seleccionar la combinación de fuentes de financiación que permitan satisfacer las mismas de la forma más eficiente.
- Analizar desde el punto de vista administrativo las decisiones de la empresa en cuanto a: inversiones, políticas comerciales, precios de los productos, presupuestos, financiación etc.

#### ***1.3.5. Objetivo de la Gestión Administrativa***

El objetivo de la gestión administrativa es establecer una proyección futura en la cual se debe planificar, organizar, coordinar, dirigir y controlar todas las actividades dentro de un proceso que proporcione resultados satisfactorios utilizando recursos tanto materiales, tecnológicos, financieros y humanos de forma adecuada.

#### ***1.3.6. Administración***

La administración es un modelo de cambio continuo y de mucha importancia en las empresas, es así que la administración es un proceso específico que consiste en planear, organizar, ejecutar y controlar desempeñadamente para determinar y

lograr objetivos manifestados mediante el uso de seres humanos y de otros recursos.

### ***1.3.6.1. Conceptos***

Para HELLRIEGEL, Don, Susan E. JACKSON, John W. SLOCUM(año 2003)“La administración se refiere a las tareas y actividades implicadas en la dirección de la organización o una de sus unidades: planeación, organización, dirección y control”. (pág. 7).

Según DAFT, Richard (año 2003) “La administración es la consecución de metas organizacionales en la forma adecuada y eficaz planeando, organizando, dirigiendo y controlando los recursos. (pág. 06).

A criterio de las tesis se concluye que la administración es un proceso que proporciona principios básicos, que aplicados en forma correcta y eficiente permitirán el éxito deseado por la organización, tanto en el manejo del personal como a nivel departamental, a fin de que estos contribuyan con el alcance y objetivo empresarial, los directivos o el talento humano en general deben estar vinculados estrechamente a lo que la empresa desea lograr, lo ideal es unir esfuerzos para alcanzar las metas y objetivos.

### ***1.3.6.2. Principios Generales de la Administración***

FAYOL, Henry (año1993) sostiene los siguientes principios de administración;(pág.18-19) .

- 1.- División De Trabajo
- 2.- Autoridad
- 3.- Disciplina
- 4.- Unidad de Mando
- 5.- Unidad de Dirección
- 6.- Subordinación de Interés Individual General
- 7.- Remuneración

- 8.- Centralización
- 9.- Jerarquía de autoridad
- 10.- Orden
- 11.- Equidad
- 12.- Estabilidad del personal
- 13.- Iniciativa
- 14.-Espíritu de grupo

Para las tesis, los principios de la Administración antes mencionados constituyen una guía para direccionar el trabajo de los directivos y en general de todo el talento humano hacia la obtención de una ventaja competitiva y organización de calidad, que contribuya a alcanzar los objetivos propuestos por la organización, así como también constituirse en una empresa líder a nivel nacional e internacional.

#### ***1.3.6.3. Proceso Administrativo***

La tarea de administrar implica un proceso claramente definido que si bien es cierto de esta depende el buen manejo y marcha de la organización para lo cual se debe cumplir los siguientes pasos o procedimientos:

##### **a. Planificación**

Planificar implica que los administradores piensen con anticipación sus metas y acciones, basándose en métodos, planes específicos para lograrlo. Los planes presentan los objetivos de la organización y establecen los procedimientos para ejecutarlos. Además, los planes son la guía para que:

- 1.- La organización obtenga sus recursos tanto tecnológico, humanos, materiales que se requieren, para alcanzar los objetivos.
- 2.- Los miembros de la organización desempeñen funciones ajustadas con los objetivos y los procedimientos elegidos.

3.- El progreso hacia los objetivos pueda ser controlado y medido de tal manera que, cuando no sea satisfactorio, se puedan tomar acciones correctivas.

El primer paso para planificar consiste en elegir las metas de la organización. Definidas esas se establecen programas para alcanzar las metas de manera sistemática.

Las relaciones y el tiempo son fundamentales para las actividades de la planificación. La planificación produce una imagen de las circunstancias futuras deseables, dados los recursos disponibles, las experiencias pasadas etc.

### **b. Organización**

Organizar es el proceso para ordenar y distribuir el trabajo, la autoridad y los recursos entre los integrantes de una organización, de tal manera que estos puedan alcanzar las metas trazadas,

Diferentes metas requieren diferentes estructuras, por lo tanto los gerentes deben adaptar la estructura de la organización a sus metas y recursos, procesos conocidos como diseño organizacional, este diseño con la ayuda de los recursos necesarios contribuirán a identificar y corregir efectos riesgosos que obstaculizan el buen manejo y rumbo de las empresas.

Las relaciones y el tiempo son fundamentales para las actividades de la organización. La organización produce la estructura de las relaciones de la organización, y estas relaciones estructuradas servirán para realizar los planes futuros y finalmente el cumplimiento de estos planes genera productividad y rentabilidad.

### **c. Dirección**

Dirigir no solamente implica mandar, influir, dirigir a los empleados sino también motivarlos para que realicen tareas esenciales en forma adecuada. Las relaciones y el tiempo son primordiales para las actividades de dirección. De hecho la dirección llega al fondo de las relaciones de los gerentes con cada una de las

personas que trabajan con ellos, en si es una relación estrechamente vinculada por lo que se requiere de comunicación en todos y cada de las organizaciones departamentales. Los gerentes dirigen tratando de convencer a los demás de que se les unan para lograr el futuro que surge de los pasos de la planificación y la organización. Los gerentes al establecer el ambiente adecuado, ayudan a sus empleados a hacer su esfuerzo. Esta tarea de dirigir y controlar a todos los miembros de la organización es sustancial para cumplir las metas planteadas por los administrativos o directivos de la empresa.

#### **d. Control**

El control constituye la última tarea de los gerentes, en esta labor los mismos deben estar seguros de los actos de los miembros de la organización que, de hecho, la conducen hacia las metas antes fijadas. Ésta es la función de control de la administración, la cual contiene los siguientes elementos:

- 1.-Implantar niveles de desempeño y cumplimiento de objetivos.
- 2.-Evaluar los resultados obtenidos con relación a las metas propuestas.
- 3.-Confrontar los resultados con la utilización de normas y estándares de medición.
- 4.- Tomar medidas correctivas cuando se detectan efectos riesgosos que obstaculicen el logro de los objetivos.

El gerente gracias a la función de control, puede mantener a la organización en el buen camino. Las organizaciones están, estableciendo cada vez, con mayor frecuencia, maneras de incluir la calidad en función de control.

En conclusión el proceso administrativo constituye un mecanismo idóneo para controlar las actividades organizacionales, esto conlleva al logro de los objetivos siempre y cuando se cumplan a cabalidad las etapas de planificación, organización, dirección y control, el éxito o fracaso de una empresa depende de la calidad de planear organizar y dirigir los procedimientos para que de esta manera

se cumplan los requerimientos del negocio con eficiencia y eficacia, implementando controles adecuados de acuerdo a las necesidades de la organización.

### **1.3.2. GESTIÓN FINANCIERA**

La Administración financiera ha venido convirtiéndose a través del tiempo en un eje primordial para el desarrollo de las organizaciones, en primer lugar forma parte integral y sustancial de la Administración que preserva los recursos financieros de la empresa. En segundo lugar cumple un papel importante para la obtención de los recursos financieros generando así rentabilidad y liquidez. Esto significa que la Administración Financiera busca hacer que los recursos financieros sean lucrativos y líquidos al mismo tiempo.

#### ***1.3.2.1. Conceptos***

Para BRAVO, Mercedes (año 2003)“La gestión financiera está relacionada con la toma de decisiones relativas al tamaño y composición de los activos, al nivel y estructura de la financiación y a la política de los dividendos” (pág. 1-3).

Según la página virtual: (<http://www.monografias.com/trabajos65/gestion-financiera/gestion-financiera.shtml>) (22/02/13; 10:32)“Se denomina gestión financiera (o gestión de movimiento de fondos) a todos los procesos que consisten en conseguir, mantener y utilizar dinero, sea físico (billetes y monedas) o a través de otros instrumentos, como cheques y tarjetas de crédito. La gestión financiera es la que convierte a la visión y misión en operaciones monetarias”.

Con relación a lo expuesto anteriormente las tesis opinan que la gestión financiera tiene estrecha relación con aspectos económicos y financieros de la organización, dentro de un análisis minucioso y detallado de los activos, capital y financiamiento de la empresa, en otras palabras es un método para evaluar la capacidad de rendimiento económico-financiero de la empresa que plasmados en los estados financieros ayudan a los directivos a tomar decisiones acertadas y oportunas.

### ***1.3.2.2. Tareas de la Gestión Financiera***

Las tareas principales que engloba la gestión financiera son las siguientes:

**a. Financiación:** Se define como aquellas relaciones que debe sujetar el Administrador con entidades financieras y el conocimiento que esta debe tener sobre el mercado de capitales, con la finalidad de conocer las oportunidades de obtener recursos económico-financieros a corto o largo plazo.

**b. Inversión:** Comprende aspectos esenciales para adquirir inmuebles, maquinaria, equipo, muebles, enseres, inventarios de materias primas, así como también la compra de empresas o líneas de producción. De la misma forma se deben establecer criterios para decidir en qué momento los equipos se vuelven obsoletos siendo necesario remplazarlos, modificarlos o cambiarlos.

**c. Estructuras Financieras:** Constituye el análisis de las decisiones sobre la manera de sostener el equilibrio financiero en una organización, es decir el estudio de cómo debe apoyarse la empresa con financiación a corto/largo plazo para invertir en bienes realizables en el término de un año, o para adquirir bienes con una duración de largo plazo o más de 5 años.

**d. Desembolsos, Recaudos de Dinero:** Es aquella que tiene que ver con las decisiones del reparto de utilidades a los dueños, plazo para los pagos a los proveedores de bienes/servicios, pago a los acreedores oficiales, deudas originadas en otros conceptos, periodicidad de la compra de insumos y cancelación de los gastos de funcionamiento así como de obligaciones o refinanciación de las deudas. Es decir todo aquello que para la empresa constituye egresos o gastos por motivo de financiación o pago de cualquier tipo con correspondencia al manejo y marcha de la empresa.

**e. Gestión de Seguros:** Los directivos deben estar provistos para tomar decisiones pertinentes ante riesgos de cualquier tipo, deben anticiparse con cuales compañías de seguros deben contratarse, en procura de conservar el valor de los bienes de la empresa.

**f. Análisis de Riesgos:** En esta tarea el administrador cumple un papel sumamente importante debido a que se requiere realizar un análisis minucioso y detallado del impacto generado por los factores internos, las circunstancias externas derivadas de factores del entorno de la empresa, que afectan de manera positiva o negativa a las decisiones que ha de tomar el administrador financiero relacionadas con la gestión financiera.

### **1.3.2.3. Integración de la Gestión Financiera**

La función financiera integra:

**a.** La necesidad de obtener recursos financieros así:

- 1.- Identificar necesidades existentes
- 2.- Establecer los recursos con que cuenta la empresa
- 3.- Perspectiva de los recursos liberados
- 4.- Cálculo las necesidades de financiación externa.

**b.** La consecución de financiación según su forma más beneficiosa (teniendo en cuenta los costes, plazos y otras condiciones contractuales, las condiciones fiscales y la estructura financiera de la empresa);

**c.** La aplicación juiciosa de los recursos financieros, incluyendo los excedentes de tesorería (de manera a obtener una estructura financiera equilibrada y adecuados niveles de eficiencia y rentabilidad);

**d.** El análisis financiero (incluyendo bien la recolección, bien el estudio de información de manera a obtener respuestas seguras sobre la situación financiera de la empresa);

**e.** El análisis con respecto a la viabilidad económica y financiera de las inversiones.

### **1.3. EMPRESA**

La empresa es, a su vez, un espacio en el que se desarrolla una parte importante de la vida de las personas que contribuyen con su trabajo a la misma. La integración de un trabajador en una empresa no se termina al obtener el puesto de trabajo, es exactamente a partir de este momento cuando se le exige al trabajador un esfuerzo colaborativo y coordinado con todos aquellos miembros que integran la empresa.

#### ***1.4.1. Conceptos***

ZAPATA, Pedro (año 1999) manifiesta que: “La empresa es todo ente económico cuyo esfuerzo se orienta a ofrecer bienes/servicios que al ser vendidos producirán un valor marginal conocido como utilidad”. (pág. 1).

Hnos. NARANJO, Joselito, Marcelo (año 2003) dice que: “La empresa es toda razón social, creada y asentada en un lugar determinado con fines y objetivos claramente definidos, además se sirve con la ayuda de recursos humanos y económicos, mecanismos útiles para lograr obtener una ganancia o lucro. (pág, 1).

LÓPEZ, Francisco (año 1999) expresa que: “La empresa es una combinación organizada de dinero y de personas que trabajan juntas, que producen un valor material (beneficio) tanto para las personas que han aportado ese dinero (los propietarios), como para las personas que trabajan con ese dinero en esa empresa (los empleados), a través de la producción de determinados productos o servicios que venden a personas o entidades interesadas con ellos (clientes)”.(pag.29).

A criterio de las tesis se concluye que: la empresa es la fuente de sustento y desarrollo productivo de un país, que busca un margen de utilidad en el desarrollo de las actividades cotidianas de los seres humanos. Además se considera un esfuerzo económico para orientar actividades eficientes en el logro de objetivos planteados obteniendo solvencia y liquidez. Las empresas a más de obtener rentabilidad deben brindar satisfacción por los bienes o servicios que otorgan, de ahí su permanencia y aceptación en el desarrollo productivo.

### ***1.3.2. Importancia de Empresa***

La empresa es la unidad económica que cumple un papel sumamente importante en el desarrollo económico del país, en la cual se desarrollan diferentes actividades de acuerdo a su giro o actividad, por lo tanto se debe considerar la capacidad e imagen corporativa en la generación de riqueza y productividad social.

Es por eso que la empresa es considerada el motor que mueve el desarrollo y productividad de un país de ahí su impulso por brindar bienes y servicios que generen riqueza, mejorando la calidad de vida de la colectividad por la paz social y tranquilidad que propicia.

El manejo de las empresas debe desarrollarse a través de normas y reglamentos que rigen el cumplimiento de sus actividades diarias, es indudable que la generación de riqueza debe ser correctamente distribuida en función de lograr una producción equitativa que brinde mayor desarrollo y sostenimiento al país.

### ***1.3.3. Características de las empresas***

**Técnica.-** Toda empresa está orientada a realizar actividades específicas: producir, fabricar, transformar.

**Comercial.-** Vínculo entre la empresa y el consumidor con relación en la compra-venta.

**Financiera.-** Administración coherente de los recursos financieros, inversión, financiamiento etc.

**Dirección.-** Manejo y control de recursos disponibles para optimizarlos.

**Rentabilidad.-** Obtención de lucro o ganancia mediante la satisfacción de necesidades colectivas.

#### ***1.3.4. Naturaleza de la Empresa***

La empresa es la institución característica y fundamental de toda sociedad industrial, que además de centralizar y organizar las actividades de los hombres que tienen por fin la adaptación de los recursos a las necesidades humanas, ha demostrado ser la única forma de organización económica que puede asegurar el pleno rendimiento del trabajo.

Por esa razón y porque es tan grande la diferencia de desarrollo económico entre los países que tienen o carecen de este tipo de organización es que interesa analizar bien cuál es su naturaleza.

De las instituciones a que una persona puede adherirse voluntariamente debemos distinguir entre "asociación" en que las personas están vinculadas directamente, y "unidad económica" en que los hombres se encuentran vinculados por medio del intercambio de aportes.

La empresa es una de estas últimas, es decir no es una asociación de personas en la cual todos tendrían derechos únicamente como personas, por su sola condición de hombres, sino que en la empresa los derechos personales son proporcionales al aporte de cada uno al proceso productivo; en ella cada uno aporta una contribución material y conserva la propiedad de lo que aporta.

#### ***1.3.5. Objetivos de la empresa***

Su objetivo principal es obtener beneficios futuros considerados como utilidad o ganancia en el desarrollo de sus actividades, además esta unidad económica contribuye al bienestar de la colectividad por los bienes que transfieren o los servicios que prestan.

Entre los principales objetivos tenemos:

- Integra un conjunto de personas organizadas para cumplir objetivos previamente establecidos.

- Propicia el desarrollo y sostenimiento de un país.
- Trata de conseguir beneficios económicos a través de su actividad.
- Crea innumerables fuentes de empleo.

### ***1.3.6. Clasificación de la Empresa***

#### **1.4.6.1. Por la Actividad que Cumple**

- **Comercial**

Aquella que se encarga del acercamiento de los bienes desde el productor hacia el intermediario minorista o al consumidor, sin realizar cambios de forma ni de fondo en la naturaleza de los bienes.

- **Industrial**

Es aquella encargada de la transformación, modificación substancial o leve de ciertos bienes menores

- **Servicios**

Empresa, creada con el fin de atender ciertas necesidades de caracteres biológicos, sentimentales, afectivos y similares.

#### **1.4.6.2. Por el Tamaño**

Las empresas se clasifican en pequeñas, medianas y grandes. El tamaño de una empresa está dado por varios factores, entre los cuales los más destacados son:

Valor del patrimonio

Volumen de sus activos fijos

Número del personal

#### **1.4.6.3. Por el Sector al que Pertenece**

Las empresas pueden pertenecer al:

- **Sector Privado**

El aporte de capital corresponde a personas naturales o jurídicas del sector privado.

- **Sector Público**

Si el aporte del capital lo hace el gobierno (Estado).

- **Sector Mixto**

Cuando a la conformación del capital concurren los aportes tanto del sector privado como del sector público.

#### **1.4.6.4. Por la Forma de Organización del Capital**

En este sentido las empresas se clasifican en:

- **Unipersonales**

El capital se conforma con el aporte de una sola persona natural.

- **Sociedad o Compañía**

El capital (propiedad) se conforma mediante el aporte de varias personas naturales o jurídicas.

Las sociedades se subdividen:

- **De Personas**

Encomandita Simple

Nombre Colectivo

- **De Capital**

Sociedad Anónima

Economía Mixta

Compañía Limitada y

Encomandita por Acciones.

### **1.5. CONTABILIDAD**

El concepto de contabilidad se enmarca en diferentes ámbitos con el objetivo de establecer un crecimiento y desarrollo económico que permita a las empresas ordenar sus actividades de acuerdo a sus necesidades lucrativas con una administración eficiente y de calidad, es así que para diferentes autores la contabilidad ha constituido una ciencia , mecanismo de viabilidad en la toma de

decisiones y sobre todo en la determinación de costos que proporcionan confiabilidad y aumento de rentabilidad dentro de la operaciones diarias de la empresa.

### ***1.5.1. Conceptos***

Para DOMINGUEZ, M. Rafael (año 1987) “La contabilidad es una ciencia que estudia el patrimonio en sus aspectos estático y dinámico, cualitativo y cuantitativo, empleando diversas técnicas para registrar los hechos económico-financieros”.(pág. 11).

PELLEGRINO, Francisco A. (año 2001) expresa que: “La contabilidad es una actividad de servicio. Su función es la de proporcionar información cuantitativa acerca de la entidad económica. Siendo esta información primordialmente de naturaleza financiera y de utilidad para seleccionar la mejor alternativa y el mejor curso de acción al realizar la toma de decisiones”. (pág. 10).

En base a los criterios recopilados de los autores las tesisistas concluyen que la contabilidad es una ciencia establecida dentro de un proceso cronológico que otorga confiabilidad en la toma de decisiones administrativas y económicas produciendo informes de las actividades desarrolladas como fuente de información. La Contabilidad es también un arte que proporciona información de hechos económicos, financieros y sociales suscitados en una empresa; con el apoyo de técnicas para registrar, clasificar y resumir de manera reveladora los movimientos económicos, de forma continua, ordenada y sistemática, de tal manera que se obtenga información oportuna y veraz, sobre la marcha o desenvolvimiento de la empresa u organización con relación a sus metas y objetivos trazados.

### ***1.5.2. Importancia de la Contabilidad***

La contabilidad en una empresarecubre gran importancia, ya que implica el control de todas sus operaciones diarias: compra, venta, gastos, inventario, bodega, financiamiento inversiones etc. En este ámbito el contador es el profesional que está en la capacidad de registrar, analizar, clasificar y resumir

estas operaciones para plasmarlas en los estados financieros, fuente de información de las empresas.

La Contabilidad es también el eje de la información financiera para todo su negocio. La configuración flexible del plan de cuentas, el procesamiento inteligente de movimientos transaccionales y las capacidades sofisticadas de personalizar los reportes le suministren las herramientas necesarias para establecer una información confiable que cumpla con las expectativas de los administradores de una determinada organización, todo este proceso ha permitido la necesidad de incluir controles en las operaciones con el objetivo de abarcar los sistemas contables con claridad hacia el logro de los objetivos establecidos.

Claramente se ha visto el desarrollo de esta dentro de un entorno específico especialmente en el ámbito financiero debido que otorga datos rentables de acuerdo a controles implantados en relación a la situación económica financiera de la entidad.

### ***1.5.3. Características de la Contabilidad***

- Rendición de informes a terceras personas sobre el movimiento financiero de la empresa.
- Cubrir la totalidad de las operaciones del negocio en forma cronológica, histórica y sistemática.
- Es indispensable implantarla en la compañía para informar oportunamente de los hechos desarrollados.
- Se basa en reglamentos, principios y procedimientos contables para el registro de las operaciones financieras de un negocio.
- Utiliza la partida doble para ejercer información.

### ***1.5.4. Objetivos de la Contabilidad***

La contabilidad tiene por objeto proporcionar los siguientes informes:

1. Obtener información adecuada sobre el movimiento económico y financiero del de la empresa para tomar decisiones acertadas y oportunas.
2. Establecer mecanismos de perdición sobre, la cuantía de los bienes, deudas y el patrimonio que dispone la empresa.
3. Registrar en forma en forma sistemática y ordenada, todas las transacciones de ingresos y egresos.
4. Suministrar una imagen clara de la situación financiera del negocio de acuerdo a las necesidades de la empresa.
5. Prever con anticipación las contingencias futuras de la organización.
6. Establecer las ganancias o pérdidas obtenidas al finalizar el periodo contable.
7. Cumplir con las bases legales en actos de carácter jurídico en que la contabilidad puede tener fuerza probatoria conforme a Ley.
8. Proporcionar oportunamente información financiera-económica en momentos claros y precisos para el análisis respectivo.
9. Proporcionar información indispensable para las operaciones de planeación, evaluación y control y sobre todo salvaguardar los activos de la organización.
10. Participar en la toma de decisiones estratégicas, tácticas y operacionales, y ayudar a coordinar las acciones en toda la organización.

En conclusión el objetivo fundamental de la contabilidad es proporcionar información relacionada con una entidad económica, así la contabilidad se refiere a la medición, al registro y a la presentación de este tipo de información, la contabilidad en sí es considerada una fuente principal para tomar decisiones sobre inversiones, financiación, liquidez, etc. Que servirán como guía para reunir información veraz y confiable para usuarios internos y externos.

### ***1.5.5. Campos de la Aplicación de la Contabilidad***

La contabilidad al constituirse una técnica, una ciencia y un arte forma parte indispensable en toda actividad humana, que propicie beneficios económicos y rentables con plena satisfacción de la colectividad así:

#### ***1.5.5.1. Contabilidad Comercial o General***

Es aquella que se utiliza en los negocios de compra-venta de mercaderías y servicios no financieros. Ejemplos: almacenes de calzado, de electrodoméstico, empresas de transporte, de seguridad y guardería etc.

#### ***1.5.5.2. Contabilidad de Costos***

Se aplica en empresas manufactureras, mineras, agrícolas y pecuarias. Ejemplos: fábricas y talleres, incluso puede usarse en empresas de servicios.

#### ***1.5.5.3. Contabilidad Gubernamental***

Se aplica en organizaciones del Estado, ejemplo: ministerios, universidades estatales etc.

#### ***1.5.5.4. Contabilidad de Instituciones Financieras***

Es aquella utilizada en las entidades financieras para registrar depósitos en cuentas corrientes y de ahorro, liquidación de intereses, comisiones, cartas de crédito, remesas, giros y otros servicios bancarios. Ejemplo: bancos, administración de fondos, casa de cambio, cooperativa de ahorro y crédito. Mutualistas, etc.

Al analizar los campos de aplicación de la contabilidad se establece que la misma es necesaria en el desarrollo de actividades gubernamentales, financieros, comerciales y de costos, aumentado el índice de confiabilidad en los procesos actividades y programas de información contable necesarios para la toma de decisiones apropiadas dependiendo de la actividad o manejo de la organización.

El campo de aplicación de la contabilidad es demasiado extenso por lo que la contabilidad es una herramienta sumamente indispensable para orientar y viabilizar las actividades de la empresa, con esta herramienta las empresas obtendrá información financiera clara y oportuna para tomar decisiones acertadas.

En realidad la contabilidad tiene un sentido amplio a través de la historia su evolución ha modificado su naturaleza y función pasando a constituirse en una técnica de información intrínsecamente indispensable para las empresas.

### ***1.5.6. Normativa Contable***

#### **1.5.6.1. NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)**

Con fecha 3 de julio de 2008, la Superintendencia de Compañías, mediante Resolución N° ADM-08199, ratificó la disposición obligatoria para la aplicación de la Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) a partir del año 2009.

Sería un error pensar que la implantación de las NIIF, conocidas en inglés como Internacional Financial Reporting Standards (IFRSs), solo concierne a los contadores y a los departamentos de finanzas de las compañías.

#### **NIIF 1 Adopción por primera vez de NIIF vigencia 01-01-2004**

Presentación de una visión general para una empresa que adopte las NIIF por primera vez como base de presentación de sus estados financieros anuales con carácter general correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2005 exige.

1. Seleccionar sus políticas contables en función de las NIIF, vigentes al 31 de diciembre del 2005.
2. Preparar al menos los estados los estados financieros del 2005 y 2004 y rehacer efectos comparativos con carácter retroactivo el balance de apertura (primer periodo para que se presente estados financieros comparativos completos), aplicando las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2005.

3. Dado que la NIC 1 exige como mínimo la presentación de información comparativa del ejercicio anterior al periodo que se presenta, el balance de apertura será el de 1 de enero del 2004.
4. Si una empresa que adopte estas normas el 31 de diciembre de 2005 presenta una selección de datos financieros ( sin presentar unos estados financieros completos) conforme a NIIF para periodos anteriores a 2004, además de los estados financieros completos de 2004 y 2005 esto no cambia el hecho de que su balance de apertura conforme a NIIF tenga fecha del 1 de enero del 2004.

Para el caso del Ecuador, los ejercicios correspondientes son los que concluyan en 2009 y 2008.

#### **NIIF 2 Pagos basados en acciones, vigencia 01-01- 2005**

Establece el tratamiento contable de una operación en la que una sociedad reciba o adquiera bienes o servicios, ya sea en contraprestación por sus instrumentos de capital o mediante la asunción de pasivos de importe equivalente al precio de las acciones de la sociedad o a otros instrumentos de capital de la sociedad.

#### **NIIF 3 Combinación de negocios. Vigencia 31-03-2004 (reemplaza la NIC 22)**

Dispone la información financiera que debe presentar una sociedad cuando lleva a cabo una combinación de negocios. El método de compras se utiliza para todas las combinaciones de negocios. (El método de unión de intereses que se realizaba en virtud de la NIC 22 en determinados casos, queda prohibido).

#### **NIIF 4 Contratos de seguros. Vigencia 01-01-2005**

Instituye los requisitos de información financiera aplicable a contratos de seguros hasta que el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) termine la segunda fase de su proyecto sobre normas aplicable a los contratos de seguros.

**NIIF 5 Activos no corrientes mantenidos para la venta y explotaciones en interrupción definitiva. Vigencia 01-01-2005**

Implanta el tratamiento contable de los activos mantenidos para la venta y los requisitos de presentación e información de explotaciones en interrupción definitiva. Introduce la clasificación “mantenido para la venta” y el concepto de conjunto de enajenación (grupo de activos que se enajenan en una misma operación incluida los correspondientes pasivos que también se transfieren).

**NIIF 6 Explotación y evaluación de recursos minerales. Vigencia 01-01-2006**

Componer los requisitos de presentación de información financiera aplicables la explotación y evaluación de recursos minerales. Una sociedad puede desarrollar su política contable para activos de explotación y evaluación de conformidad con las NIIF, sin considerar específicamente los requisitos recogidos en los párrafos 11 y 12 de la NIC 8 que establecería jerarquía de fuentes de PCGA según NIIF a falta de una norma específica. Por ello una sociedad que adopte la NIIF 6 podrá seguir utilizando sus políticas contables existentes.

**NIIF 7 Instrumentos financieros: información a revelar. Vigencia 01-01- 2007**

Requiere a las entidades que en sus estados financieros, revelen información que permita a los usuarios evaluar.

- a) La relevancia de los instrumentos financieros en la situación financiera y en el rendimiento de la entidad; y
- b) La naturaleza y el alcance de los riesgos procedentes de los instrumentos financieros a los que la entidad se haya expuestos durante el ejercicio y en la fecha de presentación, así como la forma de gestionar dichos riesgos.

**NIIF 8 Segmentos operativos. Vigencia 01-01-2009**

Exige que las entidades adopten el enfoque de la dirección al relevar información sobre el resultado de sus segmentos operativos. En general, esta es la información que la dirección utiliza internamente para evaluar el rendimiento de los segmentos y decidir como asignar los recursos a los mismos.

## **NIIF 9 Para PIMES**

Es un compendio simplificado de las NIIF que pueda utilizar las pequeñas y medianas empresas (PYMES). Para el caso de Ecuador, un gran número de empresas podrían caer en esta definición y por tanto, tendrían que utilizar la normativa de esta NIIF.

Entre otras, algunas áreas que pueden verse afectadas con la aplicación de las NIIF son los siguientes:

- Utilidad/pérdida del año
- Indicadores de gestión
- Condiciones de financiamiento
- Remuneración de ejecutivos
- Sistemas de información gerencial y reportes
- Estrategias de cobertura
- Administración de riesgos
- Estrategias de financiamiento.

## **1.6. CONTABILIDAD DE COSTOS**

### ***1.6.1. Conceptos***

VASCONEZ, Vicente (año 2004), manifiesta que “La contabilidad de costos es aquella que se aplica en el sector industrial, de servicios, producción y de extracción minera técnica de los procedimientos y operaciones que determinan el costo de los productos terminados”(pág. 28).

Para ZAPATA, Pedro y O. Gómez (año 2008): La contabilidad de Costos “Es una técnica especializada de la contabilidad financiera que utiliza métodos, principios y procedimientos para determinar, registrar, resumir e interpretar los costos que se requieren para elaborar un artículo o un proceso en particular o prestar un servicio.”(pág. 20).

En base a los criterios mencionados anteriormente las autoras definen a la contabilidad de costos como un instrumento fundamental para la administración de una entidad , detalla todo lo concerniente a sus hechos económicos financieros, la cual permite a la empresa tomar las decisiones correctas en cuanto a minimizar los costos o maximizar beneficios, mediante ella se interpretan los resultados obtenidos.

### ***1.6.2. Objetivos de la Contabilidad de Costos***

El principal objetivo que persigue la contabilidad de costos es determinar el correcto precio de venta de un artículo con el fin de recuperar la inversión fija y variable de los elementos del costo de producción, es decir en el manejo y tratamiento de la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación, más los desembolsos propios de la distribución y administración, así como los costos de financiamiento de la actividad y un margen legítimo de utilidad. A continuación se señala los algunos objetivos específicos de la contabilidad de costos.

### ***1.6.3. Características de la contabilidad de costos.***

Las principales características de la contabilidad de costos son:

- Analítica y detallada
- Los movimientos de las principales cuentas son en unidades.
- Se registra de forma interna sus operaciones y movimientos.
- Integra los siguientes elementos: materia prima, mano de obra directa y CIF.
- Establece el costo de los materiales usados en las distintas áreas
- Considera periodos mensuales y no anuales

### ***1.6.4. Función de la Contabilidad de Costos***

La función de la contabilidad de costos es la de asignar costos a los productos fabricados y comparar estos costos con el ingreso resultante de su venta. Además apoyan al control de las operaciones y facilita la toma de decisiones, además no sólo nos ayuda a acumular y distribuir los gastos de fabricación, sino que también

minimiza el importe de cada una de las partidas, es decir las optimiza de manera eficiente.

El costo es el conjunto de valores que inciden en el valor final de un bien o un servicio producido, en la actualidad su campo de aplicación está siendo difundido en todas las actividades especulativas, en los aspectos administrativos de una empresa ya que la identificación de los costos y gastos permiten determinar el valor de inversión en la producción.

#### ***1.6.5.Bases Técnicas Aplicables a la Contabilidad de Costos***

Como ciencia social, la contabilidad se rige por normas nacionales, internacionales y principios generalmente aceptados, que rigen los procedimientos de trabajo a fin de hacerlos claros y confiables. Las normas y conceptos generales se han ido perfeccionando, hasta el punto que se sitúan como un método sistemático respetable.

Entre los conceptos más relevantes tenemos:

1. Entidad
2. Realización
3. Periodo contable
4. Negocio en marcha
5. Revelación suficiente
6. Consistencia
7. Partida doble
8. Costos
9. Otros

#### ***1.6.6.El Gasto***

Son aquellos egresos de dinero no recuperables para la empresa, por lo constituye un gastos atribuible a consumos de bienes y servicios que no corresponden a la fábrica.

### **1.6.7.El Costo**

#### **1.6.7.1. Conceptos**

RAMÍREZ, Padilla. David Noel ( año 2008), en el manual escrito por LIDIA A. DE ANDA H. expresa que: “Por costo se entiende la suma de erogaciones en que incurre una persona física o moral para la adquisición de un bien o de un servicio, con la intención de que genere ingresos en el futuro.”(pág. 7).

GARCÍA, Colín Juan ( año 2008) en el manual escrito por LIDIA A. DE ANDA H. expresa que: “Costo son los recursos sacrificados o perdidos para alcanzar un objetivo específico”, “es el valor monetario de los recursos que se entregan o promete entregar a cambio de bienes o servicios que se adquieren.”(pág. 7).

De acuerdo a lo anterior las tesis opinan que los costos son aquellos desembolsos de dinero reembolsables que durante un determinado tiempo y en base a la utilización eficiente de los recursos permitirá obtener utilidades que aseguren el bienestar y desarrollo de la institución, su objetivo es asegurar el ingreso adicional que para la empresa significa ganancias, este costo es importante determinar para conocer una verdadera utilidad que permita tomar decisiones correctivas en un periodo contable.

#### **1.6.7.2. Clasificación de los Costos**

Dentro de la contabilidad de costos, los costos pueden ser observados y clasificados desde diversas perspectivas que variaran dependiendo del análisis concreto que en cada momento se pretenda aplicar.

##### **1.6.7.2.1 Por la naturaleza de las operaciones de producción**

###### **a.- Por órdenes de producción**

La producción se emprende mediante una orden de producción y la obtención de los costos unitarios es por medio de la división entre los costos totales de cada orden para el número de unidades producidas

**b.-** Por procesos de producción

La producción es continua y se va acumulando de un departamento a otro.

#### ***1.6.7.2.2 Por su comportamiento en el volumen de la producción***

##### **a.-Costos fijos**

Son egresos constantes en su valor, sin importar el volumen de la producción Ej., depreciaciones, arriendos, etc.

##### **b.-Costos variables**

Egresos que aumentan o disminuyen, según el volumen de la producción, ósea son aquellos que varían en forma proporcional al volumen de producción o de ventas.

Ej. Materia prima, mano de obra, etc.

##### **c.- Costos semifijos y SemivARIABLES.**

Egresos fijos hasta un determinado volumen de producción, luego de esta varían en relación a la producción. Ej. Energía eléctrica.

#### ***1.6.7.2.3 Por su identificación con una actividad, departamento o producto.***

**a.- Costo Directo.-** Es el que se identifica plenamente con una actividad, departamento o producto; por ejemplo: el sueldo correspondiente a la secretaria del director de ventas es un costo directo para el departamento de ventas; la materia prima es directa para el producto etc.

**b.- Costo Indirecto.-** Es el que no se puede identificar con una actividad determinada; por el ejemplo la depreciación de la maquinaria, o el sueldo del director de producción para el producto. Algunos costos son duales; es decir son directos e indirectos al mismo tiempo: el sueldo del gerente de producción es directo para los costos del área de producción, pero es indirecto para el producto; eso depende de las actividades que se esté analizando.

#### ***1.6.7.2.4 Por su Autoridad sobre la Ocurrencia de un Costo.***

**a.- Costos Controlables.-** Son aquellos los cuales una persona, a determinado nivel, tiene autoridad para realizarlos o no; por ejemplo los sueldos de los directores de ventas en las diferentes zonas, son controlables por el director general de ventas etc.

Los costos controlables no son necesariamente iguales a los costos directos porque, por ejemplo el sueldo del director de producción es directo a su área pero no controlable por él. Estos costos son el fundamento para diseñar contabilidades por áreas de responsabilidad o cualquier otro sistema de control administrativo.

**b.- Costos no Controlables.-** En algunas ocasiones no se tiene autoridad sobre los costos que se incurren. Tal es el caso de la depreciación del equipo para el supervisor, ya que el costo de la depreciación fue una decisión tomada por la alta gerencia.

#### ***1.6.7.2.5. Por el método de cálculo o contabilización***

##### **a.- Reales o históricos**

Son aquellos que se obtienen después de que el producto ha sido elaborado, o durante su transformación.

Debe tenerse en cuenta que los procedimientos básicos para el control de las operaciones; ordenes de producción y procesos productivos, los que incluso pueden adaptarse y emplearse combinados de acuerdo con las necesidades y formas de fabricación de una entidad en particular.

La técnica de valuación a costo histórico pertenece al grupo de hechos consumados, y no necesita aclaración adicional.

##### **b.- Predeterminados o calculados**

Son aquellos que se calculan antes de elaborarse o de terminarse el producto.

Además, de acuerdo con las bases que se utilicen para su cálculo se dividen en:

## **1.- Estimados**

Es la técnica de valuación mediante la cual los costos se calculan sobre ciertas bases empíricas antes de producirse el artículo, o durante su transformación, que tiene por finalidad pronosticar el valor y cantidad de los elementos del costo de producción (Material Directo; Mano de Obra Directa; Costos indirectos).

## **2.- Estándares**

Es el cálculo realizado con base generalmente científicas de cada uno de los elementos del costo, a efectos de determinar lo que un producto “debe costar”. Por ello, este costo, basado en el factor eficiencia, sirve como patrón o medida e indica cómo se precisó, lo que el artículo “debe costar “.

## **1.7. SISTEMAS DE COSTOS**

### ***1.7.1. Conceptos***

HANSEN, Mowen (año 1995) dice que “ Es un sistema que consiste en registrar, resumir y analizar datos obtenidos durante un periodo contable, los mismos que servirán como reportes para la elaboración de presupuestos y la toma respectivas de decisiones por parte de los usuarios.”(pág. 31).

CUERVO TAFUR Joaquín (año 2007), expresa que es sistema de costos “Establece el procedimiento administrativo y contable para identificar los datos que permiten determinar el costo de actividades, procesos, productos o servicios.”(pág. 17).

De acuerdo con las manifestaciones obtenidas de los autores las tesis definen al sistema de costos como el conjunto de procedimientos, técnicas, registros e informes estructurados sobre la base de la teoría de la partida doble y otros principios técnicos, que tienen por objeto la determinación de los costos unitarios de producción y el control de las operaciones fabriles.

### ***1.7.2. Objetivos del sistema de costos.***

- Proporcionar información oportuna y suficiente
- Generar información para ayudar en la planeación, evaluación y control de las operaciones.
- Determinar los costos unitarios para evaluar los inventarios de producción en proceso y de artículos terminados.
- Generar informes sobre el costo de los artículos vendidos, para determinar las utilidades.
- Contribuir a la planeación de utilidades proporcionando anticipadamente los costos de producción, distribución, administración y financiamiento.
- Contribuir en la elaboración de los presupuestos de la empresa, programas de producción, ventas y financiamiento.

De acuerdo a los objetivos planteados anteriormente sobre los sistemas de costos estos nos ayudan a proporcionar información necesaria de acuerdo a su administración ya que nos ayuda a tener mayor control sobre cada proceso efectuado en el momento de asignar un costo al producto.

### ***1.7.3. Características del Sistema de Costos***

**Relevante:** Resalta lo más importante de la información o al uso al que se lo dé.

**Verificable:** Proceso que permite comprobar su verdad y examinar el método por el que se ha alcanzado.

**Objetividad:** Propuesta para diseñar que los informes de costos y los métodos, tiene que ser diseñados para representar los sucesos fundamentales de forma realista.”

### ***1.7.4. Importanciadel sistema de Costos***

Los sistemas de costos son sumamente importantes, ya que pueden servir para la toma de decisiones y son diseñados para cumplir determinados objetivos en una entidad por lo que resultan precisos profundizar en ellos, ya que las empresas

según sus características, cuentan con un sistema de contabilidad de costos capaz de reflejar y controlar los gastos incurridos en el proceso productivo a los efectos de la determinación veraz del costo de producción ya que garantiza una adecuada administración de cada uno de los elementos.

La necesidad de conocer los costos reales de cada producto se hace más indispensable en toda empresa de transformación, de ahí que surge la ambición de los directivos por suministrar información clara y confiable en cuanto a los costos.

#### ***1.7.5. Clasificación de los Sistemas de Costos***

Es necesario conocer cuáles son los sistemas de costos más importantes dentro del proceso del manejo y control de los costos aplicables a empresas dedicadas a actividades económicas y generadoras de bienes o de servicios entre ellos se tiene:

##### ***1.7.5.1. Sistema de Costos Basados en Actividad ABC:***

Es una herramienta de gestión que permite identificar con exactitud las actividades, y el flujo de estas vienen a lo largo de un proceso en particular y de la organización en general, incorporadas al costo a cada una de ellas las cuales en conjunto serán también incorporadas al producto de manera eficiente de tal forma que los mismos logren conectividad.

##### ***1.7.5.2. Sistemas de Costos por órdenes de producción:***

Es aplicable a las empresas que fabrican sus artículos a través de procesos productivos claramente definidos, ensamblando o uniendo las materias primas que forman parte de dichos factores; se emplea principalmente en las industrias que realizan trabajos especiales o que fabrican productos sobre pedido y también en aquellas en las cuales es posibles separar los costos de materia prima y mano de obra de los empleados en una orden de producción.

### ***1.7.5.3.Sistemas de Costos por Procesos:***

Método de la contabilidad en el cual los costos son la base de los créditos en las cuentas de trabajo en proceso, los costos pueden aplicarse también para los cargos por conceptos de materiales, de mano de obra y de otros conceptos de trabajo en proceso.”

### ***1.7.5.4.Elección del sistema aplicable en la florícola Santa Isabel Farms***

Las florícolas debido a su actividad constante y permanente son constituida una empresa de transformación, su margen de utilidad es elevado por lo que es necesario aplicar una contabilidad de costos, su producción es continua y en serie, no requieren pedidos especiales. Es así que se aplicará un sistema de costos por procesos para la florícola Santa Isabel Farms.

### ***1.7.5.5.Características del Sistema de Costos por Procesos***

1. Se utilizan en empresas que producen en serie.
2. El objeto de estudio lo constituyen las fases por donde transita el producto o servicio.
3. Los elementos del costo serán directos y generales a las fases productivas, o procesos. Dichos elementos son: materiales, mano de obra y costos generales.
4. Inicia a partir de un programa de producción semanal, quincenal, mensual, o trimestral, según sea el caso.
5. Se deben preparar informes de cantidades y de costos por cada fase e integrarlos con todas las fases hasta su terminación.
6. Funciona con costos históricos, con costos predeterminados o con ambos a la vez.

### ***1.7.5.6.Elementos del Costo***

Los elementos del costo son:

#### **1.7.5.6.1. *Materia Prima***

Se considera el primer elemento del costo y es el elemento primario que sometido a un proceso, es transformado a un bien, es medible y se puede fácilmente observar el artículo utilizado.

**Materia Prima Indirecta.-** Recibe dicha clasificación precisamente por no ser armónicamente identificables con las órdenes de producción, entran en el proceso productivo pero no son parte sustancial del artículo

#### **1.7.5.6.2. *Mano De Obra***

Es el segundo elemento del costo y puede ser de 2 tipos:

**Mano de Obra Directa.** Es aquella que interviene de forma directa para la transformación de los materiales en productos terminados.

**Mano de Obra Indirecta.-** Es aquella involucrada en la fabricación de un producto que no se considera mano de obra directa. La mano de obra indirecta se incluye como parte de los costos indirectos de fabricación. El trabajo de un supervisor de planta es un ejemplo de mano de obra indirecta.

#### **1.7.5.6.3. *Costos Indirectos de Fabricación.***

Estos costos se utilizan para acumular los materiales indirectos la mano de obra indirecta y los demás costos indirectos de fabricación que no pueden identificarse directamente con los productos específicos. Ejemplo de otros costos indirectos de fabricación, además de materiales indirectos y de la mano de obra indirecta, son arrendamientos, energía, calefacción, y depreciación del equipo de la fábrica. Los costos indirectos de fabricación pueden clasificarse además variables, fijos, mixtos y semivariables.

Los elementos del costo incurren directamente dentro del desenvolvimiento de las actividades que involucra el control de la materia prima, la mano de obra y costos generales de fabricación, es decir en todo el proceso productivo, permitiendo identificar de manera eficiente y eficaz de los costos inmersos en la fabricación del producto.

### ***1.7.5.7. Bases de distribución del costos indirecto de fabricación***

Las bases o cuotas de distribución de los costos indirectos cumplen la finalidad de distribuir en forma proporcional los gastos de fabricación del periodo en las hojas de costos, trabajados dentro de un mismo periodo.

#### ***1.7.5.7.1. Fórmulas***

1.- Unidades producidas

Cuando se produce una sola clase de productos su fórmula es:

$$\text{CIF} = \frac{\text{CIF DEL PERIODO}}{\text{NU. DE UNID. PRODUCIDAS EN EL PERIODO}}$$

2.- Horas Maquina

$$\text{CIF} = \frac{\text{CIF DEL PERIODO}}{\text{HORAS MAQUINA DEL PERIODO}}$$

3.- Horas mano de Obra directa

$$\text{CIF} = \frac{\text{CIF DEL PERIODO}}{\text{HORA M.O.D. DEL PERIODO}}$$

4.- Costo total de los elementos directos

$$\text{TD CIF} = \frac{\text{CIF DEL PERIODO}}{\text{COSTO TOTAL DE M.P.D.}}$$

$$\text{TD CIF} = \frac{\text{CIF DEL PERIODO}}{\text{COSTO TOTAL DE M.O.D.}}$$

**1.7.5.8. Documentos que intervienen en la tramitación y control de materiales.**

Los documentos mínimos requeridos para la tramitación y el control de los materiales son:

**a. Nota de Compra.-** Se lo realiza cuando la existencia de un material llega a su nivel mínimo establecido, el almacenista elabora la respectiva nota de compra, por lo menos en tres tantos: original para el departamento de compras, duplicado para el departamento de "contabilidad" y el triplicado para el propio almacén.

**CUADRO 1.2.**

FLORÍCOLA SANTA ISABEL FARMS					
Nota de compra N.-					
Fecha:.....					
Señor proveedor:..... Dirección:					
..... Tel:.....					
En atención a nuestros requerimientos, y con base a su oferta N.-.....					
Sírvese despacharnos:.....					
CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCIÓN	CÓDIGO	PRECIOS OFERTADOS	
				UNITARIO	TOTAL
.....					
JEFE DE COMPRAS					

FUENTE: Zapata Sánchez Pedro  
 ELABORADO POR: Grupo de Investigación

**a. Nota de Entrega.-**En base en la solicitud de compra recibida, el departamento de compras procede a elaborar la nota de entrega, generalmente en cuatro tantos: original para el proveedor, duplicado para el almacenista, triplicado para el departamento de "contabilidad" y el cuadruplicado para el propio departamento de compras.

**CUADRO 1.3**

<p><b>FLORÍCOLA SANTA ISABEL FARMS</b> Nota de entrega No.</p> <p>Srs: Industrias de Plásticos Cia. Ltda.      Dirección: .....</p> <p>Tel:.....</p> <p>En atención a su orden No. _____ de fecha _____ Guía de remisión.....</p> <p>Estamos despachando lo siguiente..... Medio de transporte.....</p>					
				<b>PRECIOS OFERTADOS</b>	
<b>CANTIDAD</b>	<b>UNIDAD</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>CÓDIGO</b>	<b>UNITARIO</b>	<b>TOTAL</b>
<p>Nota : Las condiciones constan en la oferta No.....; solicitamos puntualidad en los pagos. La factura No. _____ está viajando con la mercancía.</p> <p>Atentamente, Proveedores Nacionales</p>					

FUENTE: Zapata Sánchez Pedro  
ELABORADO POR: Grupo de Investigación

**c. Nota de Despacho.**-Una vez recibida la mercancía, generalmente en el almacén, quien la recibe procede a elaborar la nota de despacho o a poner el sello correspondiente en la remesa del proveedor, una vez cotejado lo pedido con lo recibido, indicando lo recibido realmente.

**CUADRO 1.4**

<p><b>FLORÍCOLA SANTA ISABEL FARMS</b>                  Nota de Despacho N. -</p>					
					Directos Indirectos Repuestos
Para la orden de producción No.....					
Fecha:..... Otros					
Responsable..... Centro de costos.....					
CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCIÓN	CÓDIGO	COSTOS	
				UNITARIO	TOTAL
Recibí Bodeguero			Entregue Centro de costos – planta		

FUENTE: Zapata Sánchez Pedro  
 ELABORADO POR: Grupo de Investigación

**d. Nota de Devolución.**-Cuando se devuelve mercancía al proveedor, en el momento de la recepción de la misma, procede hacer la anotación correspondiente en la propia remisión del proveedor (original y copia). Cuando la devolución es posterior, se requiere hacer una nota de devolución por cuadruplicado: original para el proveedor, duplicado para el departamento de compras, triplicado para el departamento de "contabilidad" y el cuadruplicado para el almacén.

**CUADRO 1.5**

<p><b>FLORÍCOLA SANTA ISABEL FARMS</b>                  Nota de Devolución N.-</p>					
					Directos Indirectos Repuestos
Para la orden de producción No.....					
Fecha:.....				Otros	
Responsable..... Centro de					
costos.....					
CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCIÓN	CÓDIGO	COSTOS	
				UNITARIO	TOTAL
Recibí Centro de costos – planta			Entregue Bodeguero		

FUENTE: Zapata Sánchez Pedro  
 ELABORADO POR: Grupo de Investigación

**1.7.5.9. Control Físico de las Existencias.**

El control físico de las existencias es saber cuánto hay y con base en ello saber cuánto y cuándo pedir.

### 1.7.5.9.1. Tarjetas kárdex

Las tarjetas kárdex es un documento de control de inventarios, el cual contiene los datos generales de un bien o producto específico, el registro proporciona información necesario para conocer el inventario en existencia o stock, así como también el costo dependiendo del método que se utilice en la empresa.

**CUADRO 1.6**

**FLORÍCOLA SANTA ISABEL FARMS  
TARJETA KÁRDEX**

**PRODUCTO**.....  
**CÓDIGO**.....

FECHA	REF	CONCEPTO	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
			CANT	PU	VALOR	CT.	PU	VALOR	CANT	PU	VALOR

FUENTE: Zapata Sánchez Pedro  
ELABORADO POR: Grupo de Investigación

### 1.7.5.10. Métodos de Valoración de Inventarios

Entre los principales métodos de valoración de inventarios tenemos:

**1.7.5.10.1. PEPS.-**Sus siglas significan primeras entradas, primeras salidas. En este método de valoración las salidas se valúan al primer costo que haya entrado al almacén y cuando éste se agota, al que le siga como más antiguo y así sucesivamente, por lo que las existencias quedarán valuadas a los costos más recientes.

**1.7.5.10.2. UEPS.-**Sus siglas significan últimas entradas, primeras salidas. Este método de valoración establece que las salidas se valúan al costo según la última

entrada al almacén y cuando se agota, al que le sigue como más reciente y así sucesivamente, esto es independiente del manejo físico que se dé a la salida del material que debe ser preferiblemente según su antigüedad. Las existencias quedarán valuadas a los costos más antiguos.

**1.7.5.10.3.Promedio Ponderado.-** Este método de valoración es el más utilizado por su fácil aplicabilidad y consiste en determinar el mismo costo tanto para las salidas como para las existencias. Consiste en unificar el costo de las existencias dividiendo su importe entre las unidades que ampara y así, tanto las salidas como las existencias quedan valuadas a costo promedio.

**1.7.5.11. Registro contable de las operaciones en el sistema de costos por procesos**

En los sistemas de costos por “procesos”, al terminar de registrar las operaciones fabriles habidas en un ejercicio, se procede a iniciar la composición del costo unitario de producción cancelando primero las cuentas puente que acumularon cada uno de los elementos del costo durante el ejercicio, para aplicar dicho costo a los “procesos de producción” correspondientes; esto es:

Cancelar “materia prima directa”

Cancelar “mano de obra directa”

Cancelar “cargos indirectos”, (mediante la contabilización de los prorrateos).

**a.Uso de materiales, mano de obra y costos generales en el departamento corte:**

FECHA	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
Xxx	Inventario PEP proceso corte		xxx	
	Inv. materia prima			xxx
	CIF reales			xxx
	Mano de Obra			xxx

**c. Traslado del proceso corte al proceso pagado**

FECHA	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
Xxx	Inventario PEP proceso pagado		xxx	
	Inv. PEP proceso corte			Xxx

**d. Uso de los tres elementos del costo en el proceso pagado**

FECHA	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
Xxx	Inventario PEP –proceso pagado		xxx	
	Inv. materia prima			Xxx
	CIF reales			xxx
	Mano de Obra			xxx

**e. Traslado de materiales del proceso pagado al proceso ensamble**

FECHA	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
Xxx	Inventario PEP proceso ensamble		xxx	
	Inv. PEP- proceso pagado			Xxx

**f. Contabilización de los costos proceso ensamble**

FECHA	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
Xxx	Inventario PEP- proceso ensamble		xxx	
	Inv. materia prima			Xxxx
	CIF reales			xxx
	Mano de Obra			xxx

**g. Transferencia a productos terminados**

FECHA	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
Xxx	Inventario producto terminado		xxx	
	Inv. PEP- proceso ensamble			Xxx

**h. Pago de sueldos**

FECHA	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
Xxx	Mano de Obra		xxx	
	Salarios		xxx	
	Horas extras		xxx	
	Subsidios		xxx	
	IESS por pagar			xxx
	Imp. Renta por pagar			xxx
	Anticipo salarios			xxx
	Bancos			

**i. Registro beneficios sociales**

FECHA	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
Xxx	Mano de Obra Beneficios y prestaciones		xxx xxx	
	Beneficios por pagar Décimo tercer sueldo Décimo cuarto sueldo Vacaciones IESS por pagar Fondos de reserva			Xxx xxx xxx xxx xxx xxx

**j. Mano de Obra.-** Según el reporte de producción, ejemplo.

FECHA	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
Xxx	Producción en proceso Proceso A Proceso B Proceso C	xxxx xxxx xxxx	xxx	
	Mano de obra			Xxxx

**k. Cargos Indirecto.-** Mediante la contabilización del prorrateo final, que es distribuir el costo de los centros productivos a los procesos de producción correspondientes, ejemplo:

FECHA	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
Xxx	Producción en proceso Proceso A Proceso B Proceso C	xxxx xxxx xxxx	xxx	
	Costos indirectos de fabricación			Xxxx

**Conversión del salario total en valor hora/hombres**

$$\text{Costo hora} = \frac{\text{Costo total de la mano de obra (salarios, beneficios y provisiones)}}{\text{Número de horas efectivas durante el mes}}$$

#### k. CIF Reales

FECHA	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
Xxx	Inventario PEP- Proceso A		xxx	
	Costos generales de fabrica		xxx	
	CIF Reales			Xxx

Cada elemento del costo tiene relación directa con cada proceso de producción, por lo que es necesario realizar un registro por su compra, consumo, transferencia etc. Los costos indirectos de fabricación requieren de un prorrateo minucioso para determinar su costo real, es así que se debe realizar el tratamiento correcto de acuerdo a datos reales para mayor confiabilidad.

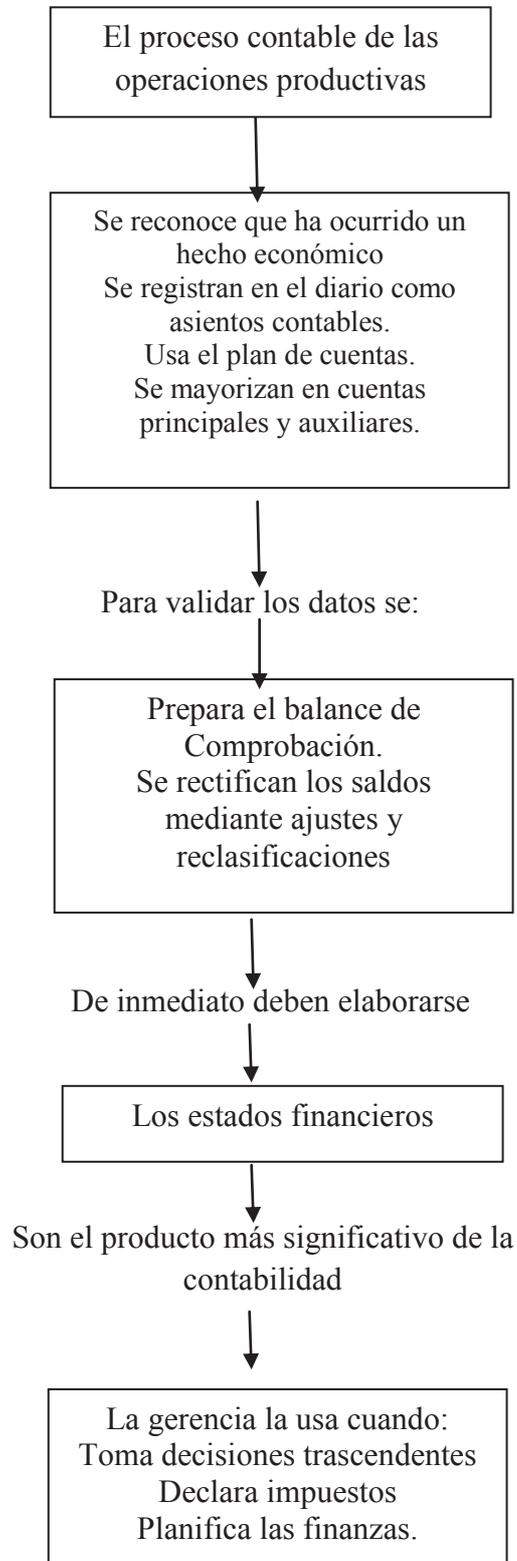
#### ***1.7.5.12 Informe de producción***

Para valuar la producción de cada proceso se requiere que previamente ingeniería de la fábrica envíe el “informe de producción”, esto es, la información de cada proceso respecto de:

**1°.)** La Producción Terminada.- La cantidad de unidades que se terminaron de fabricar durante el ejercicio y que recibirán el 100% del costo unitario de producción.

**2°.)** La Producción en Proceso.-La cantidad de unidades que habiéndose iniciado su fabricación, ésta no concluyó y quedaron como inventario final de la producción en proceso. A este respecto, el informe de producción debe incluir tanto la cantidad de unidades no terminadas de fabricarse como la correspondiente estimación en cuanto al avance parcial de su fabricación.

### 1.7.5.13. Ciclo Contable



FUENTE: Zapata Sánchez Pedro  
ELABORADO POR: Grupo de Investigación

#### ***1.7.5.13.1. Plan de Cuentas***

Llamado también catálogo de cuentas, es la numeración de cuentas ordenadas sistemáticamente, aplicables a un negocio concreto, que proporciona los nombres y el código de cada una de las cuentas.

#### **Sistema de codificación de cuentas**

Es la utilización de números, letras y otros símbolos que representan o equivalen al grupo, subgrupo, cuentas y subcuentas.

**Numéricos:** Cuando se codifica utilizando exclusivamente números.

**Alfabéticos:** Cuando se codifica utilizando exclusivamente letras

**Mixtos:** Cuando se codifica utilizando simultáneamente números y letras.

Características del plan de cuentas

- Sencillez
- Claridad
- Flexibilidad
- Amplitud
- Identificación o traducción
- Viabilidad
- Lógico

#### ***1.7.5.13.2. Libro diario***

El libro diario es un documento que refleja todas las operaciones que realiza la empresa en orden cronológico. Este registro debe ser llevado día a día con el fin de controlar dichas operaciones y movimientos que se generan, además sirve de respaldo para comprobar una serie de actividades económicas y financieras. Cada anotación el libro diario se denominara asiento contable.

Cada uno de estos asientos se plasmaran en el correspondiente mayor general.

### **1.7.5.13.3. Libro mayor**

En este libro se registran todas las cuentas que constan en el diario en forma individual, de acuerdo a su naturaleza con saldo deudor o acreedor, este registro ayuda a preparar el balance clasificando las cuentas del activo, pasivo y patrimonio en forma ordenada para su verificación.

**CUADRO 1.7**

<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>

FUENTE: Zapata Sánchez Pedro

ELABORADO POR: Grupo de Investigación

### **1.7.5.13.4. Balance de Comprobación**

Es un documento que permite resumir y comprobar la información contenida en los registros realizados en el libro diario y el libro mayor. Comprueba y demuestra la igualdad numérica entre los valores que contienen el Debe y el Haber.

### **1.7.5.13.5. Estados Financieros**

#### **a. Estado de Costos de productos vendidos**

Es un documento financiero muy importante en la Contabilidad de Costos, a través del cual se muestra en forma detallada el costo de la producción terminada y el costo de los artículos que se van vendiendo en la planta a lo largo del periodo contable. No es otra cosa que la aducción en los tres elementos, a estos valores se deberá adicionar los productos en proceso al inicio del periodo y se obtendrá el total de productos en proceso, y si a este valor le disminuye los productos en proceso al finalizar el periodo obtendremos el costo de productos terminados, al inicio del periodo obtendremos el costo total de los productos disponibles para la

venta y si a este valor le disminuimos el valor de los productos terminados al finalizar el periodo obtendremos el costo de productos vendidos.

**CUADRO 1.8**

<b>FLORÍCOLA SANTA ISABEL FARMS ESTADO DE COSTOS DE PRODUCTOS VENDIDOS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 20XX</b>			
MATERIAS PRIMAS			Xxx
Inventario Inicial		xxx	
(+) Compras materiales	Xxx		
(-) Devolución compras materiales directos	Xxx		
(=) Compras materiales directos (netas)		xxx	
Materiales directos (disponibles)		xxx	
(-) Inventario Final de Materiales		xxx	
(=) MATERIAS PRIMAS UTILIZADAS			Xxx
(+) Mano de obra (utilizada)			Xxx
(+) Costos Indirectos de Fabricación-aplicados			Xxx
(=) Costos de Fabricación del periodo			Xxx
(=) COSTO DE PRODUCCIÓN			Xxx
(+) Productos en proceso (II)			Xxx
(=) Producción disponible			Xxx
(-) Productos en proceso (IF)			
(=) Costos de producción artículos terminados-periodo			Xxx
(+) Productos terminados (II)			Xxx
(=) Disponible en artículos terminados			Xxx
(-) Productos terminados (IF)			Xxx
(=) <b>Costo de Ventas</b>			<b>Xxx</b>
<b>GERENTE</b>		<b>CONTADOR</b>	

FUENTE: Zapata Sánchez Pedro  
ELABORADO POR: Grupo de Investigación

## b. Estado de Resultados

El Estado de Situación Económica o Estado de Resultados muestra los efectos de las operaciones de una empresa y su resultado final, ya sea de ganancia o de pérdida. Este Estado expresa en forma acumulativa las cifras de ingresos, costos y gastos resultantes en un período determinado.

**CUADRO 1.9**

<b>FLORÍCOLA SANTA ISABEL FARMS ESTADO DE RESULTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 20XX</b>	
Ventas netas	Xxx
(-) Costo de Ventas	Xxx
(=) UTILIDAD BRUTA	Xxx
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	
Gastos de Ventas	Xxx
Gastos de Administración	Xxx
<b>UTILIDAD O PÉRDIDA OPERACIONAL</b>	
<b>OTROS GASTOS</b>	
Gastos financieros	Xxx
Pérdidas en diferencial de Cambio	Xxx
Pérdida obsolescencia inventarios	Xxx
Comisiones netas	Xxx
Otros gastos netos	Xxx
<b>UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN E IMPUESTOS</b>	
Participación trabajadores	Xxx
Impuesto a la Renta	Xxx
<b>UTILIDAD NETA</b>	Xxx
<b>GERENTE                      CONTADOR</b>	

**FUENTE:** Zapata Sánchez Pedro  
**ELABORADO POR:** Grupo de Investigación

**c.Estado de Situación financiera**

Es un documento contable que muestra la situación financiera de una unidad económica, ya sea esta una organización pública o privada, a una fecha determinada y que permite realizar un análisis comparativo de la misma; contiene el activo, el pasivo y patrimonio.

**CUADRO 1.10**

<b>FLORÍCOLA SANTA ISABEL FARMS ESTADO SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 20XX</b>	
<b>ACTIVO</b>	
Corriente	
Caja general	Xxx
Bancos	Xxx
Inventarios	Xxx
No Corriente	
Fijo o Propiedad Planta y Equipo	
Muebles de Oficina	Xxxx
Depreciación Acumulada	Xxx
Inversiones L/P	Xxx
<b>TOTAL ACTVO</b>	
<b>PASIVO</b>	
Corriente	
Cuentas por Pagar	Xxx
IESS por Pagar	Xxx
Largo Plazo	
Hipotecas por Pagar	Xxx
<b>PATRIMONIO</b>	
Capital Social	Xxx
Utilidad o Pérdida del Ejercicio	Xxx
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	Xxx
<b>GERENTE</b>	<b>CONTADOR</b>

FUENTE: Zapata Sánchez Pedro  
ELABORADO POR: Grupo de Investigación

## CAPÍTULO II

### 2. DIAGNÓSTICO SITUACIONAL DE LA EMPRESA

#### 2.1. GENERALIDADES

##### *2.1.1. Reseña Histórica de la Florícola Santa Isabel Farms*

La florícola **SANTA ISABEL FARMS** nace como un proyecto investigativo del Gerente Propietario Ingeniero Roberto Topa, en el control biológico de *Fusarium Oxysporum* SP en dos variedades de clavel en el año 2006, inicia como productor nacional el 20 de abril del 2009 y como productores exportadores el 10 de septiembre del mismo año, empezando con Estados Unidos como primer lugar de exportación desde ese entonces, está ubicada en Patutan en la calle Simón Rodríguez N. 181 barrio Cruz Loma el Calvario, actualmente se dedica a la producción y comercialización de clavel al mercado internacional.

Desde hace 4 años esta microempresa con fines de lucro se ha dedicado a la exportación de clavel a través de comercializadoras con oficinas establecidas en Quito lo que permite abastecer a mercados internacionales como Estados Unidos y países Europeos como Alemania, Italia, Canada, Kuwint, Qatar etc.

La relevancia de la florícola Santa Isabel Farms se asienta en que cultiva clavel, tipo de flor que no se produce en grandes cantidades dentro del territorio nacional en comparación con la rosa, el clavel a más de ser escaso puede permanecer más de 25 días cortado sin marchitarse (vida florero) y es la flor con que se puede hacer numerosas combinaciones de acuerdo a los gustos de cada cliente, su resistencia hace que las ventas resulten beneficiosas y rentables ya que proporcionan mayor calidad a precios sumamente accesibles.

##### *2.1.2. Misión*

Somos una empresa creada con finalidad de producir flores de excelente calidad a mercados internacionales, logrando un equilibrio entre la productividad, el respeto

ambiental y el desarrollo social todo conducido por un equipo humano altamente calificado para satisfacer las necesidades de nuestros clientes.

### ***2.1.3. Visión***

Ser una florícola líder a nivel nacional e internacional en la producción y comercialización de clavel, proporcionando productos con estándares de calidad en la optimización de recursos tanto materiales, humanos y tecnológicos, encaminados a obtener la máxima utilidad y rentabilidad acogiendo las exigencias y requerimientos de cada uno de nuestros clientes.

### ***2.1.4. Objetivos***

#### **2.1.4.1. Objetivo General**

Producir y comercializar clavel con altos estándares de calidad para contribuir al desarrollo económico y productivo de la provincia y del país.

#### **2.1.4.2. Objetivos Específicos**

- Brindar plena satisfacción a los clientes nacionales y extranjeros con productos de calidad y de excelente presentación.
- Acoger las necesidades de nuestros clientes en busca de incrementar el nivel de ventas y mejorar relaciones directas.
- Incrementar nuevos proveedores en diferentes lugares para abastecer el total de la demanda.
- Expandir el mercado internacional con adecuadas estrategias de venta.
- Ocupar un lugar importante en el sector florícola.

### **2.1.5. Políticas**

#### **2.1.5.1. Políticas del personal**

- La hora de entrada de los trabajadores es a la 07h:00
- La hora de salida corresponde a las 16h:00
- Los trabajadores obtendrán 1 h para el almuerzo terminado el lapso deberán continuar con sus actividades, exactamente iniciara a la 13h: 00 y culminara a las 14h: 00.

- No se permite consumir alimentos durante las horas de labores
- Mantener una excelente relación laboral con todos los trabajadores
- Mantener limpio el lugar de trabajo
- El pago de los sueldos se realizara cada mes
- Los trabajadores podrán ausentarse con justificación previamente establecida.

#### **2.1.5.2. Políticas de venta**

- El procesos de venta de las flores será autorizada por el gerente.
- Los pagos pueden realizarse con cheques posfechados
- Se aceptaran devoluciones únicamente cuando las flores presenten alguna irregularidad.
- Se efectúa control de Control de Calidad en todos los departamentos cada 15 días
- En la florícola se trabaja con agro-calidad.
- Se realiza Control de Caja después de cada salida de producto que se efectúa y los productos son controlados en el Aeropuerto previo al embarque.
- Pasado de los 15 días no se acepta reclamos de ningún producto que se haya vendido en la florícola.
- Trabajamos en Prepago con los clientes nuevos.

## **2.2. ANÁLISIS SITUACIONAL DE LA EMPRESA**

Para entender de mejor manera la situación actual de la empresa se realizara un diagnóstico de los puntos más relevantes tanto a nivel macro y microambiente, una vez culminado dicho análisis se establecerá un análisis FODA completo con el cual se formara un cuadro que servirá de herramienta principal para tomar decisiones en función a las políticas y objetivos establecidos por la Florícola.

En el siguiente análisis se considera la aplicación de la entrevista al gerente general Ing. Roberto Topa de la Florícola Santa Isabel Farms, con el objetivo de encontrar datos relevantes para la ejecución de la propuesta investigativa.

### **2.2.1. Análisis Macroambiente**

En este campo se analizara las oportunidades y amenazas que la empresa debe enfrentar y superar para permanecer en el mercado, es muy importante que los propietarios conozcan los acontecimientos que se desarrollan fuera del entorno empresarial. Las oportunidades y amenazas son externas por lo que es necesario realizar un breve análisis ya que es difícil poder modificarlas.

Para realizar el análisis macroambiente se debe tener en cuenta los siguientes factores:

### **2.2.1.1 Económico**

La industria florícola del país, es una actividad muy importante para la economía misma, que con el pasar de los años se ha consolidado notablemente en el mercado Norteamericano y Europeo considerando al primero como el de mayor escala de exportación, actualmente el sector productivo de flores abre innumerables fuentes de empleo y divisas al país activando ciertos polos de desarrollo local en el sector.

Dentro de las exportaciones de flores, el Ecuador, especialmente en las provincias de Pichincha, Azuay y Cotopaxi existen alrededor de 1030 empresas productoras de rosas y clavel que ocupan más de 3263 hectáreas.

## **NÚMERO DE EMPRESAS FLORÍCOLAS EN EL PAÍS**

**TABLA N.- 2.1**

<b>PROVINCIA</b>	<b>NÚMERO DE EMPRESAS</b>
PICHINCHA	738
GUAYAS	86
AZUAY	73
IMBABURA	35
COTOPAXI	27
CARCHI	24
TUNGURAHUA	17
RESTO DEL PAIS	30
<b>TOTAL NACIONAL</b>	<b>1030</b>

FUENTE: Banco Central del Ecuador

ELABORADO POR: Grupo de Investigación

## HECTÁREAS DE PRODUCCIÓN

TABLA N.- 2.2

REGIONES DE CULTIVO	HECTAREAS
PICHINCHA	2157
COTOPAXI	520
AZUAY	194
GUAYAS	144
IMBABURA	165
CAÑAR	27
CHIMBORAZO	27
LOJA	8
CARCHI	21
<b>TOTAL</b>	<b>3263</b>

FUENTE: Banco Central del Ecuador  
ELABORADO POR: Grupo de Investigación

Nuestro país depende en gran parte de las exportaciones de flores, debido a que mientras mayor sean las exportaciones mayor porcentaje de PIB y producción alcanzara el Ecuador, los sectores económicos en el año 2012 especialmente el campo de la construcción alcanzó un mayor índice que es el 9.60% seguido de la agricultura que representa el 5.74% sin embargo esta última es el principal indicador económico que demuestra cambios positivos en la economía misma, las florícolas hacen esfuerzos inalcanzables para elevar su producción, sus recursos son escasos, pero este no ha sido un obstáculo para dejar atrás bases tradicionales consolidados en experiencia y materiales poco técnicos.

## APORTE POR SECTORES AL PIB

TABLA N.- 2.3

	2011	2012	%
Agricultura, ganadería, caza y silvicultura	4497,878	4524,478	0,59%
Pesca y Agricultura	738,094	780,454	5,74%
Explotación de minas, canteras, petróleo gas natural y actividades de servicio relacionados	5943,445	6033,135	1,51%
Industrias manufactureras (excluye refinación de petróleo)	7204,954	7452,506	3,44
Fabricación de productos de la refinación	959,240	1000,295	4,28%

del petróleo			
Suministros de electricidad y agua	909,500	949,973	4,45%
Construcción	5964,491	6537,082	9,60%
Comercio al por mayor y al por menor y reparación de vehículos automotores y motocicletas	6681,137	6938,361	3,85%
Transporte, almacenamiento, correo y telecomunicaciones	5763,794	5968,901	3,56%
Actividades de servicios financieros y financiación de planes de seguro, excepto seguridad social	1673,835	1782,634	6,50%
Administración pública, defensa; planes de seguridad obligatoria	3124,777	3546,622	13,50%
Otros elementos del PIB	2931,389	3044,694	3,87%
Hogares privados con servicio domestico	145,485	146,940	1,00%
Actividades profesionales, técnicas y administrativas	4052,160	4266,924	5,30%
Otros servicios	9371,499	9949,201	6,16%
Hoteles y restaurantes	1159,780	1263,928	8,98%
<b>PIB TOTAL</b>	<b>61121,458</b>	<b>64186,129</b>	<b>5,01%</b>

FUENTE: Banco Central del Ecuador  
ELABORADO POR: Grupo de Investigación

La economía de las microempresas de producción de flores se ven afectadas directamente por la economía de países extranjeros, tal es el caso de EE.UU. si este ultimo pierde equilibrio económico, la estabilidad y rentabilidad de las pequeñas empresas seria un caos, el decaimiento del dólar es un tema que preocupa al sector macroeconómico, esto acarrea impactos negativos especialmente a la agricultura y la producción, todos estos factores acarrear amenazas graves en los sectores económicos.

Es decir constituye una amenaza para las florícolas si alguno de los factores económicos pierde sostenibilidad, por lo cual es necesario aclarar que los sectores florícolas en la economía de nuestro país cumplen un papel primordial, el índice de producción está reflejado en los diversos campos y variables económicas que a continuación se detallan:

2.2.1.1.1 En el PIB

GRÁFICO N.- 2.1



FUENTE: Banco Central del Ecuador  
ELABORADO POR: Grupo de Investigación

El sector florícola tiene relación directa con el PIB, pues en el campo de las exportaciones esta ocupa un lugar importante en la balanza comercial, como se ve gracias a la producción de flores el PIB alcanza en el año 2012 un porcentaje de 5.01% , esto significa que es necesario establecer formas y medidas que ayuden a consolidar de mejor manera el campo de la producción agrícola especialmente al de las flores, su rendimiento con respecto a este indicador ha sido satisfactorio en los últimos años.

GRÁFICO N.- 2.2.



FUENTE: Banco Central del Ecuador  
ELABORADO POR: Grupo de Investigación

PIB: 2012 \$88.186 millones

Banano exportado con relación al PIB = 3%

Flores exportadas con relación al PIB = 1,9%

Cacao exportado con relación al PIB = 1%

El aporte del sector florícola con respecto al PIB, constituye una oportunidad en cuanto a inversión y sostenibilidad del campo en el que se desarrolla, gran parte de microempresas cada año requieren mayor inversión para continuar en desarrollo y crecer paulatinamente con la economía de nuestro país, es por ello que a mayor estabilidad económica, permite obtener a las empresas mayor inversión o aceptación en el ámbito comercial.

#### 2.2.1.1.2. En la Inflación



FUENTE: Banco Central del Ecuador

ELABORADO POR: Grupo de Investigación

El establecimiento tradicional de los precios de la mayoría de las florícolas ecuatorianas consideradas como microempresa son establecidas con fundamento poco técnicos y en muchos casos usuales, sin embargo esto no ha dado efectos negativos en la inflación pues a diferencia de los años anteriores el 2012 representa un porcentaje de 2.12% lo que ha llegado a posicionarse en uno de los países menos inflacionario de América, esto resulta beneficiosos para la situación macroeconómica del país. Los efectos tradicionales de las microempresas aunada con procesos inflacionarios hacen que los propietarios de las mismas lleven un inadecuado redondeo de precios, su producción sería escasa y la inflación subiría con un alto índice de riesgo para el Ecuador, sin embargo la información que

sostienen de costos es poco oportuna pero esto no ha sido impedimento para ocupar un mercado real y satisfactorio que aumenten rentabilidad.

El índice de inflación en el 2012 no representa en si una amenaza, más bien constituye una oportunidad para el sector florícola ya que a menor inflación mayor productividad, este efecto transitorio permite a las empresas manejar costos competitivos más no costos altos que dificulten la estabilidad comercial.

### 2.2.1.1.3. En la Tasa de Interés

La tasa de interés anual ha sufrido cambios repentinos años atrás, hoy en día la capacidad de producción y la forma de acceder a préstamos ha crecido satisfactoriamente en especial en el campo de la producción, las florícolas especialmente las microempresas se han visto favorecidas en este sector monetario y financiero, pues tienen la oportunidad de crecer y aumentar su rentabilidad siempre y cuando contribuyan a la economía del país y cumplan con las normas legales y políticas a cabalidad.

La tasa de interés en el banco central del Ecuador se encuentra detallada de la siguiente manera:

**GRÁFICO N.- 2.4**

Tasas de Interés			
JUNIO 2013 (*)			
1. TASAS DE INTERÉS ACTIVAS EFECTIVAS VIGENTES			
Tasas Referenciales		Tasas Máximas	
Tasa Activa Efectiva Referencial para el segmento:	% anual	Tasa Activa Efectiva Máxima para el segmento:	% anual
Productivo Corporativo	8.17	Productivo Corporativo	9.38
Productivo Empresarial	9.53	Productivo Empresarial	10.21
Productivo PYMES	11.20	Productivo PYMES	11.83
Consumo	15.91	Consumo	16.30
Vivienda	10.64	Vivienda	11.33
Microcrédito Acumulación Ampliada	22.44	Microcrédito Acumulación Ampliada	25.50
Microcrédito Acumulación Simple	25.20	Microcrédito Acumulación Simple	27.50
Microcrédito Minorista	28.82	Microcrédito Minorista	30.50
2. TASAS DE INTERÉS PASIVAS EFECTIVAS PROMEDIO POR INSTRUMENTO			
Tasas Referenciales	% anual	Tasas Referenciales	% anual
Depósitos a plazo	4.53	Depósitos de Ahorro	1.41
Depósitos monetarios	0.60	Depósitos de Tarjetahabientes	0.63
Operaciones de Reporto	0.24		
3. TASAS DE INTERÉS PASIVAS EFECTIVAS REFERENCIALES POR PLAZO			
Tasas Referenciales	% anual	Tasas Referenciales	% anual
Plazo 30-60	3.89	Plazo 121-180	5.11
Plazo 61-90	3.67	Plazo 181-360	5.65
Plazo 91-120	4.93	Plazo 361 y más	5.35

FUENTE: Banco Central del Ecuador

ELABORADO POR: Grupo de Investigación

Como se ve en el grafico anterior la tasa de interés activa es considerada estable para el sector floricultor ya que la microempresa alcanza un porcentaje de 28.82% sin embargo es necesario analizar que los de consumo es menor debido al nivel de riesgo y rentabilidad que asume el sector monetario y de capitales.

La tasa pasiva de acuerdo al banco central del Ecuador alcanza un 4.53% mensual mientras que la tasa pasiva anual representa un 30.5%, en lo que respecta al sector empresarial dentro del sector productivo corporativo es el 9.33%, el productivo comercial alcanza un 10.21% y el productivo y PYMES un 11.83%.

Dentro de los 4 indicadores de crédito están la vivienda con un 11.33%, el de consumo con un 16.30%, es así como se desenvuelve cada sector en su diferente economía.

Esto constituye una amenaza para el sector florícola ya que a mayor inversión los intereses serán mayores puesto a que no todos los bancos poseen las mismas tasas de interés referente a los préstamos a las pequeñas empresas es decir que la empresa para acceder a un préstamo debe tener solvencia económica y liquidez para que se determine la fiabilidad de la misma.

#### ***2.2.1.2. Político***

Las florícolas ecuatorianas tras la dolarización ha venido evolucionando en el aspecto político, sin embargo la necesidad de firmar un Tratado de Libre Comercio hace cada vez más indispensable en su actividad misma, los propietarios sienten la necesidad de controlar la producción y tener un mejor acceso a mercados internacionales.

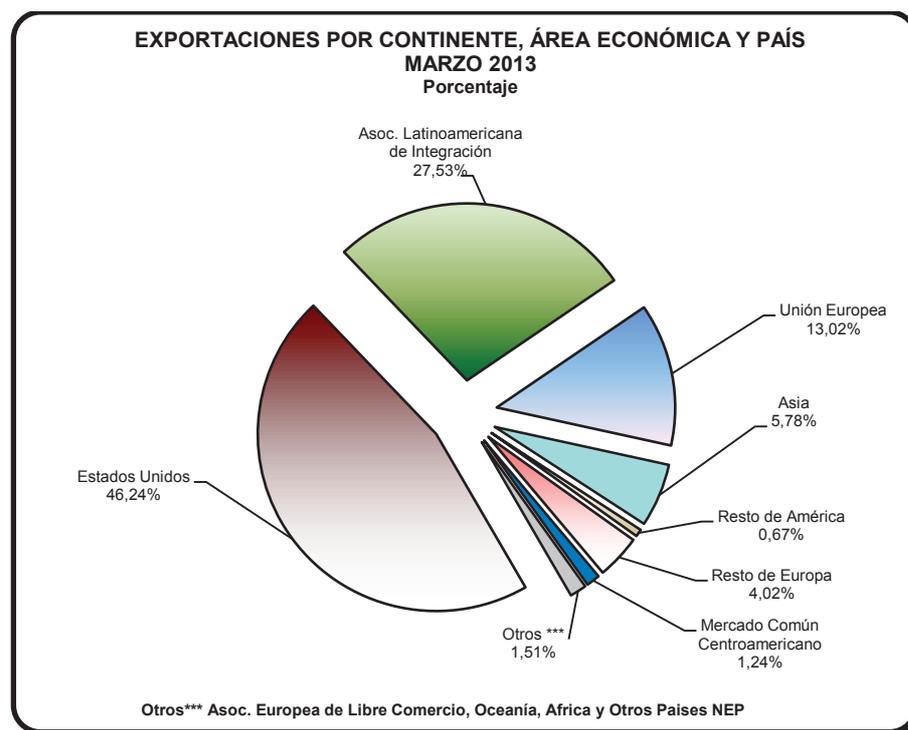
El ATPDA ha facilitado la comercialización a EEUU, sin embargo este acuerdo hace que nuestro país este cada vez más inclinado a la política de importación Estado Unidense, la mayoría de las florícolas ubicadas en las diferentes provincias del Ecuador tienen un mayor índice de exportación a estos lugares, si este norma o regla no se renueva este sector tendría grandes impactos, pues optarían por incrementar mercados en Europa, este campo es considerado el de menor escala

de exportación en los últimos años, por lo que el sector tradicional y no tradicional debe estar preparado e incurrir a mercados con menos riesgo y disminución de producción y rentabilidad.

El factor político constituye una oportunidad para las empresas florícolas ya que mediante ello se determina normas para todo tipo de exportación o comercialización del producto, esto permite que todas las empresas tengan las mismas oportunidades y derechos al momento de comercializar su producto. Sin embargo al no tener fácil acceso a mercados internacionales constituyen una amenaza futura para las grandes exportadoras a nivel nacional.

### Exportaciones del sector florícola

GRÁFICO N.- 2.5



FUENTE: Banco Central del Ecuador

ELABORADO POR: Grupo de Investigación

### **2.2.1.3. Base Legal**

Las florícolas establecidas como persona natural al igual que las personas jurídicas están obligadas a regirse a determinadas leyes, no por ser una empresa natural no están obligadas a llevar contabilidad.

#### **2.2.1.3.1. Leyes tributarias**

- Anexo de compras y retenciones en la fuente por otros conceptos.
- Anexo relación dependencia.
- Declaración de impuesto a la renta personas naturales.
- Declaración de retenciones en la fuente.
- Declaración mensual del IVA.

#### **2.2.1.3.2. Agro calidad**

Las florícolas están regidas por organismos que establecen normas de calidad y protección ambiental en el manejo de fertilizantes e insecticidas. Además de controlar la calidad controla el buen manejo de las exportaciones a los diferentes destinos extranjeros.

Legalmente la florícola cumple cada uno de sus obligaciones con el estado, es decir contribuye al bienestar y desarrollo ya que genera ingresos a través de los tributos para contribuir a su progreso.

Cumple con las normas de calidad en relación a los organismos que lo regula, sus especificaciones en capacidad y extensión de terreno, esto constituye una oportunidad para la empresa ya que demuestra su contribución hacia el progreso y desarrollo económico y social del país.

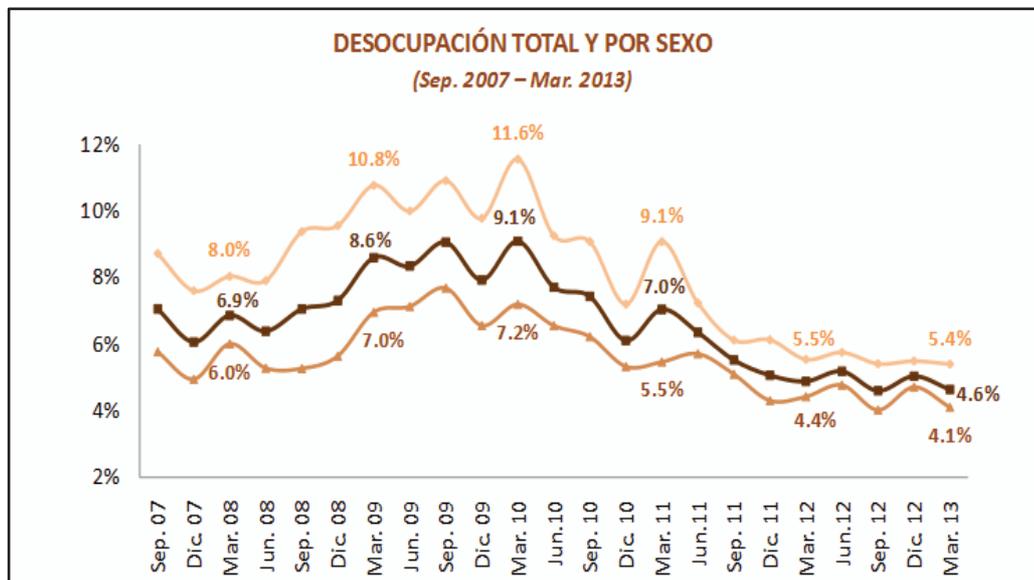
#### 2.2.1.4. Social

Las florícolas ecuatorianas ocupan grandes expansiones de terreno, su estabilidad es poco permanente, esto hace que las familias trabajen en labores culturales propuestas por innumerables florícolas alrededor del país.

Las empresas florícolas aportan un promedio de 2 millones de dólares mensuales al seguro social, sumando al menos 24 millones al año en lo que a aportes se refiere. El sueldo básico de un empleado de una florícola es de USD\$318,00 dólares más beneficios.

El sector florícola cuenta con el mayor número de empresas calificadas con sellos nacionales e internacionales de calidad ambiental y laboral altamente exigentes. Es claro que las florícolas tienen un extenso mercado laboral que constituye una oportunidad para realizar todas las actividades en la cual no existan escases de mano de obra.

GRÁFICO N.- 2.6



FUENTE: Banco Central del Ecuador  
ELABORADO POR: Grupo de Investigación

Este aspecto de empleo y desempleo aunada con la ley del Ministerio de Relaciones Laborales hacen cada vez más difícil la remuneración correcta por parte de las florícolas consideradas microempresa, la connotación flexible en

cuanto al pago de sueldos y salarios hace que las microempresas al rededor del país desconozcan los cambios efectuados en beneficio de los trabajadores pues esto constituye un costo que para en algunos casos resulta poco inversionista.

Aproximadamente más de 50.000 trabajadores directos generan la floricultura en Ecuador, en el año 2012 a marzo 2013 el desempleo ha disminuido notablemente, lo que significa que este sector tiene grandes oportunidades, sin embargo la migración puede resultar riesgosa, lo que significa afianzar grandes porcentajes de trabajadores en cada área y cumplir a cabalidad los beneficios que por ley les corresponde.

#### ***2.2.1.5. Ambiental***

Las florícolas actualmente hacen hincapié al cuidado ambiental, en lo que respecta al manejo de fertilizantes, plagas insecticidas que no solo afectan al aire sino también al suelo y a los ríos cercanos a las labores productivas, la mayoría de las empresas florícolas, están alineadas al ámbito de los regímenes de EXPOFLORES que también se ocupa al manejo de la calidad, la florícola Santa Isabel Farms por considerarse microempresa y ocupar una hectárea de producción no maneja estándares ni normas de expo flores sino solamente abarca las políticas y leyes de AGRO CALIDAD que además de establecer normas de exportación controla cuidados ambientales para mejorar la imagen social de las pequeñas florícolas ecuatorianas.

Dentro del manejo ambiental existen organismos controladores que fijan normas ambientales no solo para mejorar la calidad de los productos sino también para cuidar su imagen social, este aspecto de control permite a las empresas florícolas respetar leyes ambientales que le otorguen aceptación a nivel nacional e internacional. Lo cual constituye una oportunidad para el sector florícola.

#### ***2.2.2. Análisis Microeconómico***

##### ***2.2.2.1. Empresa***

Santa Isabel Farms

#### 2.2.2.2. Ubicación

### MAPA DE UBICACIÓN

GRÁFICO N.- 2.7



La Florícola Santa Isabel Farms está ubicada en la Provincia de Cotacachi, cantón Latacunga, parroquia Eloy Alfaro, Barrio San Antonio de Cruz Loma, junto a Flores la Martina.

#### 2.2.2.3. Logotipo

GRÁFICO N 2.8 LOGOTIPO

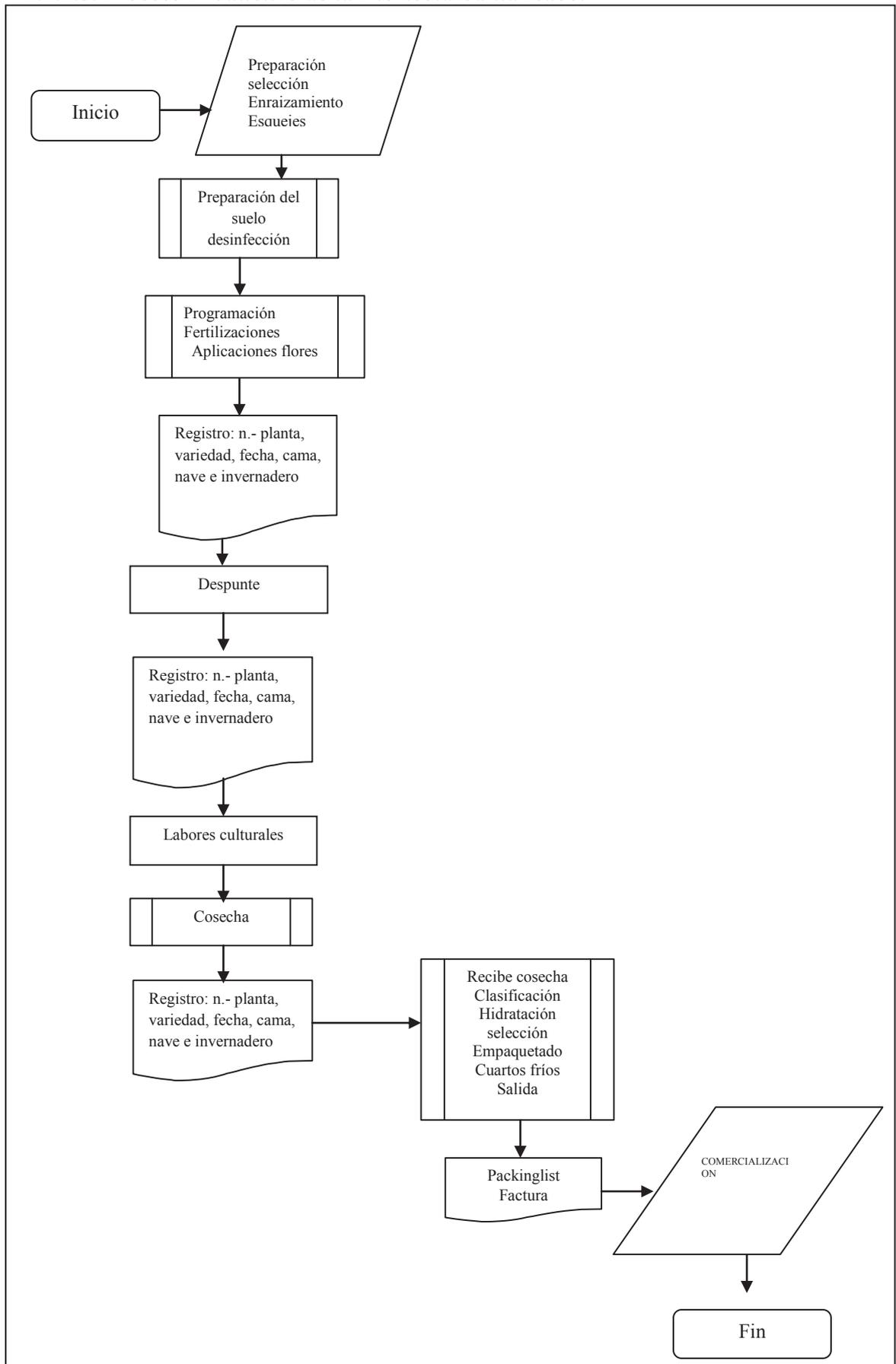


#### 2.2.2.4. Producto

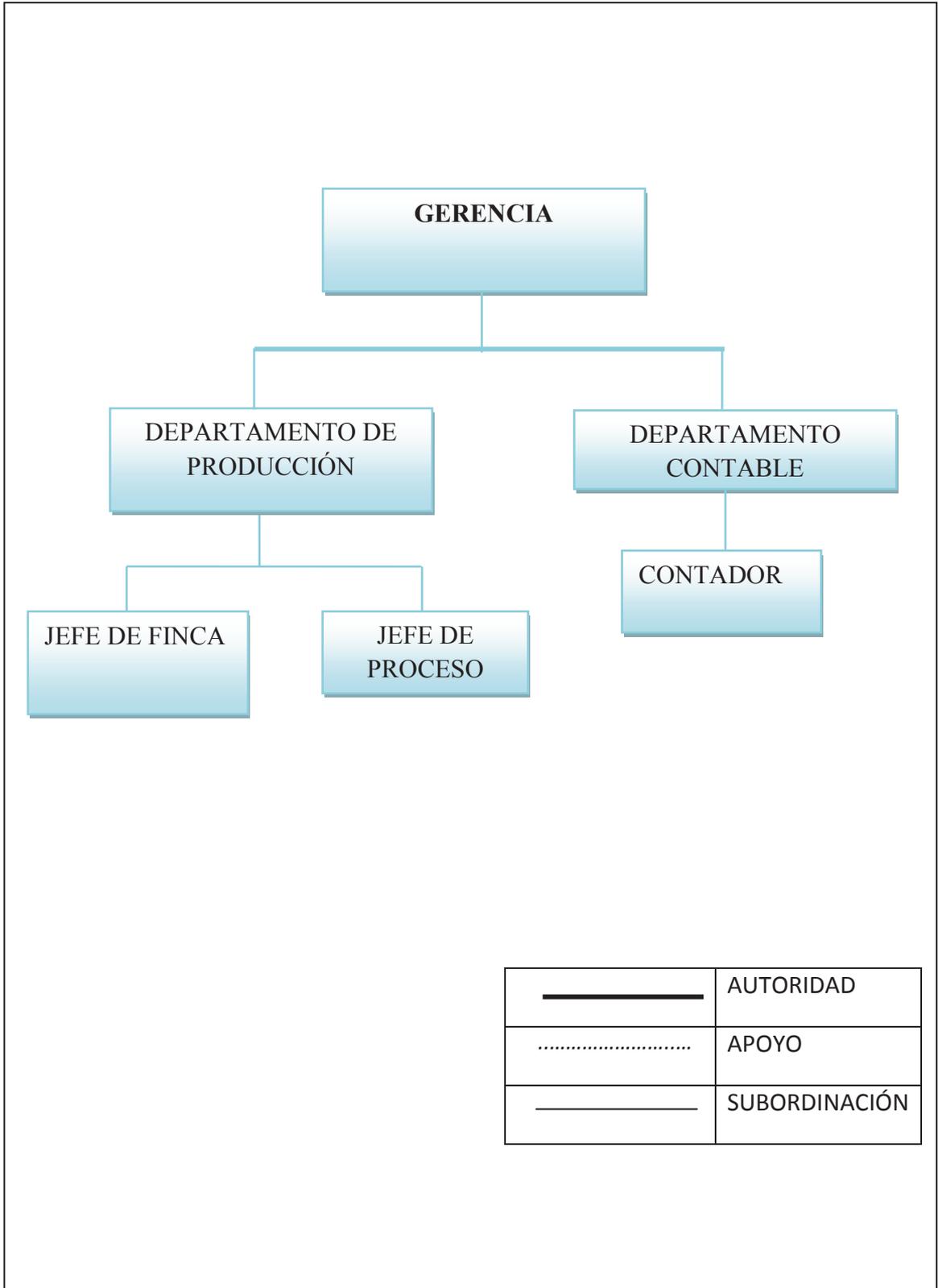
### Clavel

Los claveles son una de las más importantes flores de corte en el comercio mundial debido a su rápida y fácil multiplicación. Normalmente los claveles se cultivan durante dos años con 18 y 20 meses de recolección y el tamaño real de la flor depende de la temperatura.

**2.2.2.5. Proceso Productivo de la Florícola Santa Isabel**

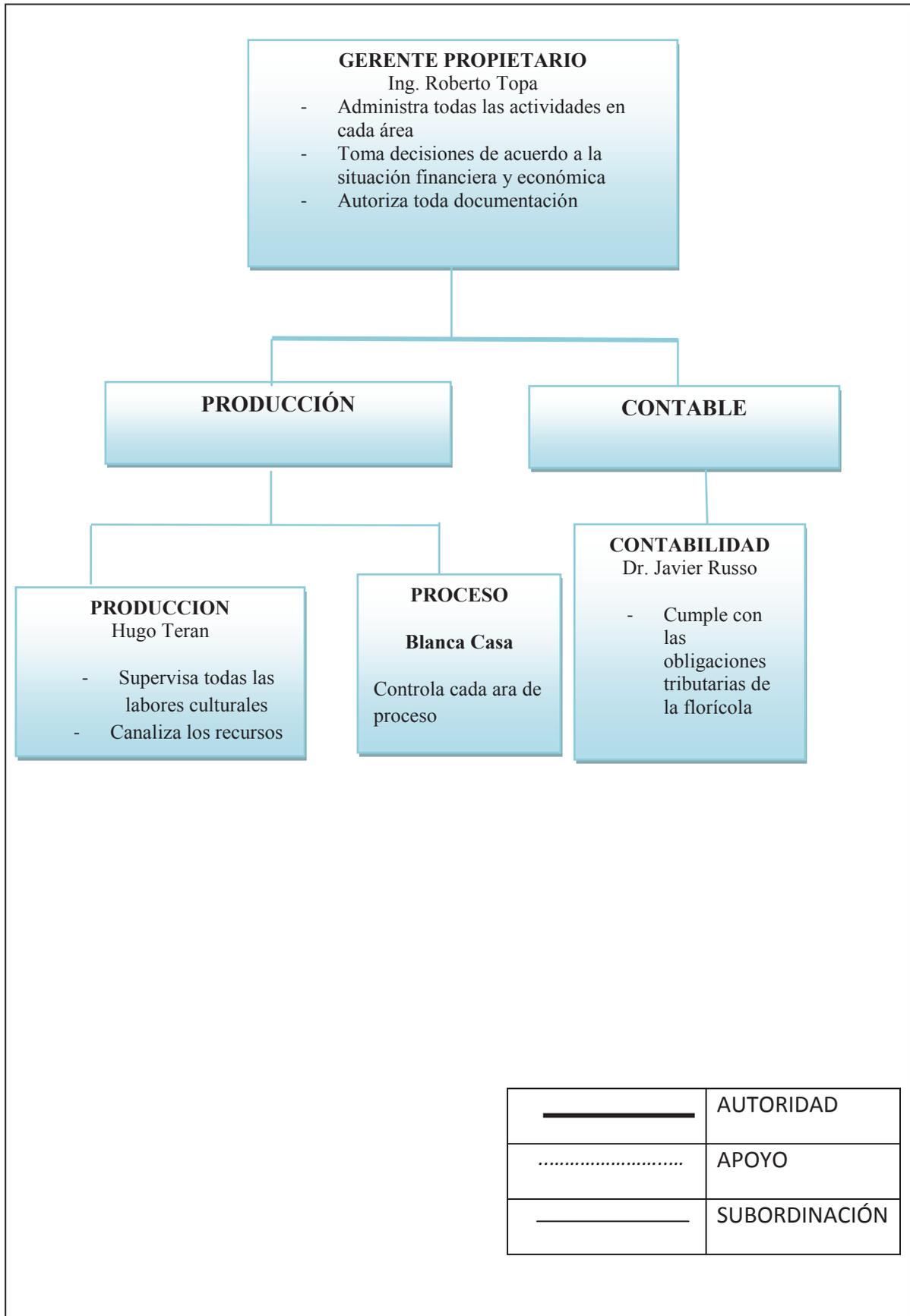


**2.2.2.6.1. Organigrama Estructural de la florícola Santa Isabel Farms**



FUENTE: Florícola Santa Isabel Farms  
 ELABORADO POR: Grupo de Investigación

**2.2.2.6.2. Organigrama Funcional de la Florícola Santa Isabel Farms**



**2.2.2.6.3. Departamento de Gerencia.-**Controla todas las actividades para el desarrollo y desenvolvimiento de la florícola, toma decisiones con relación a la situación económica y financiera de la entidad, analiza balances y autoriza todos los movimientos transaccionales dentro y fuera del territorio nacional.

**2.2.2.6.4. Departamento Contable.-** Este departamento es considerado externo debido a la falta de inversión en los últimos años, su función lo ejerce el Ing. Xavier Razo, quien está encargado de presentar la información contable de acuerdo a los movimientos que ejecuta la florícola durante un ciclo económico.

**2.2.2.6.5. Departamento de Producción.-** Es el departamento en el cual se transforma la materia prima en productos ya elaborados, en este campo se realiza las labores de siembra desinfección, laborales culturales y poscosecha del clavel a partir de un centro de costos respectivo.

Dentro del factor organizativo la florícola Santa Isabel Farms cuenta con dos áreas que se manejan de una manera eficiente, es decir el área de gerencia y el de producción, el departamento contable se maneja exteriormente lo que constituye una debilidad para la empresa, pues el propietario no tiene el pleno conocimiento de los costos reales dentro del proceso productivo.

#### **2.2.2.7. Factor Humano**

Los trabajadores de esta empresa son personas con conocimiento innovados y con experiencia para defenderse en cada uno de las áreas designadas, es por ello que la florícola desarrolla sus actividades con personal de nivel primario, en algunos casos únicamente estudian a distancia en el nivel secundario.

La necesidad de adaptarse de mejor manera en el medio agrícola, hace cada vez más indispensable e importante el desarrollo de capacitaciones por lo que la florícola Santa Isabel Farms lleva a cabo 1 capacitación cada 3 meses, la misma que va dirigida al área de producción, para el manejo de seguridad, fertilizaciones, procesos en pos-cosecha, plagas etc.

El personal que cuenta la empresa está distribuido de correcta forma, aun al tener 7 empleados y no poseer una tarjeta de control para los trabajadores, han tenido

un buen desempeño en todo su proceso de producción, ya que se encuentran estructurados de la siguiente manera:

### **PERSONAL QUE LABORA EN LA FLORÍCOLA**

Representante: Ing. Roberto Topa

**TABLA N.- 2.4**

<b>N.-</b>	<b>NOMBRE</b>	<b>NIVEL DE EDUCACIÓN</b>	<b>AREA LABORAL</b>
1	Blanca Casa	Primaria	Pos cosecha
2	Luzmila Cando	Primaria	Pos cosecha
3	Guido Chacón	Primaria	Cultivo
4	Hugo Teran	Primaria	Cultivo
5	Carlos Tipan	Primaria	Cultivo
6	Mauricio Lema	Primaria	Cultivo
7	Martha Cepeda	Primaria	Cultivo

**FUENTE:** Florícola Santa Isabel Farms

**ELABORADO POR:** Grupo de Investigación

Con esto podemos determinar que es una debilidad para la empresa puesto que el personal tiene experiencia pero no posee conocimientos técnicos, es así que la necesidad de realizar capacitaciones es indispensable, el mismo que permite disminuir riesgos laborales y al mismo tiempo prepararles técnicamente, por lo mismo este proceso requiere de inversión o costo.

#### ***2.2.2.8. Factor Maquinaria y Equipos***

La florícola cuenta con:

- Invernaderos bien estables
- Sistema de riego semi-automatizado
- Cuarto de procesos aptos
- Sistema de producción equipado

- Fungicida y fertilizante de calidad
- Produce sus propias plantas
- Ausencia de departamento de contabilidad

Esto quiere decir que la florícola Santa Isabel Farms produce al 100% utilizando al máximo su equipamiento y sus sistemas de producción actualizada, sin embargo la florícola aún no ha podido cubrir al 100% de su demanda total, la cual constituye una debilidad ya que para cubrir el 100% debe ampliar su campo de producción y ello genera otro tipo de inversión los cuales llevarían a mejorar la imagen de la florícola y por lo tanto una mejor producción.

#### **2.2.2.9. Factor competencia**

La florícola Santa Isabel Farms al ser una empresa productora y sus productos sean de calidad también tiene competencia en el mismo sector y en el resto de país entre los principales están:

##### **2.2.2.9.1. Competencia sectorial**

### **COMPETENCIA SECTORIAL**

**TABLA N.-2.5**

<b>Empresa</b>	<b>Tipo de flor</b>	<b>Competencia</b>	<b>Ubicación</b>
Antonela flor	Clavel	Infraestructura	Patutan
Melany flor	Clavel	Personal adecuado	Patutan
Flores la unión	Clavel	Precio del producto	Patutan

**FUENTE:** Florícola Santa Isabel Farms

**ELABORADO POR:** Grupo de investigación

#### **Campo exterior**

Como principal país competitivo en el cultivo de todo tipo de flores tenemos a Colombia ya que constituye uno de los países con mayor potencialidad de exportación de flor.

Constituye una fortaleza para la florícola Santa Isabel Farms ya que no tiene competencia directa con las florícolas del sector y con el país más fuerte de producción florícola ya la empresa cumple con los estándares de calidad, es decir los productos son excelentes ya que se trabaja con agro-calidad, razón por lo cual hacen la diferentes en el mercado comercial tanto en las exportaciones.

#### **2.2.2.10. Factor Proveedores**

Los productos que oferta la Florícola Santa Isabel Farms han obtenido buena acogida debido a que cuenta con proveedores responsables y cumplen con las exigencias de la florícola y entre ellos tenemos:

### **PROVEEDORES**

**TABLA N.- 2.6**

<b>PROVEEDOR</b>	<b>PRODUCTO</b>	<b>UBICACIÓN</b>
INCARPAL (Industria cartonera)	Cartón	Guayaquil
PLASTILENE	Plásticos	Quito
Agrocomercio	Insecticidas, Fungicidas	Latacunga
Agripac	Fertilizantes	Quito
Brentac	Fertilizantes sólidos	Quito
Cosmoagro ( proveedor eventual)	Fertilizantes líquidos y fungicidas	Quito

FUENTE: Florícola Santa Isabel Farms

ELABORADO POR: Grupo de investigación

Los proveedores son pocos pero seguros de confiar ya que ofertan productos de calidad que aportan a la producción de la Florícola Santa Isabel Farms, aun al ser una finca pequeña su producción ha tenido una buena aceptación en el mercado, gracias a la confianza que han tenido sus proveedores, pues la empresa trabaja en base a producción continua es por ello el gerente propietario tiene una relación directa con ellos y hasta el día de hoy no les ha quedado mal en los pagos de sus productos.

### 2.2.2.11. Factor Cliente

La florícola Santa Isabel Farms ha llegado a expandir su mercado, gracias a la buena acogida que ha llegado a tener con sus principales clientes como son:

## CLIENTES

**TABLA N.- 2.7**

<b>CLIENTE</b>	<b>PRODUCTO</b>	<b>UBICACIÓN</b>
QUITOINNOR	CLAVEL	OFICINAS EN QUITO
INPEXGRUP	CLAVEL	OFICINAS EN QUITO
ADELCORP	CLAVEL	OFICINAS EN QUITO
FORNELL EVANS	CLAVEL	EE.UU.
FLORCOMPANY	CLAVEL	ESPAÑA
YACTA SKNIGA	CLAVEL	LITUANIA
FLOWERS	CLAVEL	RUSIA
FUSION FLOWERS	CLAVEL	LITUANIA
LIPOND FLOWERS	CLAVEL	RUSIA
TROPIC TRADE	CLAVEL	ROSIA
FLOWERS COLLECTION	CLAVEL	EE.UU.

FUENTE: Banco Central del Ecuador

ELABORADO POR: Grupo de investigación

La Florícola Santa Isabel Farms cuenta con clientes directos en diferentes países debido a que su producto cumple con las expectativas del cliente, además el producto es garantizado porque cumplen con todas las normas de exportación, eso quiere decir que su producto no es devuelto del punto de embarque, pues esto constituye una más de sus fortalezas ya que al mantener una relación directa con cada uno de ellos constituye una gran alianza para la misma, en sí esta relación entre productor y cliente se va mejorando conforme se incrementa el nivel de productividad.

### 2.3. Análisis FODA

EL análisis FODA es una técnica que orienta al estratega a generar mejores opciones de negocios, marketing, mercadotecnia, comunicación etc. La idea fundamental de realizar el diagnóstico actual es innovar actividades que permitan

alcanzar los metas empresariales alineados con políticas y objetivos previamente establecidos, mediante este análisis también se puede visualizar el desempeño actual de las empresas y como se establecerá cambios futuros para otorgar resultados beneficiosos que contribuyan a generar mayor estabilidad y rentabilidad.

Los objetivos claves que persigue el análisis FODA es aprovechar al máximo las fortalezas considerado como aspecto interno de la empresa, anticiparse ante las amenazas externas, disminuir al máximo los efectos de las debilidades y de la misma manera aprovechar las oportunidades del medio.

Por lo tanto y de acuerdo a lo mencionado anteriormente resulta importante realizar el análisis FODA a la florícola Santa Isabel Farms para determinar sus fortalezas, oportunidades debilidades y amenazas permitiendo conocer el diagnostico actual de la florícola en cuanto a las formas de utilizar los recursos humanos, técnicos, financieros y materiales y sobre todo establecer la forma de como intervienes los factores internos y externos.

Este análisis ayudará a la florícola integrar nuevas estrategias y así obtener un mayor rendimiento en ventas y por ende una mayor rentabilidad, la eficiencia radica principalmente en la determinación de estrategias pues en muchos casos no resultan ser las apropiadas y en otros casos se considera poco eficientes debido a la falta de datos completos que proporcionen la realidad y evaluación detallada de la empresa en general.

## CUADRO DEL ANÁLISIS FODA DE LA FLORÍCOLA SANTA ISABEL

<p style="text-align: center;"><b>FORTALEZAS</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Experiencia en la producción de clavel así como también de en la exportación.</li> <li>• Mantiene relación directa con proveedores</li> <li>• Ubicación geográfica adecuada</li> <li>• Asegura a los clientes exportadores a través de una relación directa</li> <li>• Entregas oportunas y de calidad</li> <li>• Manejo adecuado de la calidad</li> </ul>	<p style="text-align: center;"><b>OPORTUNIDADES</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Estabilidad económica y política</li> <li>• Ampliar la infraestructura obteniendo mayor inversión en ventas.</li> <li>• Ampliar mercados internacionales usando estrategias de competitividad</li> <li>• Buen mercado laboral</li> <li>• Organismos eficientes de control ambiental</li> </ul>
<p style="text-align: center;"><b>DEBILIDADES</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Carece de infraestructura adecuada especialmente en el de producción</li> <li>• No existe un control contable adecuado ya que carece de un departamento contable</li> <li>• Utiliza técnicas tradicionales y empíricas de información en base a costos.</li> <li>• Personal con conocimientos poco técnicos.</li> </ul>	<p style="text-align: center;"><b>AMENAZAS</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Aspecto climáticos</li> <li>• Caída del mercado exterior</li> <li>• Desastres naturales</li> <li>• Dificultad para acceder a créditos</li> </ul>

## **2.4. Diseño de la Investigación**

### **2.4.1. Hipótesis**

La aplicación de un sistema de costos permitirá a la Florícola Santa Isabel Farms alcanzar un nivel adecuado en la asignación correcta de los costos permitiendo tomar decisiones acertadas en todo el proceso productivo.

### **2.4.2 Tipo de Investigación**

Para la ejecución y desarrollo de este sistema de costos por procesos en la Florícola Santa Isabel Farms, se utilizó la investigación descriptiva debido a que se requiere recolectar información para llegar a un fin específico, partiendo de hechos reales y presentes sometidos a un análisis previo, con el objetivo de solucionar el problema y determinar componentes que permitan medir el grado de confiabilidad de un sistema determinado.

Su meta no se limita a la recolección de datos sino a la predicción e identificación de las relaciones que existen entre dos o más variables.

### **2.4.3 Metodología**

La investigación utilizó la metodología no experimental porque no se realizó una manipulación de las variables, el investigador no crea condiciones, observa el fenómeno o evento en su contexto natural.

### **2.4.4. Población**

#### **2.4.4.1. Población Total**

**TABLA N.- 2.8 POBLACIÓN**

<b>POBLACIÓN</b>	<b>NÚMERO</b>
Personal Financiero	1
Personal administrativo	1
<b>TOTAL</b>	<b>2</b>

**FUENTE:** Florícola Santa Isabel Farms  
**ELABORADO POR:** Grupo de investigación

Siendo nuestra población inferior a 100 no se aplicó la fórmula de la muestra.

#### **2.4.5. Métodos y Técnicas**

En la presente investigación se utilizó métodos teóricos que permitió mediante un proceso lógico alcanzar los objetivos, así como también los métodos empíricos el cual consentirá obtener información de la unidad de estudio, para finalmente tener un método estadístico permitiendo que a través de la frecuencia y la media aritmética tabular los datos.

##### **2.4.5.1. Métodos**

**2.4.5.1.1. Métodos Teóricos.-** Permitted revelar relaciones esenciales del objeto de investigación, no observables directamente. Participan en la etapa de asimilación de hechos, fenómenos y procesos y en la construcción del modelo e hipótesis de investigación. (Análisis – síntesis, deducción – inducción, modelación, etc.). Permiten además recolectar información acerca del problema a solucionar con fundamentos más prácticos para la comprensión y establecimiento de hechos.

**2.4.5.1.2. Métodos empíricos.-** Este método permitió revelar y explicar las características fenómeno lógicas del objeto. Este se utilizó fundamentalmente en la primera etapa de acumulación de información empírica y en la tercera de comprobación experimental de la hipótesis de trabajo. (análisis documental, encuestas, entrevistas, observación, etc.).

**2.4.5.1.3. Método deductivo.-** Este método permitió eliminar el desconocimiento de la administración que tiene la florícola en cuanto se refiere al como determinar los costos de materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación, que serán utilizados en el proceso de producción, por lo que es necesario aplicar este método en el desarrollo de un sistema de costos por procesos.

**2.4.5.1.4. Método Inductivo.-** Este método permitió que, tras una primera etapa de observación, análisis y clasificación de los hechos, se logra postular una hipótesis que brinda una solución al problema planteado.

#### ***2.4.5.2 Técnicas***

En esta investigación se utilizó técnicas de recolección de datos que permitirán hacer uso de la creatividad para adaptarlas a los requerimientos del proyecto, dando paso a un trabajo coherente y satisfactorio, que cumpla con las expectativas de ambas partes.

La técnica que se utilizara durante la investigación será:

##### ***2.4.5.2.1 Entrevista***

Tomando en cuenta que esta técnica tiene como principal característica la flexibilidad tanto en la formulación de preguntas como en las respuestas, se aplicó esta técnica para recopilar información mediante una conversación libre con el gerente propietario de la Florícola Santa Isabel Farms Ing. Roberto Topa, determinando así cual es la situación real y si es o no necesario indagar más para saciar las incógnitas fundadas en hechos anteriores.

##### ***2.4.5.2.2 Ficha de Observación***

Esta técnica nos permitió recolectar información certera y acorde a nuestras necesidades para conocer los procesos que se desarrolla en el proceso de producción, las formas de control y los materiales que se utilizan de forma diaria.

##### ***2.4.5.3 Posibles Alternativas de Interpretación de Resultados***

Luego de realizado el trabajo de campo, realizó el análisis y tabulación de la información recopilada, esto se lo ejecutó mediante tablas estadísticas de Excel, que permitió conocer información cuantitativa y cualitativa.

#### ***2.4.6. Análisis de la Observación Científica***

Al aplicar la técnica de observación científica se observó que la empresa cuenta con una infraestructura inadecuada debido a que el área de producción no es suficiente para completar la demanda del mercado total, el área de trabajo es limitada, no existe tecnología de punta pues trabajan con maquinaria poco técnica y rudimentaria, sin embargo los trabajadores saben específicamente los labores

que deben realizar, de la misma manera la florícola no maneja registros y controles de inventario que les permita respaldar el ingreso y salida de mercadería así como también no existe una persona encargada de controlar el proceso de producción.

#### ***2.4.7. Análisis e Interpretación de Entrevistas***

### **ENTREVISTA**

### **DEPARTAMENTO GERENCIAL**

#### **ANÁLISIS DE LA ENTREVISTA**

El gerente propietario Ing. Roberto Topa menciona que si conoce el costo pero que para establecer el costeo dentro de la florícola es indispensable tener un mayor porcentaje de conocimientos ya que esto requiere tiempo y análisis minucioso, de igual manera el gasto se establece en cada área del proceso de producción así como también en la adquisición de materiales en las diferentes áreas, la situación económica y financiera se constituye estable no al 100% pero si en un 80% y 70%, su fuente principal es el financiamiento a partir de terceros, los labores del personal se controla con facilidad debido que al ser constituida como pequeña no requiere de más de 7 personas, la empresa en si no maneja estrategias en mercados internacionales sino mas bien se envía muestra en la cual da a conocer la calidad de la flor en tamaño y longitud de tallos, el factor más importante que maneja la florícola para establecer el precio de la flor es únicamente la calidad en todo el proceso desde los cuidados culturales hasta el embarque ya que se trabaja de acuerdo a las normas de agro calidad, la necesidad de conocer el costo real de cada tallo que se exporta al mercado internacional es claro pues simplemente se manejan sistemas tradicionales y poco técnicos en los cuales solo se identifica los gastos y ventas para determinar la rentabilidad. Como se ve es indispensable que los propietarios conozcan el costo real de cada producto con información contable amplia que sirva para tomar decisiones futuras.

## **ENTREVISTA**

**Dirigido al: CONTADOR DE LA FLORÍCOLA SANTA ISABEL FARMS**

### **ANÁLISIS DE LA ENTREVISTA**

El contador de la florícola Santa Isabel Farms señala que únicamente se encarga de manejar la situación financiera de la florícola mas no de datos económicos, dentro de las obligaciones con SRI se establece que se considera igual que la de un contribuyente especial, en la cual como exportador se ve obligado a retener el 100% de IVA debido a que el Gobierno debe devolver el mismo IVA después de realizado algunos tramites, dentro de las políticas contables y depreciaciones , este se lo realiza de acuerdo a políticas internas y datos históricos considerados, por lo que las depreciaciones se deben ajustar semestralmente a dichos datos, es decir se lo maneja independientemente.

El contador también señala que si es necesario aplicar un sistema de costos por procesos en dicha florícola debido a que permitirá tomar decisiones acertadas y conocer el costo real de cada tallo que se exporta.

## CAPÍTULO III

### 3. APLICACIÓN DE LA PROPUESTA

#### 3.1 OBJETIVOS:

##### 3.1.1 *Objetivo General*

Aplicar un sistema de costos por procesos en la florícola Santa Isabel Farms ubicada en la provincia de Cotopaxi, cantón Latacunga, parroquia Eloy Alfaro barrio San Antonio de Cruz Loma, durante el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de julio del 2013”

##### 3.1.2 *Objetivos Específicos:*

- Identificar los centros de costos que presenta la florícola Santa Isabel Farms mediante el desarrollo del proceso productivo para reconocer los generadores de costos y su influencia en el producto final.
- Determinar la información referente a los movimientos económicos de la florícola para clasificarlos de acuerdo al centro de costos y aplicar el proceso contable valorando todos los registros correspondientes.
- Plasmar los movimientos económicos y financieros mediante los Estados Financieros para ayudar a la administración a tomar decisiones correctivas y de mejora para la florícola Santa Isabel Farms.

##### 3.2. *Propuesta*

“APLICACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS EN LA FLORÍCOLA SANTA ISABEL FARMS UBICADA EN LA PROVINCIA DE COTOPAXI, CANTÓN LATACUNGA, PARROQUIA ELOY

ALFAROBARRIO SAN ANTONIO DE CRUZ LOMA, DURANTE EL PERIODO COMPRENDIDO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE JULIO DEL 2013”

**Datos generales:**

**Sistema de costos:** Por procesos

**Sistema contable:** Inventario Permanente

**Razón social:** Florícola Santa Isabel Farms

**Periodo contable:** del 01 de enero al 31 julio del 2013

**Producción:** Clavel

**Método de valoración:** Promedio ponderado

**3.2.1. Justificación**

La investigación comprende la aplicación de los sistemas de costos en el ámbito de las Empresas Florícolas, en donde como estudiantes de la Universidad Técnica de Cotopaxi analizamos la naturaleza de este tipo de empresas, sus problemas en el ámbito administrativo y contable, así mismo se dió alternativas para contribuir a la solución de la problemática existente, y sobre todo permitió también poner en práctica los conocimientos adquiridos en la preparación universitaria.

La aplicación del sistema de costos por procesos en la Florícola SANTA ISABEL FARMS ayudó a optimizar los recursos materiales, económicos y humanos permitiendo tener utilidades rentables para la empresa.

La investigación se realizó aplicando la metodología de la investigación, debido a que utilizamos fichas de observación y entrevista al gerente propietario de la empresa para la correcta aplicación de un sistema de costos en la Florícola SANTA ISABEL FARMS, el mismo que permitió tomar decisiones acertadas en busca de estructurar organizativamente cada uno de los departamentos, mejorando la rentabilidad mediante la asignación correcta de los costos.

La falta de un departamento contable no ha permitido que se tenga información exacta sobre los costos llevados a cabo en todos los procesos y precios de comercialización en los últimos años, sin embargo se aplicó todos los métodos necesarios para obtener información correcta de acuerdo a la situación real.

### 3.2.2. Descripción de la Propuesta

El sistema de costos a ser aplicado en la Florícola Santa Isabel Farms es el denominado por procesos, debido a que su producción es continua y en serie, sus costos de producción se acumulan de acuerdo a los elementos del costo como son materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación los mismos que se generan en cada proceso o centro de costos dando como resultado el producto terminado como es el clavel, para efectos de aplicación de la propuesta se realizó el sistema de costos en la variedad de clavel Asortado.

Este sistema contable abarca todo un proceso sistemático, empezando por la implementación de un plan de cuentas cronológico y claro, el registro de cada uno de los movimientos económicos y transaccionales en el libro diario así como su respectiva mayorización, y la elaboración de los Estados Financieros que demuestren la situación actual y real de la florícola, toda esta información estará respaldado por documentos y registros que demuestren veracidad y claridad en cada uno de los movimientos efectuados por la organización.

### 3.3. Aplicación de la Propuesta

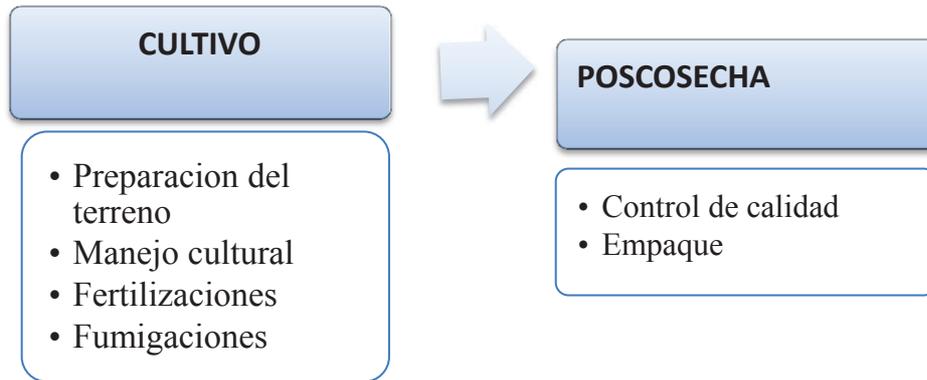
La florícola Santa Isabel Farms cuenta con las siguientes cuentas y valores:

CUENTA	VALORES MONETARIOS	PORCENTAJE DE DEPRECIACIÓN
<b>ACTIVO FIJO COSTO HISTÓRICO</b>		
EDIFICIO	3000	10% 10 años
INVERMADEROS	8560	20% 5 años
MAQUINARIA Y EQUIPO	850	20% 5 años
MUEBLES Y ENSERES	450	20% 5 años
BOMBA DE FUMIGACIÓN	880	20% 5 años
CUARTOS FRÍOS	4000	20% 5 años
EQUIPO DE CÓMPUTO	3000	
SISTEMA DE RIEGO	1500	20% 5 años
EQUIPO DE OFICINA	195	20% 5 años

FUENTE: Florícola Santa Isabel Farms  
ELABORADO POR: Grupo de Investigación

Las depreciaciones se lo realizan por método legal en los activos fijos de la empresa que llegan y sobrepasan la vida útil de 5 años.

### 3.3.1 Flujo del Proceso Productivo del Clavel



FUENTE: Florícola Santa Isabel Farms.  
ELABORADO POR: Grupo de Investigación

### 3.3.2. Cursograma Analítico del Proceso Productivo del Clavel

#### SIGNIFICADO

	Operación		Demora
	Transporte		Almacenamiento
	Control y medición		Operaciones Combinadas

N.	DETALLES	ACTIVIDAD	TIEMPO	RECURSO
1	Recogimiento de Esquejes		4 semanas	Cultivo
2	Enraizamiento			Cultivo
3	Preparacion del suelo		2 dias	Cultivo
4	Levantamiento de camas		2 dias	Cultivo
5	Plantar el clavel		4 dias	Cultivo
6	Control de Maleza		3 semanas	Cultivo
7	Fertilizaciones		3,4,5,6,	Cultivo
8	Fumigaciones		3,4,5,6	Cultivo
9	Tutoreo		4 mes	Cultivo
10	Desbrote		4 mes	Cultivo
11	Encanaste		5 mes	Cultivo
12	Cosecha		6 mes	Cultivo
13	Embonche		7mes	Pos cosecha
14	Emapaque		7 mes	Pos cosecha
15	Cuartos Frios		7 mes	Pos cosecha

FUENTE: Florícola Santa Isabel Farms

ELABORADO POR: Grupo de Investigación

### **3.3.3. Transacciones de Enero a Julio**

Se inicia el ciclo contable con el registro correspondiente del Estado de Situación Inicial.

En Efectivo y sus equivalentes \$ 23029,74, Cuentas y Documentos por Cobrar \$7938,37, inventarios \$ 15648,00, no depreciables \$ 420000,00, depreciables, 14084,50, proveedores \$ 717,39, Obligaciones SRI \$ 599,78 Capital \$ 69209,21, y utilidades años anteriores \$ 23832,63.

#### **MES DE ENERO**

**Enero 02.-** Se adquiere productos químicos de cultivo a Agrocomercio el Sembrador por un valor de 17.20 fact. 3540

**Enero 03.-** Se adquiere Productos químicos de cultivo a Rafael Codovez por un valor de 40.00 fact. 1952.

**Enero 05.-** Se adquiere productos químicos de cultivo a AGRIPAC por un valor de 39.10 fact. 1226.

**Enero 07.** Se adquiere productos químicos para poscosecha a GMFELIX Cia Ltda. Por un valor de 36.00 fact. 0891.

**Enero 09.** Se adquiere suministros y materiales para poscosecha capuchones por un valor de 240.41 mas IVA a Plastivalle fac. 50458.

**Enero 09.** Se compra guantes a Plastivalle por un valor de 10.14 mas IVA fact. 50566.

**Enero 10.** Según orden de requisición N. 01 se envía a cultivo productos químicos para fertilización por un valor de 1482.00

**Enero 14.** Según orden de requisición N. 02 se envía productos químicos para fumigación por un valor de 96.30.

**Enero 15.** Según orden de requisición N. 03 se envía productos químicos para poscosecha por un valor de 18.00.

**Enero 16.** Según orden de requisición N. 04 se envía suministros y materiales por un valor de 321.69.

**Enero 18.** Se transfiere a productos terminados 86500 .

**Enero 19.** Se vende 86400 tallos a Rusia por un valor de 6912.00

**Enero 21.** Se compra breakers para cultivo a Ferreteria Perez por un valor de 7.86 mas IVA fact. N. 20609.

**Enero 24.** Se paga de obligaciones tributarias

**Enero 31.** Se registra la liquidación del IVA del mes de enero.

**Enero 21.** Se registra la transferencia de los breakers al costo

**Enero 29.** Se paga por concepto de trámites de exportación un valor de 300 mas IVA fact 346757.

**Enero 31.** Se cancela de agua y luz por un valor de 121.00 correspondiente al mes de enero.

**Enero 31.** Se transfiere el valor de los servicios básicos al costo

**Enero 31.** Se paga de servicios básicos administración por un valor de 86.00 correspondiente al mes de enero.

**Enero 31.** Se paga de combustible un valor de 60.00 fact. 345678.

**Enero 31.** Se registra la transferencia del combustible al costo.

**Enero 31.** Se registra los roles de pago correspondiente al mes de enero en el área de cultivo, poscosecha y administración.

**Enero 31.** Se registra la distribución de la nomina al costo.

**Enero 31.** Se paga los sueldos correspondientes al mes enero.

**Enero 31.** Carga de depreciaciones al costo.

**Enero 31.** Se paga de transporte un valor de 300.00 correspondiente al mes de enero.

**Enero 31.** Se registra la transferencia del transporte al costo.

## **MES DE FEBRERO**

**Febrero 04.** Se adquiere productos químicos de cultivo a Agrocomercio el Sembrador por un valor de 51.60 fact. 3545

**Febrero 05.** Se adquiere Productos químicos de cultivo a Rafael Codovez por un valor de 80.00 fact. 1987

**Febrero 07.** Se adquiere productos químicos de cultivo a AGRIPAC por un valor de 117.30 fact. 1845

**Febrero 08.** Se adquiere productos químicos para poscosecha a GMFELIX Cia Ltda. Por un valor de 36.00 fact. 1012

**Febrero 08.** Se adquiere productos químicos para cultivo por un valor de 140.00 a Víctor Hugo Navarrete fact. 489.

**Febrero 11.** Se adquiere suministros y materiales para poscosecha capuchones y guantes por un valor de 126.92 mas IVA a Plastivalle fac. 51601

**Febrero 12.** Se compra guantes por un valor de 8.40 y se transfiere al costo dicho valor.

**Febrero 13.** Se adquiere suministros y materiales para poscosecha cajas por un valor de 2117.20 a NCAR ALMfac. 58007.

**Febrero 14.** Según orden de requisición N. 05 se envía a productos químicos para fertilización por un valor de 1518.00

**Febrero 16.** Según orden de requisición N. 06 se envía productos químicos para fumigación por un valor de 234.00

**Febrero 18.** Según orden de requisición N. 07 se envía productos químicos para poscosecha por un valor de 18.00.

**Febrero 20.** Según orden de requisición N. 08 se envía suministros y materiales por un valor de 643.37

**Febrero 20.** Se transfiere a productos terminados 172900 tallos.

**Febrero 24.** Se cancela las obligaciones tributarias.

**Febrero 24.** Se registra la liquidación del IVA del mes de febrero.

**Febrero 25.** Se registra la venta a Rusia y Canada por un valor de 13824.00

**Febrero 27.** Se adquiere implementos para cultivo a KATAGUA por un valor de 19.00 mas IVA. fact 4256

**Febrero 27.** Se registra la transferencia de los implementos al costo.

**Febrero 27** Se adquiere plásticos para invernaderos a Agropásticos por un valor de 1032.35 fact. 5676.

**Febrero 27.** Se registra la transferencia de los plásticos para invernaderos al costo.

**Febrero 28.** Se paga por concepto de trámites de exportación un valor de 246.50 mas IVA fact 1354.

**Febrero 28.** Se cancela de agua y luz por un valor de 121.00 correspondiente al mes de febrero.

**Febrero 28.** Se registra la transferencia de los servicios básicos al costo.

**Febrero 28** Se paga de servicios básicos administración por un valor de 86.00 correspondiente al mes de febrero

**Febrero 28.** Se paga de combustible un valor de 104.83 fact. 345567

**Febrero 28.** Se registra la transferencia del combustible al costo.

**Febrero 28.** Se registra los roles de pago correspondiente al mes de febrero en el área de cultivo, cosecha y administración.

**Febrero 28.** Se registra la distribución de la nómina al costo.

**Febrero 28.** Se paga los sueldos correspondientes al mes febrero

**Febrero 28.** Se paga las retenciones efectuadas en el mes de enero.

**Febrero 28.** Se paga de transporte un valor de 330.00 correspondiente al mes de febrero.

**Febrero 28.** Se registra la transferencia del transporte al costo.

**Febrero 28.** Carga de depreciaciones al costo.

**Febrero 28.** Se registra la liquidación del IVA del mes de febrero.

### **MES DE MARZO**

**Marzo 01** .Se adquiere productos químicos de cultivo a AGROCAMPO por un valor de 3000.00 fact. 3817

**Marzo 02.** Se adquiere productos químicos de cultivo a AGRIPAC por un valor de 117.30 fact. 8990

**Marzo 04.** Se adquiere Productos químicos de cultivo a Rafael Codovez por un valor de 40.00 fact. 2008.

**Marzo 05.** . Se adquiere suministros y materiales para poscosecha capuchones por un valor de 168.03 mas IVA a Plastivalle fac. 52997.

**Marzo 07.** Se adquiere suministros y materiales para poscosecha cajas por un valor de 167.75 a NCAR ALMfac. 59457.

**Marzo 08.** Se adquiere suministros y materiales para poscosecha capuchones por un valor de 167.75 mas IVA a Plastivalle fac. 52834.

**Marzo 09.** Según orden de requisición N. 09 se envía a productos químicos para fertilización por un valor de 1482.00

**Marzo 09.** Se adquiere guantes por un valor de 23.03

**Marzo 09.** Se transfiere el costo de los guantes.

**Marzo 11.**Según orden de requisición N. 10 se envía productos químicos para fumigación por un valor de 234.00

**Marzo 13.** Según orden de requisición N. 11 se envía productos químicos para poscosecha por un valor de 18.00.

**Marzo 14.**Según orden de requisición N. 12 se envía suministros y materiales por un valor de 428.92.

**Marzo 19.** Se transfiere a productos terminados 115300 tallos de clavel asortado.

**Marzo 20.** Se registra la venta a Rusia y Canadá por un valor de 9216.00

**Marzo 22.** Se paga por mantenimiento del equipo de cómputo un valor de \$883.93 a Novicompu Fact. 6207.

**Marzo. 24.** Se registra el pago de obligaciones tributarias.

**Marzo 24.** Se registra la liquidación del IVA del mes de marzo.

**Marzo 25** Se paga por inspección de Agrocalidad 40.00

**Marzo 25.** Se registra la transferencia de inspección al costo.

**Marzo 28.** Se adquiere implementos para cultivo a KATAGUA por un valor de 12.33 más IVA. fact. 4360.

**Marzo 28.** Se registra la transferencia de implementos cultivo al costo.

**Marzo 31** Se paga por concepto de trámites de exportación un valor de 288,75. Mas IVA fact 1354.

**Marzo 31.** Se cancela de agua y luz por un valor de 121.00 correspondiente al mes de marzo.

**Marzo 31.** Se transfiere el valor de los servicios básicos al costo.

**Marzo 31** Se paga de servicios básicos administración por un valor de 86.00 correspondiente al mes de marzo.

**Marzo 31.** Se paga de combustible un valor de 85.25 fact. 35677.

**Marzo 31.** Se registra la transferencia del combustible al costo.

**Marzo 31.** Se registra los roles de pago correspondiente al mes de marzo en el área de cultivo, poscosecha y administración.

**Marzo 31.** Se registra la distribución de la nomina al costo.

**Marzo 31.** Se paga los sueldos correspondientes al mes de marzo

**Marzo 31.** Se cobra la fatura 2556 un valor de 6912.00

**Marzo 31.** Se cancela las retenciones correspondientes al mes de marzo.

**Marzo 31.** Se paga de transporte un valor de 330.00 correspondiente al mes de marzo.

**Marzo 31.**Carga de depreciaciones al costo.

**Marzo 31.** Se registra el valor del transporte al costo.

#### **MES DE ABRIL**

**Abril 01.** Se adquiere productos químicos de cultivo a Agrocomercio el Sembrador por un valor de 17.20 fact. 3658.

**Abril 02.** Se adquiere Productos químicos de cultivo a Rafael Codovez por un valor de 80.00 fact. 2053.

**Abril 04**Se adquiere productos químicos de cultivo a AGRIPAC por un valor de 39.10 fact. 9002

**Abril 06.** Se adquiere productos químicos para poscosecha a GMFELIX Cia Ltda. Por un valor de 36.00 fact. 1021.

**Abril 08.** Se adquiere suministros y materiales para poscosecha capuchones por un valor de 95.83 mas IVA a Plastivalle fac. 53161.

**Abril 09.** Se adquiere suministros y materiales para poscosecha cajas por un valor de 1693.76 a NCAR ALMfac. 53523.

**Abril 12.** Según orden de requisición N. 13 se envía a productos químicos para fertilización por un valor de 1518.00.

**Abril 15.** Según orden de requisición N. 14 se envía productos químicos para fumigación por un valor de 96.30.

**Abril 16.** Según orden de requisición N. 15 se envía productos químicos para poscosecha por un valor de 18.00.

**Abril 18.** Según orden de requisición N. 16 se envía suministros y materiales por un valor de 443.79.

**Abril 23.** Se transfiere a productos terminados 120100 tallos de clavel asortado.

**Abril 24.** Se registra el pago de obligaciones tributarias.

**Abril 24.** Se registra la liquidación del IVA del mes de abril.

**Abril 23.** Se registra la venta a Rusia y EEU por un valor de 9600.00

**Abril 29.** Se paga por concepto de trámites de exportación un valor de 188.75. Mas IVA fact 1564.

**Abril 30.** Se cancela de agua y luz por un valor de 121.00 correspondiente al mes de abril.

**Abril 30.** Se registra a transferencia de los servicios básicos al costo.

**Abril 30.** Se paga de servicios básicos administración por un valor de 86.00 correspondiente al mes de abril

**Abril 30.** Se paga de combustible un valor de 35.72 fact. 45677

**Abril 30.** Se registra la transferencia del combustible al costo.

**Abril 30.** Se registra los roles de pago correspondiente al mes de abril en el área de cultivo, poscosecha y administración.

**Abril 30.** Se registra la distribución de la nómina al costo.

**Abril 30.** Se paga los sueldos correspondientes al mes de abril

**Abril 30.** Se paga de transporte un valor de 300.00 correspondiente al mes de marzo.

**Abril 30.** Se registra la transferencia del transporte al costo.

**Abril 30.** Carga de depreciaciones al costo.

**Abril 30.** Se cancela el valor de las retenciones del mes de abril.

## **MES DE MAYO**

**Mayo 02.** Se adquiere productos químicos de cultivo a AGROCAMPO por un valor de 3000.00 fact. 4058.

**Mayo 03.** Se adquiere productos químicos de cultivo a Agrocomercio el Sembrador por un valor de 51.60 fact. 5645.

**Mayo 06.** Se adquiere Productos químicos de cultivo a Rafael Codovez por un valor de 80.00 fact. 2082

**Mayo 07.** Se adquiere productos químicos de cultivo a AGRIPAC por un valor de 117.30 fact. 1078.

**Mayo 09.** Se adquiere productos químicos para poscosecha a GMFELIX Cia Ltda. Por un valor de 36.00 fact. 1867

**Mayo 10.** Se adquiere productos químicos de cultivo a AGROCAMPO por un valor de 201.65 fact. 4567.

**Mayo 13.** Según orden de requisición N. 17 se envía a productos químicos para fertilización por un valor de 1482.00.

**Mayo 15.** Según orden de requisición N. 18. se envía productos químicos para fumigación por un valor de 164,00

**Mayo 18.** Según orden de requisición N. 19 se envía productos químicos para fumigación por un valor de 160.55

**Mayo 21** Según orden de requisición N. 20 se envía productos químicos para poscosecha por un valor de 18.00.

**Mayo 23.** Según orden de requisición N. 21 se envía suministros y materiales por un valor de 469.13

**Mayo 24.** Se registra el pago de obligaciones tributarias.

**Mayo 24.** Se registra la liquidación del IVA del mes de mayo.

**Mayo 27.** Se transfiere a productos terminados 126100 tallos de clavel.

**Mayo 27** Se registra la venta a Rusia y Canada po un valor de 10080.00

**Mayo 29.** Se paga por inspección de Agrocalidad 120.00

**Mayo 29.** Se registra la transferencia de inspección al costo.

**Mayo 30** Se paga por concepto de trámites de exportación un valor de 217.50. Mas IVA fact 1621.

**Mayo 31.** Se cancela de agua y luz por un valor de 121.00 correspondiente al mes de mayo.

**Mayo 31.** Se registra a transferencia de los servicios básicos al costo.

**Mayo 31.** Se paga de servicios básicos administración por un valor de 86.00 correspondiente al mes de mayo.

**Mayo 31.** Se paga de combustible un valor de 62.51 fact. 67781.

**Mayo 31.** Se registra la transferencia del combustible al costo.

**Mayo 31** Se adquiere unalibreta facturera a la imprenta Cotopaxi 9027 por un valo de 7,14 mas IVA.

**Mayo 31.** Se registra los roles de pago correspondiente al mes de mayo en el área de cultivo, poscosecha y administración.

**Mayo 31.** Se registra la distribución de la nomina al costo.

**Mayo 31.** Se paga los sueldos correspondientes al mes de mayo

**Mayo 31** Se cobra la fatura 3545 un valor de 13824.00.

**Mayo 31.** Se paga de transporte un valor de 300.00 correspondiente al mes de mayo

**Mayo 31.** Se registra la transferencia del transporte al costo.

**Mayo 31.** Carga de depreciaciones al costo.

## **MES DE JUNIO**

**Junio 01.** Se adquiere productos químicos de cultivo a Agrocomercio el Sembrador por un valor de 17.20 fact. 6787.

**Junio 03.** Se adquiere Productos químicos de cultivo a Rafael Codovez por un valor de 40.00 fact. 2345.

**Junio 05.** Se adquiere productos químicos de cultivo a AGRIPAC por un valor de 39.10 fact. 1980.

**Junio 08.** Se adquiere productos químicos para poscosecha a GMFELIX Cia Ltda. Por un valor de 36.00 fact. 2045.

**Junio 11.** Según orden de requisición N. 22 se envía a productos químicos para fertilización por un valor de 1518.00

**Junio13.** Según orden de requisición N. 23 se envía productos químicos para fumigación por un valor de 96.30.

**Junio 15.** Según orden de requisición N. 24 se envía productos químicos para fumigación por un valor de 41.10

**Junio 17.** Según orden de requisición N. 25 se envía productos químicos para poscosecha por un valor de 18.00.

**Junio 19.** Según orden de requisición N. 26 se envía suministros y materiales por un valor de 402.12

**Junio 24.** Se transfiere a productos terminados 108100 tallos de clavel asortado.

**Junio 24.** Se registra la venta a Rusia y Canadá por un valor de 8640.00

**Junio 24.** Se registra pago de obligaciones tributarias.

**Junio 24.** Se registra la liquidación del IVA del mes de junio.

**Junio 30.** Se cancela de agua y luz por un valor de 121.00 correspondiente al mes de junio.

**Junio 30.** Se registra la transferencia de los servicios básicos al costo.

**Junio 30.** Se paga de servicios básicos administración por un valor de 86.00 correspondiente al mes de junio.

**Junio 30.** Se paga de combustible un valor de 71.44 fact. 60896.

**Junio 30.** Se paga por concepto de trámites de exportación un valor de 175.00. Mas IVA fact 1789.

**Junio 30.** Se registra la transferencia del combustible al costo.

**Junio 30.** Se registra los roles de pago correspondiente al mes de junio en el área de cultivo, poscosecha y administración.

**Junio 30.** Se registra la distribución de la nomina.

**Junio 30.** Se paga los sueldos correspondientes al mes de junio

**Junio 30.** Se paga de transporte un valor de 300.00 correspondiente al mes de junio.

**Junio 30.** Se registra la transferencia del transporte al costo.

**Junio 30.** Carga de depreciaciones al costo.

## **MES DE JULIO.**

**Julio 01.** Se adquiere productos químicos de cultivo a AGROCAMPO por un valor de 3000.00 fact. 4987.

**Julio 03.** Se adquiere productos químicos de cultivo a Agrocomercio el Sembrador por un valor de 51.60 fact. 5645.

**Julio 05.** Se adquiere Productos químicos de cultivo a Rafael Codovez por un valor de 80.00 fact. 2789.

**Julio 06.** Se adquiere productos químicos de cultivo a AGRIPAC por un valor de 117.30 fact. 2056.

**Julio 09.** Se adquiere productos químicos para poscosecha a GMFELIX Cia Ltda. Por un valor de 36.00 fact. 2078.

**Julio 11.** Se adquiere suministros y materiales para poscosecha capuchones por un valor de 95.83 mas IVA a Plastivalle fac. 78987

**Julio 15.** Se adquiere suministros y materiales para poscosecha cajas por un valor de 1693.76 a NCAR ALMfac. 60768.

**Julio 16.** Según orden de requisicion N. 27 se envía a productos químicos para fertilización por una valor de 1482.00

**Julio 18.** Según orden de requisicion N. 28 se envía productos químicos para fumigación por un valor de 164.00

**Julio 20.** Según orden de requisicion N. 29 se envía productos químicos para poscosecha por un valor de 18.00.

**Julio 22.** Según orden de requisicion N. 30 se envía suministros y materiales por un valor de 390.94.

**Julio 24.** Se registra el pago d obligaciones tributarias.

**Julio 24.** Se registra la liquidación del IVA del mes de julio

**Julio 27.** Se transfiere a productos terminados 105100 tallos de clavel asortado para la venta.

**Julio 27.** Se registra la venta a Rusia y Canada po un valor de 8400.00.

**Julio 28.** Se cobra la factura del mes abril un valor de 9600.00

**Julio 31.** Se cancela de agua y luz por un valor de 121.00 correspondiente al mes de julio.

**Julio 31.** Se registra la transferencia de lo servicios básicos al costo.

**Julio 31.** Se paga por concepto de trámites de exportación un valor de 125.00.  
Mas IVA fact 1789.

**Julio 31.** Se paga de servicios básicos administración por un valor de 86.00  
correspondiente al mes de julio.

**Julio 31.** Se paga de combustible un valor de 80.37 fact. 40002

**Julio 31.** Se registra la transferencia del combustible al costo.

**Julio 31.** Se registra los roles de pago correspondiente al mes de julio en el área  
de cultivo, poscosecha y administración.

**Julio 31.** Se registra la distribución de la nómina.

**Julio 31.** Se paga los sueldos correspondientes al mes de julio.

**Julio 31.** Se cobra de la factura 3625 un valor de 9216.00

**Julio 31.** Se paga de transporte un valor de 300.00 correspondiente al mes de  
julio.

**Julio 31.** Se registra la transferencia del transporte al costo.

**Julio 31.** Carga de depreciaciones al costo.

### **3.3.4. Plan de Cuentas**

#### **FLORÍCOLA SANTA ISABEL FARMS PLAN DE CUENTAS**

<b>CÓDIGO</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>
1.	ACTIVO
1.1.	ACTIVO CORRIENTE
1.1.1.	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES
1.1.1.01	Efectivo y sus Equivalentes
1.1.2.	EXIGIBLE
1.1.2.01	CUENTAS POR COBRAR
1.1.2.01.01	Cientes Varios

1.1.2.01.02	Crédito tributario
1.1.2.01.03	Impuesto Retenido
1.1.3.	REALIZABLE
1.1.3.01	INVENTARIOS
1.1.3.01.01	Inventario de Productos químicos de Cultivo
1.1.3.01.02	Inventario de Productos químicos de Pos cosecha
1.1.3.01.03	Inventario de Suministros y Materiales de Pos cosecha
1.1.3.01.04	Inventario de Suministros y Materiales de Cultivo
1.1.3.01.05	Inventario de Productos en proceso
1.1.3.01.06	Inventario de Productos terminados
1.1.4	OTROS ACTIVOS
1.1.4.01	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO
1.1.4.01.01	IVA Pagado
1.1.4.02	RETENCIONES EN LA FUENTE
1.1.4.02.01	Anticipo Impuesto a la Renta
1.1.4.02.02	Crédito Tributario
1.2.	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
1.2.1	NO DEPRECIABLES
1.2.1.01	Terrenos
1.2.2	DEPRECIABLES
1.2.2.01	Edificio
1.2.2.02	Invernaderos
1.2.2.03	Maquinaria y equipo
1.2.2.04	Muebles y enceres
1.2.2.05	Bomba de Fumigación
1.2.2.06	Cuartos Fríos
1.2.2.07	Equipo de Cómputo
1.2.2.08	Sistema de Riego
1.2.2.09	Equipo de Oficina
1.2.3.	DEPRECIACION ACUMULADA
1.2.3.01	Depreciación Acumulada Edificio
1.2.3.02	Depreciación Acumulada Invernaderos
1.2.3.03	Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo
1.2.3.04	Depreciación Acumulada Muebles y Enceres
1.2.3.05	Depreciación Acumulada Bomba de fumigación
1.2.3.06	Depreciación Acumulada Cuartos fríos
1.2.3.07	Depreciación Acumulada Equipo de Computo
1.2.3.08	Depreciación Acumulada Sistema de Riego
1.2.3.09	Depreciación Acumulada Equipo de Oficina
2.	<b>PASIVOS</b>
2.1.	CORRIENTE CORTO PLAZO
2.1.1	CUENTAS POR PAGAR
2.1.1.01	LOCALES
2.1.1.01.01	Proveedores
2.1.1.01.02	Documento por pagar
2.1.1.01.03	15% Participación Trabajadores

2.1.1.01.04	22% Impuesto a la Renta
2.1.1.01.05	Sueldos Por Pagar
2.1.1.01.06	I.E.S. S.Por Pagar
2.1.1.02	OBLIGACIONES PATRONALES
2.1.1.02.01	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES
2.1.1.02.01.01	Décimo Tercer Sueldo
2.1.1.02.01.02	Décimo Cuarto Sueldo
2.1.1.02.01.03	Liquidaciones por Pagar
2.1.1.02.01.04	Utilidades Trabajadores
2.1.1.02.01.05	Vacaciones
2.1.1.02.01.06	Fondos de Reserva
2.1.1.04	OBLIGACIONES TRIBUTARIAS
2.1.1.04.01	RETENCION EN LA FUENTE
2.1.1.04.01.01	1% Retención en la fuente
2.1.1.04.01.02	2% Retención en la Fuente
2.1.1.04.01.03	100% Retención en la Fuente
2.1.1.04.01.04	Obligaciones con el SRI
2.2	PASIVO LARGO PLAZO
2.2.1	LARGO PLAZO
2.2.1.01	Proveedores
3.	PATRIMONIO
3.1	Patrimonio Neto
3.1.1	CAPITAL
3.1.1.01	Capital social
3.2	RESULTADOS ACUMULADOS
3.2.1	Utilidades años anteriores
3.3	RESULTADO DEL EJERCICIO
3.3.1	UTILIDADES/PERDIDAS
3.3.1.01	Utilidad del Ejercicio
3.3.1.02	Utilidad Neta del Ejercicio
3.3.1.03	Pérdida del Ejercicio
4.	INGRESOS
4.1.	INGRESOS OPERACIONALES
4.1.1	VENTAS
4.1.1.01	Ventas de Exportación
5	COSTOS
5.1.	OPERACIONALES
5.1.1	Costo de Ventas
5.1.1.01	COSTOS MANO DE OBRA CULTIVO
5.1.1.01.01	Sueldos
5.1.1.01.02	Aporte Patronal
5.1.1.01.03	Décimo Tercer Sueldo
5.1.1.01.04	Décimo Cuarto Sueldo

5.1.1.01.05	Fondos de Reserva
5.1.1.01.06	Vacaciones
5.1.1.02	COSTOS MANO DE OBRA POSCOSECHA
5.1.1.02.01	Sueldos
5.1.1.02.02	Aporte Patronal
5.1.1.02.03	Décimo Tercer Sueldo
5.1.1.02.04	Décimo Cuarto Sueldo
5.1.1.02.05	Fondos de Reserva
5.1.1.02.06	Vacaciones
5.1.1.03	COSTOS DE OPERACIÓN
5.1.1.03.01	Costos Indirectos de Fabricación
6.	GASTOS
6.1.	OPERACIONALES
6.1.1	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN
6.1.1.01	Sueldo
6.1.1.02	Aporte Patronal
6.1.1.03	Décimo Tercer Sueldo
6.1.1.04	Décimo Cuarto Sueldo
6.1.1.05	Fondos de Reserva
6.1.1.06	Vacaciones
6.1.1.07	Servicios Básicos
6.1.1.08	Gasto Mantenimiento
6.1.1.09	Gasto Útiles de Oficina
6.1.1.10	Gasto Depreciación Activos Fijos
6.2.2	GASTOS DE VENTAS
6.2.2.01	Gastos de Exportación
6.2.2.02	Gasto Transporte
7.	CUENTAS ESPECIALES
7.1	Provisión Cuentas Incobrables
7.2	Resumen de Rentas y Gastos

**3.3.5 Estado de Situación Inicial**

**FLORÍCOLA SANTA ISABEL FARMS  
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

<b>ACTIVO</b>		
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		\$50274,51
<b>EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES</b>		\$23029,63
Efectivo y sus Equivalentes	\$23029,63	
<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR</b>		7938,37
Cientes varios	4675,55	
Crédito Tributario	3060,44	
Retención en la Fuente Pagado	202,38	
<b>INVENTARIOS</b>		
Inventario de Productos en Proceso		15648,00
Inventario de Productos Químicos Cultivo		3000,00
Nitrato de Calcio 12 sac x 18.00	216,00	
Nitrato de Potasio 12 sacx 46.00	552,00	
Nitrato de Amonio 12 sac. X 35.00	420,00	
Sulfato Monopotasico 12 sac. X 38.00	456,00	
Sulfato de Magnesio 12 sac. X 22.00	264,00	
Ácido Nítrico 12 can. X 28.00	336,00	
Sulfato de Magnesio 11 sac. X 36.00	396,00	
Ácido Bórico 12sac x 30.00	360,00	
Inventario Suministros y Materiales Poscosecha		658,51
Cajas 300 X 2.1172	635,16	
Capuchones 5000 x 0,00467	23,35	
<b>ACTIVOS NO CORRIENTE</b>		
<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>		
<b>NO DEPRECIABLES</b>		42000,00
Terrenos		42000,00
<b>DEPRECIABLES</b>		14084,50
Edificio	3000.00	
Depreciación Acumulada Edificios	450	2550,00
Invernaderos	8560.00	
Depreciación Acumulada Invernaderos	2568.00	5992,00
Maquinaria y equipo	850.00	
Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipos	255.00	595,00
Muebles y enseres	450.00	
Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	135.00	315,00
Bomba de Fumigación	880.00	
Depreciación Acumulada Bomba de Fumigación	264.00	616,00
Cuartos Fríos	4000.00	
Depreciación Acumulada Cuartos Fríos	1200.00	2800,00
Equipo de Computo	3000.00	
Depreciación Acumulada Equipo de Cómputo	2970.00	30,00
Sistema de Riego	1500.00	
Depreciación Acumulada Sistema de Riego	450.00	1050,00
Equipo de Oficina Tel.	195.00	
Depreciación Acumulada Equipo de Oficina Teléf.2	58.50	136,50
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b><u>106359,01</u></b>

<b>PASIVOS</b>		
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>		22317,17
<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>		
<b>CORTO PLAZO</b>		21717,39
Proveedores	21717,39	
<b>OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>		<u>599,78</u>
Obligaciones SRI por pagar	<u>599,78</u>	
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		22317,17
<b>PATRIMONIO NETO</b>		84041,84
<b>CAPITAL SUSCRITO</b>		60209,21
Capital Pagado	<u>60209,21</u>	
<b>UTILIDADES</b>		<u>23832,63</u>
Utilidades Años Anteriores	<u>23832,63</u>	
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<u><u>106359,01</u></u>

.....

**GERENTE**

.....

**CONTADOR**

## 3.3.6. Libro Diario

**FLORÍCOLA SANTA ISABEL FARMS**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE JULIO DEL 2013**

Pág. # 1

FECHA	N. CUENTA	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>E.S.I. 01</b>			
1/1/2013	1.1.1.01	Efectivo y sus equivalentes		\$23029.63	
	1.1.2.01.01	Clientes varios		4675.55	
	1.1.2.01.02	Crédito Tributario		3060.44	
	1.1.2.01.03	Retención en la Fuente		202.38	
	1.1.3.01.05	Inventario de Productos en Proceso		15648.00	
	1.1.3.01.01	Inventario Productos Químicos de Cultivo		3000.00	
		Nitrato de calcio 12 sac. x 18,00	\$ 216.00		
		Nitrato de Potasio 12 sac. x 46,00	552.00		
		Nitrato de Amonio 12 sac. x 35,00	420.00		
		Sulfato Monopotasio 12 sac. x 38,00	456.00		
		Sulfato de Magnesio 12sac. x 22,00	264.00		
		Ácido Nítrico 12 can. x 28,00	336.00		
		Sulfato de Manganesio 11 sac. x 36,00	396.00		
		Ácido Bórico 12 sac.x 30,00	360.00		
		Inv. de Suminist. y Materiales Poscosecha		658.51	
		Cajas 300 x 2,1172	635.16		
		Capuchones 5000 U x 0.00467	23.35		
	1.2.1.01	Terrenos		42000.00	
	1.2.2.01	Edificio		3000.00	
	1.2.2.02	Invernaderos		8560.00	
	1.2.2.03	Maquinaria y equipo		850.00	
	1.2.2.04	Muebles y enceres		450.00	
	1.2.2.05	Bomba de Fumigación		880.00	
	1.2.2.06	Cuartos Fríos		4000.00	
	1.2.2.07	Equipo de Computo		3000.00	
	1.2.2.08	Sistema de Riego		1500.00	
	1.2.2.09	Equipo de Oficina Tel.		195.00	
	1.2.3.01	Depreciación Acumulada Edificios			\$ 450.00
	1.2.3.02	Depreciación Acumulada Invernaderos			2568.00
	1.2.3.03	Depreciación Acum. Maquinaria y E.			255.00
	1.2.3.04	Depreciación Acumulada Muebles y E.			135.00
	1.2.3.05	Depreciación Acum. Bomba de Fum.			264.00
	1.2.3.06	Depreciación Acumulada Cuartos Fríos			1200.00
	1.2.3.07	Depreciación Acumulada Equipo de Com.			2970.00
	1.2.3.08	Depreciación Acumulada Sistema de R.			450.00
	1.2.3.09	Depre. Acum. Equipo de Oficina Teléf.2			58.50
	2.1.1.01.01	Proveedores			21717.39
	2.1.1.04.01.04	Obligaciones SRI por pagar			599.78
	3.1.1.01	Capital Social			60209.21
	3.2.1	Utilidades años Anteriores			23832.63
		Registro de Estado de Situación Inicial			
		<b>Pasan</b>		<b>114709.51</b>	<b>114709.51</b>

**FLORÍCOLA SANTA ISABEL FARMS  
LIBRO DIARIO  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE JULIO DEL 2013**

Pág. # 2

FECHA	N. CUENTA	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1/2/2013		<b>2</b> <b>Vienen</b>		<b>\$ 114,709.51</b>	<b>\$ 114,709.51</b>
	1.1.3.01.01	Inventario Productos Químicos de Cultivo		17.20	
		Alto 100 2 litros X 8,60	\$ 17.20		
	1.1.1.01	Efectivo y sus equivalentes			17.03
	2.1.1.04.01.01	1% Retención en la Fuente			0.17
		Ad. Agrocomercio el sembrador F. 3540.			
1/3/2013		<b>3</b>			
	1.1.3.01.01	Inv. Productos Químicos de Cultivo		40.00	
		Biofol caneca 4 x10	40.00		
	1.1.1.01	Efectivo y sus equivalentes			39.60
	2.1.1.04.01.01	1% Retención en la Fuente			0.40
		Adquisición a Rafael Cordovez F. 1952			
1/5/2013		<b>4</b>			
	1.1.3.01.01	Inv. Productos Químicos de Cultivo		39.10	
		Metalosato Mineral 1L x 21.90	21.90		
		Evergreen 1L x 17.20	17.20		
	1.1.1.01	Efectivo y sus equivalentes			38.71
	2.1.1.04.01.01	1% Retención en la Fuente			0.39
		Adquisición de AGRIPAC Fac.1226			
1/7/2013		<b>5</b>			
	1.1.3.01.02	Inv. Productos Químicos de Pos cosecha		36.00	
		Treacer 12 Lx 3.00	36.00		
	1.1.1.01	Efectivo y sus equivalentes			35.64
	2.1.1.04.01.01	1% Retención En la Fuente por Pagar			0.36
		Ad. GMJFELIX CIA. LTDA. F.08 91			
1/9/2013		<b>6</b>			
	1.1.3.01.03	Inv. Suministros y Materiales Pos cosecha		240.41	
		Capuchones 51480 x 0,00467	240.41		
	1.1.4.01.01	IVA Pagado		28.84	
	1.1.1.01	Efectivo y sus equivalentes			238.00
	2.1.1.04.01.01	1% Retención en la Fuente			2.41
	2.1.1.04.01.03	100% Retención en la Fuente del IVA			28.84
		Ad. a PLASTIVALLE fac. - 50458			
1/9/2013		<b>7</b>			
	1.1.3.01.04	Costos Indirectos de Fabricación		10.14	
		Guante master biocolor 6 x 1.690	10.14		
	1.1.4.01.01	IVA Pagado		1.22	
	1.1.1.01	Efectivo y sus equivalentes			11.26
	2.1.1.04.01.01	1% Retención en la Fuente			0.10
		Ad. a PLASTIVALLE fac.- 50566			
		<b>8</b>			
1/9/2013	1.1.3.01.05	Inventario de Productos en Proceso		10.14	
	5.1.1.03.01	Costos Indirectos de Fabricación			10.14
		P/R transferencia al costo			
		<b>Pasan</b>		<b>115,132.56</b>	<b>115,132.56</b>

**FLORÍCOLA SANTA ISABEL FARMS  
LIBRO DIARIO  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE JULIO DEL 2013**

Pág. # 3

FECHA	N. CUENTA	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1/10/2013		<b>9</b> <b>Vienen</b>		<b>\$115,132.56</b>	<b>\$115,132.56</b>
	1.1.3.01.05	Inventario de Productos en Proceso		1,482.00	
	1.1.3.01.01	Inv. de Productos Químicos de cultivo			1,482.00
		Nitrato de calcio 6 sac. x 18,00	\$ 108.00		
		Nitrato de Potasio 6 sac. x 46,00	276.00		
		Nitrato de Amonio 6 sac. x 35,00	210.00		
		Sulfato Monopotasio 6 sac. x 38,00	228.00		
		Sulfato de Magnesio 6 sac. x 22,00	132.00		
		Ácido Nítrico 6 can. x 28,00	168.00		
		Sulfato de Manganesio 5 sac. x 36,00	180.00		
		Ácido Bórico 6 sac.x 30,00	180.00		
		P/R orden de Requisición 01			
1/14/2013		<b>10</b>			
	1.1.3.01.05	Inventario de Productos en Proceso		96.30	
	1.1.3.01.01	Inv. de Productos Químicos de Cultivo			96.30
		Alto 100 2 x 8.60	17.20		
		Biofol,caneca 4 x 10	40.00		
		Metalosato mineral 11 x21.90	21.90		
		Evergreen 1L x17.20	17.20		
		P/R orden de Requisición 02			
1/15/2013		<b>11</b>			
	1.1.3.01.05	Inventario de Productos en Proceso		18.00	
	1.1.3.01.02	Inv. de Productos Químicos Poscosecha			18.00
		Treacer 6 Lx 3,00	18.00		
		P/R orden de Requisición 03			
1/16/2013		<b>12</b>			
	1.1.3.01.05	Inventario de Productos en Proceso		321.69	
	1.1.3.01.03	Inventario Sumis. y Materiales Poscosecha			321.69
		Cajas 144 x 2,1172	304.88		
		Capuchones 3600 x 0,00467	16.81		
		Orden de requisiscion 004			
1/18/2013		<b>13</b>			
	1.1.3.01.06	Inventario de Productos Terminados		2,595.00	
		86500 tallos de clavel asortado 0.03	2,595.00		
	1.1.3.01.05	Inventario de Productos en Proceso			2,595.00
		Para registro de la venta			
1/19/2013		<b>14</b>			
	1.1.2.01.01	Clientes		6,912.00	
		86400 tallos de clavel asortado x 0.08	6,912.00		
	4.1.1.01	Ventas de Exportación			6,912.00
		Para registrar la venta			
		<b>Pasan</b>		<b>126,557.55</b>	<b>126,557.55</b>

**FLORÍCOLA SANTA ISABEL FARMS**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE JULIO DEL 2013**

Pág. # 4

FECHA	N. CUENTA	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1/19/2013		<b>15</b> <b>Vienen</b>		<b>\$126,557.55</b>	<b>\$126,557.55</b>
	5.1.1	Costo de Ventas		2,592.00	
	1.1.3.01.06	Inventario de Productos Terminados			2,592.00
		R./costos de ventas al precio de costo			
1/21/2013		<b>16</b>			
	1.1.3.01.03	Inv. Suministros y Materiales Cultivo		7.86	
		Breakers 2 x 3.9286	7.86		
	1.1.4.01.01	IVA Pagado		0.94	
	1.1.1.01	Efectivo y sus equivalentes			8.72
	2.1.1.04.01.01	1% Retención en la Fuente			0.08
		R./ Breakers para cultivo Fact.20609			
1/24/2013		<b>17</b>			
	2.1.1.04.01.02	Obligaciones Tributarias		599.78	
	1.1.1.01	Efectivo y sus equivalentes			599.78
		R. de pago de obligaciones pendientes			
1/28/2013		<b>18</b>			
	1.1.3.01.05	Inventario de Productos en Proceso		7.86	
	1.1.3.01.03	Inv. Suministros y Materiales Cultivo			7.86
		Breakers			
		P/R Transferencia al costo de brakers			
1/29/2013		<b>19</b>			
	6.2.2.01	Gastosde Exportación		300.00	
		Guías Certificadas y liquidación	300.00		
	1.1.4.01.01	IVA Pagado		36.00	
	1.1.1.01	Efectivo y sus equivalentes			294.00
	2.1.1.04.01.01	2% Retención en la Fuente			6.00
	2.1.1.04.01.03	100% Retención en la Fuente del IVA			36.00
		Registro de guías certificadas			
1/31/2013		<b>20</b>			
	5.1.1.03.01	Costos Indirectos de Fabricación		121.00	
		Agua	22.00		
		Luz	99.00		
	1.1.1.01	Efectivo y sus equivalentes			121.00
		R./ de servicios básicos mes de enero			
1/31/2013		<b>21</b>			
	1.1.3.01.05	Inventario de Productos en Proceso		121.00	
	5.1.1.03.01	Costos Indirectos de Fabricación			121.00
		Trans. al costo de servicios básicos			
1/31/2013		<b>22</b>			
	6.1.1	Gastos de Administración		86.00	
		Servicios Básicos	86.00		
	1.1.1.01	Efectivo y sus equivalentes			86.00
		R/ gastos Ser. Básicos de Adm.			
		<b>Pasan</b>		<b>130,429.99</b>	<b>130,429.99</b>

**FLORÍCOLA SANTA ISABEL FARMS**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE JULIO DEL 2013**

Pág. # 5

FECHA	N. CUENTA	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1/31/2013		<b>23</b> <b>Vienen</b>		<b>\$130,429.99</b>	<b>\$130,429.99</b>
	5.1.1.03.01	Costos Indirectos de Fabricación		60.00	
	1.1.4.01.01	IVA Pagado		7.20	
	1.1.1.01	Efectivo y sus equivalentes			67.20
		R. pago de combustible 345678			
1/31/2013		<b>24</b>			
	1.1.3.01.06	Inventario de Productos en Proceso		60.00	
	5.1.1.03.01	Costos Indirectos de Fabricación			60.00
		Tran. al costo del combustible			
1/31/2013		<b>25</b>			
	5.1.1.01	Mano de Obra Cultivo		1,752.25	
	5.1.1.01.01	Sueldos y salarios	1,367.63		
	5.1.1.01.02	Gasto Aporte Patronal	106.37		
	5.1.1.01.03	Décimo tercer Sueldo	79.50		
	5.1.1.01.04	Décimo Cuarto Sueldo	79.50		
	5.1.1.01.05	Fondos de Reserva	79.50		
	5.1.1.01.06	Vacaciones	39.75		
	2.1.1.01.05	Sueldos por pagar			1,384.80
	2.1.1.01.06	IESS por Pagar			89.20
	2.1.1.02.01	Beneficios Sociales por Pagar			278.25
		Pago Sueldos cultivo mes de enero			
		<b>26</b>			
	5.1.1.02	Mano de Obra Pos cosecha		821.50	
	5.1.1.02.01	Sueldos y salarios	565.09		
	5.1.1.02.02	Gasto Aporte Patronal	70.91		
	5.1.1.02.03	Décimo tercer Sueldo	53.00		
	5.1.1.02.04	Décimo Cuarto Sueldo	53.00		
	5.1.1.02.05	Fondos de Reserva	53.00		
	5.1.1.02.06	Vacaciones	26.50		
	2.1.1.01.05	Sueldos por pagar			576.53
	2.1.1.01.06	IESS por Pagar			59.47
	2.1.1.02.01	Beneficios Sociales por Pagar			185.50
		Pago sueldos pos cosecha			
1/31/2013		<b>27</b>			
	1.1.3.01.05	Inventario de Productos en Proceso		2,573.75	
	5.1.1.01	Mano de Obra Cultivo			1,752.25
	5.1.1.02	Mano de Obra Pos cosecha			821.50
		P/R Distribución de Nomina			
		<b>28</b>			
	6.1.1	Gasto de Administración		1,030.67	
	6.1.1.01	Sueldos	844.25		
	6.1.1.02	Aporte Patronal	55.75		
	6.1.1.03	Décimo tercer Sueldo	41.67		
	6.1.1.04	Décimo Cuarto Sueldo	26.50		
		<b>Pasan</b>		<b>136,735.36</b>	<b>135,704.69</b>

**FLORÍCOLA SANTA ISABEL FARMS**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE JULIO DEL 2013**

Pág. # 6

FECHA	N. CUENTA	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>Viene</b>		<b>\$136,735.36</b>	<b>\$135,704.69</b>
	6.1.1.05	Fondos de Reserva	\$ 41.67		
	6.1.1.06	Vacaciones	20.83		
	2.1.1.01.05	Sueldos por pagar			\$ 853.25
	2.1.1.01.06	IESS por Pagar			46.75
	2.1.1.02.01	Beneficios Sociales por Pagar			130.67
		P/R pago de sueldos de administración			
1/31/2013		<b>29</b>			
	5.1.1.03.01	Costos Indirectos de Fabricación		263.18	
	1.2.3.02	Depreciación Acumulada Invernaderos			142.67
	1.2.3.03	Depreciación Acumulada Maquinaria y E.			14.17
	1.2.3.05	Depreciación Acumulada Bomba de Fum.			14.67
	1.2.3.08	Depreciación Acumulada Sistema de R.			25.00
	1.2.3.06	Depreciación Acumulada Cuartos Fríos			66.67
		Carga de depreciaciones al CIF			
		<b>30</b>			
	1.1.3.01.06	Inventario de Productos en Proceso		263.18	
	5.1.1.03.01	Costos Indirectos de Fabricación			263.18
		Registro de Transferencia al costo			
1/31/2013		<b>31</b>			
	5.1.1.03.01	Gasto Transporte		300.00	
	1.1.1.01	Efectivo y sus equivalentes			294.00
	2.1.1.04.01.02	2% Retención en la Fuente			6.00
		P/R pago de transporte			
1/31/2013		<b>32</b>			
	2.1.1.01.05	Sueldos por pagar		2,814.58	
	6.1.1.05	Fondos de Reserva		174.17	
	1.1.1.01	Efectivo y sus equivalentes			2,988.75
		Pago de sueldos del mes de enero			
2/4/2013		<b>33</b>			
	1.1.3.01.01	Inv. Productos Químicos de Cultivo		51.60	
		Alto 100 6 litros X 8,60	51.60		
	1.1.1.01	Efectivo y sus equivalentes			51.08
	2.1.1.04.01.01	1% Retención en la Fuente			0.52
		Ad. a Agrocomercio el sembrador F. 3545.			
2/5/2013		<b>34</b>			
	1.1.3.01.02	Inv. Productos Químicos de Cultivo		80.00	
		Biofol caneca 8 x10	80.00		
	1.1.1.01	Efectivo y sus equivalentes			79.20
	2.1.1.04.01.01	1% Retención en la Fuente			0.80
		Ad.a Rafael Cordovez F. 1987			
		<b>35</b>			
2/5/2013	2.1.1.01.06	I.E.S.S. Por Pagar		195.42	
	1.1.1.01	Efectivo y sus equivalentes			195.42
		Registro de pago del IESS			
		<b>Pasan</b>		<b>140,877.49</b>	<b>140,877.49</b>

**FLORÍCOLA SANTA ISABEL FARMS**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE JULIO DEL 2013**

Pág. # 7

FECHA	N. CUENTA	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
2/7/2013		<b>36</b> <b>Vienen</b>		<b>\$140,877.49</b>	<b>\$140,877.49</b>
	1.1.3.01.01	Inv. Productos Químicos de Cultivo		117.30	
		Metalosato Mineral 3L x 21.90	\$ 65.70		
		Evergreen 3L x 17.20	51.60		
	1.1.1.01	Efectivo y sus equivalentes			116.13
	2.1.1.04.01.01	1% Retención en la Fuente			1.17
		Adquisición de AGRIPAC fac 1845			
2/8/2013		<b>37</b>			
	1.1.3.01.02	Inv. Productos Químicos de Pos cosecha		36.00	
		Treacer 12 Lx 3.00	36.00		
	1.1.1.01	Efectivo y sus equivalentes			35.64
	2.1.1.04.01.01	1% Retención En la Fuente por Pagar			0.36
		Ad. GMJFELIX CIA. LTDA. F. 1012			
2/8/2013		<b>38</b>			
	1.1.3.01.01	Inv. Productos Químicos de Cultivo		140.00	
		Excel Croups 20 L x 7.00	140.00		
	1.1.1.01	Efectivo y sus equivalentes			138.60
	2.1.1.04.01.01	1% Retención en la Fuente			1.40
		Ad. productos Q. Hugo Navarrete F. 489			
2/11/2013		<b>39</b>			
	1.1.3.01.03	Inv. Suministros y Materiales Poscosecha		118.52	
		Capuchón Bio microperforado 25380x0,004670	118.52		
	1.1.4.01.01	IVA Pagado		14.22	
	1.1.1.01	Efectivo y sus equivalentes			117.33
	2.1.1.04.01.01	1% Retención en la Fuente			1.19
	2.1.1.04.01.03	100% Retención en la Fuente del IVA			14.22
		Ad. a PLASTIVALLE Fact.51601			
2/12/2013		<b>40</b>			
	5.1.1.03.01	Costos Indirectos de Fabricacion		8.40	
		Guante novalite azul 3 x 2.80	8.40		
	1.1.4.01.01	IVA Pagado		1.01	
	1.1.1.01	Efectivo y sus equivalentes			8.32
	2.1.1.04.01.01	1% Retención en la Fuente			0.08
	2.1.1.04.01.03	100% Retención en la Fuente del IVA			1.01
		Ad. a PLASTIVALLE Fact.51601			
2/12/2013		<b>41</b>			
	1.1.3.01.06	Inventario de Productos en Proceso		8.40	
	5.1.1.03.01	Costos Indirectos de Fabricacion			8.40
		P/R transfrenca al costo			
2/13/2013		<b>42</b>			
	1.1.3.01.03	Inv. Suministros y Materiales Poscosecha		2,117.20	
		Cajas 1000 x 2,1172	2,117.20		
	1.1.1.01	Efectivo y sus equivalentes			2,096.03
	2.1.1.04.01.01	1% Retención en la Fuente			21.17
		Ad. Sum. NCARM F. 58007			
		<b>Pasan</b>		<b>143,438.54</b>	<b>143,438.54</b>

**FLORÍCOLA SANTA ISABEL FARMS**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE JULIO DEL 2013**

Pag. # 8

FECHA	N. CUENTA	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
2/14/2013		<b>43</b> <b>Vienen</b>		<b>\$143,438.54</b>	<b>\$143,438.54</b>
	1.1.3.01.05	Inventario de Productos en Proceso		1,518.00	
	1.1.3.01.01	Inv. de Productos Químicos de Cultivo			1,518.00
		Nitrato de calcio 6 sac. x 18,00	\$ 108.00		
		Nitrato de Potasio 6 sac. x 46,00	276.00		
		Nitrato de Amonio 6 sac. x 35,00	210.00		
		Sulfato Monopotasio 6 sac. x 38,00	228.00		
		Sulfato de Magnesio 6 sac. x 22,00	132.00		
		Ácido Nítrico 6 can. x 28,00	168.00		
		Sulfato de Manganesio 6 sac. x 36,00	216.00		
		Ácido Bórico 6 sac. x 30,00	180.00		
		P/R orden de Requisición 005			
2/16/2013		<b>44</b>			
	1.1.3.01.05	Inventario de Productos en Proceso		234.00	
	1.1.3.01.01	Inv. de Productos Químicos de Cultivo			234.00
		Alto 100 3 x 8.60	25.80		
		Biofol, caneca 6 x 10	60.00		
		Metalosato mineral 2l x 21.90	43.80		
		Evergreen 2L x 17.20	34.40		
		Excel Croups 10 L x 7.00	70.00		
		P/R orden de Requisición 006			
2/18/2013		<b>45</b>			
	1.1.3.01.05	Inventario de Productos en Proceso		18.00	
	1.1.3.01.02	Inv. de Productos Químicos Poscosecha			18.00
		Treacer 6 Lx 3,00	18.00		
		P/R orden de Requisición 007			
		<b>46</b>			
2/20/2013	1.1.3.01.05	Inventario de Productos en Proceso		643.37	
	1.1.3.01.03	Inv Sum. y Materiales de Poscosecha			643.37
		Cajas 288 x 2,1172	609.75		
		Capuchones 7200 x 0,00467	33.62		
		P/R Orden de Requisición N.- 008			
		<b>47</b>			
	1.1.3.01.06	Inventario de Productos Terminados		5,187.00	
		172900 tallos de clavel asortado 0.03	5,187.00		
	1.1.3.01.05	Inventario de Productos en Proceso			5,187.00
		Transferencia a productos Terminados			
2/24/2013		<b>48</b>			
	2.1.1.04.01.01	1% Retencion en la fuente		3.91	
	2.1.1.04.01.02	2% Retencion en la fuente		12.00	
	2.1.1.04.01.03	100% Retencion en la fuente del IVA		64.84	
	1.1.1.01	Efectivo y sus equivalentes			80.75
		R. pago de retenciones			
2/24/2013		<b>49</b>			
	1.1.4.02.02	Crédito Tributario		74.20	
	1.1.4.01.01	IVA Pagado			74.20
		Registro de Liquidación del IVA			
		<b>Pasan</b>		<b>151,193.86</b>	<b>151,193.86</b>

**FLORÍCOLA SANTA ISABEL FARMS  
LIBRO DIARIO  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE JULIO DEL 2013**

Pág. # 9

FECHA	N. CUENTA	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
2/25/2013		<b>50</b> <b>Vienen</b>		<b>\$151,193.86</b>	<b>\$151,193.86</b>
	1.1.2.01.01	Clientes		\$ 13,824.00	
		172800 tallos de clavel asortado 0.08	\$13,824.00		
	4.1.1.01	Ventas de Exportación			\$ 13,824.00
		Para registrar la venta			
2/25/2013		<b>51</b>			
	5.1.1	Costo de Ventas 172800 x 0.03		5,184.00	
	1.1.3.01.06	Inventario de Productos Terminados			5,184.00
		R./ costo de venta al precio de costo			
		<b>52</b>			
2/27/2013	5.1.1.03.01	Costos Indirectos de Fabricación		19.00	
		IVA Pagado		2.28	
	1.1.1.01	Efectivo y sus equivalentes			18.81
	2.1.1.04.01.01	1% Retención en la Fuente			0.19
	2.1.1.04.01.03	100% Retencion en la Fuente			2.28
		Ad.implementos a KATAGUA Fact.4230			
2/27/2013		<b>53</b>			
	1.1.3.01.05	Inventario de Productos en Proceso		19.00	
	5.1.1.03.01	Costos Indirectos de fabricación			19.00
		P/R Trans. al costo en KATAGUA	19.00		
2/27/2013		<b>54</b>			
	1.1.3.01.04	Inv. de Suministros y materiales Cultivo		1,032.35	
	1.1.1.01	Efectivo y sus equivalentes			1,022.03
	2.1.1.04.01.01	1% Retención en la Fuente			10.32
		Ad. de a Agroplasticos factura 5676			
2/28/2013		<b>55</b>			
	1.1.3.01.04	Inventario productos en Proceso		1,032.35	
	1.1.3.01.02	Inv. Suministros y Materiales Cultivo			1,032.35
		Registro de transferencia al costo			
2/28/2013		<b>56</b>			
	6.2.2.01	Gastos de Exportacion		246.50	
		Liquidación DAE	180.00		
		Impresión Guías de Ecuacarga	66.50		
	1.1.4.01.01	IVA Pagado		29.58	
	1.1.1.01	Efectivo y sus equivalentes			241.57
	2.1.1.04.01.02	2% Retención en la Fuente			4.93
	2.1.1.04.01.03	100% Retención en la Fuente IVA			29.58
		R. gasto de exportación fac. 1354			
2/28/2013		<b>57</b>			
	5.1.1.03.01	Costos Indirectos de Fabricación		121.00	
		Agua	22.00		
		Luz	99.00		
	1.1.1.01	Efectivo y sus equivalentes			121.00
		Registro de servicios básicos			
		<b>Pasan</b>		<b>172,703.92</b>	<b>172,703.92</b>

**FLORÍCOLA SANTA ISABEL FARMS  
LIBRO DIARIO  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE JULIO DEL 2013**

Pág. # 10

FECHA	N. CUENTA	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
2/28/2013		<b>58</b> <b>Vienen</b>		<b>\$172,703.92</b>	<b>\$172,703.92</b>
	1.1.3.01.05	Inventario de Productos en Proceso		121.00	
	5.1.1.03.01	Costos Indirectos de Fabricación			121.00
		Trans. al costo de servicios b.			
2/28/2013		<b>59</b>			
	6.1.1	Gastos de Administración		86.00	
	6.1.1.07	Servicios Basicos	86.00		
	1.1.1.01	Efectivo y sus equivalentes			86.00
		R. de gastos basicos de Administración			
2/28/2013		<b>60</b>			
	5.1.1.03.01	Costos Indirectos de Fabricación		104.83	
	1.1.4.01.01	IVA Pagado		1.04	
	1.1.1.01	Efectivo y sus equivalentes			105.87
		Registro de pago combustible 345567			
2/28/2013		<b>61</b>			
	1.1.3.01.05	Inventario de Productos en Proceso		104.83	
	5.1.1.03.01	Costos Indirectos de Fabricación			104.83
		P/R trans. al costo del Combustible			
2/28/2013		<b>62</b>			
	5.1.1.01	Mano de Obra Cultivo		1,752.25	
	5.1.1.01.01	Sueldos y salarios	1,367.63		
	5.1.1.01.02	Gasto Aporte Patronal	106.37		
	5.1.1.01.03	Décimo tercer Sueldo	79.50		
	5.1.1.01.04	Décimo Cuarto Sueldo	79.50		
	5.1.1.01.05	Fondos de Reserva	79.50		
	5.1.1.01.06	Vacaciones	39.75		
	2.1.1.01.05	Sueldos por pagar			1,384.80
	2.1.1.01.06	IESS por Pagar			89.20
	2.1.1.02.01	Beneficios Sociales por Pagar			278.25
		Pago Sueldos cultivo mes de febrero			
2/28/2013		<b>63</b>			
	5.1.1.02	Mano de Obra Pos cosecha		821.50	
	5.1.1.02.01	Sueldos y salarios	565.09		
	5.1.1.02.02	Gasto Aporte Patronal	70.91		
	5.1.1.02.03	Décimo tercer Sueldo	53.00		
	5.1.1.02.04	Décimo Cuarto Sueldo	53.00		
	5.1.1.02.05	Fondos de Reserva	53.00		
	5.1.1.02.06	Vacaciones	26.50		
	2.1.1.01.05	Sueldos por pagar			576.53
	2.1.1.01.06	IESS por Pagar			59.47
	2.1.1.02.01	Beneficios Sociales por Pagar			185.50
		Pago sueldos pos cosecha			
		<b>Pasan</b>		<b>175,695.37</b>	<b>175,695.37</b>

**FLORÍCOLA SANTA ISABEL FARMS**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE JULIO DEL 2013**

Pág. # 11

FECHA	N. CUENTA	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
2/28/2013		<b>64</b> <b>Vienen</b>		<b>\$175,695.37</b>	<b>\$175,695.37</b>
	1.1.3.01.05	Inventario de Productos en Proceso		2,573.75	
	5.1.1.01	Mano de Obra Cultivo			1,752.25
	5.1.1.02	Mano de Obra Pos cosecha			821.50
		P/R Distribución de Nomina			
2/28/2013		<b>65</b>			
	6.1.1	Gasto de Administración		1,030.67	
	6.1.1.01	Sueldos	\$ 844.25		
	6.1.1.02	Aporte Patronal	55.75		
	6.1.1.03	Décimo tercer Sueldo	41.67		
	6.1.1.04	Décimo Cuarto Sueldo	26.50		
	6.1.1.05	Fondos de Reserva	41.67		
	6.1.1.06	Vacaciones	20.83		
	2.1.1.01.05	Sueldos por pagar			853.25
	2.1.1.01.06	IESS por Pagar			46.75
	2.1.1.02.01	Beneficios Sociales por Pagar			130.67
		P/R pago de sueldos de administración			
2/28/2013		<b>66</b>			
	5.1.1.03.01	Costos Indirectos de Fabricación		263.18	
	1.2.3.02	Depreciación Acumulada Invernaderos			142.67
	1.2.3.03	Depreciación Acum. Maquinaria y E.			14.17
	1.2.3.05	Depreciación Acum. Bomba de Fum.			14.67
	1.2.3.08	Depreciación Acumulada Sistema de R.			25.00
	1.2.3.06	Depreciación Acumulada Cuartos Fríos			66.67
		Carga de depreciaciones al CIF			
2/28/2013		<b>67</b>			
	1.1.3.01.06	Inventario de Productos en proceso		263.18	
	5.1.1.03.01	Costos Indirectos de Fabricación			263.18
		Registro de Transferencia al costo			
2/28/2013		<b>68</b>			
	5.1.1.03.01	Gasto Transporte		330.00	
	1.1.1.01.001	Efectivo y sus Equivalentes			323.40
	2.1.1.04.01.02	2% Retención en la Fuente			6.60
		P/R pago de transporte			
2/28/2013		<b>69</b>			
	2.1.1.01.05	Sueldos por pagar		2,814.58	
	6.1.1.05	Fondos de Reserva		174.17	
	1.1.1.01.001	Efectivo y sus Equivalentes			2,988.75
		Pago de sueldos del mes de febrero			
		<b>70</b>			
3/1/2013	1.1.3.01.02	Inventario Productos Químicos de Cultivo		3,000.00	
		Nitrato de calcio 12 sac. x 18,00	216.00		
		Nitrato de Potasio 12 sac. x 46,00	552.00		
		Nitrato de Amonio 12 sac. x 35,00	420.00		
		Sulfato Monopotasio 12 sac. x 38,00	456.00		
		Sulfato de Magnesio 12sac. x 22,00	264.00		
		<b>Pasan</b>		<b>186,144.90</b>	<b>183,144.90</b>

**FLORÍCOLA SANTA ISABEL FARMS**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE JULIO DEL 2013**

Pág. # 12

FECHA	N. CUENTA	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>Vienen</b>		<b>\$186,144.90</b>	<b>\$186,144.90</b>
		Ácido Nítrico 12 can. x 28,00	\$ 336.00		
		Sulfato de Manganeso 11 sac. x 36,00	396.00		
		Ácido Bórico 12 sac. x 30,00	360.00		
	1.1.1.01	Efectivo y sus equivalentes			2,970.00
	2.1.1.04.01.01	1% Retención en la Fuente			30.00
		Ad. Insumos a AGROCAMPO Fact. 3817			
3/2/2013		<b>71</b>			
	1.1.3.01.01	Inventario Productos Químicos de Cultivo		117.30	
		Metalosato Mineral 3L x 21.90	65.70		
		Evergreen 3L x 17.20	51.60		
	1.1.1.01	Efectivo y sus equivalentes			116.13
	2.1.1.04.01.01	1% Retención en la Fuente			1.17
		Adquisición de AGRIPAC fac 8990			
3/4/2013		<b>72</b>			
	1.1.3.01.01	Inventario Productos Químicos de Cultivo		40.00	
		Biofol caneca 4 x10	40.00		
	1.1.1.01	Efectivo y sus equivalentes			39.60
	2.1.1.04.01.01	1% Retención en la Fuente			0.40
		Adquisición a Rafael Cordovez F. 2008			
3/5/2013		<b>73</b>			
	1.1.3.01.03	Inv. Suministros y Materiales Pos cosecha		168.03	
		Capuchón Bio microperforado 35980x0,004670	168.03		
	1.1.4.01.01	IVA Pagado		20.16	
	1.1.1.01	Efectivo y sus equivalentes			165.93
	2.1.1.04.01.01	1% Retención en la Fuente			2.10
	2.1.1.04.01.03	100% Retención en la Fuente del IVA			20.16
		Ad.a PLASTIVALLE Fact. 52997			
3/5/2013		<b>74</b>			
	2.1.1.01.06	I.E.S.S. Por Pagar		195.42	
	1.1.1.01	Efectivo y sus equivalentes			195.42
		Pago IESS mes de febrero			
3/7/2013		<b>75</b>			
	1.1.3.01.03	Inv. Suministros y materiales Poscosecha		2,117.20	
		Cajas 1000 x 2,1172	2,117.20		
	1.1.1.01	Efectivo y sus equivalentes			2,096.03
	2.1.1.04.01.01	1% Retención en la Fuente			21.17
		Ad. Sum.Poscosecha fact. 59457 a NCAR			
		<b>76</b>			
	1.1.3.01.03	Inv. Suministros y Materiales Pos cosecha		167.75	
		Capuchón Bio microperforado 35920x0,00467	167.75		
	1.1.4.01.01	IVA Pagado		20.13	
		<b>Pasan</b>		<b>188,990.89</b>	<b>188,803.01</b>

**FLORÍCOLA SANTA ISABEL FARMS**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE JULIO DEL 2013**

Pag. # 13

FECHA	N. CUENTA	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
3/8/2013		<b>Vienen</b>		<b>\$188,990.89</b>	<b>\$188,803.01</b>
	1.1.1.01	Efectivo y sus equivalentes			166.07
	2.1.1.04.01.01	1% Retención en la Fuente			1.68
	2.1.1.04.01.03	100% Retención en la Fuente del IVA			20.13
		Ad.a PLASTIVALLE Fact. 52834			
3/9/2013		<b>77</b>			
	5.1.1.03.01	Costos Indirectos de Fabricacion		23.03	
		Guante novalite 7 x 3.290	\$ 23.03		
	1.1.4.01.01	IVA Pagado		2.76	
	1.1.1.01	Efectivo y sus equivalentes			22.80
	2.1.1.04.01.01	1% Retención en la Fuente			0.23
	2.1.1.04.01.03	100% Retención en la Fuente del IVA			2.76
		Ad.a PLASTIVALLE Fact. 52834			
3/9/2013		<b>78</b>			
	1.1.3.01.05	Inventario de Productos en Proceso		23.03	
	5.1.1.03.01	Costos Indirectos de Fabricacion			23.03
		P/R transferencia al costo			
3/9/2013		<b>79</b>			
	1.1.3.01.05	Inventario de Productos en Proceso		1,482.00	
	1.1.3.01.01	Inv. de Productos Químicos de Cultivo			1,482.00
		Nitrato de calcio 6 sac. x 18,00	108.00		
		Nitrato de Potasio 6 sac. x 46,00	276.00		
		Nitrato de Amonio 6 sac. x 35,00	210.00		
		Sulfato Monopotasio 6 sac. x 38,00	228.00		
		Sulfato de Magnesio 6 sac. x 22,00	132.00		
		Ácido Nítrico 6 can. x 28,00	168.00		
		Sulfato de Manganesio 5 sac. x 36,00	180.00		
		Ácido Bórico 6 sac. x 30,00	180.00		
		P/R orden de Requisición 8			
3/11/2013		<b>80</b>			
	1.1.3.01.05	Inventario de Productos en Proceso		234.00	
	1.1.3.01.01	Inv. de Productos Químicos de Cultivo			234.00
		Alto 100 3 x 8.60	25.80		
		Biofol, caneca 6 x 10	60.00		
		Metalosato mineral 2l x 21.90	43.80		
		Evergreen 2L x 17.20	34.40		
		Excel Croups 10 L x 7.00	70.00		
		P/R orden de Requisición 9			
3/13/2013		<b>81</b>			
	1.1.3.01.05	Inventario de Productos en Proceso		18.00	
	1.1.3.01.02	Inv. de Productos Químicos Poscosecha			18.00
		Treacer 6 Lx 3,00	18.00		
		P/R orden de Requisición 10			
		<b>Pasan</b>		<b>190,773.71</b>	<b>190,773.71</b>

**FLORÍCOLA SANTA ISABEL FARMS**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE JULIO DEL 2013**

Pag. # 14

FECHA	N. CUENTA	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
3/14/2013		<b>82</b> <b>Vienen</b>		<b>\$190,773.71</b>	<b>\$190,773.71</b>
	1.1.3.01.05	Inventario de Productos en Proceso		\$ 428.92	
	1.1.3.01.03	Inv. Sum. y Materiales de Poscosecha			\$ 428.92
		Cajas 192 x 2,1172	\$ 406.50		
		Capuchones 4800 x 0,00467	22.40		
		P/R Orden de Requisición N.- 011			
		<b>83</b>			
	1.1.3.01.06	Inventario de Productos Terminados		3,459.00	
		115300 tallos de clavel asortado x 0,03	3,459.00		
	1.1.3.01.05	Inventario de Productos en Proceso			3,459.00
		Para registro venta			
3/20/2013		<b>84</b>			
	1.1.2.01.01	Clientes		9,216.00	
		115200 tallos de clavel asortado 0,08	9,216.00		
	4.1.1.01	Ventas de Exportación			9,216.00
		Para registrar la venta			
3/20/2013		<b>85</b>			
	5.1.1	Costo de Ventas		3,456.00	
		115200 tallos de clavel x 0,03	3,456.00		
	1.1.3.01.06	Inventario de Productos Terminados			3,456.00
		R./ costos de ventas al precio de costo			
3/22/2013		<b>86</b>			
	6.1.1.09	Gasto Mantenimiento Equipo de Com.		883.93	
	1.1.4.01.01	IVA Pagado		106.07	
	1.1.1.01	Efectivo y sus equivalentes			866.25
	2.1.1.04.01.02	2% Retención en la Fuente			17.68
	2.1.1.04.01.03	100% Retencion en la Fuente del IVA			106.07
		R. mantenimiento NOVICOMPU fact. 6207			
3/24/2013		<b>87</b>			
	2.1.1.04.01.01	1% Retencion en la fuente		37.20	
	2.1.1.04.01.02	2% Retencion en la fuente		11.53	
	2.1.1.04.01.03	100% Retencion en la fuente del IVA		46.90	
	1.1.1.01	Efectivo y sus equivalentes			95.63
		R. pago de retenciones			
3/24/2013		<b>88</b>			
	1.1.4.02.02	Crédito Tributario		47.94	
	1.1.4.01.01	IVA Pagado			47.94
		Registro de Liquidación del IVA			
		<b>Pasan</b>		<b>208,467.20</b>	<b>208,467.20</b>

**FLORÍCOLA SANTA ISABEL FARMS  
LIBRO DIARIO  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE JULIO DEL 2013**

Pág. # 15

FECHA	N. CUENTA	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
3/25/2013		<b>89</b> <b>Vienen</b>		<b>\$208,467.20</b>	<b>\$208,467.20</b>
	5.1.1.03.01	Costos Indirectos de Fabricación		40.00	
	1.1.1.01.001	Efectivo y sus equivalentes			40.00
		Pago a AGROCALIDAD Fact. 8344.			
3/25/2013		<b>90</b>			
	1.1.3.01.05	Inventario de Productos en Proceso		40.00	
	5.1.1.03.01	Costos Indirectos de fabricación			40.00
		Inspección de Agro calidad	\$40.00		
3/28/2013		<b>91</b>			
	5.1.1.03.01	Costos Indirectos de Fabricación		12.33	
	1.1.1.01	Efectivo y sus equivalentes			12.21
	2.1.1.04.01.01	1% Retención en la Fuente			0.12
		Ad. implementos a KATAGUA Fact. 4360			
		<b>92</b>			
3/29/2013	1.1.3.01.05	Inventario de Productos en Proceso		12.33	
	5.1.1.03.01	Costos Indirectos de Fabricación			12.33
		P/R trans. de KATAGUA al costo			
3/31/2013		<b>93</b>			
	6.2.2.01	Gastos de Exportación		288.75	
		Liquidación DAE	234.00		
		Impresión Guías 219 x 0.25	54.75		
	1.1.4.01.01	IVA Pagado		28.08	
	1.1.1.01	Efectivo y sus equivalentes			282.97
	2.1.1.04.01.02	2% Retención en la Fuente			5.78
	2.1.1.04.01.03	100% Retención en la Fuente del IVA			28.08
		Registro gasto de exportación fac. 1354			
3/31/2013		<b>94</b>			
	5.1.1.03.01	Costos Indirectos de Fabricación		121.00	
		Agua	22.00		
		Luz	99.00		
	1.1.1.01	Efectivo y sus equivalentes			121.00
		Registro de servicios básicos			
3/31/2013		<b>95</b>			
	1.1.3.01.05	Inventario de Productos en Proceso		121.00	
	5.1.1.03.01	Costos Indirectos de Fabricación			121.00
		P/r.Trans. al costo de servicios b.			
3/31/2013		<b>96</b>			
	6.1.1	Gastos de Administración		86.00	
	6.1.1.07	Servicios Basicos	86.00		
	1.1.1.01	Efectivo y sus equivalentes			86.00
		R. de gastos públicos de Administración			
		<b>Pasan</b>		<b>209,216.69</b>	<b>209,216.69</b>

**FLORÍCOLA SANTA ISABEL FARMS  
LIBRO DIARIO  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE JULIO DEL 2013**

Pág. # 16

FECHA	N. CUENTA	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
3/31/2013		<b>97</b> <b>Vienen</b>		<b>\$209,216.69</b>	<b>\$209,216.69</b>
	5.1.1.03.01	Costos Indirectos de Fabricación		85.25	
	1.1.4.01.01	IVA Pagado		10.23	
	1.1.1.01	Efectivo y sus equivalentes			95.48
		Registro de pago combustible f. 35677			
3/31/2013		<b>98</b>			
	1.1.3.01.05	Inventario de Productos en Proceso		85.25	
	5.1.1.03.01	Costos Indirectos de Fabricación			85.25
		P/R trans. al costo del Combustible			
3/31/2013		<b>99</b>			
	5.1.1.01	Mano de Obra Cultivo		1,752.25	
	5.1.1.01.01	Sueldos y salarios	\$ 1,367.63		
	5.1.1.01.02	Gasto Aporte Patronal	106.37		
	5.1.1.01.03	Décimo tercer Sueldo	79.50		
	5.1.1.01.04	Décimo Cuarto Sueldo	79.50		
	5.1.1.01.05	Fondos de Reserva	79.50		
	5.1.1.01.06	Vacaciones	39.75		
	2.1.1.01.05	Sueldos por Pagar			1,384.80
	2.1.1.01.06	IESS por Pagar			89.20
	2.1.1.02.01	Beneficios Sociales por Pagar			278.25
		Pago Sueldos cultivo mes de marzo			
3/31/2013		<b>100</b>			
	5.1.1.02	Mano de Obra Pos cosecha		821.50	
	5.1.1.02.01	Sueldos y salarios	565.09		
	5.1.1.02.02	Gasto Aporte Patronal	70.91		
	5.1.1.02.03	Décimo tercer Sueldo	53.00		
	5.1.1.02.04	Décimo Cuarto Sueldo	53.00		
	5.1.1.02.05	Fondos de Reserva	53.00		
	5.1.1.02.06	Vacaciones	26.50		
	2.1.1.01.05	Sueldos por pagar			576.53
	2.1.1.01.06	IESS por Pagar			59.47
	2.1.1.02.01	Beneficios Sociales por Pagar			185.50
		Pago sueldos pos cosecha			
3/31/2013		<b>101</b>			
	1.1.3.01.06	Inventario de Productos en Proceso		2,573.75	
	5.1.1.01	Mano de Obra Cultivo			1,752.25
	5.1.1.02	Mano de Obra Pos cosecha			821.50
		P/R Distribución de Nomina			
3/31/2013		<b>102</b>			
	5.1.1.03.01	Gasto Transporte		330.00	
	1.1.1.01.001	Efectivo y sus equivalentes			323.40
	2.1.1.04.01.02	2% Retención en la Fuente			6.60
		P/R pago de transporte			
		<b>Pasan</b>		<b>214,874.92</b>	<b>214,874.92</b>

**FLORÍCOLA SANTA ISABEL FARMS**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE JULIO DEL 2013**

Pág. # 17

FECHA	N. CUENTA	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
3/31/2013		<b>103 Vienen</b>		<b>\$214,874.92</b>	<b>\$214,874.92</b>
	6.1.1	Gasto de Administración		1,030.67	
	6.1.1.01	Sueldos	\$ 844.25		
	6.1.1.02	Aporte Patronal	55.75		
	6.1.1.03	Décimo tercer Sueldo	41.67		
	6.1.1.04	Décimo Cuarto Sueldo	26.50		
	6.1.1.05	Fondos de Reserva	41.67		
	6.1.1.06	Vacaciones	20.83		
	2.1.1.01.05	Sueldos por Pagar			853.25
	2.1.1.01.06	IESS por Pagar			46.75
	2.1.1.02.01	Beneficios Sociales por Pagar			130.67
		P/R pago de sueldos de adm.			
3/31/2013		<b>104</b>			
	5.1.1.03.01	Costos Indirectos de Fabricación		263.18	
	1.2.3.02	Dep. Acumulada Invernaderos			142.67
	1.2.3.03	Depreciación Acum. Maquinaria E.			14.17
	1.2.3.05	Depreciación Acum. Bomba de Fum.			14.67
	1.2.3.08	Depreciación Acumulada Sistema R.			25.00
	1.2.3.06	Depreciación Acumulada Cuartos F.			66.67
		Carga de depreciaciones al CIF			
		<b>105</b>			
	1.1.3.01.05	Inventario de Productos en Proceso		263.18	
	5.1.1.03.01	Costos Indirectos de Fabricación			263.18
		Registro de Transferencia al costo			
3/31/2013		<b>106</b>			
	1.1.1.01	Efectivo y sus equivalentes		6,912.00	
		Clientes			6,912.00
		Cobro de la factura 2556			
3/31/2013		<b>107</b>			
	2.1.1.01.05	Sueldos por pagar		2,814.58	
	6.1.1.05	Fondos de Reserva		174.17	
	1.1.1.01.001	Efectivo y sus equivalentes			2,988.75
		Pago de sueldos del mes de marzo			
4/1/2013		<b>108</b>			
	1.1.3.01.01	Inv. Productos Químicos de Cultivo		17.20	
		Alto 100 2 litros X 8,60	17.20		
	1.1.1.01	Efectivo y sus equivalentes			17.03
	2.1.1.04.01.01	1% Retención en la Fuente			0.17
		Ad. Agrocomercio el sembrador F. 3658.			
		<b>Pasan</b>		<b>226,349.90</b>	<b>226,349.90</b>

**FLORÍCOLA SANTA ISABEL FARMS**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE JULIO DEL 2013**

Pag. # 18

FECHA	N. CUENTA	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
4/2/2013		<b>109 Vienen</b>		<b>\$226,349.90</b>	<b>\$226,349.90</b>
	1.1.3.01.01	Inv. Productos Químicos de Cultivo		80.00	
		Biofol caneca 8 x10	\$ 80.00		
	1.1.1.01	Efectivo y sus equivalentes			79.20
	2.1.1.04.01.01	1% Retención en la Fuente			0.80
		Ad. a Rafael Cordovez F. 2053			
4/4/2013		<b>110</b>			
	1.1.3.01.01	Inv. Productos Químicos de Cultivo		39.10	
		Metalosato Mineral 1L x 21.90	21.90		
		Evergreen 1L x 17.20	17.20		
	1.1.1.01	Efectivo y sus equivalentes			38.71
	2.1.1.04.01.01	1% Retención en la Fuente			0.39
		Adquisición de AGRIPAC 9002			
4/5/2013		<b>111</b>			
	2.1.1.01.06	I.E.S.S. Por Pagar		195.42	
	1.1.1.01	Efectivo y sus equivalentes			195.42
		Pago de IESS mes de marzo			
4/6/2013		<b>112</b>			
	1.1.3.01.02	Inv. Productos Químicos de Poscosecha		36.00	
		Treacer 12 Lx 3.00	36.00		
	1.1.1.01	Efectivo y sus equivalentes			35.64
	2.1.1.04.01.01	1% Retención En la Fuente por Pagar			0.36
		Ad.GMJFELIX CIA. LTDA. F. 1021			
4/8/2013		<b>113</b>			
	1.1.3.01.03	Inv. Sum. y Materiales Pos cosecha		95.83	
		Capuchón Bio Microperforado 20520 x0,00467	95.83		
	1.1.4.01.01	IVA Pagado		11.50	
	1.1.1.01	Efectivo y sus equivalentes			94.87
	2.1.1.04.01.01	1% Retención en la Fuente			0.96
	2.1.1.04.01.03	100% Retención en la Fuente del IVA			11.50
		Adquisición a Plastivalle factura N.- 53161			
4/9/2013		<b>114</b>			
	1.1.3.01.03	Inv. Sum. y Materiales Pos cosecha		1,693.76	
		Cajas 800 x 2,1172	1,693.76		
	1.1.1.01	Efectivo y sus equivalentes			1,676.82
	2.1.1.04.01.01	1% Retención en la Fuente			16.94
		Adquisición a Plastivalle factura N.- 53523			
4/12/2013		<b>115</b>			
	1.1.3.01.05	Inventario de Productos en Proceso		1,518.00	
	1.1.3.01.01	Inv. de Productos Químicos de Cultivo			1,518.00
		Nitrato de calcio 6 sac. x 18,00	108.00		
		<b>Pasan</b>		<b>230,019.51</b>	<b>230,019.51</b>

**FLORÍCOLA SANTA ISABEL FARMS  
LIBRO DIARIO  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE JULIO DEL 2013**

Pág. # 19

FECHA	N. CUENTA	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>Vienen</b>		<b>\$230,019.51</b>	<b>\$230,019.51</b>
		Nitrato de Potasio 6 sac. x 46,00	\$ 276.00		
		Nitrato de Amonio 6 sac. x 35,00	210.00		
		Sulfato Monopotasio 6 sac. x 38,00	228.00		
		Sulfato de Magnesio 6 sac. x 22,00	132.00		
		Ácido Nítrico 6 can. x 28,00	168.00		
		Sulfato de Manganesio 6 sac. x 6,00	216.00		
		Ácido Bórico 6 sac.x 30,00	180.00		
		P/R orden de Requisición 12			
4/15/2013		<b>116</b>			
	1.1.3.01.05	Inventario de Productos en Proceso		96.30	
	1.1.3.01.01	Inv. de Productos Químicos de Cultivo			96.30
		Alto 100 2 x 8.60	17.20		
		Biofol,caneca 4 x 10	40.00		
		Metalosato mineral 11 x21.90	21.90		
		Evergreen 1L x17.20	17.20		
		P/R orden de Requisición 13			
4/16/2013		<b>117</b>			
	1.1.3.01.05	Inventario de Productos en Proceso		18.00	
	1.1.3.01.03	Inv. de Productos Químicos de Poscosecha			18.00
		Treacer 6 Lx 3,00	18.00		
		P/R orden de Requisición 14			
4/18/2013		<b>118</b>			
	1.1.3.01.05	Inventario de Productos en Proceso		443.79	
	1.1.3.01.03	Inv. Sum. y Materiales de Poscosecha			443.79
		Cajas 200 x 2,1172	423.44		
		Capuchones 5000 x 0,00467	23.35		
		P/R Orden de Requisición N.- 15			
4/21/2013		<b>119</b>			
	1.1.3.01.06	Inventario de Productos Terminados		3,603.00	
		120100 tallos de clavel Asortado 0.03	3,603.00		
	1.1.3.01.05	Inventario de Productos en Proceso			3,603.00
		Transferencia a productos terminados			
4/23/2013		<b>120</b>			
	1.1.2.01.01	Cientes		9,600.00	
		120000 tallos de clavel asortado x 0,08	9,600.00		
	4.1.1.01	Ventas de Exportación			9,600.00
		Para registrar la venta 4 fact. 3459			
4/23/2013		<b>121</b>			
	5.1.1	Costo de Ventas 120000 x 0,03		3,600.00	
	1.1.3.01.06	Inventario de Productos Terminados			3,600.00
		P/r. costos de ventas al precio de costo			
		<b>Pasan</b>		<b>247,383.60</b>	<b>247,383.60</b>

**FLORÍCOLA SANTA ISABEL FARMS**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE JULIO DEL 2013**

Pag. # 20

FECHA	N. CUENTA	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
4/24/2013		<b>122</b> <b>Vienen</b>		<b>\$247,383.60</b>	<b>\$247,383.60</b>
	2.1.1.04.01.01	1% Retención en la fuente		56.87	
	2.1.1.04.01.02	2% Retención en la fuente		30.06	
	2.1.1.04.01.03	100% Retención en la fuente del IVA		178.68	
	1.1.1.01	Efectivo y sus equivalentes			265.61
		R. pago de retenciones			
4/24/2013		<b>123</b>			
	1.1.4.02.02	Crédito Tributario		188.91	
	1.1.4.01.01	IVA Pagado			188.91
		Registro de Liquidación del IVA			
4/29/2013		<b>124</b>			
	1.1.3.01.04	Gastos de Exportación		188.75	
		Liquidación DAE	\$ 134.00		
		Impresión Guías 219x0.25	54.75		
	1.1.4.01.01	IVA Pagado		22.65	
	1.1.1.01	Efectivo y sus equivalentes			184.97
	2.1.1.04.01.02	2% Retención en la Fuente			3.78
	2.1.1.04.01.03	100% Retención en la Fuente del IVA			22.65
		P/r. gasto de exportación fac. 1564			
4/30/2013		<b>125</b>			
	5.1.1.03.01	Costos Indirectos de Fabricación		121.00	
		Agua	22.00		
		Luz	99.00		
	1.1.1.01	Efectivo y sus equivalentes			121.00
		Registro de servicios básicos			
4/30/2013		<b>126</b>			
	1.1.3.01.05	Inventario de Productos en Proceso		121.00	
	5.1.1.03.01	Costos Indirectos de Fabricación			121.00
		R. transferencia al costo			
4/30/2013		<b>127</b>			
	6.1.1	Gastos de Administración		86.00	
	6.1.1.07	Servicios Basicos	86.00		
	1.1.1.01.001	Efectivo y sus equivalentes			86.00
		R. de gastos públicos de Administración			
4/30/2013		<b>128</b>			
	5.1.1.03.01	Costos Indirectos de Fabricación		35.72	
	1.1.4.01.01	IVA Pagado		4.29	
	1.1.1.01	Efectivo y sus equivalentes			40.01
		Registro de pago combustible 45677			
4/30/2013		<b>129</b>			
	1.1.3.01.05	Inventario de Productos en Proceso		35.72	
	5.1.1.03.01	Costos Indirectos de Fabricación			35.72
		Transferencia al costo del Combustible			
		<b>Pasan</b>		<b>248,453.25</b>	<b>248,453.25</b>

**FLORÍCOLA SANTA ISABEL FARMS  
LIBRO DIARIO  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE JULIO DEL 2013**

Pág. # 21

FECHA	N. CUENTA	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
4/30/2013		<b>130</b> <b>Vienen</b>		<b>\$248,453.25</b>	<b>\$248,453.25</b>
	5.1.1.01	Mano de Obra Cultivo		1,752.25	
	5.1.1.01.01	Sueldos y salarios	\$ 1,367.63		
	5.1.1.01.02	Gasto Aporte Patronal	106.37		
	5.1.1.01.03	Décimo tercer Sueldo	79.50		
	5.1.1.01.04	Décimo Cuarto Sueldo	79.50		
	5.1.1.01.05	Fondos de Reserva	79.50		
	5.1.1.01.06	Vacaciones	39.75		
	2.1.1.01.05	Sueldos por Pagar			1,384.80
	2.1.1.01.06	IESS por Pagar			89.20
	2.1.1.02.01	Beneficios Sociales por Pagar			278.25
		Pago Sueldos cultivo mes de abril			
4/30/2013		<b>131</b>			
	5.1.1.02	Mano de Obra Pos cosecha		821.50	
	5.1.1.02.01	Sueldos y salarios	565.09		
	5.1.1.02.02	Gasto Aporte Patronal	70.91		
	5.1.1.02.03	Décimo tercer Sueldo	53.00		
	5.1.1.02.04	Décimo Cuarto Sueldo	53.00		
	5.1.1.02.05	Fondos de Reserva	53.00		
	5.1.1.02.06	Vacaciones	26.50		
	2.1.1.01.05	Sueldos por Pagar			576.53
	2.1.1.01.06	IESS por Pagar			59.47
	2.1.1.02.01	Beneficios Sociales por Pagar			185.50
		Pago sueldos pos cosecha			
		<b>132</b>			
	1.1.3.01.06	Inventario de Productos en Proceso		2,573.75	
	5.1.1.01	Mano de Obra Cultivo			1,752.25
	5.1.1.02	Mano de Obra Pos cosecha			821.50
		P/R Distribución de Nomina			
4/30/2013		<b>133</b>			
	6.1.1	Gasto de Administración		1,030.67	
	6.1.1.01	Sueldos	844.25		
	6.1.1.02	Aporte Patronal	55.75		
	6.1.1.03	Décimo tercer Sueldo	41.67		
	6.1.1.04	Décimo Cuarto Sueldo	26.50		
	6.1.1.05	Fondos de Reserva	41.67		
	6.1.1.06	Vacaciones	20.83		
	2.1.1.01.05	Sueldos por Pagar			853.25
	2.1.1.01.06	IESS por Pagar			46.75
	2.1.1.02.01	Beneficios Sociales por Pagar			130.67
		P/R pago de sueldos de adm.			
		<b>Pasan</b>		<b>254,631.42</b>	<b>254,631.42</b>

**FLORÍCOLA SANTA ISABEL FARMS**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE JULIO DEL 2013**

Pág. # 22

FECHA	N. CUENTA	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
4/30/2013		<b>134</b> <b>Vienen</b>		<b>\$254,631.42</b>	<b>\$254,631.42</b>
	5.1.1.03.01	Costos Indirectos de Fabricación		263.18	
	1.2.3.02	Depreciación Acumulada Invernaderos			142.67
	1.2.3.03	Depreciación Acumulada Maquinaria y E.			14.17
	1.2.3.05	Depreciación Acum. Bomba de F.			14.67
	1.2.3.08	Depreciación Acumulada Sistema de R.			25.00
	1.2.3.06	Depreciación Acumulada Cuartos Fríos			66.67
		Carga de depreciaciones al CIF			
4/30/2013		<b>135</b>			
	1.1.3.01.05	Inventario de Productos en Proceso		263.18	
	5.1.1.03.01	Costos Indirectos de Fabricación			263.18
		Registro de Transferencia al costo			
4/30/2013		<b>136</b>			
	5.1.1.03.01	Gasto Transporte		300.00	
	1.1.1.01.001	Efectivo y sus equivalentes			294.00
	2.1.1.04.01.02	2% Retención en la Fuente			6.00
		P/R pago de transporte			
4/30/2013		<b>137</b>			
	2.1.1.01.05	Sueldos por pagar		2,814.58	
	6.1.1.05	Fondos de Reserva		174.17	
	1.1.1.01	Efectivo y sus equivalentes			2,988.75
		Pago de sueldos del mes de abril			
5/2/2013		<b>138</b>			
	1.1.3.01.01	Inv. Productos Químicos de Cultivo		3,000.00	
		Nitrato de calcio 12 sac. x 18,00	216.00		
		Nitrato de Potasio 12 sac. x 46,00	552.00		
		Nitrato de Amonio 12 sac. x 35,00	420.00		
		Sulfato Monopotasio 12 sac. x 38,00	456.00		
		Sulfato de Magnesio 12sac. x 22,00	264.00		
		Ácido Nítrico 12 can. x 28,00	336.00		
		Sulfato de Manganesio 11 sac. x 36,00	396.00		
		Ácido Bórico 12 sac.x 30,00	360.00		
	1.1.1.01	Efectivo y sus equivalentes			2,970.00
	2.1.1.04.01.01	1% Retención en la Fuente			30.00
		Ad.insumos AGROCAMPO Fac.4058			
5/3/2013		<b>139</b>			
	1.1.3.01.01	Inv. Productos Químicos de Cultivo		51.60	
		Alto 100 6 litros X 8,60	51.60		
	1.1.1.01	Efectivo y sus equivalentes			51.08
	2.1.1.04.01.01	1% Retención en la Fuente			0.52
		Ad. a Agrocomercio el sembrador F. 5645			
		<b>Pasan</b>		<b>261,498.13</b>	<b>261,498.13</b>

**FLORÍCOLA SANTA ISABEL FARMS  
LIBRO DIARIO  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE JULIO DEL 2013**

Pág. # 23

FECHA	N. CUENTA	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
5/5/2013		<b>140</b>	<b>Vienen</b>		
				<b>\$261,498.13</b>	<b>\$261,498.13</b>
	2.1.1.01.06	I.E.S.S. Por Pagar		195.42	
	1.1.1.01	Efectivo y sus equivalentes			195.42
		Pago de sueldos mes de abril			
5/6/2013		<b>141</b>			
	1.1.3.01.01	Inv. Productos Químicos de Cultivo		80.00	
		Biofol caneca 8 x10	\$ 80.00		
	1.1.1.01	Efectivo y sus equivalentes			79.20
	2.1.1.04.01.01	1% Retención en la Fuente			0.80
		Adquisición a Rafael Cordovez F. 2082			
5/7/2013		<b>142</b>			
	1.1.3.01.01	Inv. Productos Químicos de Cultivo		117.30	
		Metalosato Mineral 3L x 21.90	65.70		
		Evergreen 3L x 17.20	51.60		
	1.1.1.01	Efectivo y sus equivalentes			116.12
	2.1.1.04.01.01	1% Retencion en la fuente			1.18
		Adquisición de AGRIPAC 10078			
5/9/2013		<b>143</b>			
	1.1.3.01.02	Inv. Productos Químicos de Pos cosecha		36.00	
		Treacer 12 Lx 3.00	36.00		
	1.1.1.01	Efectivo y sus equivalentes			35.64
	2.1.1.04.01.01	1% Retención En la Fuente por Pagar			0.36
		Ad. GMJFELIX CIA. LTDA. F. 1867			
		<b>144</b>			
5/10/2013	1.1.3.01.01	Inv. Productos Químicos de Cultivo		201.65	
		Tetraclor 1x 9.30	9.30		
		Retacto 1 x19.00	19.00		
		Eltra 1 x 28.00	28.00		
		Biodajal 1x7.55	7.55		
		Municrop 5kg x 7,00	35.00		
		Fulbronic 5x9.80	49.00		
		Asxil 1x 10.50	10.50		
		Tor 6x2.50	15.00		
		Pirimiphos 1 x 7.50	7.50		
		Tajo 2x 10.40	20.80		
	1.1.1.01	Efectivo y sus equivalentes			199.63
	2.1.1.04.01.01	1% Retención En la Fuente por Pagar			2.02
		Adquisición AGROCAMPO. F. 4567			
5/13/2013		<b>145</b>			
	1.1.3.01.05	Inventario de Productos en Proceso		1,482.00	
	1.1.3.01.01	Inventario de Productos Químicos de Cultivo			1,482.00
		Nitrato de calcio 6 sac. x 18,00	108.00		
		Nitrato de Potasio 6 sac. x 46,00	276.00		
		<b>Pasan</b>		<b>263,610.50</b>	<b>263,610.50</b>

**FLORÍCOLA SANTA ISABEL FARMS  
LIBRO DIARIO  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE JULIO DEL 2013**

Pág. # 24

FECHA	N. CUENTA	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>Vienen</b>		<b>\$263,610.50</b>	<b>\$263,610.50</b>
		Nitrato de Amonio 6 sac. x 35,00	\$ 210.00		
		Sulfato Monopotasio 6 sac. x 38,00	228.00		
		Sulfato de Magnesio 6 sac. x 22,00	132.00		
		Ácido Nítrico 6 can. x 28,00	168.00		
		Sulfato de Manganesio 5 sac. x 36,00	180.00		
		Ácido Bórico 6 sac.x 30,00	180.00		
		P/R orden de Requisición			
5/15/2013		<b>146</b>			
	1.1.3.01.05	Inventario de Productos en Proceso		164.00	
	1.1.3.01.01	Inv. de Productos Químicos de Cultivo			164.00
		Alto 100 3 x 8.60	25.80		
		Biofol,caneca 6 x 10	60.00		
		,Metalosato mineral 2l x21.90	43.80		
		Evergreen 2L x17.20	34.40		
		P/R orden de Requisición 017			
5/18/2013		<b>147</b>			
	1.1.3.01.05	Inventario de Productos en Proceso		160.55	
	1.1.3.01.01	Inv. de Productos Químicos de Poscosecha			160.55
		Tetraclor 1x 9.30	9.30		
		Retacto 1 x19.00	19.00		
		Eltra 1 x 28.00	28.00		
		Biodajal 1x7.55	7.55		
		Municrop 3 kg x7,00	21.00		
		Fulbronic 3x9.80	29.40		
		Asxil 1x 10.50	10.50		
		Tor 3 x2.50	7.50		
		Pirimiphos 1 x 7.50	7.50		
		Tajo 2x 10.40	20.80		
		P/R orden de requisición N. 018			
5/21/2013		<b>148</b>			
	1.1.3.01.05	Inventario de Productos en Proceso		18.00	
	1.1.3.01.02	Inv. de Productos Químicos de PosCosecha			18.00
		Treaser 6 Lx 3,00	18.00		
		P/R orden de Requisición 019			
5/23/2013		<b>149</b>			
	1.1.3.01.06	Inventario de Productos en Proceso		469.13	
	1.1.3.01.04	Inv. Sum. y Materiales de Poscosecha			469.13
		Cajas 210 x 2,1172	444.61		
		Capuchones 5250 x 0,00467	24.52		
		P/R Orden de Requisición N. - 020			
		<b>Pasan</b>		<b>264,422.18</b>	<b>264,422.18</b>

**FLORÍCOLA SANTA ISABEL FARMS**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE JULIO DEL 2013**

Pág. # 25

FECHA	N. CUENTA	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
5/24/2013		<b>150</b>	<b>Vienen</b>		
				<b>\$264,422.18</b>	<b>\$264,422.18</b>
	2.1.1.04.01.01	1% Retención en la fuente		19.62	
	2.1.1.04.01.02	2% Retención en la fuente		9.78	
	2.1.1.04.01.03	100% Retención en la fuente del IVA		34.15	
	1.1.1.01	Efectivo y sus equivalentes			63.55
		R. pago de retenciones			
5/24/2013		<b>151</b>			
	1.1.4.02.02	Crédito Tributario		38.44	
	1.1.4.01.01	IVA Pagado			38.44
		Registro de Liquidación del IVA			
5/25/2013		<b>152</b>			
	1.1.3.01.06	Inventario de Productos Terminados		5,044.00	
		126100 tallos de clavel asortado 0,04	\$5,044.00		
	1.1.3.01.05	Inventario de Productos en Proceso			5,044.00
		Para registro venta			
5/27/2013		<b>153</b>			
	1.1.2.01.01	Clientes		10,080.00	
		126000 tallos x 0,08	10,080.00		
	4.1.1.01	Ventas de Exportación			10,080.00
		Para registrar la venta fact 3625			
5/27/2013		<b>154</b>			
	5.1.1	Costo de Ventas 126000 x 0,04		5,040.00	
	1.1.3.01.06	Inventario de Productos Terminados			5,040.00
		R. costos de ventas al precio de costo			
5/29/2013		<b>155</b>			
	5.1.1.03.01	Costos Indirectos de Fabricación		120.00	
	1.1.1.01	Efectivo y sus equivalentes			120.00
		Ad. a Agrocalidad Factura N.- 8550			
5/30/2013		<b>156</b>			
	1.1.3.01.05	Inventario de Productos en Proceso		120.00	
	5.1.1.03.01	Costos Indirectos de Fabricación			120.00
		Mantenimiento Agrocalidad	118.80		
5/30/2013		<b>157</b>			
	6.2.2.01	Gastos de Exportación		217.50	
		Tramites de Exportación 10x 18	180.00		
		Guías Certificadas 150x0.25	37.50		
	1.1.4.01.01	IVA		26.10	
	1.1.1.01	Efectivo y sus equivalentes			213.15
	2.1.1.04.01.02	2% Retención en la Fuente			4.35
	2.1.1.04.01.03	100% Retención en la Fuente del IVA			26.10
5/31/2013		<b>158</b>			
	5.1.1.03.01	Costos Indirectos de Fabricación		121.00	
		Agua	22.00		
		Luz	99.00		
	1.1.1.01	Efectivo y sus equivalentes			121.00
		R. de servicios básicos mes de mayo			
		<b>Pasan</b>		<b>285,292.77</b>	<b>285,292.77</b>

**FLORÍCOLA SANTA ISABEL FARMS  
LIBRO DIARIO  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE JULIO DEL 2013**

Pág. # 26

FECHA	N. CUENTA	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
5/31/2013		<b>159</b> <b>Vienen</b>		<b>\$285,292.77</b>	<b>\$285,292.77</b>
	1.1.3.01.05	Inv. de Productos en Proceso		121.00	
	5.1.1.03.01	Costos Indirectos de Fabricación			121.00
		P/r. Trans. al costo de servicios b.			
5/31/2013		<b>160</b>			
	6.1.1	Gastos de Administración		86.00	
	6.1.1.07	Servicios Basicos	86.00		
	1.1.1.01	Efectivo y sus equivalentes			86.00
		R. de gastos públicos de Adm.			
5/31/2013		<b>161</b>			
	5.1.1.03.01	Costos Indirectos de Fabricación		62.51	
	1.1.4.01.01	IVA Pagado		7.50	
	1.1.1.01.001	Efectivo y sus equivalentes			70.01
		R. pago de combustible 67781			
5/31/2013		<b>162</b>			
	1.1.3.01.06	Inventario de Productos en Proceso		62.51	
	5.1.1.03.01	Costos Indirectos de Fabricación			62.51
		R. transf. al costo del combustible			
5/31/2013		<b>163</b>			
	6.1.1.10	Utiles de oficina		7.14	
		Libreta facturera	\$ 7.14		
	1.1.4.01.01	IVA pagado		0.86	
	1.1.1.01.001	Efectivo y sus equivalentes			7.07
	2.1.1.04.01.01	1% Retención en la Fuente			0.07
	2.1.1.04.01.03	100% Retención en la Fuente IVA			0.86
		P/r. ad. a Imprenta F. 9027			
5/31/2013		<b>164</b>			
	5.1.1.01	Mano de Obra Cultivo		1,752.25	
	5.1.1.01.01	Sueldos y salarios	1,367.63		
	5.1.1.01.02	Gasto Aporte Patronal	106.37		
	5.1.1.01.03	Décimo tercer Sueldo	79.50		
	5.1.1.01.04	Décimo Cuarto Sueldo	79.50		
	5.1.1.01.05	Fondos de Reserva	79.50		
	5.1.1.01.06	Vacaciones	39.75		
	2.1.1.01.05	Sueldos por Pagar			1,384.80
	2.1.1.01.06	IESS por Pagar			89.20
	2.1.1.02.01	Beneficios Sociales por Pagar			278.25
		Pago Sueldos cultivo			
5/31/2013		<b>165</b>			
	5.1.1.02	Mano de Obra Pos cosecha		821.50	
	5.1.1.02.01	Sueldos y salarios	565.09		
	5.1.1.02.02	Gasto Aporte Patronal	70.91		
		<b>Pasan</b>		<b>288,214.04</b>	<b>287,392.54</b>

**FLORÍCOLA SANTA ISABEL FARMS**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE JULIO DEL 2013**

Pág. # 27

FECHA	N. CUENTA	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>Vienen</b>		<b>\$288,214.04</b>	<b>\$287,392.54</b>
	5.1.1.02.03	Décimo tercer Sueldo	\$ 53.00		
	5.1.1.02.04	Décimo Cuarto Sueldo	53.00		
	5.1.1.02.05	Fondos de Reserva	53.00		
	5.1.1.02.06	Vacaciones	26.50		
	2.1.1.01.05	Sueldos por Pagar			576.53
	2.1.1.01.06	IESS por Pagar			59.47
	2.1.1.02.01	Beneficios Sociales por Pagar			185.50
		Pago sueldos pos cosecha mes de mayo			
5/31/2013		<b>166</b>			
	1.1.3.01.05	Inventario de Productos en Proceso		2,573.75	
	5.1.1.01	Mano de Obra Cultivo			1,752.25
	5.1.1.02	Mano de Obra Pos cosecha			821.50
		P/R Distribución de Nómina			
5/31/2013		<b>167</b>			
	6.1.1	Gasto de Administración		1,030.67	
	6.1.1.01	Sueldos	844.25		
	6.1.1.02	Aporte Patronal	55.75		
	6.1.1.03	Décimo tercer Sueldo	41.67		
	6.1.1.04	Décimo Cuarto Sueldo	26.50		
	6.1.1.05	Fondos de Reserva	41.67		
	6.1.1.06	Vacaciones	20.83		
	2.1.1.01.05	Sueldos por Pagar			853.25
	2.1.1.01.06	IESS por Pagar			46.75
	2.1.1.02.01	Beneficios Sociales por Pagar			130.67
		P/R pago de sueldos de administración			
5/31/2013		<b>168</b>			
	5.1.1.03.01	Costos Indirectos de Fabricación		263.18	
	1.2.3.02	Depreciación Acumulada Invernaderos			142.67
	1.2.3.03	Depreciación Acumulada Maquinaria y E.			14.17
	1.2.3.05	Depreciación Acum. Bomba de Fumigación			14.67
	1.2.3.08	Depreciación Acumulada Sistema de R.			25.00
	1.2.3.06	Depreciación Acumulada Cuartos Fríos			66.67
		Carga de depreciaciones al CIF			
5/31/2013		<b>169</b>			
	1.1.3.01.05	Inventario de Productos en Proceso		263.18	
	5.1.1.03.01	Costos Indirectos de Fabricación			263.18
		Registro de Transferencia al costo			
		<b>Pasan</b>		<b>292,344.82</b>	<b>292,344.82</b>

**FLORÍCOLA SANTA ISABEL FARMS**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE JULIO DEL 2013**

Pág. # 28

FECHA	N. CUENTA	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
5/31/2013		<b>170</b> <b>Vienen</b>		<b>\$292,344.82</b>	<b>\$292,344.82</b>
	5.1.1.03.01	Gasto Transporte		300.00	
	1.1.1.01	Efectivo y sus equivalentes			294.00
	2.1.1.04.01.02	2% Retención en la Fuente			6.00
		P/R pago de transporte			
5/31/2013		<b>171</b>			
	1.1.1.01	Efectivo y sus equivalentes		13,824.00	
	1.1.2.01.01	Clientes			13,824.00
		Cobro de la factura 3445			
5/31/2013		<b>172</b>			
	2.1.1.01.05	Sueldos por pagar		2,814.58	
	6.1.1.05	Fondos de Reserva		174.17	
	1.1.1.01	Efectivo y sus equivalentes			2,988.75
		Pago de sueldos del mes de mayo			
6/1/2013		<b>173</b>			
	1.1.3.01.01	Inv. Productos Químicos de Cultivo		17.20	
		Alto 100 2 litros X 8,60	\$17.20		
	1.1.1.01	Efectivo y sus equivalentes			17.03
	2.1.1.04.01.01	1% Retención en la Fuente			0.17
		Ad. a Agrocomercio el sembrador F.6787			
6/3/2013		<b>174</b>			
	1.1.3.01.01	Inv. Productos Químicos de Cultivo		40.00	
		Biofol caneca 4 x10	40.00		
	1.1.1.01	Efectivo y sus equivalentes			39.60
	2.1.1.04.01.01	1% Retención en la Fuente			0.40
		Adquisición a Rafael Cordovez F. 2345			
6/5/2013		<b>175</b>			
	1.1.3.01.01	Inv. Productos Químicos de Cultivo		39.10	
		Metalosato Mineral 1L x 21.90	21.90		
		Evergreen 1L x 17.20	17.20		
	1.1.1.01.001	Efectivo y sus equivalentes			38.71
	2.1.1.04.01.01	1% Retencion en la Fuente			0.39
		Adquisición de AGRIPAC 1980			
6/5/2013		<b>176</b>			
	2.1.1.01.06	I.E.S.S. Por Pagar		195.42	
	1.1.1.01	Efectivo y sus equivalentes			195.42
		Pago de IESS mes de mayo			
6/8/2013		<b>177</b>			
	1.1.3.01.02	Inv. Productos Químicos de Pos cosecha		36.00	
		Treacer 12 Lx 3.00	36.00		
	1.1.1.01.001	Efectivo y sus equivalentes			35.64
	2.1.1.04.01.01	1% Retención En la Fuente por Pagar			0.36
		Ad. GMJFELIX CIA. LTDA. F. 2045			
		<b>Pasan</b>		<b>309,785.29</b>	<b>309,785.29</b>

**FLORÍCOLA SANTA ISABEL FARMS  
LIBRO DIARIO  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE JULIO DEL 2013**

Pág. # 29

FECHA	N. CUENTA	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
6/11/2013		<b>178</b> <b>Vienen</b>		<b>\$309,785.29</b>	<b>\$309,785.29</b>
	1.1.3.01.05	Inventario de Productos en Proceso		1,518.00	
	1.1.3.01.01	Inv. de Productos Químicos de Cultivo			1,518.00
		Nitrato de calcio 6 sac. x 18,00	\$ 108.00		
		Nitrato de Potasio 6 sac. x 46,00	276.00		
		Nitrato de Amonio 6 sac. x 35,00	210.00		
		Sulfato Monopotasio 6 sac. x 38,00	228.00		
		Sulfato de Magnesio 6 sac. x 22,00	132.00		
		Ácido Nítrico 6 can. x 28,00	168.00		
		Sulfato de Manganesio 6 sac. x 36,00	216.00		
		Ácido Bórico 6 sac. x 30,00	180.00		
		P/R orden de Requisición 21			
6/13/2013		<b>179</b>			
	1.1.3.01.05	Inventario de Productos en Proceso		96.30	
	1.1.3.01.01	Inv. de Productos Químicos de Cultivo			96.30
		Alto 100 2 x 8.60	17.20		
		Biofol, caneca 4 x 10	40.00		
		Metalosato mineral 11 x 21.90	21.90		
		Evergreen 1L x 17.20	17.20		
		P/R orden de Requisición 22			
6/15/2013		<b>180</b>			
	1.1.3.01.05	Inventario de Productos en Proceso		41.10	
	1.1.3.01.01	Inventario de Productos Químicos de Cultivo			41.10
		Municrop 2kg x 7,00	14.00		
		Fulbronic 2x9.80	19.60		
		Tor 3x2.50	7.50		
		P/R orden de Requisición 23			
6/17/2013		<b>181</b>			
	1.1.3.01.05	Inventario de Productos en Proceso		18.00	
	1.1.3.01.02	Inv. de Productos Químicos de Poscosecha			18.00
		Gel lavador 6 Lx 3,00	18.00		
		P/R orden de Requisición 24			
6/19/2013		<b>182</b>			
	1.1.3.01.05	Inventario de Productos en Proceso		402.12	
	1.1.3.01.03	Inv. Sum. y Materiales de Poscosecha			402.12
		Cajas 180 x 2,1172	381.10		
		Capuchones 4500 x 0,00467	21.02		
		P/R Orden de Requisición N.- 25			
6/21/2013		<b>183</b>			
	1.1.3.01.06	Inventario de Productos Terminados		3,243.00	
		108100 tallos de clavel asortado x 0.03	3,243.00		
	1.1.3.01.05	Inventario de Productos en Proceso			3,243.00
		Para registro venta			
		<b>Pasan</b>		<b>315,103.81</b>	<b>315,103.81</b>

**FLORÍCOLA SANTA ISABEL FARMS**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE JULIO DEL 2013**

Pág. # 30

FECHA	N. CUENTA	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
6/24/2013		<b>184</b> <b>Vienen</b>		<b>\$315,103.81</b>	<b>\$315,103.81</b>
	1.1.2.01.01	Clientes		8,640.00	
		108000tallos de clavel asortado x 0.08	\$ 8,640.00		
	4.1.1.01	Ventas de Exportación			8,640.00
		Para registrar la venta			
6/24/2013		<b>185</b>			
	5.1.1	Costo de Ventas		3,240.00	
		108000 tallos de clavel asortado x 0.05	3,240.00		
	1.1.3.01.07	Inventario de Productos Terminados			3,240.00
		R. costos de ventas al precio de costo			
6/24/2013		<b>186</b>			
	2.1.1.04.01.01	1% Retención en la fuente		34.95	
	2.1.1.04.01.02	2% Retención en la fuente		10.35	
	2.1.1.04.01.03	100% Retención en la fuente del IVA		26.96	
	1.1.1.01	Efectivo y sus equivalentes			72.26
		R. pago de retenciones			
6/30/2013		<b>187</b>			
	1.1.4.02.02	Crédito Tributario		34.46	
	1.1.4.01.01	IVA Pagado			34.46
		Registro de Liquidación del IVA			
		<b>188</b>			
	5.1.1.03.01	Costos Indirectos de Fabricación		121.00	
		Agua	22.00		
		Luz	99.00		
	1.1.1.01	Efectivo y sus equivalentes			121.00
		Registro de servicios básicos			
6/30/2013		<b>189</b>			
	1.1.3.01.05	Inventario de Productos en Proceso		121.00	
	5.1.1.03.01	Costos Indirectos de Fabricación			121.00
		P/r. Transferencia al costo de servicios b.			
6/30/2013		<b>190</b>			
	6.1.1	Gastos de Administración		86.00	
	6.1.1.07	Servicios Básicos	86.00		
	1.1.1.01.001	Efectivo y sus equivalentes			86.00
		R de gastos públicos de Administración			
6/30/2013		<b>191</b>			
	5.1.1.03.01	Costos Indirectos de Fabricación		71.44	
	1.1.4.01.01	IVA Pagado		8.57	
	1.1.1.01	Efectivo y sus equivalentes			80.01
		Registro de pago combustible 67896			
		<b>Pasan</b>		<b>327,498.54</b>	<b>327,498.54</b>

**FLORÍCOLA SANTA ISABEL FARMS**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE JULIO DEL 2013**

Pág. # 31

FECHA	N. CUENTA	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
6/30/2013		<b>192</b> <b>Vienen</b>		<b>\$327,498.54</b>	<b>\$327,498.54</b>
	1.1.3.01.05	Inventario de Productos en Proceso		71.44	
	5.1.1.03.01	Costos Indirectos de Fabricación			71.44
		P/R transferencia al costo del Combustible			
6/30/2013		<b>193</b>			
	5.1.1.01	Mano de Obra Cultivo		1,752.25	
	5.1.1.01.01	Sueldos y salarios	\$1367.63		
	5.1.1.01.02	Gasto Aporte Patronal	106.37		
	5.1.1.01.03	Décimo tercer Sueldo	79.50		
	5.1.1.01.04	Décimo Cuarto Sueldo	79.50		
	5.1.1.01.05	Fondos de Reserva	79.50		
	5.1.1.01.06	Vacaciones	39.75		
	2.1.1.01.05	Sueldos por Pagar			1,384.80
	2.1.1.01.06	IESS por Pagar			89.20
	2.1.1.02.01	Beneficios Sociales por Pagar			278.25
		Pago Sueldos cultivo mes de junio			
6/30/2013		<b>194</b>			
	5.1.1.02	Mano de Obra Pos cosecha		821.50	
	5.1.1.02.01	Sueldos y salarios	565.09		
	5.1.1.02.02	Gasto Aporte Patronal	70.91		
	5.1.1.02.03	Décimo tercer Sueldo	53.00		
	5.1.1.02.04	Décimo Cuarto Sueldo	53.00		
	5.1.1.02.05	Fondos de Reserva	53.00		
	5.1.1.02.06	Vacaciones	26.50		
	2.1.1.01.05	Sueldos por Pagar			576.53
	2.1.1.01.06	IESS por Pagar			59.47
	2.1.1.02.01	Beneficios Sociales por Pagar			185.50
		Pago sueldos pos cosecha mes de Junio			
6/30/2013		<b>195</b>			
	1.1.3.01.05	Inventario de Productos en Proceso		2,573.75	
	5.1.1.01	Mano de Obra Cultivo			1,752.25
	5.1.1.02	Mano de Obra Pos cosecha			821.50
		P/R Distribución de Nomina			
6/30/2013		<b>196</b>			
	6.1.1	Gasto de Administración		1,030.67	
	6.1.1.01	Sueldos	844.25		
	6.1.1.02	Aporte Patronal	55.75		
	6.1.1.03	Décimo tercer Sueldo	41.67		
	6.1.1.04	Décimo Cuarto Sueldo	26.50		
	6.1.1.05	Fondos de Reserva	41.67		
	6.1.1.06	Vacaciones	20.83		
		<b>Pasan</b>		<b>333,748.15</b>	<b>332,717.48</b>

**FLORÍCOLA SANTA ISABEL FARMS**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE JULIO DEL 2013**

Pág. # 32

FECHA	N. CUENTA	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>Vienen</b>		<b>\$333,748.15</b>	<b>\$332,717.48</b>
	2.1.1.01.05	Sueldos por Pagar			853.25
	2.1.1.01.06	IESS por Pagar			46.75
	2.1.1.02.01	Beneficios Sociales por Pagar			130.67
		P/R pago de sueldos de administración			
6/30/2013		<b>197</b>			
	1.1.3.01.05	Inventario de Productos en proceso		263.18	
	5.1.1.03.01	Costos Indirectos de Fabricación			263.18
		Registro de Transferencia al costo			
6/30/2013		<b>198</b>			
	5.1.1.03.01	Costos Indirectos de Fabricación		263.18	
	1.2.3.02	Depreciación Acumulada Invernaderos			142.67
	1.2.3.03	Depreciación Acumulada Maquinaria E.			14.17
	1.2.3.05	Depreciación Acumulada Bomba de F.			14.67
	1.2.3.08	Depreciación Acumulada Sistema de R.			25.00
	1.2.3.06	Depreciación Acumulada Cuartos Fríos			66.67
		Carga de depreciaciones al CIF			
6/30/2013		<b>199</b>			
	5.1.1.03.01	Gasto Transporte		300.00	
	1.1.1.01	Efectivo y sus equivalentes			294.00
	2.1.1.04.01.02	2% Retención en la Fuente			6.00
		P/R pago de transporte			
6/30/2013		<b>200</b>			
	1.1.4.02.02	Gastos de Exportación		175.00	
	1.1.4.01.01	Liquidación 12 x 10	\$ 120.00		
		Impresión Guías de Ecuacarga 220x 0.25	55.00		
	1.1.4.01.01	IVA Pagado		21.00	
	1.1.1.01	Efectivo y sus equivalentes			171.50
	2.1.1.04.01.02	2% Retención en la Fuente			3.50
	2.1.1.04.01.03	100% Retención en la a Fuente del IVA			21.00
		Registro gasto de exportación fac. 1789			
6/30/2013		<b>201</b>			
	2.1.1.01.05	Sueldos por pagar		2,814.58	
	6.1.1.05	Fondos de Reserva		174.17	
	1.1.1.01	Efectivo y sus equivalentes			2,988.75
		Pago de sueldos del mes de junio			
7/1/2013		<b>202</b>			
	1.1.3.01.01	Inv. Productos Químicos de Cultivo		3,000.00	
		Nitrato de calcio 12 sac. x 18,00	216.00		
		Nitrato de Potasio 12 sac. x 46,00	552.00		
		Nitrato de Amonio 12 sac. x 35,00	420.00		
		Sulfato Monopotasio 12 sac. x 38,00	456.00		
		Sulfato de Magnesio 12sac. x 22,00	264.00		
		Ácido Nítrico 12 can. x 28,00	336.00		
		Sulfato de Manganesio 11 sac. x 36,00	396.00		
		Ácido Bórico 12 sac.x 30,00	360.00		
		<b>Pasan</b>		<b>340,759.26</b>	<b>337,759.26</b>

**FLORÍCOLA SANTA ISABEL FARMS**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE JULIO DEL 2013**

Pág. # 33

FECHA	N. CUENTA	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>Vienen</b>		<b>\$340,759.26</b>	<b>\$337,759.26</b>
	1.1.1.01	Efectivo y sus equivalentes			2,970.00
	2.1.1.04.01.01	1% Retención en la Fuente			30.00
		Ad. Insumosa AGROCAMPO Fact. 4987			
7/3/2013		<b>203</b>			
	1.1.3.01.01	Inventario Productos Químicos de Cultivo		51.60	
		Alto 100 6 litros X 8,60	51.60		
	1.1.1.01	Efectivo y sus equivalentes			51.08
	2.1.1.04.01.01	1% Retención en la Fuente			0.52
		Ad. a Agrocomercio el sembrador F. 5645			
7/5/2013		<b>204</b>			
	1.1.3.01.01	Inventario Productos Químicos de Cultivo		80.00	
		Biofol caneca 8 x10	80.00		
	1.1.1.01	Efectivo y sus equivalentes			79.20
	2.1.1.04.01.01	1% Retención en la Fuente			0.80
		Adquisición a Rafael Cordovez F. 2789			
7/5/2013		<b>205</b>			
	2.1.1.01.06	I.E.S.S. Por Pagar		195.42	
	1.1.1.01	Efectivo y sus equivalentes			195.42
		Pago de IESS mes de junio			
7/6/2013		<b>206</b>			
	1.1.3.01.01	Inventario Productos Químicos de Cultivo		117.30	
		Metalosato Mineral 3L x 21.90	65.70		
		Evergreen 3L x 17.20	51.60		
	1.1.1.01.001	Efectivo y sus equivalentes			116.13
	2.1.1.04.01.01	1% Retencion en la Fuente			1.17
		Adquisición de AGRIPAC 2056			
7/9/2013		<b>207</b>			
	1.1.3.01.02	Inv. Productos Químicos de Pos cosecha		36.00	
		Gel Lavador 12 Lx 3.00	36.00		
	1.1.1.01	Efectivo y sus equivalentes			35.64
	2.1.1.04.01.01	1% Retención En la Fuente por Pagar			0.36
		Ad. GMJFELIX CIA. LTDA. F. 2078			
7/11/2013		<b>208</b>			
	1.1.3.01.03	Inv. Suministros y Materiales Pos cosecha		95.83	
		Capuchón Bio Microperforado 20520x0,00467	95.83		
	1.1.4.01.01	IVA Pagado		11.50	
	1.1.1.01	Efectivo y sus equivalentes			94.87
	2.1.1.04.01.01	1% Retención en la Fuente			0.96
	2.1.1.04.01.03	100% Retención en la Fuente del IVA			11.50
		Adquisición a Plastivalle factura N.- 78987			
7/15/2013		<b>209</b>			
	1.1.3.01.03	Inv. Suministros y Materiales Pos cosecha		1,693.76	
		Cajas 800 x 2,1172	1,693.76		
		<b>Pasan</b>		<b>343,040.67</b>	<b>341,343.91</b>

**FLORÍCOLA SANTA ISABEL FARMS  
LIBRO DIARIO  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE JULIO DEL 2013**

Pág. # 34

FECHA	N. CUENTA	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>Vienen</b>		<b>\$343,040.67</b>	<b>\$341,343.91</b>
	1.1.1.01	Efectivo y sus equivalentes			1,676.82
	2.1.1.04.01.01	1% Retención en la Fuente			16.94
		Ad. a Plastivalle factura N.- 60768			
7/16/2013		<b>210</b>			
	1.1.3.01.05	Inventario de Productos en Proceso		1,482.00	
	1.1.3.01.01	Inv. de Productos Químicos de Cultivo			1,482.00
		Nitrato de calcio 6 sac. x 18,00	\$108.00		
		Nitrato de Potasio 6 sac. x 46,00	276.00		
		Nitrato de Amonio 6 sac. x 35,00	210.00		
		Sulfato Monopotasio 6 sac. x 38,00	228.00		
		Sulfato de Magnesio 6 sac. x 22,00	132.00		
		Ácido Nítrico 6 can. x 28,00	168.00		
		Sulfato de Manganesio 5 sac. x 36,00	180.00		
		Ácido Bórico 6 sac.x 30,00	180.00		
		P/R orden de Requisición 026			
7/18/2013		<b>211</b>			
	1.1.3.01.05	Inventario de Productos en Proceso		164.00	
	1.1.3.01.01	Inv. de Productos Químicos de Cultivo			164.00
		Alto 100 3 x 8.60	25.80		
		Biofol,caneca 6 x 10	60.00		
		Metalosato mineral 2l x21.90	43.80		
		Evergreen 2L x17.20	34.40		
		P/R orden de Requisición 027			
7/20/2013		<b>212</b>			
	1.1.3.01.05	Inventario de Productos en Proceso		18.00	
	1.1.3.01.03	Inv. de Productos Químicos de Pos Cosecha			18.00
		Treacer 6 Lx 3,00	18.00		
		P/R orden de Requisición 028			
7/22/2013		<b>213</b>			
	1.1.3.01.05	Inventario de Productos en Proceso		390.94	
	1.1.3.01.03	Inv. Suministros y Materiales de Poscosecha			390.94.56
		Cajas 175 x 2,1172	370.51		
		Capuchones 4375 x 0,00467	20.43		
		P/R Orden de Requisición N.- 29			
7/24/2013		<b>214</b>			
	2.1.1.04.01.01	1% Retención en la fuente		1.32	
	2.1.1.04.01.02	2% Retención en la fuente		9.50	
	2.1.1.04.01.03	100% Retención en la fuente del IVA		21.00	
	1.1.1.01	Efectivo y sus equivalentes			31.82
		R. pago de retenciones			
7/30/2013		<b>215</b>			
	1.1.4.02.02	Crédito Tributario		29.57	
	1.1.4.01.01	IVA Pagado			29.57
		Registro de Liquidación del IVA			
		<b>Pasan</b>		<b>345,157.00</b>	<b>345,157.00</b>

**FLORÍCOLA SANTA ISABEL FARMS**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE JULIO DEL 2013**

Pág. # 35

FECHA	N. CUENTA	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
7/25/2013		<b>216</b> <b>Vienen</b>		<b>\$345,157.00</b>	<b>\$345,157.00</b>
	1.1.3.01.06	Inventario de Productos Terminados		3153.00	
		105100 tallos de clavel asortado 0,03	\$ 3153.00		
	1.1.3.01.05	Inventario de Productos en Proceso			3153.00
		Para registro venta			
7/27/2013		<b>217</b>			
	1.1.2.01.01	Clientes		8400.00	
		105000 tallosde clavel asortado x 0.08			8400.00
	4.1.1.01	Ventas de Exportación			
		Para registrar la venta			
7/28/2013		<b>218</b>			
	5.1.1	Costo de Ventas		3150.00	
	1.1.3.01.06	Inventario de Productos Terminados			3150.00
		Reg. costos de ventas al precio de costo			
7/28/2013		<b>219</b>			
	1.1.1.01	Efectivo y sus equivalentes		9216.00	
	1.1.2.01.01	Clientes			9216.00
		Cobro de la factura 3625			
7/31/2013		<b>220</b>			
	5.1.1.03.01	Costos Indirectos de Fabricación		121.00	
		Agua	10.50		
		Luz	110.50		
	1.1.1.01	Efectivo y sus equivalentes			121.00
		Registro de servicios básicos			
7/31/2013		<b>221</b>			
	1.1.3.01.05	Inventario de Productos en Proceso		121.00	
	5.1.1.03.01	Costos Indirectos de Fabricación			121.00
		P/R.Transferencia al costo de servicios b.			
7/31/2013		<b>222</b>			
	6.1.1	Gastos de Administración		86.00	
	6.1.1.07	Servicios Basicos	86.00		
	1.1.1.01.001	Efectivo y sus equivalentes			86.00
		R.de gastos públicos de Administración			
7/31/2013		<b>223</b>			
	6.2.2.01	Gastos de Exportación		73.25	
		Liquidación	20.00		
		Impresión Guías de Ecuacarga	53.25		
	1.1.4.01.01	IVA Pagado		8.79	
	1.1.1.01	Efectivo y sus equivalentes			71.80
	2.1.1.04.01.02	2% Retención en la Fuente			1.45
	2.1.1.04.01.03	100% Retencion en la a Fuente del IVA			8.79
		Registro gasto de exportación fac. 2645			
		<b>Pasan</b>		<b>369,544.00</b>	<b>369,544.00</b>

**FLORÍCOLA SANTA ISABEL FARMS**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE JULIO DEL 2013**

Pág. # 36

FECHA	N. CUENTA	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
7/31/2013		<b>224</b> <b>Vienen</b>		<b>\$369,544.00</b>	<b>\$369,544.00</b>
	5.1.1.03.01	Costos Indirectos de Fabricación		80.37	
	1.1.4.01.01	IVA Pagado		9.64	
	1.1.1.01.001	Efectivo y sus equivalentes			90.01
		Registro de pago combustible 40002			
7/31/2013		<b>225</b>			
	1.1.3.01.05	Inventario de Productos en Proceso		80.37	
	5.1.1.03.01	Costos Indirectos de Fabricación			80.37
		P/R transferencia al costo del Combustible			
7/31/2013		<b>226</b>			
	5.1.1.01	Mano de Obra Cultivo		1,752.25	
	5.1.1.01.01	Sueldos y salarios	1367.63		
	5.1.1.01.02	Gasto Aporte Patronal	106.37		
	5.1.1.01.03	Décimo tercer Sueldo	79.50		
	5.1.1.01.04	Décimo Cuarto Sueldo	79.50		
	5.1.1.01.05	Fondos de Reserva	79.50		
	5.1.1.01.06	Vacaciones	39.75		
	2.1.1.01.05	Sueldos por Pagar			1,384.80
	2.1.1.01.06	IESS por Pagar			89.20
	2.1.1.02.01	Beneficios Sociales por Pagar			278.25
		Pago Sueldos cultivo mes de enero			
7/31/2013		<b>227</b>			
	5.1.1.02	Mano de Obra Pos cosecha		821.50	
	5.1.1.02.01	Sueldos y salarios	565.09		
	5.1.1.02.02	Gasto Aporte Patronal	70.91		
	5.1.1.02.03	Décimo tercer Sueldo	53.00		
	5.1.1.02.04	Décimo Cuarto Sueldo	53.00		
	5.1.1.02.05	Fondos de Reserva	53.00		
	5.1.1.02.06	Vacaciones	26.50		
	2.1.1.01.05	Sueldos por Pagar			576.53
	2.1.1.01.06	IESS por Pagar			59.47
	2.1.1.02.01	Beneficios Sociales por Pagar			185.50
		Pago sueldos pos cosecha mes de julio			
7/31/2013		<b>228</b>			
	1.1.3.01.05	Inventario de Productos en Proceso		2,573.75	
	5.1.1.01	Mano de Obra Cultivo			1,752.25
	5.1.1.02	Mano de Obra Pos cosecha			821.50
		P/R Distribución de Nómina			
		<b>Pasan</b>		<b>374,861.88</b>	<b>374,861.88</b>

**FLORÍCOLA SANTA ISABEL FARMS  
LIBRO DIARIO  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE JULIO DEL 2013**

Pág. # 37

FECHA	N. CUENTA	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
7/31/2013		<b>229</b> <b>Vienen</b>		<b>\$374,861.88</b>	<b>\$374,861.88</b>
	6.1.1	Gasto de Administración		1,030.67	
	6.1.1.01	Sueldos	\$ 844.25		
	6.1.1.02	Aporte Patronal	55.75		
	6.1.1.03	Décimo tercer Sueldo	41.67		
	6.1.1.04	Décimo Cuarto Sueldo	26.50		
	6.1.1.05	Fondos de Reserva	41.67		
	6.1.1.06	Vacaciones	20.83		
	2.1.1.01.05	Sueldos por Pagar			853.25
	2.1.1.01.06	IESS por Pagar			46.75
	2.1.1.02.01	Beneficios Sociales por Pagar			130.67
		P/R pago de sueldos de administración			
7/31/2013		<b>230</b>			
	5.1.1.03.01	Costos Indirectos de Fabricación		263.18	
	1.2.3.02	Depreciación Acumulada Invernaderos			142.67
	1.2.3.03	Depreciación Acumulada Maquinaria y E.			14.17
	1.2.3.05	Depreciación Acum. Bomba de Fumig.			14.67
	1.2.3.08	Dep. Acumulada Sistema de Riego			25.00
	1.2.3.06	Depreciación Acumulada Cuartos Fríos			66.67
		Carga de depreciaciones al CIF			
7/31/2013		<b>231</b>			
	1.1.3.01.05	Inventario de Productos en proceso		263.18	
	5.1.1.03.01	Costos Indirectos de Fabricación			263.18
		Registro de Transferencia al costo			
7/31/2013		<b>232</b>			
	5.1.1.03.01	Gasto Transporte		300.00	
	1.1.1.01	Efectivo y sus equivalentes			294.00
	2.1.1.04.01.02	2% Retención en la Fuente			6.00
		P/R pago de transporte			
7/31/2013		<b>233</b>			
	1.1.1.01	Efectivo y sus equivalentes		9,600.00	
	1.1.2.01.01	Clientes			9,600.00
		Cobro factura 3625			
7/31/2013		<b>234</b>			
	2.1.1.01.05	Sueldos por pagar		2,814.58	
	6.1.1.05	Fondos de Reserva		174.17	
	1.1.1.01	Efectivo y sus equivalentes			2,988.75
		Pago de sueldos del mes de julio			
		<b>TOTAL</b>		<b>389,307.66</b>	<b>389,307.66</b>

**FLORÍCOLA SANTA ISABEL FARMS  
LIBRO DIARIO  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE JULIO DEL 2013**

Pág. # 38

FECHA	N. CUENTA	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>ASIENTO DE AJUSTE</b>			
7/31/2013		<b>235 Vienen</b>		<b>\$389,307.66</b>	<b>\$389,307.66</b>
	6.1.1.10	Depreciación Activos Fijos		280.25	
	1.2.3.01	Depreciación Acumulada edificios			175.00
	1.2.3.04	Depreciación Acum. Muebles y E.			52.50
	1.2.3.07	Depreciación Acum. Equipo de C.			30.00
	1.2.3.09	Depreciación Acum. Equipo /Oficina			22.75
		P/r. Asiento de ajuste por depreciación			
		<b>ASIENTOS DE CIERRE</b>			
7/31/2013		<b>236</b>			
	7.4	Resumen de rentas y gastos		\$38,951.51	
	6.1.1.01	Gasto sueldos			5,909.75
	6.1.1.02	Gasto Aporte Patronal			390.25
	6.1.1.03	Décimo tercer sueldo			291.69
	6.1.1.04	Décimo cuarto sueldo			185.50
	6.1.1.06	Vacaciones			145.81
	6.1.1.05	Fondos de reserva			291.69
	6.1.1.10	Depreciación Activos Fijos			280.25
	6.1.1.07	Servicios Básicos			602.00
	6.1.1.10	Útiles de Oficina			7.14
	6.1.1.16	Gasto Mantenimiento			883.93
	6.2.2.01	Gastos de Exportación			1,541.50
		Gasto Transporte de Clavel			2,160.00
	6.2.2	Costo de Ventas			26,262.00
		P/r. Asiento de cierre de cuentas de G.			
7/31/2013		<b>237</b>			
	4.1.1.01	Ventas de Exportación		66,672.00	
	7.4	Resumen de rentas y gastos			66,672.00
		Utilidad del Ejercicio			
		<b>238</b>			
	3.3.1.02	Utilidad del Ejercicio		27,720.48	
	2.1.1.01.04	15% Participación Trabajadores			4,158.07
	2.1.1.01.03	22% Impuesto a la Renta			5,183.73
	3.3.1.02	Utilidad Neta del Ejercicio			18,378.68
		P/r. Obligaciones y Utilidad			
7/31/2013		<b>239</b>			
	7.4	Resumen de Rentas y Gastos		27,720.48	
	3.3.1.02	Utilidad del Ejercicio			27,720.48
		P/r. Utilidad del Ejercicio			
		<b>TOTAL</b>		<b>550,653.69</b>	<b>550,653.69</b>

### 3.3.7. Mayorización

#### EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
01/01/2013	Registro del Estado de Situación Inicial	23.029,63	0,00	0,00
02/01/2013	Adquisición de insumos agrícolas	0,00	17,03	0,00
03/01/2013	Adquisición de insumos agrícola fumigación	0,00	39,60	0,00
05/01/2013	Adquisición Insumos agrícolas fumigación	0,00	38,71	0,00
07/01/2013	Adquisición de Insumos para Poscosecha	0,00	35,64	0,00
09/01/2013	Adquisición Suministros materiales y sum.	0,00	238,00	0,00
09/01/2013	Adquisición suministros y materiales	0,00	11,26	0,00
21/01/2013	Adquisición de materiales para cultivo	0,00	8,72	0,00
29/01/2013	Registro de trámites de Exportación	0,00	294,00	0,00
31/01/2013	Registro del pago de combustible	0,00	67,20	0,00
31/01/2013	Pago de servicios básicos mes de enero	0,00	121,00	0,00
31/01/2013	Pago de transporte	0,00	294,00	0,00
31/01/2013	Registrar pago de servicios públicos	0,00	86,00	0,00
31/01/2013	Pago de sueldos mes de enero	0,00	2.988,75	0,00
31/01/2013	R. de pago de obligaciones pendientes	0,00	599,78	0,00
04/02/2013	Adquisición de Insumos Agrícolas	0,00	51,08	0,00
05/02/2013	Adquisición de Biofol para Fumigación	0,00	79,20	0,00
05/02/2013	Pago de IESS mes de enero	0,00	195,42	0,00
07/02/2013	Adquisición de Insumos para Cultivo	0,00	116,13	0,00
08/02/2013	Adquisición de Insumos para Poscosecha	0,00	35,64	0,00
08/02/2013	Adquisición de Insumos para Cultivo	0,00	138,60	0,00
11/02/2013	Adquisición de materiales para Poscosecha	0,00	117,33	0,00
12/02/2013	Adquisición de materiales para Poscosecha	0,00	8,32	0,00
13/02/2013	Adquisición de Materiales poscosecha	0,00	2.096,03	0,00
24/02/2013	Pago de Retenciones	0,00	80,75	0,00
27/02/2013	Compra de plásticos para invernadero	0,00	1.022,03	0,00
28/02/2013	Pago de Combustible mes de febrero	0,00	105,87	0,00
28/02/2013	Registro de gastos de Exportación	0,00	241,57	0,00
28/02/2013	Pago de transporte mes de febrero	0,00	323,40	0,00
28/02/2013	Registro de pago de servicios básicos	0,00	121,00	0,00
28/02/2013	Registro de gastos de administración	0,00	86,00	0,00
28/02/2013	Pago de sueldos del mes de febrero	0,00	2.988,75	0,00
28/02/2013	Registro de Adquisición a KATAGUA	0,00	18,81	0,00
01/03/2013	Adquisición de insumos agrícolas	0,00	2.970,00	0,00
02/03/2013	Adquisición a Agripac f 1958	0,00	116,13	0,00
04/03/2013	Adquisición de Insumos para Fumigación	0,00	39,60	0,00
05/03/2013	Adquisición de materiales poscosecha	0,00	165,93	0,00
05/03/2013	Pago de IESS mes de febrero		195,42	
07/03/2013	Adquisición materiales de poscosecha	0,00	2.096,03	0,00
08/03/2013	Adquisición de suministros y materiales	0,00	166,07	0,00
09/03/2013	Adquisición de suministros y materiales	0,00	22,80	0,00
22/03/2013	Registro de pago de mantenimiento oficina	0,00	866,25	0,00
24/03/2013	Pago de Retenciones	0,00	95,63	0,00
25/03/2013	Pago de servicios de agrocalidad	0,00	40,00	0,00
28/03/2013	Registro de pago a KATAGUA	0,00	12,21	0,00
30/03/2013	Pago de Tramites de Exportacion	0,00	282,97	0,00
30/03/2013	Registro de pago de servicios	0,00	121,00	0,00

31/03/2013	Registro de pago de combustible	0,00	95,48	0,00
31/03/2013	Registro de pago de transporte	0,00	323,40	0,00
31/03/2013	Pago de servicios básicos administración	0,00	86,00	0,00
31/03/2013	Pago de sueldos del mes de marzo	0,00	2.988,75	0,00
31/03/2013	Cobro de la factura 2556	6.912,00	0,00	0,00
01/04/2013	Adquisición de insumos agrícolas	0,00	17,03	0,00
02/04/2013	Adquisición de insumos para fumigación	0,00	79,20	0,00
04/04/2013	Adquisición de insumos para Fumigación	0,00	38,71	0,00
05/04/2013	Pago de IESS mes de marzo	0,00	195,42	0,00
06/04/2013	Adquisición de insumos para poscosecha	0,00	35,64	0,00
08/04/2013	Adquisición materiales para poscosecha	0,00	94,87	0,00
09/04/2013	Adquisición de suministros poscosecha	0,00	1.676,82	0,00
24/04/2013	Pago de Retenciones	0,00	265,61	0,00
29/04/2013	Registro de trámites de exportación	0,00	184,97	0,00
30/04/2013	Registro de pago de combustible	0,00	40,01	0,00
30/04/2013	Registro de pago de servicios	0,00	121,00	0,00
30/04/2013	Registro de pago de servicios básicos adm.	0,00	86,00	0,00
30/04/2013	Registro de pago de transporte	0,00	294,00	0,00
30/04/2013	Pago de sueldos del mes de abril	0,00	2.988,75	0,00
02/05/2013	Adquisición de insumos para cultivo	0,00	2.970,00	0,00
03/05/2013	Adquisición de insumos para cultivo	0,00	51,08	0,00
05/05/2013	Pago de IESS mes de abril	0,00	195,42	0,00
06/05/2013	Adquisición de insumos para fumigación	0,00	79,20	0,00
07/05/2013	Adquisición de insumos agrícolas	0,00	116,12	0,00
07/05/2013	Adquisición de insumos para poscosecha	0,00	35,64	0,00
10/05/2013	Adquisición de insumos cultivo	0,00	199,63	0,00
24/05/2013	Pago de Retenciones	0,00	63,55	0,00
29/05/2013	Registro pago a Agrocalidad	0,00	120,00	0,00
30/05/2013	Registro de pago de trámites de Exportación	0,00	213,15	0,00
31/05/2013	Registro de pago de combustible	0,00	70,01	0,00
31/05/2013	Registro de pago de transporte	0,00	294,00	0,00
31/05/2013	Registro pago de servicios básicos	0,00	121,00	0,00
31/05/2013	Registro de servicios básicos de adm.	0,00	86,00	0,00
31/05/2013	Pago de sueldos del mes de mayo	0,00	2.988,75	0,00
31/05/2013	Adquisición de facturero	0,00	7,07	0,00
31/05/2013	Cobro de la factura 3445	13.824,00	0,00	0,00
01/06/2013	Adquisición de insumos para cultivo	0,00	17,03	0,00
03/06/2013	Adquisición de insumos agrícolas	0,00	39,60	0,00
05/06/2013	Adquisición de insumos para fumigación	0,00	38,71	0,00
05/06/2013	Pago de IESS mes de mayo	0,00	195,42	0,00
08/06/2013	Adquisición de insumos para poscosecha	0,00	35,64	0,00
24/06/2013	Pago de Retenciones	0,00	72,26	0,00
30/06/2013	Registro de pago de combustible	0,00	80,01	0,00
30/06/2013	Registro de gastos de exportación	0,00	171,50	0,00
30/06/2013	Registro de pago de servicios básicos	0,00	121,00	0,00
30/06/2013	Registro de pago de servicios básicos adm.	0,00	86,00	0,00
30/06/2013	Registro de Pago de transporte	0,00	294,00	0,00
30/06/2013	Pago de sueldos del mes de junio	0,00	2.988,75	0,00
01/07/2013	Adquisición de insumos agrícolas	0,00	2.970,00	0,00
03/07/2013	Adquisición de insumos agrícolas cultivo	0,00	51,08	0,00
05/07/2013	Adquisición de insumos fumigación	0,00	79,20	0,00

05/07/2013	Pago de IESS mes de junio	0,00	195,42	0,00
06/07/2013	Adquisición insumos agrícolas	0,00	116,13	0,00
09/07/2013	Adquisición de insumos poscosecha	0,00	35,64	0,00
11/07/2013	Adquisición suministros y materiales	0,00	94,87	0,00
15/07/2013	Adquisición de suministros poscosecha	0,00	1.676,82	0,00
24/07/2013	Pago de Retenciones	0,00	31,82	0,00
28/07/2013	Cobro de la factura 3625	9.216,00	0,00	0,00
31/07/2013	Registro de pago de combustible	0,00	90,01	0,00
31/07/2013	Pago de servicios básicos	0,00	121,00	0,00
31/07/2013	Registro de pago de servicios básicos adm.	0,00	86,00	0,00
31/07/2013	Registro de pago de transporte	0,00	294,00	0,00
31/07/2013	Pago de sueldos desde julio	0,00	2.988,75	0,00
31/07/2013	Cobro de la factura	9.600,00	0,00	0,00
31/07/2013	Registro de trámites de exportación	0,00	122,50	0,00
	<b>----- Saldo al 31/07/2013 -----</b>	<b>62.581,63</b>	<b>50.171,10</b>	<b>12.410,53</b>

#### CLIENTES VARIOS

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
01/01/2013	Registro del Estado de Situación Inicial	4,675.55	0.00	0.00
19/01/2013	Registro de la venta N. 001	6,912.00	0.00	0.00
25/02/2013	Registro de la venta	13,824.00	0.00	0.00
20/03/2013	Registro de la venta	9,216.00	0.00	0.00
31/03/2013	Cobro de la factura 2556	0.00	6,912.00	0.00
23/04/2013	Registro de la venta mes de abril	9,600.00	0.00	0.00
27/05/2013	Registro de la venta de mayo	10,080.00	0.00	0.00
31/05/2013	Cobro de la factura 3445	0.00	13,824.00	0.00
24/06/2013	Registro de la venta	8,640.00	0.00	0.00
28/07/2013	Cobro de la factura del mes de abril	0.00	9,600.00	0.00
27/07/2013	Registro venta n 7	8,400.00	0.00	0.00
31/07/2013	Cobro de la factura	0.00	9,216.00	0.00
	<b>----- Saldo al 31/07/2013 -----</b>	<b>71,347.55</b>	<b>39,552.00</b>	<b>31,795.55</b>

#### CRÉDITO TRIBUTARIO

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
01/01/2013	Registro del Estado de Situación Inicial	3.060,44	0,00	0,00
24/01/2013	Registro de Liquidación del IVA	74,20	0,00	0,00
24/02/2013	Registro de liquidación del IVA	47,94	0,00	0,00
24/03/2013	Registro de Liquidación del IVA	188,91	0,00	0,00
24/04/2013	Registro de Liquidación del IVA	38,44	0,00	0,00
24/05/2013	Registro de Liquidación del IVA	34,46	0,00	0,00
24/06/2013	Registro de Liquidación del IVA	29,57	0,00	0,00
	<b>----- Saldo al 31/07/2013 -----</b>	<b>3.473,96</b>	<b>0,00</b>	<b>3.473,96</b>

#### IMPUESTO RETENIDO

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
01/01/2013	Registro del Estado de Situación Inicial	202.38	0.00	0.00
	<b>----- Saldo al 01/01/2013 -----</b>	<b>202.38</b>	<b>0.00</b>	<b>202.38</b>

### INVENTARIO PRODUCTOS QUÍMICOS DE CULTIVO

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
01/01/2013	Registro del Estado de Situación Inicial	3,000.00	0.00	0.00
02/01/2013	Adquisición de insumos agrícolas	17.20	0.00	0.00
03/01/2013	Adquisición de insumos agrícola fumigación	40.00	0.00	0.00
05/01/2013	Adquisición Insumos agrícolas fumigación	39.10	0.00	0.00
10/01/2013	Registro orden de requisición	0.00	1,482.00	0.00
14/01/2013	Registro orden de Requisición	0.00	96.30	0.00
04/02/2013	Adquisición de Insumos Agrícolas	51.60	0.00	0.00
05/02/2013	Aduquisición de Biofol para Fumigación	80.00	0.00	0.00
07/02/2013	Adquisición de Insumos para Cultivo	117.30	0.00	0.00
08/02/2013	Adquisición de Insumos para Cultivo	140.00	0.00	0.00
14/02/2013	Registro de Transferencia de Insumos	0.00	1,518.00	0.00
16/02/2013	Registro de transferencia al Cultivo	0.00	234.00	0.00
01/03/2013	Adquisición de insumos agrícolas	3,000.00	0.00	0.00
02/03/2013	Adquisición a Agripac f 1958	117.30	0.00	0.00
04/03/2013	Adquisición de Insumos para Fumigación	40.00	0.00	0.00
09/03/2013	Transferencia de insumos agrícolas a cultivo	0.00	1,482.00	0.00
11/03/2013	Transferencia de insumos de fumigación	0.00	234.00	0.00
01/04/2013	Adquisición de insumos agricolas fumigación	17.20	0.00	0.00
02/04/2013	Adquisición de insumos para fumigación	80.00	0.00	0.00
04/04/2013	Adquisición de insumos para Fumigación	39.10	0.00	0.00
12/04/2013	Registro transferencia de insumos a cultivo	0.00	1,518.00	0.00
15/04/2013	Transferencia de insumos a cultivo	0.00	96.30	0.00
02/05/2013	Adquisición de insumos para cultivo	3,000.00	0.00	0.00
03/05/2013	Adquisición de insumos para cultivo	51.60	0.00	0.00
06/05/2013	Adquisición de insumos para fumigación	80.00	0.00	0.00
07/05/2013	Adquisición de insumos agrícolas	117.30	0.00	0.00
10/05/2013	Adquisición de insumos cultivo	201.65	0.00	0.00
13/05/2013	Registro de transfrencia de insumos agrícolas	0.00	1,482.00	0.00
15/05/2013	Registro de transferencia de insumos	0.00	164.00	0.00
18/05/2013	Registro de transferencia de otros insumos	0.00	160.55	0.00
01/06/2013	Adquisición de insumos para cultivo	17.20	0.00	0.00
03/06/2013	Adquisición de insumos agrícolas	40.00	0.00	0.00
05/06/2013	Adquisicion de insumos para fumigación	39.10	0.00	0.00
11/06/2013	Registro de Transferencia de insumos	0.00	1,518.00	0.00
13/06/2013	Registro de transferencia de insumos a cultivo	0.00	96.30	0.00
15/06/2013	Transferencia de otros insumos a cultivo	0.00	41.10	0.00
01/07/2013	Adquisición de insumos agrícolas	3,000.00	0.00	0.00
03/07/2013	Adquisición de insumos agrícolas cultivo	51.60	0.00	0.00
05/07/2013	Adquisición de insumos fumigación	80.00	0.00	0.00
06/07/2013	Adquisición insumos agrícolas	117.30	0.00	0.00
16/07/2013	Registro de transferencia de insumos a cultivo	0.00	1,482.00	0.00
18/07/2013	Registro de Transferencia de productos	0.00	164.00	0.00
	----- Saldo al 18/07/2013 -----	<b>13,574.55</b>	<b>11,768.55</b>	<b>1,806.00</b>

### INVENTARIO PRODUCTOS QUÍMICOS POS COSECHA

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
07/01/2013	Adquisición de Insumos para Poscosecha	36.00	0.00	0.00
15/01/2013	Registro de Orden de Requisición 003	0.00	18.00	0.00
08/02/2013	Adquisición de Insumos para Poscosecha	36.00	0.00	0.00
18/02/2013	Registro de Transferencia de productos químicos	0.00	18.00	0.00
13/03/2013	Transferencia de insumos a poscosecha	0.00	18.00	0.00
06/04/2013	Adquisición de insumos para poscosecha	36.00	0.00	0.00
16/04/2013	Transferencia de insumos a poscosecha	0.00	18.00	0.00
07/05/2013	Adquisición de insumos para poscosecha	36.00	0.00	0.00
21/05/2013	Registro de Transferencia de insumos a poscosecha	0.00	18.00	0.00
08/06/2013	Adquisición de insumos para poscosecha	36.00	0.00	0.00
17/06/2013	Registro de transferencia de insumos a poscosecha	0.00	18.00	0.00
09/07/2013	Adquisición de insumos poscosecha	36.00	0.00	0.00
20/07/2013	Registro de transferencia de insumos a poscosecha	0.00	18.00	0.00
	----- Saldo al 20/07/2013 -----	<b>216.00</b>	<b>126.00</b>	<b>\$90.00</b>

### INVENTARIO SUMINISTROS Y MATERIALES POS COSECHA

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
01/01/2013	Registro del Estado de Situación Inicial	658,51	0,00	0,00
09/01/2013	Adquisición Suministros y materiales	240,41	0,00	0,00
16/01/2013	Registro de Orden de Requisición 004	0,00	321,69	0,00
11/02/2013	Adquisición de materiales para Poscosecha	118,52	0,00	0,00
13/02/2013	Adquisición de Materiales poscosecha	2.117,20	0,00	0,00
20/02/2013	Registro de Transferencia de Suministros	0,00	643,37	0,00
05/03/2013	Adquisición de materiales poscosecha	168,03	0,00	0,00
07/03/2013	Adquisición materiales de poscosecha	2.117,20	0,00	0,00
08/03/2013	Adquisición de suministros y materiales poscosecha	167,75	0,00	0,00
14/03/2013	Transferencia de materiales a poscosecha	0,00	428,92	0,00
08/04/2013	Adquisición materiales para poscosecha	95,83	0,00	0,00
09/04/2013	Adquisición de suministros poscosecha	1.693,76	0,00	0,00
18/04/2013	Transferencia de suministros a poscosecha	0,00	446,79	0,00
23/05/2013	Registro de Transferencia de materiales	0,00	469,13	0,00
19/06/2013	Registro de Transferencia de suministros	0,00	402,12	0,00
11/07/2013	Adquisición suministros y materiales	95,83	0,00	0,00
15/07/2013	Adquisición de suministros poscosecha	1.693,76	0,00	0,00
22/07/2013	Registro de Transferencia de materiales	0,00	390,94	0,00
	----- Saldo al 22/07/2013 -----	<b>9.166,80</b>	<b>3.102,96</b>	<b>6.063,84</b>

### INVENTARIO SUMINISTROS Y MATERIALES CULTIVO

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
21/01/2013	Adquisición de materiales para cultivo	7.86	0.00	0.00
28/01/2013	Registro la transferencia al costo del breakers	0.00	7.86	0.00
27/02/2013	Compra de plásticos para invernadero	1,032.35	0.00	0.00
28/02/2013	Registro de transferencia de mantenimiento	0.00	1,032.35	0.00
	----- Saldo al 28/02/2013 -----	<b>1,040.21</b>	<b>1,040.21</b>	<b>0.00</b>

**INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO**

<b>Fecha</b>	<b>Concepto</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
01/01/2013	Registro del Estado de Situación Inicial	15648,00	0,00	0,00
09/01/2013	Transferencia al costo	10,14	0,00	0,00
10/01/2013	Registro orden de requisición	1.482,00	0,00	0,00
14/01/2013	Registro orden de Requisición	96,30	0,00	0,00
15/01/2013	Registro de Orden de Requisición	18,00	0,00	0,00
16/01/2013	Registro de Orden de Requisición	321,69	0,00	0,00
28/01/2013	Registro la transferencia al costo	7,86	0,00	0,00
31/01/2013	Registro de la transferencia al costo	121,00	0,00	0,00
31/01/2013	Registro de transferencia al costo	60,00	0,00	0,00
31/01/2013	Distribución de la nómina al costo	2.573,75	0,00	0,00
31/01/2013	Transferencia de depreciaciones al Costo	263,18	0,00	0,00
31/01/2013	Transferencia a productos terminados	0,00	2.595,00	0,00
12/02/2013	Transferencia al costo	8,40	0,00	0,00
14/02/2013	Registro de Transferencia de insumos	1.518,00	0,00	0,00
16/02/2013	Registro de transferencia al Cultivo	234,00	0,00	0,00
18/02/2013	Registro de Transferencia de productos	18,00	0,00	0,00
20/02/2013	Registro de Transferencia de Suministros	643,37	0,00	0,00
27/02/2013	Transferencia al costo de implementos	19,00	0,00	0,00
28/02/2013	Transferencia al costo	121,00	0,00	0,00
28/02/2013	Transferencia de combustible al costo	104,83	0,00	0,00
28/02/2013	Distribución de la Nómina	2.573,75	0,00	0,00
28/02/2013	Transferencia al costo	263,18	0,00	0,00
28/02/2013	R. de Transferencia a Productos Terminados	0,00	5.187,00	0,00
28/02/2013	Registro de transferencia de mantenimiento	1.032,35	0,00	0,00
09/03/2013	Transferencia de insumos agrícolas a cultivo	1.482,00	0,00	0,00
09/03/2013	Transferencia al costo	23,03	0,00	0,00
11/03/2013	Transferencia de insumos de fumigación	234,00	0,00	0,00
13/03/2013	Transferencia de insumos a pos cosecha	18,00	0,00	0,00
14/03/2013	Transferencia de materiales a poscosecha	428,92	0,00	0,00
25/03/2013	Transferencia de agrocalidad al costo	40,00	0,00	0,00
29/03/2013	Transferencia al costo en implementos	12,33	0,00	0,00
30/03/2013	Transferencia al costo de los servicios	121,00	0,00	0,00
31/03/2013	Transferencia del combustible al costo	85,25	0,00	0,00
31/03/2013	Distribución de la nómina	2.573,75	0,00	0,00
31/03/2013	Transferencia de depreciaciones al costo	263,18	0,00	0,00
31/03/2013	Transferencia a productos terminados	0,00	3.459,00	0,00
12/04/2013	Registro transferencia de insumos a cultivo	1.518,00	0,00	0,00
15/04/2013	Transferencia de insumos a cultivo	96,30	0,00	0,00
16/04/2013	Transferencia de insumos a poscosecha	18,00	0,00	0,00
18/04/2013	Transferencia de suministros a poscosecha	446,79	0,00	0,00
30/04/2013	Transferencia del combustible al costo	35,72	0,00	0,00
30/04/2013	Distribución de la nómina	2.573,75	0,00	0,00
30/04/2013	Transferencia de las depreciaciones al cultivo	263,18	0,00	0,00
30/04/2013	Transferencia de pago de servicios básicos	121,00	0,00	0,00
30/04/2013	Transferencia a productos terminados	0,00	3.603,00	0,00
13/05/2013	Registro de transferencia de insumos	1.482,00	0,00	0,00
15/05/2013	Registro de transferencia de insumos a cultivo	164,00	0,00	0,00
18/05/2013	Registro de transferencia de otros insumos	160,55	0,00	0,00

21/05/2013	R. de Transferencia de insumos a poscosecha	18,00	0,00	0,00
23/05/2013	Registro de Transferencia de materiales	469,13	0,00	0,00
30/05/2013	Transferencia de agrocalidad al costo	120,00	0,00	0,00
31/05/2013	Transferencia de los servicios básicos	121,00	0,00	0,00
31/05/2013	Transferencia del combustible al costo	62,51	0,00	0,00
31/05/2013	Registro de distribución de la nómina	2.573,75	0,00	0,00
31/05/2013	Transferencia de las depreciaciones al CIF	263,18	0,00	0,00
31/05/2013	Registro de Transferencia de Productos	0,00	5.044,00	0,00
11/06/2013	Registro de Transferencia de insumos	1.518,00	0,00	0,00
13/06/2013	Registro de transferencia de insumos	96,30	0,00	0,00
15/06/2013	Transferencia de otros insumos a cultivo	41,10	0,00	0,00
17/06/2013	R. de transferencia de insumos a poscosecha	18,00	0,00	0,00
19/06/2013	Registro de Transferencia de suministros	402,12	0,00	0,00
30/06/2013	Transferencia del combustible al costo	71,44	0,00	0,00
30/06/2013	Distribución de la nómina	2.573,75	0,00	0,00
30/06/2013	Transferencia de depreciaciones al costo	263,18	0,00	0,00
30/06/2013	Transferencia a productos terminados	0,00	3.243,00	0,00
30/06/2013	Transferencia de servicios básicos al costo	121,00	0,00	0,00
16/07/2013	Registro de transferencia de insumos a cultivo	1.482,00	0,00	0,00
18/07/2013	Registro de Transferencia de productos químicos	164,00	0,00	0,00
20/07/2013	Registro de transferencia de insumos	18,00	0,00	0,00
22/07/2013	Resgistro de Transferencia de materiales	390,94	0,00	0,00
31/07/2013	Transferencia del combustible al costo	80,37	0,00	0,00
31/07/2013	Distribución de nómina	2.573,75	0,00	0,00
31/07/2013	Transferencia de depreciaciones al costo	263,18	0,00	0,00
31/07/2013	Registro de transferencia a productos terminados	0,00	3.153,00	0,00
31/07/2013	Transferencia de servicios básicos al cultivo	121,00	0,00	0,00
	----- Saldo al 31/07/2013 -----	<b>53.124,25</b>	<b>26.284,00</b>	<b>26.840,25</b>

#### INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
31/01/2013	Transferencia a productos terminados	2.595,00	0,00	0,00
31/01/2013	Registro de costo de ventas al precio de costo	0,00	2.592,00	0,00
28/02/2013	Registro de Transferencia a Productos Terminados	5.187,00	0,00	0,00
28/02/2013	Registro de la venta al precio de Costo	0,00	5.184,00	0,00
20/03/2013	Registro de la venta al precio de costo	0,00	3.456,00	0,00
31/03/2013	Transferencia a productos terminados	3.459,00	0,00	0,00
30/04/2013	Transferencia a aproductos terminados	3.603,00	0,00	0,00
30/04/2013	Registro de la venta al precio de costo	0,00	3.600,00	0,00
31/05/2013	Registro de Transferencia de Productos	5.044,00	0,00	0,00
31/05/2013	Registro de la venta al precio de costo	0,00	5.040,00	0,00
30/06/2013	Transferencia a productos terminados	3.243,00	0,00	0,00
30/06/2013	Registro de la venta al precio del costo	0,00	3.240,00	0,00
31/07/2013	Registro de transferencia a productos terminados	3.153,00	0,00	0,00
31/07/2013	Registro de la venta al precio de costo	0,00	3.150,00	0,00
	----- Saldo al 31/07/2013 -----	<b>26.284,00</b>	<b>26.262,00</b>	<b>22,00</b>

### IVA PAGADO

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
09/01/2013	Adquisición Suministros materiales	28,84	0,00	0,00
09/01/2013	Adquisición suministros y materiales	1,22	0,00	0,00
21/01/2013	Adquisición de materiales para cultivo	0,94	0,00	0,00
29/01/2013	Registro de trámites de Exportación	36,00	0,00	0,00
31/01/2013	Registro del pago de combustible	7,20	0,00	0,00
11/02/2013	Adquisición de materiales para Poscosecha	14,22	0,00	0,00
12/02/2013	Adquisición de materiales para Poscosecha	1,01	0,00	0,00
24/02/2013	Registro de Liquidación del IVA	0,00	74,20	0,00
28/02/2013	Pago de Combustible mes de febrero	1,04	0,00	0,00
28/02/2013	Registro de gastos de Exportación	29,58	0,00	0,00
28/02/2013	Registro de Adquisición a KATAGUA	2,09	0,00	0,00
05/03/2013	Adquisición de materiales poscosecha	20,16	0,00	0,00
08/03/2013	Adquisición de suministros y materiales	20,13	0,00	0,00
09/03/2013	Adquisición de suministros y materiales	2,76	0,00	0,00
28/03/2013	Registro de Adquisición a KATAGUA	1,48	0,00	0,00
22/03/2013	Registro de pago de mantenimiento oficina	106,07	0,00	0,00
24/03/2013	Registro de liquidación del IVA	0,00	47,94	0,00
30/03/2013	Pago de Trámites de Exportación	28,08	0,00	0,00
31/03/2013	Registro de pago de combustible	10,23	0,00	0,00
08/04/2013	Adquisición materiales para poscosecha	11,50	0,00	0,00
24/04/2013	Registro de Liquidación del IVA mes de marzo	0,00	188,91	0,00
29/04/2013	Registro de trámites de exportación	22,65	0,00	0,00
30/04/2013	Registro de pago de combustible	4,29	0,00	0,00
24/05/2013	Registro de Liquidación del IVA mes de abril	0,00	38,44	0,00
30/05/2013	Registro de pago de trámites de Exportación	26,10	0,00	0,00
31/05/2013	Registro de pago de combustible	7,50	0,00	0,00
31/05/2013	Adquisición de facturero	0,86	0,00	0,00
24/06/2013	Registro de Liquidación del IVA mes de mayo	0,00	34,46	0,00
30/06/2013	Registro de pago de combustible	8,57	0,00	0,00
30/06/2013	Registro de gastos de exportación	21,00	0,00	0,00
11/07/2013	Adquisición suministros y materiales	11,50	0,00	0,00
24/07/2013	Registro de Liquidación del IVA	0,00	29,57	0,00
31/07/2013	Registro de pago de combustible	9,64	0,00	0,00
31/07/2013	Registro de trámites de exportación	15,00	0,00	0,00
	----- Saldo al 31/07/2013 -----	<b>449,66</b>	<b>413,52</b>	<b>36,14</b>

### TERRENOS

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
01/01/2013	Registro del Estado de Situación Inicial	42,000.00	0.00	0.00
	----- Saldo al 01/01/2013 -----	<b>42,000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>42,000.00</b>

### EDIFICIO

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
01/01/2013	Registro del Estado de Situación Inicial	3,000.00	0.00	0.00
	----- Saldo al 01/01/2013 -----	<b>3,000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>3,000.00</b>

**INVERNADEROS**

<b>Fecha</b>	<b>Concepto</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
01/01/2013	Registro del Estado de Situación Inicial	8,560.00	0.00	0.00
	----- Saldo al 01/01/2013 -----	<b>8,560.00</b>	<b>0.00</b>	<b>8,560.00</b>

**MAQUINARIA Y EQUIPO**

<b>Fecha</b>	<b>Concepto</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
01/01/2013	Registro del Estado de Situación Inicial	850.00	0.00	0.00
	----- Saldo al 01/01/2013 -----	<b>850.00</b>	<b>0.00</b>	<b>850.00</b>

**MUEBLES Y ENSERES**

<b>Fecha</b>	<b>Concepto</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
01/01/2013	Registro del Estado de Situación Inicial	450.00	0.00	0.00
	----- Saldo al 01/01/2013 -----	450.00	0.00	450.00

**BOMBA DE FUMIGACIÓN**

<b>Fecha</b>	<b>Concepto</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
01/01/2013	Registro del Estado de Situación Inicial	880.00	0.00	0.00
	----- Saldo al 01/01/2013 -----	<b>880.00</b>	<b>0.00</b>	<b>880.00</b>

**CUARTOS FRÍOS**

<b>Fecha</b>	<b>Concepto</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
01/01/2013	Registro del Estado de Situación Inicial	4,000.00	0.00	0.00
	----- Saldo al 01/01/2013 -----	<b>4,000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>4,000.00</b>

**EQUIPO DE CÓMPUTO**

<b>Fecha</b>	<b>Concepto</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
01/01/2013	Registro del Estado de Situación Inicial	3,000.00	0.00	0.00
	----- Saldo al 01/01/2013 -----	<b>3,000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>3,000.00</b>

**SISTEMA DE RIEGO**

<b>Fecha</b>	<b>Concepto</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
01/01/2013	Registro del Estado de Situación Inicial	1,500.00	0.00	0.00
	----- Saldo al 01/01/2013 -----	<b>1,500.00</b>	<b>0.00</b>	<b>1,500.00</b>

**EQUIPO DE OFICINA**

<b>Fecha</b>	<b>Concepto</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
01/01/2013	Registro del Estado de Situación Inicial	195.00	0.00	0.00
	----- Saldo al 01/01/2013 -----	<b>195.00</b>	<b>0.00</b>	<b>195.00</b>

### DEPRECIACIÓN ACUMULADA EDIFICIO

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
01/01/2013	Registro del Estado de Situación Inicial	0.00	450.00	0.00
31/07/2013	Registro de ajustes por depreciación		175.00	
	----- Saldo al 01/01/2013 -----	<b>0.00</b>	<b>625.00</b>	<b>625.00</b>

### DEPRECIACIÓN ACUMULADA INVERNADEROS

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
01/01/2013	Registro del Estado de Situación Inicial	0.00	2,568.00	0.00
31/01/2013	Carga de depreciaciones al CIF	0.00	142.67	0.00
28/02/2013	Carga de depreciaciones al CIF	0.00	142.67	0.00
31/03/2013	Registro de Carga de depreciaciones al CIF	0.00	142.67	0.00
30/04/2013	Registro de carga de Depreciaciones al CIF	0.00	142.67	0.00
31/05/2013	Registro de carga de depreciaciones al CIF	0.00	142.67	0.00
30/06/2013	Carga de Depreciaciones al CIF	0.00	142.67	0.00
31/07/2013	Carga de depreciaciones al CIF	0.00	142.67	0.00
	----- Saldo al 31/07/2013 -----	<b>0.00</b>	<b>3,566.69</b>	<b>-3,566.69</b>

### DEPRECIACIÓN ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
01/01/2013	Registro del Estado de Situación Inicial	0.00	255.00	0.00
31/01/2013	Carga de depreciaciones al CIF	0.00	14.17	0.00
28/02/2013	Carga de depreciaciones al CIF	0.00	14.17	0.00
31/03/2013	Registro de Carga de depreciaciones al CIF	0.00	14.17	0.00
30/04/2013	Registro de carga de Depreciaciones al CIF	0.00	14.17	0.00
31/05/2013	Registro de carga de depreciaciones al CIF	0.00	14.17	0.00
30/06/2013	Carga de Depreciaciones al CIF	0.00	14.17	0.00
31/07/2013	Carga de depreciaciones al CIF	0.00	14.17	0.00
	----- Saldo al 31/07/2013 -----	<b>0.00</b>	<b>354.19</b>	<b>-354.19</b>

### DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
01/01/2013	Registro del Estado de Situación Inicial	0.00	135.00	0.00
31/07/2013	Registro de ajuste por depreciación		52.50	
	----- Saldo al 01/01/2013 -----	<b>0.00</b>	<b>187.50</b>	<b>187.50</b>

### DEPRECIACIÓN ACUMULADA BOMBA DE FUMIGACIÓN

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
01/01/2013	Registro del Estado de Situación Inicial	0.00	264.00	0.00
31/01/2013	Carga de depreciaciones al CIF	0.00	14.67	0.00
28/02/2013	Carga de depreciaciones al CIF	0.00	14.67	0.00
31/03/2013	Registro de Carga de depreciaciones al CIF	0.00	14.67	0.00
30/04/2013	Registro de carga de Depreciaciones al CIF	0.00	14.67	0.00
31/05/2013	Registro de carga de depreciaciones al CIF	0.00	14.67	0.00
30/06/2013	Carga de Depreciaciones al CIF	0.00	14.67	0.00
31/07/2013	Carga de depreciaciones al CIF	0.00	14.67	0.00
	----- Saldo al 31/07/2013 -----	<b>0.00</b>	<b>366.69</b>	<b>-366.69</b>

**DEPRECIACIÓN ACUMULADA CUARTOS FRÍOS**

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
01/01/2013	Registro del Estado de Situación Inicial	0.00	1,200.00	0.00
31/01/2013	Carga de depreciaciones al CIF	0.00	66.67	0.00
28/02/2013	Carga de depreciaciones al CIF	0.00	66.67	0.00
31/03/2013	Registro de Carga de depreciaciones al CIF	0.00	66.67	0.00
30/04/2013	Registro de carga de Depreciaciones al CIF	0.00	66.67	0.00
31/05/2013	Registro de carga de depreciaciones al CIF	0.00	66.67	0.00
30/06/2013	Carga de Depreciaciones al CIF	0.00	66.67	0.00
31/07/2013	Carga de depreciaciones al CIF	0.00	66.67	0.00
	----- Saldo al 31/07/2013 -----	<b>0.00</b>	<b>1,666.69</b>	<b>-1,666.69</b>

**DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE CÓMPUTO**

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
01/01/2013	Registro del Estado de Situación Inicial	0.00	2,970.00	0.00
31/07/2013	Registro de ajuste por depreciación		30.00	
	----- Saldo al 01/01/2013 -----	<b>0.00</b>	<b>3,000.00</b>	<b>3,000.00</b>

**DEPRECIACIÓN ACUMULADA SISTEMA DE RIEGO**

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
01/01/2013	Registro del Estado de Situación Inicial	0.00	450.00	0.00
31/01/2013	Carga de depreciaciones al CIF	0.00	25.00	0.00
28/02/2013	Carga de depreciaciones al CIF	0.00	25.00	0.00
31/03/2013	Registro de Carga de depreciaciones al CIF	0.00	25.00	0.00
30/04/2013	Registro de carga de Depreciaciones al CIF	0.00	25.00	0.00
31/05/2013	Registro de carga de depreciaciones al CIF	0.00	25.00	0.00
30/06/2013	Carga de Depreciaciones al CIF	0.00	25.00	0.00
31/07/2013	Carga de depreciaciones al CIF	0.00	25.00	0.00
	----- Saldo al 31/07/2013 -----	<b>0.00</b>	<b>625.00</b>	<b>-625.00</b>

**DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE OFICINA**

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
01/01/2013	Registro del Estado de Situación Inicial	0.00	58.50	0.00
31/07/2013	Registro de ajuste por depreciación		22.75	
	----- Saldo al 01/01/2013 -----	<b>0.00</b>	<b>81.25</b>	<b>81.25</b>

**PROVEEDORES**

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
01/01/2013	Registro del Estado de Situación Inicial	0,00	21.717,39	0,00
	----- Saldo al 01/01/2013 -----	<b>0,00</b>	<b>21.717,39</b>	<b>21.717,39</b>

### SUELDOS POR PAGAR

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
31/01/2013	Registro de sueldos mes de enero cultivo	0	1,384.80	0
31/01/2013	Registro pago sueldos poscosecha mes de enero	0	576.53	0
31/01/2013	Registro sueldo administración mes de enero	0	853.25	0
31/01/2013	Pago de sueldos mes de enero	2,814.58	0	0
28/02/2013	Registro de sueldos de cultivo mes de febrero	0	1,384.80	0
28/02/2013	Registro de sueldos poscosecha mes de febrero	0	576.53	0
28/02/2013	Registro de sueldos de administración febrero	0	853.25	0
28/02/2013	Pago de sueldos del mes de febrero	2,814.58	0	0
31/03/2013	Registro del rol de pagos cultivo mes de marzo	0	1,384.80	0
31/03/2013	Registro del rol de pagos poscosecha mes marzo	0	576.53	0
31/03/2013	Registro del rol de pagos administración	0	853.25	0
31/03/2013	Pago de sueldos del mes de marzo	2,814.58	0	0
30/04/2013	Registro del rol de pagos de cultivo mes abril	0	1,384.80	0
30/04/2013	Registro del rol de pagos de poscosecha abril	0	576.53	0
30/04/2013	Registro del rol de pagos de administración	0	853.25	0
30/04/2013	Pago de sueldos del mes de abril	2,814.58	0	0
31/05/2013	Registro del rol de pagos cultivo mes de mayo	0	1,384.80	0
31/05/2013	Registro del rol de pagos poscosecha mes mayo	0	576.53	0
31/05/2013	Registro de rol de pagos administración mayo	0	853.25	0
31/05/2013	Pago de sueldos del mes de mayo	2,814.58	0	0
30/06/2013	Registro del rol de pagos cultivo mes de junio	0	1,384.80	0
30/06/2013	Registro del rol de pagos poscosecha mes junio	0	576.53	0
30/06/2013	Registro del rol de pagos administración	0	853.25	0
30/06/2013	Pago de sueldos del mes de junio	2,814.58	0	0
31/07/2013	Registro del rol de pagos cultivo mes de julio	0	1,384.80	0
31/07/2013	Registro del rol de pagos poscosecha mes julio	0	576.53	0
31/07/2013	Registro rol de pagos administración mes julio	0	853.25	0
31/07/2013	Pago de sueldos mes de julio	2,814.58	0	0
	<b>----- Saldo al 31/07/2013 -----</b>	<b>19702.06</b>	<b>19,702.06</b>	<b>0</b>

### IESS POR PAGAR

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
31/01/2013	Registro de sueldos mes de enero cultivo	0.00	89.20	0.00
31/01/2013	Registro pago sueldos poscosecha mes enero	0.00	59.47	0.00
31/01/2013	Registro sueldo administración mes de enero	0.00	46.75	0.00
03/02/2013	Pago de sueldos mes de enero	195.42	0.00	0.00
28/02/2013	Registro de sueldos de cultivo mes de febrero	0.00	89.20	0.00
28/02/2013	Registro de sueldos poscosecha mes de febrero	0.00	59.47	0.00
28/02/2013	Registro de sueldos de administración mes febrero	0.00	46.75	0.00
05/03/2013	Pago de sueldos del mes de febrero	195.42	0.00	0.00
31/03/2013	Registro del rol de pagos cultivo mes de marzo	0.00	89.20	0.00
31/03/2013	Registro del rol de pagos poscosecha mes marzo	0.00	59.47	0.00
31/03/2013	Registro del rol de pagos administración	0.00	46.75	0.00
05/04/2013	Pago de sueldos del mes de marzo	195.42	0.00	0.00
30/04/2013	Registro del rol de pagos de cultivo mes abril	0.00	89.20	0.00
30/04/2013	Registro del rol de pagos de poscosecha mes abril	0.00	59.47	0.00

30/04/2013	Registro del rol de pagos de administración	0.00	46.75	0.00
05/05/2013	Pago de sueldos del mes de abril	195.42	0.00	0.00
31/05/2013	Registro del rol de pagos cultivo mes de mayo	0.00	89.20	0.00
31/05/2013	Registro del rol de pagos poscosecha mes de mayo	0.00	59.47	0.00
31/05/2013	Registro de rol de pagos administración	0.00	46.75	0.00
05/06/2013	Pago de sueldos del mes de mayo	195.42	0.00	0.00
30/06/2013	Registro del rol de pagos cultivo mes de junio	0.00	89.20	0.00
30/06/2013	Registro del rol de pagos poscosecha mes de junio	0.00	59.47	0.00
30/06/2013	Registro del rol de pagos administración	0.00	46.75	0.00
05/07/2013	Pago de sueldos del mes de junio	195.42	0.00	0.00
31/07/2013	Registro del rol de pagos cultivo mes de julio	0.00	89.20	0.00
31/07/2013	Registro del rol de pagos poscosecha mes de julio	0.00	59.47	0.00
31/07/2013	Registro rol de pagos administración mes de julio	0.00	46.75	0.00
	----- Saldo al 31/07/2013 -----	<b>1,172.52</b>	<b>1,367.94</b>	<b>195.42</b>

### DÉCIMO TERCER SUELDO

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
31/01/2013	Registro de sueldos mes de enero cultivo	0.00	79.50	0.00
31/01/2013	Registro pago sueldos poscosecha mes de enero	0.00	53.00	0.00
31/01/2013	Registro sueldo administración mes de enero	0.00	41.67	0.00
28/02/2013	Registro de sueldos de cultivo mes de febrero	0.00	79.50	0.00
28/02/2013	Registro de sueldos poscosecha mes de febrero	0.00	53.00	0.00
28/02/2013	Registro de sueldos de administración mes febrero	0.00	41.67	0.00
31/03/2013	Registro del rol de pagos cultivo mes de marzo	0.00	79.50	0.00
31/03/2013	Registro del rol de pagos poscosecha mes marzo	0.00	53.00	0.00
31/03/2013	Registro del rol de pagos administración marzo	0.00	41.67	0.00
30/04/2013	Registro del rol de pagos de cultivo mes abril	0.00	79.50	0.00
30/04/2013	Registro del rol de pagos de poscosecha abril	0.00	53.00	0.00
30/04/2013	Registro del rol de pagos de administración abril	0.00	41.67	0.00
31/05/2013	Registro del rol de pagos cultivo mes de mayo	0.00	79.50	0.00
31/05/2013	Registro del rol de pagos poscosecha mes mayo	0.00	53.00	0.00
31/05/2013	Registro de rol de pagos administración mayo	0.00	41.67	0.00
30/06/2013	Registro del rol de pagos cultivo mes de junio	0.00	79.50	0.00
30/06/2013	Registro del rol de pagos poscosecha mes junio	0.00	53.00	0.00
30/06/2013	Registro del rol de pagos administración junio	0.00	41.67	0.00
31/07/2013	Registro del rol de pagos cultivo mes de julio	0.00	79.50	0.00
31/07/2013	Registro del rol de pagos poscosecha mes julio	0.00	53.00	0.00
31/07/2013	Registro rol de pagos administración mes julio	0.00	41.67	0.00
	----- Saldo al 31/07/2013 -----	<b>0.00</b>	<b>1,219.19</b>	<b>1,219.19</b>

### DÉCIMO CUARTO SUELDO

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
31/01/2013	Registro de sueldos mes de enero cultivo	0.00	79.50	0.00
31/01/2013	Registro pago sueldos poscosecha mes de enero	0.00	53.00	0.00
31/01/2013	Registro sueldo administración mes de enero	0.00	26.50	0.00
28/02/2013	Registro de sueldos de cultivo mes de febrero	0.00	79.50	0.00
28/02/2013	Registro de sueldos poscosecha mes de febrero	0.00	53.00	0.00
28/02/2013	Registro de sueldos de administración mes febreo	0.00	26.50	0.00

31/03/2013	Registro del rol de pagos cultivo mes de marzo	0.00	79.50	0.00
31/03/2013	Registro del rol de pagos poscosecha mes marzo	0.00	53.00	0.00
31/03/2013	Registro del rol de pagos administración marzo	0.00	26.50	0.00
30/04/2013	Registro del rol de pagos de cultivo mes abril	0.00	79.50	0.00
30/04/2013	Registro del rol de pagos de poscosecha abril	0.00	53.00	0.00
30/04/2013	Registro del rol de pagos de administración abril	0.00	26.50	0.00
31/05/2013	Registro del rol de pagos cultivo mes de mayo	0.00	79.50	0.00
31/05/2013	Registro del rol de pagos poscosecha mes mayo	0.00	53.00	0.00
31/05/2013	Registro de rol de pagos administración mayo	0.00	26.50	0.00
30/06/2013	Registro del rol de pagos cultivo mes de junio	0.00	79.50	0.00
30/06/2013	Registro del rol de pagos poscosecha mes junio	0.00	53.00	0.00
30/06/2013	Registro del rol de pagos administración junio	0.00	26.50	0.00
31/07/2013	Registro del rol de pagos cultivo mes de julio	0.00	79.50	0.00
31/07/2013	Registro del rol de pagos poscosecha mes julio	0.00	53.00	0.00
31/07/2013	Registro rol de pagos administración mes julio	0.00	26.50	0.00
	<b>----- Saldo al 31/07/2013 -----</b>	<b>0.00</b>	<b>1,113.00</b>	<b>1,113.00</b>

#### VACACIONES

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
31/01/2013	Registro de sueldos mes de enero cultivo	0.00	39.75	0.00
31/01/2013	Registro pago sueldos poscosecha mes de enero	0.00	26.50	0.00
31/01/2013	Registro sueldo administración mes de enero	0.00	20.83	0.00
28/02/2013	Registro de sueldos de cultivo mes de febrero	0.00	39.75	0.00
28/02/2013	Registro de sueldos poscosecha mes de febrero	0.00	26.50	0.00
28/02/2013	Registro de sueldos de administración mes febrero	0.00	20.83	0.00
31/03/2013	Registro del rol de pagos cultivo mes de marzo	0.00	39.75	0.00
31/03/2013	Registro del rol de pagos poscosecha mes marzo	0.00	26.50	0.00
31/03/2013	Registro del rol de pagos administración marzo	0.00	20.83	0.00
30/04/2013	Registro del rol de pagos de cultivo mes abril	0.00	39.75	0.00
30/04/2013	Registro del rol de pagos de poscosecha abril	0.00	26.50	0.00
30/04/2013	Registro del rol de pagos de administración abril	0.00	20.83	0.00
31/05/2013	Registro del rol de pagos cultivo mes de mayo	0.00	39.75	0.00
31/05/2013	Registro del rol de pagos poscosecha mes mayo	0.00	26.50	0.00
31/05/2013	Registro de rol de pagos administración mayo	0.00	20.83	0.00
30/06/2013	Registro del rol de pagos cultivo mes de junio	0.00	39.75	0.00
30/06/2013	Registro del rol de pagos poscosecha mes junio	0.00	26.50	0.00
30/06/2013	Registro del rol de pagos administración junio	0.00	20.83	0.00
31/07/2013	Registro del rol de pagos cultivo mes de julio	0.00	39.75	0.00
31/07/2013	Registro del rol de pagos poscosecha mes julio	0.00	26.50	0.00
31/07/2013	Registro rol de pagos administración mes julio	0.00	20.83	0.00
	<b>----- Saldo al 31/07/2013 -----</b>	<b>0.00</b>	<b>609.56</b>	<b>609.56</b>

#### FONDOS DE RESERVA

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
31/01/2013	Registro de sueldos mes de enero cultivo	0,00	79,50	0,00
31/01/2013	Registro pago sueldos poscosecha mes de enero	0,00	53,00	0,00
31/01/2013	Registro sueldo administración mes de enero	0,00	41,67	0,00
31/01/2013	Pago mensual de fondos de reserva	174,17	0,00	0,00

28/02/2013	Registro de sueldos de cultivo mes de febrero	0,00	79,50	0,00
28/02/2013	Registro de sueldos poscosecha mes de febrero	0,00	53,00	0,00
28/02/2013	Registro de sueldos de administración mes de febrero	0,00	41,67	0,00
28/02/2013	Pago mensual de fondos de reserva	174,17	0,00	0,00
31/03/2013	Registro del rol de pagos cultivo mes de marzo	0,00	79,50	0,00
31/03/2013	Registro del rol de pagos poscosecha mes marzo	0,00	53,00	0,00
31/03/2013	Registro del rol de pagos administración	0,00	41,67	0,00
31/03/2013	Pago mensual de fondos de reserva	174,17	0,00	0,00
30/04/2013	Registro del rol de pagos de cultivo mes abril	0,00	79,50	0,00
30/04/2013	Registro del rol de pagos de poscosecha	0,00	53,00	0,00
30/04/2013	Registro del rol de pagos de administración	0,00	41,67	0,00
30/04/2013	Pago mensual de fondos de reserva	174,17	0,00	0,00
31/05/2013	Registro del rol de pagos cultivo mes de mayo	0,00	79,50	0,00
31/05/2013	Registro del rol de pagos poscosecha mes de mayo	0,00	53,00	0,00
31/05/2013	Registro de rol de pagos administración	0,00	41,67	0,00
31/05/2013	Pago mensual de fondos de reserva	174,17	0,00	0,00
30/06/2013	Registro del rol de pagos cultivo mes de junio	0,00	79,50	0,00
30/06/2013	Registro del rol de pagos poscosecha mes de junio	0,00	53,00	0,00
30/06/2013	Registro del rol de pagos administración	0,00	41,67	0,00
30/06/2013	Pago mensual de fondos de reserva	174,17	0,00	0,00
31/07/2013	Registro del rol de pagos cultivo mes de julio	0,00	79,50	0,00
31/07/2013	Registro del rol de pagos poscosecha mes julio	0,00	53,00	0,00
31/07/2013	Registro rol de pagos administración mes julio	0,00	41,67	0,00
31/07/2013	Pago mensual de fondos de reserva	174,17	0,00	0,00
	----- Saldo al 31/07/2013 -----	<b>1.219,19</b>	<b>1.219,19</b>	<b>0,00</b>

#### OBLIGACIONES SRI POR PAGAR

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
01/01/2013	Registro del Estado de Situación Inicial	0,00	599,78	0,00
24/01/2013	R. de pago de obligaciones pendientes	599,78	0,00	
	----- Saldo al 01/01/2013 -----	<b>599,78</b>	<b>599,78</b>	<b>0,00</b>

#### 1% RETENCIÓN EN LA FUENTE

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
02/01/2013	Adquisición de insumos agrícolas	0,00	0,17	0,00
03/01/2013	Adquisición de insumos agrícola fumigación	0,00	0,40	0,00
05/01/2013	Adquisición Insumos agrícolas fumigación	0,00	0,39	0,00
07/01/2013	Adquisición de Insumos para Poscoscha	0,00	0,36	0,00
09/01/2013	Adquisición Suministros materiales y sum.	0,00	2,41	0,00
09/01/2013	Adquisición suministros y materiales	0,00	0,10	0,00
21/01/2013	Adquisición de materiales para cultivo	0,00	0,08	0,00
04/02/2013	Adquisición de Insumos Agrícolas para F.	0,00	0,52	0,00
05/02/2013	Adquisición de Biofol para Fumigación	0,00	0,80	0,00
07/02/2013	Adquisición de Insumos para Cultivo	0,00	1,17	0,00
08/02/2013	Adquisición de Insumos para Poscosecha	0,00	0,36	0,00
08/02/2013	Adquisición de Insumos para Cultivo	0,00	1,40	0,00
11/02/2013	Adquisición de materiales para Poscosecha	0,00	1,19	0,00

11/02/2013	Adquisición de materiales para Poscosecha	0,00	0,08	
13/02/2013	Adquisición de Materiales poscosecha	0,00	21,17	0,00
24/02/2013	Pago de retenciones mes de enero	3,91	0,00	0,00
27/02/2013	Compra de plasticos para invernadero	0,00	10,32	0,00
28/02/2013	Registro de Adquisición a KATAGUA	0,00	0,19	0,00
01/03/2013	Adquisición de insumos agrícolas	0,00	30,00	0,00
02/03/2013	Adquisición a Agripac f 1958	0,00	1,17	0,00
04/03/2013	Adquisición de Insumos para Fumigación	0,00	0,40	0,00
05/03/2013	Adquisición de materiales poscosecha	0,00	2,10	0,00
07/03/2013	Adquisición materiales de poscosecha	0,00	21,17	0,00
08/03/2013	Adquisición de suministros y materiales	0,00	1,68	0,00
09/03/2013	Adquisición de suministros y materiales	0,00	0,23	0,00
24/03/2013	Pago de retenciones mes de febrero	37,20	0,00	0,00
28/03/2013	Registro de pago a KATAGUA por implementos	0,00	0,12	0,00
01/04/2013	Adquisición de insumos agricolas fumigación	0,00	0,17	0,00
02/04/2013	Adquisición de insumos para fumigación	0,00	0,80	0,00
04/04/2013	Adquisición de insumos para Fumigación	0,00	0,39	0,00
06/04/2013	Adquisición de insumos para poscosecha	0,00	0,36	0,00
08/04/2013	Adquisición materiales para poscosecha	0,00	0,96	0,00
09/04/2013	Adquisición de suministros poscosecha	0,00	16,94	0,00
24/04/2013	Pago de retenciones mes de marzo	56,87	0,00	0,00
02/05/2013	Adquisición de insumos para cultivo	0,00	30,00	0,00
03/05/2013	Adquisición de insumos para cultivo	0,00	0,52	0,00
06/05/2013	Adquisición de insumos para fumigación	0,00	0,80	0,00
07/05/2013	Adquisición de insumos agricolas	0,00	1,18	0,00
07/05/2013	Adquisición de insumos para poscosecha	0,00	0,36	0,00
10/05/2013	Adquisición de insumos cultivo	0,00	2,02	0,00
24/05/2013	Pago de retenciones mes de abril.	19,62	0,00	0,00
31/05/2013	Adquisición de facturero	0,00	0,07	0,00
01/06/2013	Adquisición de insumos para culltivo	0,00	0,17	0,00
03/06/2013	Adquisición de insumos agrícolas	0,00	0,40	0,00
05/06/2013	Adquisición de insumos para fumigación	0,00	0,39	0,00
08/06/2013	Adquisición de insumos para poscosecha	0,00	0,36	0,00
24/06/2013	Pago de retenciones mes de mayo	34,95	0,00	0,00
01/07/2013	Adquisición de insumos agrícolas	0,00	30,00	0,00
03/07/2013	Adquisición de insumos agricolas cultivo	0,00	0,52	0,00
05/07/2013	Adquisición de insumos fumigación	0,00	0,80	0,00
06/07/2013	Adquisición insumos agrícolas	0,00	1,17	0,00
09/07/2013	Adquisición de insumos poscosecha	0,00	0,36	0,00
11/07/2013	Adquisición suministros y materiales	0,00	0,96	0,00
15/07/2013	Adquisición de suministros poscosecha	0,00	16,94	0,00
24/07/2013	Pago de Retenciones mes de junio	1,32	0,00	0,00
	----- Saldo al 15/07/2013 -----	<b>53,87</b>	<b>204,62</b>	<b>50,75</b>

**2% RETENCIÓN EN LA FUENTE**

<b>Fecha</b>	<b>Concepto</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
29/01/2013	Registro de trámites de Exportación	0,00	6,00	0,00
31/01/2013	Pago de transporte	0,00	6,00	0,00
28/02/2013	Registro de gastos de Exportación	0,00	4,93	0,00
24/02/2013	Pago de retenciones mes de enero	12,00	0,00	0,00
28/02/2013	Pago de transporte mes de febrero	0,00	6,60	0,00
22/03/2013	Registro de pago de mantenimiento oficina	0,00	17,68	0,00
24/03/2013	Pago de retenciones mes de febrero	11,53	0,00	0,00
30/03/2013	Pago de Trámites de Exportación	0,00	5,78	0,00
31/03/2013	Registro de pago de transporte	0,00	6,60	0,00
24/04/2013	Pago de retenciones mes de marzo	30,06	0,00	0,00
29/04/2013	Registro de trámites de exportación	0,00	3,78	0,00
30/04/2013	Registro de pago de transporte	0,00	6,00	0,00
24/05/2013	Pago de retenciones mes de abril	9,78	0,00	0,00
30/05/2013	Registro de pago de trámites de Exportación	0,00	4,35	0,00
31/05/2013	Registro de pago de transporte	0,00	6,00	0,00
30/06/2013	Registro de gastos de exportación	0,00	3,50	0,00
30/06/2013	Registro de Pago de transporte	0,00	6,00	0,00
24/06/2013	Pago de retenciones mes de mayo	10,35	0,00	0,00
24/07/2013	Pago de retenciones mes de junio	9,50	0,00	0,00
31/07/2013	Registro de pago de transporte	0,00	6,00	0,00
31/07/2013	Registro de trámites de exportación	0,00	2,50	0,00
	----- Saldo al 31/07/2013 -----	<b>83,22</b>	<b>91,72</b>	<b>8,50</b>

**100% RETENCIÓN EN LA FUENTE DEL IVA**

<b>Fecha</b>	<b>Concepto</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
09/01/2013	Adquisición Suministros materiales	0,00	28,84	0,00
29/01/2013	Registro de trámites de Exportación	0,00	36,00	0,00
11/02/2013	Adquisición de materiales para Poscosecha	0,00	14,22	0,00
11/02/2013	Adquisición de materiales para Poscosecha	0,00	1,01	0,00
24/02/2013	Pago de retenciones mes de enero	64,84	0,00	0,00
28/02/2013	Registro de implementos de KATAGUA	0,00	2,09	0,00
28/02/2013	Registro de gastos de Exportación	0,00	29,58	0,00
05/03/2013	Adquisición de materiales poscosecha	0,00	20,16	0,00
08/03/2013	Adquisición de suministros y materiales	0,00	20,13	0,00
09/03/2013	Adquisición de suministros y materiales	0,00	2,76	0,00
22/03/2013	Registro de pago de mantenimiento oficina	0,00	106,07	0,00
24/03/2013	Pago de retenciones mes de febrero	46,90	0,00	0,00
28/03/2013	Registro de implementos de KATAGUA	0,00	1,48	0,00
30/03/2013	Pago de Trámites de Exportación	0,00	28,08	0,00
08/04/2013	Adquisición de suministros y materiales	0,00	11,50	0,00
24/04/2013	Pago de retenciones mes de marzo	178,68	0,00	0,00
29/04/2013	Registro de trámites de exportación	0,00	22,65	0,00
24/05/2013	Pago de retenciones mes de abril	34,15	0,00	0,00
30/05/2013	Registro de pago de trámites de Exportación	0,00	26,10	0,00
31/05/2013	Adquisición de facturero	0,00	0,86	0,00
24/06/2013	Pago de retenciones mes de mayo	26,96	0,00	0,00
30/06/2013	Registro de gastos de exportación	0,00	21,00	0,00

11/07/2013	Adquisición suministros y materiales	0,00	11,50	0,00
24/07/2013	Pago de retenciones mes de junio	21,00	0,00	0,00
31/07/2013	Registro de trámites de exportación	0,00	15,00	0,00
	<b>----- Saldo al 31/07/2013 -----</b>	<b>372,53</b>	<b>399,03</b>	<b>26,50</b>

#### CAPITAL SOCIAL

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
01/01/2013	Registro del Estado de Situación Inicial	0,00	60.209,21	0,00
	<b>----- Saldo al 01/01/2013 -----</b>	<b>0,00</b>	<b>60.209,21</b>	<b>60.209,21</b>

#### UTILIDADES AÑOS ANTERIORES

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
01/01/2013	Registro del Estado de Situación Inicial	0.00	23,832.63	0.00
	<b>----- Saldo al 01/01/2013 -----</b>	<b>0.00</b>	<b>23,832.63</b>	<b>-23,832.63</b>

#### VENTAS DE EXPORTACIÓN

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
19/01/2013	Registro de la venta	0.00	6,912.00	0.00
25/02/2013	Registro de la venta	0.00	13,824.00	0.00
20/03/2013	Registro de la venta	0.00	9,216.00	0.00
23/04/2013	Registro de la venta mes de abril	0.00	9,600.00	0.00
27/05/2013	Registro de la venta de mayo	0.00	10,080.00	0.00
24/06/2013	Registro de la venta	0.00	8,640.00	0.00
27/07/2013	Registro de la venta	0.00	8,400.00	0.00
31/07/2013	R. de asientos de Cierre de cuentas de Rentas	66,672.00	0.00	0.00
	<b>----- Saldo al 31/07/2013 -----</b>	<b>66,672.00</b>	<b>66,672.00</b>	<b>0.00</b>

#### COSTO MANO DE OBRA CULTIVO

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
31/01/2013	Registro de sueldos mes de enero cultivo	1,752.25	0.00	0.00
31/01/2013	Distribución de la nómina al costo	0.00	1,752.25	0.00
28/02/2013	Registro de sueldos de cultivo mes de febrero	1,752.25	0.00	0.00
28/02/2013	Distribución de la Nómina	0.00	1,752.25	0.00
31/03/2013	Registro del rol de pagos cultivo mes de marzo	1,752.25	0.00	0.00
31/03/2013	Distribución de la nómina	0.00	1,752.25	0.00
30/04/2013	Registro del rol de pagos de cultivo mes abril	1,752.25	0.00	0.00
30/04/2013	Distribución de laa nómina	0.00	1,752.25	0.00
31/05/2013	Registro del rol de pagos cultivo mes de mayo	1,752.25	0.00	0.00
31/05/2013	Registro de distribución de la nómina	0.00	1,752.25	0.00
30/06/2013	Registro del rol de pagos cultivo mes de junio	1,752.25	0.00	0.00
30/06/2013	Distribución de la nómina	0.00	1,752.25	0.00
31/07/2013	Registro del rol de pagos cultivo mes de julio	1,752.25	0.00	0.00
31/07/2013	Distribución de nómina	0.00	1,752.25	0.00
	<b>----- Saldo al 31/07/2013 -----</b>	<b>12,265.75</b>	<b>12,265.75</b>	<b>0.00</b>

**COSTO MANO DE OBRA POS COSECHA**

<b>Fecha</b>	<b>Concepto</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
31/01/2013	Registro pago sueldos poscosecha mes de enero	821.50	0.00	0.00
31/01/2013	Distribución de la nómina al costo	0.00	821.50	0.00
28/02/2013	Registro de sueldos poscosecha mes de febrero	821.50	0.00	0.00
28/02/2013	Distribución de la Nómina	0.00	821.50	0.00
31/03/2013	Registro del rol de pagos poscosecha mes de marzo	821.50	0.00	0.00
31/03/2013	Distribución de la nómina	0.00	821.50	0.00
30/04/2013	Registro del rol de pagos de poscosecha	821.50	0.00	0.00
30/04/2013	Distribución de la nómina	0.00	821.50	0.00
31/05/2013	Registro del rol de pagos poscosecha mes mayo	821.50	0.00	0.00
31/05/2013	Registro de distribución de la nómina	0.00	821.50	0.00
30/06/2013	Registro del rol de pagos poscosecha mes junio	821.50	0.00	0.00
30/06/2013	Distribución de la nómina	0.00	821.50	0.00
31/07/2013	Registro del rol de pagos poscosecha mes julio	821.50	0.00	0.00
31/07/2013	Distribución de nómina	0.00	821.50	0.00
	<b>----- Saldo al 31/07/2013 -----</b>	<b>5,750.50</b>	<b>5,750.50</b>	<b>0.00</b>

**COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN**

<b>Fecha</b>	<b>Concepto</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
09/01/2013	Adquisición de guantes	10,14	0,00	0,00
09/01/2013	Registro de la transferencia al costo	0,00	10,14	0,00
31/01/2013	Registro del pago de combustible	60,00	0,00	0,00
31/01/2013	Carga de depreciaciones al CiIF	263,18	0,00	0,00
31/01/2013	Registro de la transferencia al costo	0,00	121,00	0,00
31/01/2013	Registro de transferencia al costo	0,00	60,00	0,00
31/01/2013	Transferencia de depreciaciones al Costo	0,00	263,18	0,00
31/01/2013	Pago de servicios básicos mes de enero	121,00	0,00	0,00
12/02/2013	Adquisición de guantes	8,40	0,00	0,00
12/02/2013	Registro de la transferencia al costo	0,00	8,40	0,00
27/02/2013	Transferencia al costo de implementos	0,00	19,00	0,00
28/02/2013	Pago de Combustible mes de febrero	104,83	0,00	0,00
28/02/2013	Carga de depreciaciones al CIF	263,18	0,00	0,00
28/02/2013	Transferencia al costo	0,00	121,00	0,00
28/02/2013	Transferencia de combustible al costo	0,00	104,83	0,00
28/02/2013	Transferencia al costo	0,00	263,18	0,00
28/02/2013	Registro de pago de servicios básicos	121,00	0,00	0,00
28/02/2013	Registro de Adquisición a KATAGUA	19,00	0,00	0,00
09/03/2013	Adquisición de guantes	23,03	0,00	0,00
09/03/2013	Registro de la transferencia al costo	0,00	23,03	0,00
25/03/2013	Pago de servicios de agrocalidad en poscosecha	40,00	0,00	0,00
25/03/2013	Transferencia de agrocalidad al costo	0,00	40,00	0,00
28/03/2013	Registro de pago a KATAGUA por implementos	12,33	0,00	0,00
29/03/2013	Transferencia al costo en implmentos	0,00	12,33	0,00
30/03/2013	Registro de pago de servicios básicos	121,00	0,00	0,00
30/03/2013	Transferencia al costo de los servicios básicos	0,00	121,00	0,00
31/03/2013	Registro de pago de combustible	85,25	0,00	0,00
31/03/2013	Registro de Carga de depreciaciones al CIF	263,18	0,00	0,00
31/03/2013	Transferencia del combustible al costo	0,00	85,25	0,00

31/03/2013	Transferencia de depreciaciones al costo	0,00	263,18	0,00
30/04/2013	Registro de pago de combustible	35,72	0,00	0,00
30/04/2013	Registro de carga de Depreciaciones al CIF	263,18	0,00	0,00
30/04/2013	Transferencia del combustible al costo	0,00	35,72	0,00
30/04/2013	Transferencia de las depreciaciones al cultivo	0,00	263,18	0,00
30/04/2013	Registro de pago de servicios básicos cultivo	121,00	0,00	0,00
30/04/2013	Transferencia de pago de servicios básicos	0,00	121,00	0,00
29/05/2013	Registro pago a Agrocalidad	120,00	0,00	0,00
30/05/2013	Transferencia de agrocalidad al costo	0,00	120,00	0,00
31/05/2013	Registro de pago de combustible	62,51	0,00	0,00
31/05/2013	Registro de carga de depreciaciones al CIF	263,18	0,00	0,00
31/05/2013	Transferencia de los servicios básicos	0,00	121,00	0,00
31/05/2013	Transferencia del combustible al costo	0,00	62,51	0,00
31/05/2013	Transferencia de las depreciaciones al CIF	0,00	263,18	0,00
31/05/2013	Registro pago de servicios básicos	121,00	0,00	0,00
30/06/2013	Registro de pago de combustible	71,44	0,00	0,00
30/06/2013	Carga de Depreciaciones al CIF	263,18	0,00	0,00
30/06/2013	Transferencia del combustible al costo	0,00	71,44	0,00
30/06/2013	Transferencia de depreciaciones al costo	0,00	263,18	0,00
30/06/2013	Registro de pago de servicios básicos cultivo	121,00	0,00	0,00
30/06/2013	Transferencia de servicios básicos al costo	0,00	121,00	0,00
31/07/2013	Registro de pago de combustible	80,37	0,00	0,00
31/07/2013	Carga de depreciaciones al CIF	263,18	0,00	0,00
31/07/2013	Transferencia del combustible al costo	0,00	80,37	0,00
31/07/2013	Transferencia de depreciaciones al costo	0,00	263,18	0,00
31/07/2013	Pago de servicios básicos cultivo y poscosecha	121,00	0,00	0,00
31/07/2013	Transferencia de servicios básicos al cultivo	0,00	121,00	0,00
	----- Saldo al 31/07/2013 -----	<b>3.422,28</b>	<b>3.422,28</b>	<b>0,00</b>

#### COSTOS DE VENTAS

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
31/01/2013	Registro de costo de ventas al precio de costo	2.592,00	0,00	0,00
28/02/2013	Registro de la venta al precio de Costo	5.184,00	0,00	0,00
20/03/2013	Registro de la venta al precio de costo	3.456,00	0,00	0,00
30/04/2013	Registro de la venta al precio de costo	3.600,00	0,00	0,00
31/05/2013	Registro de la venta al pprecio de costo	5.040,00	0,00	0,00
30/06/2013	Registro de la venta al precio del costo	3.240,00	0,00	0,00
31/07/2013	Registro de la venta al precio de costo	3.150,00	0,00	0,00
31/07/2013	Registro C. Cuentas de costos	0,00	26.262,00	
	----- Saldo al 31/07/2013 -----	<b>26.262,00</b>	<b>26.262,00</b>	<b>0,00</b>

#### SUELDOS ADMINISTRACIÓN

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
31/01/2013	Registro sueldo administración mes de enero	844.25	0.00	0.00
28/02/2013	Registro de sueldos de administración mes febrero	844.25	0.00	0.00
31/03/2013	Registro del rol de pagos administración marzo	844.25	0.00	0.00
30/04/2013	Registro del rol de pagos de administracion abril	844.25	0.00	0.00
31/05/2013	Registro de rol de pagos administración mayo	844.25	0.00	0.00

30/06/2013	Registro del rol de pagos administración junio	844.25	0.00	0.00
31/07/2013	Registro rol de pagos administración mes julio	844.25	0.00	0.00
31/07/2013	Registro C. Cuentas de Gastos	0.00	5,909.75	0.00
	----- Saldo al 31/07/2013 -----	5,909.75	5,909.75	<b>0.00</b>

#### APORTE PATRONAL

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
31/01/2013	Registro sueldo administración mes de enero	55.75	0.00	0.00
28/02/2013	Registro de sueldos de administración mes febrero	55.75	0.00	0.00
31/03/2013	Registro del rol de pagos administración marzo	55.75	0.00	0.00
30/04/2013	Registro del rol de pagos de administración abril	55.75	0.00	0.00
31/05/2013	Registro de rol de pagos administración mayo	55.75	0.00	0.00
30/06/2013	Registro del rol de pagos administración junio	55.75	0.00	0.00
31/07/2013	Registro rol de pagos administración mes julio	55.75	0.00	0.00
31/07/2013	Registro C. Cuentas de Gastos	0.00	390.25	0.00
	----- Saldo al 31/07/2013 -----	<b>390.25</b>	<b>390.25</b>	<b>0.00</b>

#### DÉCIMO TERCER SUELDO

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
31/01/2013	Registro sueldo administración mes de enero	41.67	0.00	0.00
28/02/2013	Registro de sueldos de administración mes febrero	41.67	0.00	0.00
31/03/2013	Registro del rol de pagos administración marzo	41.67	0.00	0.00
30/04/2013	Registro del rol de pagos de administración abril	41.67	0.00	0.00
31/05/2013	Registro de rol de pagos administración mayo	41.67	0.00	0.00
30/06/2013	Registro del rol de pagos administración junio	41.67	0.00	0.00
31/07/2013	Registro rol de pagos administración mes julio	41.67	0.00	0.00
31/07/2013	Registro C. Cuentas de Gastos	0.00	291.69	0.00
	----- Saldo al 31/07/2013 -----	<b>291.69</b>	<b>291.69</b>	<b>0.00</b>

#### DÉCIMO CUARTO SUELDO

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
31/01/2013	Registro sueldo administración mes de enero	26.50	0.00	0.00
28/02/2013	Registro de sueldos de administración mes febrero	26.50	0.00	0.00
31/03/2013	Registro del rol de pagos administración marzo	26.50	0.00	0.00
30/04/2013	Registro del rol de pagos de administración abril	26.50	0.00	0.00
31/05/2013	Registro de rol de pagos administración mayo	26.50	0.00	0.00
30/06/2013	Registro del rol de pagos administración junio	26.50	0.00	0.00
31/07/2013	Registro rol de pagos administración mes julio	26.50	0.00	0.00
31/07/2013	Registro C. Cuentas de Gastos		185.50	0.00
	----- Saldo al 31/07/2013 -----	<b>185.50</b>	<b>185.50</b>	<b>0.00</b>

### FONDOS DE RESERVA

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
31/01/2013	Registro sueldo administración mes de enero	41.67	0.00	0.00
28/02/2013	Registro de sueldos de administración mes febrero	41.67	0.00	0.00
31/03/2013	Registro del rol de pagos administración marzo	41.67	0.00	0.00
30/04/2013	Registro del rol de pagos de administración abril	41.67	0.00	0.00
31/05/2013	Registro de rol de pagos administración mayo	41.67	0.00	0.00
30/06/2013	Registro del rol de pagos administración junio	41.67	0.00	0.00
31/07/2013	Registro rol de pagos administración mes julio	41.67	0.00	0.00
31/07/2013	Registro C. Cuentas de Gastos	0.00	291.69	0.00
	----- Saldo al 31/07/2013 -----	<b>291.69</b>	<b>291.69</b>	<b>0.00</b>

### VACACIONES

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
31/01/2013	Registro sueldo administración mes de enero	20.83	0.00	0.00
28/02/2013	Registro de sueldos de administración mes febrero	20.83	0.00	0.00
31/03/2013	Registro del rol de pagos administración marzo	20.83	0.00	0.00
30/04/2013	Registro del rol de pagos de administración abril	20.83	0.00	0.00
31/05/2013	Registro de rol de pagos administración mayo	20.83	0.00	0.00
30/06/2013	Registro del rol de pagos administración junio	20.83	0.00	0.00
31/07/2013	Registro rol de pagos administración mes julio	20.83	0.00	0.00
31/07/2013	Registro C. Cuentas de Gastos	0.00	145.81	0.00
	----- Saldo al 31/07/2013 -----	<b>145.81</b>	<b>145.81</b>	<b>0.00</b>

### SERVICIOS BÁSICOS ADMINISTRACIÓN

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
31/01/2013	Registrar pago de servicios básicos mes enero	86.00	0.00	0.00
28/02/2013	Registro de gastos de administración	86.00	0.00	0.00
31/03/2013	Pago de servicios básicos administración	86.00	0.00	0.00
30/04/2013	Registro de pago de servicios básicos	86.00	0.00	0.00
31/05/2013	Registro de servicios básicos	86.00	0.00	0.00
30/06/2013	Registro de pago de servicios básicos	86.00	0.00	0.00
31/07/2013	Registro de pago de servicios básicos	86.00	0.00	0.00
31/07/2013	Registro C. Cuentas de Gastos	0.00	602.00	0.00
	----- Saldo al 31/07/2013 -----	<b>602.00</b>	<b>602.00</b>	<b>0.00</b>

### GASTO ÚTILES DE OFICINA

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
31/05/2013	Adquisición de facturero	7.14	0.00	0.00
31/05/2013	Registro C. Cuentas de Gastos	0.00	7.14	0.00
	----- Saldo al 31/05/2013 -----	<b>7.14</b>	<b>7.14</b>	<b>0.00</b>

### GASTO MANTENIMIENTO EQUIPO DE CÓMPUTO

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
22/03/2013	Registro de pago de mantenimiento oficina	883.93	0.00	0.00
22/03/2013	Registro C. Cuentas de Gastos	0.00	883.93	0.00
	----- Saldo al 22/03/2013 -----	<b>883.93</b>	<b>883.93</b>	<b>0.00</b>

**GASTO TRANSPORTE**

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
31/01/2013	Pago de transporte mes de enero	300,00	0,00	0,00
28/02/2013	Pago de transporte mes de febrero	330,00	0,00	0,00
31/03/2013	Pago de transporte mes de marzo	330,00	0,00	0,00
30/04/2013	Pago de transporte mes de abril	300,00	0,00	0,00
31/05/2013	Pago de transporte mes de mayo	300,00	0,00	0,00
30/06/2013	Pago de transporte mes de junio	300,00	0,00	0,00
31/07/2013	Pago de transporte mes de julio	300,00	0,00	0,00
31/07/2013	Registro C. Cuentas de Gastos	0,00	2.160,00	0,00
	----- Saldo al 31/07/2013 -----	<b>2.160,00</b>	<b>2.160,00</b>	<b>0,00</b>

**GASTOS DE EXPORTACIÓN**

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
29/01/2013	Registro de trámites de Exportación	300.00	0.00	0.00
28/02/2013	Registro de gastos de Exportación	246.50	0.00	0.00
30/03/2013	Pago de Trámites de Exportación	288.75	0.00	0.00
29/04/2013	Registro de trámites de exportación	188.75	0.00	0.00
30/05/2013	Registro de pago de trámites de Exportación	217.50	0.00	0.00
30/06/2013	Registro de gastos de exportación	175.00	0.00	0.00
31/07/2013	Registro de trámites de exportación	125.00	0.00	0.00
31/07/2013	Registro C. Cuentas de Gastos	0.00	1,541.50	0.00
	----- Saldo al 31/07/2013 -----	<b>1,541.50</b>	<b>1,541.50</b>	<b>0.00</b>

**GASTO DEPRECIACIÓN ACTIVOS FIJOS**

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
31/07/2013	Registro de ajustes por depreciación	280.25	0.00	0.00
31/07/2013	Registro C. Cuentas de Gastos	0.00	280.25	0.00
	----- Saldo al 22/03/2013 -----	<b>280.25</b>	<b>280.25</b>	<b>0.00</b>

**RESUMEN DE RENTAS Y GASTOS**

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
31/07/2013	R/ asiento de Cierre de ctas. Gastos	38.951,51	0,00	0,00
31/07/2013	R/ asiento de Cierre de ctas. Ingresos	0,00	66.672,00	0,00
31/07/2013	R/ asiento de Cierre del periodo	27.720,49	0,00	
	----- Saldo al 31/07/2013 -----	<b>66.672,00</b>	<b>66.672,00</b>	

**UTILIDAD DEL EJECICIO**

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
31/07/2013	R/ obligaciones y la utilidad	27.720,49	0,00	0,00
31/07/2013	R/ asiento de Cierre del periodo	0,00	27.720,49	0,00
	----- Saldo al 31/07/2013 -----	<b>27.720,49</b>	<b>27.720,49</b>	

**15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES**

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
31/07/2013	R/ obligaciones y la utilidad	0,00	4.158,07	0,00
	----- Saldo al 31/07/2013 -----	<b>0,00</b>	<b>4.158,07</b>	

**22% IMPUESTO A LA RENTA**

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
31/07/2013	R/ obligaciones y la utilidad	0,00	5.183,73	0,00
	----- Saldo al 31/07/2013 -----	<b>0,00</b>	<b>5.183,73</b>	

**UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO**

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
31/07/2013	Registro de la utilidad	0,00	18.378,68	0,00
	----- Saldo al 31/07/2013 -----	<b>0,00</b>	<b>18.378,68</b>	

**CUADRO DE DEPRECIACIONES**

	DEP. ANUAL	DEP. MENSUAL	TOTAL
EDIFICIO	\$ 300	\$ 25	\$ 300
		DEP SEMESTRE	150
TOTAL	JULIO -DIC 2012		<b>450</b>
			150
	ENERO - JUNIO 2013	<b>625</b>	<b>600</b>
INVERNADEROS	1712	142.67	1712
		DEP SEMESTRE	856
	JULIO -DIC 2012		<b>2568</b>
			856
	ENERO - JUNIO 2013	<b>3566.67</b>	<b>3424</b>
MAQUINARIA Y E.	170	14.167	170
		DEP SEMESTRE	85
	JULIO -DIC 2012		<b>255</b>
			85
	ENERO - JUNIO 2013	<b>354.19</b>	<b>340</b>
MUEBLES Y ENS.	90	7.5	90
		DEP SEMESTRE	45
	JULIO -DIC 2012		<b>135</b>
			45
	ENERO - JUNIO 2013	<b>187.5</b>	<b>180</b>
BOMBA DE FUM.	176	14.67	176
		DEP SEMESTRE	88
	JULIO -DIC 2012		<b>264</b>
			88
	ENERO - JUNIO 2013	<b>366.67</b>	<b>352</b>
CUARTOS FRÍOS	800	66.67	800
		DEP SEMESTRE	400
	JULIO -DIC 2012		<b>1200</b>
			400
	ENERO - JUNIO 2013	<b>1666.67</b>	<b>1600</b>
SISTEMA DE RIEGO	300	25	300
		DEP SEMESTRE	150
	JULIO -DIC 2012		<b>450</b>
			150
	ENERO - JUNIO 2013	<b>625</b>	<b>600</b>
E. DE OFICINA	39	3.25	39
		DEP SEMESTRE	19.5
	JULIO -DIC 2012		<b>58.5</b>
			19.5
	ENERO - JUNIO 2013	<b>81.25</b>	<b>78</b>
E. DE CÓMPUTO		<b>30</b>	

### 3.3.8. Balance de Comprobación

#### BALANCE DE COMPROBACIÓN FLORÍCOLA SANTA ISABEL FARMS

Nro. de Cuenta	Descripción de cuenta	SALDOS		SUMAS	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER
1.1.1.01.	Efectivo y sus Equivalentes	\$62581,63	\$ 50171,1	\$12410,53	0
1.1.2.01.01	Clientes Varios	71347,55	39552,00	31795,55	0
1.1.2.01.02	Crédito tributario	3473,96	0	3473,96	0
1.1.2.01.03	Impuesto Retenido	202,38	0	202,38	0
1.1.3.01.01	Inv. de Productos químicos de C.	13574,55	11768,55	1806,00	0
1.1.3.01.02	Inv. de Productos químicos P.	216,00	126,00	90,00	0
1.1.3.01.03	Inv. de Sum. y Materiales de Pos.	9166,8	3102,96	6063,84	0
1.1.3.01.04	Inv. Suministros y Materiales C.	1040,21	1040,21	0	0
1.1.3.01.06	Inv. de Productos terminados	26284,00	26262,00	22,00	0
1.1.3.01.05	Inventario de Productos en proceso	53124,25	26284,00	26840,25	0
1.1.4.01.01	IVA Pagado	449,66	413,52	36,14	0
1.2.1.01	Terrenos	42000,00	0	42000,00	0
1.2.2.01	Edificio	3000,00	0	3000,00	0
1.2.2.02	Invernaderos	8.560,00	0	8560,00	0
1.2.2.03	Maquinaria y equipo	850,00	0	850,00	0
1.2.2.04	Muebles y encerados	450,00	0	450,00	0
1.2.2.05	Bomba de Fumigación	880,00	0	880,00	0
1.2.2.06	Cuartos Fríos	4000,00	0	4000,00	0
1.2.2.07	Equipo de Cómputo	3000,00	0	3000,00	0
1.2.2.08	Sistema de Riego	1500,00	0	1500,00	0
1.2.2.09	Equipo de Oficina	195,00	0	195,00	0
1.2.3.01	Depreciación Acum. Edificio	0	625,00	0	625
1.2.3.02	Depreciación Acum. Invernaderos	0	3566,69	0	3566,69
1.2.3.03	Depreciación Acum. Maquinaria	0	354,19	0	354,19
1.2.3.04	Depreciación Acum. Muebles E.	0	187,5	0	187,5
1.2.3.05	Depreciación Acum. Bomba de F.	0	366,69	0	366,69
1.2.3.06	Depreciación Acum. Cuartos fríos	0	1666,69	0	1666,69
1.2.3.07	Depreciación Acum. Equipo E.	0	3000,00	0	3000,00
1.2.3.08	Depreciación Acum. Sistema de R.	0	625,00	0	625,00
1.2.3.09	Depreciación Acum. Equipo de O.	0	81,25	0	81,25
2.1.1.01.01	Proveedores	0	21717,39	0	21717,39
2.1.1.01.05	Sueldos Por Pagar	19.702,06	19.702,06	0	0
2.1.1.01.06	I.E.S.S. Por Pagar	1172,52	1367,94	0	195,42
2.1.1.02.01.01	Décimo Tercer Sueldo	0	1219,19	0	1219,19
2.1.1.02.01.02	Décimo Cuarto Sueldo	0	1113,00	0,00	1113,00
2.1.1.02.01.05	Vacaciones	0	609,56	0	609,56
2.1.1.02.01.06	Fondos de Reserva	1219,19	\$ 1219,19	0	0
2.1.1.04.01.01	1% Retención en la fuente	153,87	204,62	0	50,75
2.1.1.04.01.02	2% Retención en la Fuente	83,22	91,72	0	8,50

2.1.1.04.01.03	100% Retención en la fuente	372,53	399,03	0	26,50
2.1.1.04.01.04	Obligaciones SRI por Pagar	599,78	599,78	0	0
3.1.1.01	Capital social	0	60209,21	0	60209,21
3.2.1	Utilidades años anteriores	0	23832,63	0	23832,63
4.1.1.01	Ventas de Exportación	66672,00	66672,00	0	0,00
5.1.1.01	Costo mano de Obra Cultivo	12265,75	12265,75	0	0
5.1.1.02	Costo Mano de Obra Poscosecha	5750,5	5750,5	0	0
5.1.1.03.01	Costos Indirectos de Fabricación	3422,28	3422,28	0	0
5.1.1	Costo de ventas	26262,00	26262,00	0,00	0
6.1.1.01	Sueldos	5909,75	5909,75	0	0
6.1.1.02	Aporte Patronal	390,25	390,25	0	0
6.1.1.03	Décimo Tercer Sueldo	291,69	291,69	0	0
6.1.1.04	Décimo Cuarto Sueldo	185,5	185,5	0	0
6.1.1.05	Fondos de Reserva	291,69	291,69	0	0
6.1.1.06	Vacaciones	145,81	145,81	0	0
6.1.1.07	Servicios Básicos	602,00	602,00	0,00	0
6.1.1.09	Gasto Útiles de Oficina	7,14	7,14	0	0
6.1.1.08	Gasto Mantenimiento	883,93	883,93	0	0
6.2.2.01	Gastos de Exportación	1541,50	1541,50	0	0
6.1.1.10	Gasto depreciación activos Fijos	280,25	280,25	0	0
2.1.1.01.03	15% participación Trabajadores	0	4158,07	0	4158,07
2.1.1.01.04	22% Impuesto a la Renta	0	5183,73	0	5183,73
3.3.1.01	Utilidad del Ejercicio	27720,49	27720,49		
3.3.1.02	Utilidad Neta del Ejercicio	0	18378,68	0	18378,68
6.2.2.02	Gasto Transporte	2160,00	2160,00	0,00	0,00
7.2	Resumen de Rentas y Gastos	66672,00	66672,00		
	<b>TOTAL</b>	<b>550653,69</b>	<b>550653,69</b>	<b>147175,65</b>	<b>147175,65</b>

**3.3.9. Estado de Costos de Producción y Ventas**

**FLORÍCOLA SANTA ISABEL FARMS  
ESTADO DE COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS**

<b>MATERIAS PRIMAS</b>		
INVENTARIO INICIAL	3000,00	
(+) Compras de Materiales	<u>10790,55</u>	
(=) MATERIA PRIMA DISPONIBLE	13790,55	
(-) Inventario Final de Materiales	<u>1896,00</u>	
(=) Materias Primas Utilizados	11894,55	
(+) <b>MANO DE OBRA UTILIZADA</b>	18016,25	
(+) <b>COSTOS GENERALES ASIGNADOS</b>	<u>7565,45</u>	
	37476,25	
Servicios Básicos	847,00	
Depreciaciones	1842,26	
Mantenimiento invernadero	1040,21	
Suministros y Materiales	3144,53	
Combustible	500,12	
Mantenimiento	191,33	
(=) Costo de Producción		37476,25
(+) Inventario Inicial de Productos en Proceso		15648,00
(=) Produccion Disponible		53124,25
(-) Inventario final de productos en Proceso		26840,25
(=) Costo de Articulos Terminados		26284,00
(+) Inventario Inicial de Articulos Terminados		0,00
(=) Disponible para la Venta		26284,00
(-) Invenatrio Final de Articulos Terminados		22,00
(=) <b>COSTO DE VENTAS</b>		<u><u>\$26262,00</u></u>

.....  
**GERENTE**

.....  
**CONTADOR**

**3.3.10. Estado de Resultados**

**FLORÍCOLA SANTA ISABEL FARMS  
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL  
AL 31 DE JULIO DEL 2013**

<b>INGRESOS</b>		
INGRESOS OPERACIONALES		
VENTAS		\$ 66672,00
Ventas de Exportación	\$ 66672,00	
COSTOS OPERACIONALES		<u>26262,00</u>
COSTO DE VENTAS	26262,00	
<b>UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</b>		40410,00
<b>GASTOS</b>		
OPERACIONALES		
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		8988,01
Sueldos	5874,75	
Aporte Patronal	425,25	
Décimo Tercer Sueldo	291,69	
Décimo Cuarto Sueldo	185,50	
Fondos de Reserva	291,69	
Vacaciones	145,81	
Depreciación activos Fijos	280,25	
Servicios Básicos	602,00	
Gasto Útiles de Oficina	7,14	
Gasto Mantenimiento	883,93	
<b>GASTOS DE VENTAS</b>		3701,50
Gastos de Exportación	1541,50	
Gasto Transporte	2160,00	
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>		27720,49
15% Participación Trabajadores		4158,07
22% Impuesto a la Renta		5183,73
<b>UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO</b>		<u><u>18378,68</u></u>

.....  
**GERENTE**

.....  
**CONTADOR**

**3.3.11. Estado de Situación Financiera**

**FLORÍCOLA SANTA ISABEL FARMS  
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE JULIO DEL 2013**

<b>ACTIVO</b>		
ACTIVO CORRIENTE		
<b>EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES</b>		
Efectivo y sus Equivalentes		\$ 12.410,53
EXIGIBLE		
<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR</b>		
Cientes Varios	\$31.795,55	
Crédito Tributario	3.473,96	
Retención en la Fuente Pagado	202,38	
IVA Pagado	36,14	
<b>REALIZABLE</b>		
INVENTARIOS		
Inventario Productos Químicos Cultivo	1.806,00	
Inventario Productos Químicos Poscosecha	90,00	
Inventario Suministros y Materiales Poscosecha	6.063,84	
Inventario de Productos en Proceso	26.840,25	
Inventario de Productos Terminados	<u>22,00</u>	
<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>		
NO DEPRECIABLES		
Terrenos		42.000,00
DEPRECIABLES		
Edificio	\$3000,00	
Dep. Acum. Edificio	<u>625,00</u>	2375,00
Invernaderos	8560,00	
Dep. Acum. Invernaderos	<u>3566,69</u>	4993,31
Maquinaria y equipo	850,00	
Dep. Acum. Maquinaria y Equipo	<u>354,19</u>	495,81
Muebles y encerres	450,00	
Dep. Acum. Muebles y Encerres	<u>187,5</u>	262,50
Bomba de Fumigación	880,00	
Dep. Acum. Bomba de fumigacion	<u>366,69</u>	513,31
Cuartos Fríos	4000,00	
Dep. Acum. Cuartos fríos	<u>1666,69</u>	2333,31
Equipo de Computo	3000,00	
Dep. Acum. Equipo de Cómputo	<u>3000,00</u>	0,00
Sistema de Riego	<u>1500,00</u>	

Dep.cum.Sistema de Riego	<u>625,00</u>	875,00
Equipo de Oficina	195,00	
Dep. Acum. Equipo de Oficina	<u>81,25</u>	113,75
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b><u><u>\$136.702,64</u></u></b>
<b>PASIVOS</b>		
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>		
Proveedores		21.717,39
IESS por Pagar		195,42
Décimo Tercer Sueldo		1.219,19
Décimo Cuarto Sueldo		1113,00
Vacaciones		609,56
1% Retención en la fuente		50,75
100% Retención en la fuente del IVA		26,50
2% Retención en la Fuente		8,50
15% Participación Trabajadores		4158,07
22% Impuesto a la Renta		5183,73
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>34.282,12</b>
<b>PATRIMONIO</b>		
<b>CAPITAL SUSCRITO</b>		
Capital social	60209,21	60209,21
<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>		
Utilidades años anteriores	23832,63	23832,63
Utilidad del ejercicio		<u>18378,68</u>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b><u><u>\$136.702,64</u></u></b>

.....  
**GERENTE**

.....  
**CONTADOR**

### 3.3.12. Índices Financieros

#### ÍNDICE DE LIQUIDEZ

$$\text{Liquidez Corriente} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

$$\text{Liquidez Corriente} = \frac{82740.65}{34282,12}$$

$$\text{Liquidez Corriente} = 2,41$$

**Interpretación:** Por cada dólar que adeuda la Florícola Santa Isabel Farms tiene, 2,41 dólares del Activo Corriente para cumplir con sus obligaciones a corto plazo.

#### ÍNDICE DE LA PRUEBA ÁCIDA

$$\text{Índice de la Prueba Ácida} = \frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

$$\text{Índice de la Prueba Ácida} = \frac{82740.65 - 34822,09}{34282,12}$$

$$\text{Índice de Prueba Ácida} = \frac{47918.56}{34282,12}$$

$$\text{Índice de Prueba Ácida} = 1,40$$

**Interpretación:** El resultado de este indicador significa que por cada dólar que debe la Florícola Santa Isabel Farms tiene 1.40 centavos de dólar de recursos líquidos, lo que indica que la empresa cuenta con recursos para cancelar sus obligaciones de corto plazo, sin tener que recurrir a la venta de los inventarios.

#### ÍNDICE DE GESTIÓN

$$\text{Rotación de Cartera} = \frac{\text{Cuentas por Cobrar} / 2 \times 360}{\text{Ventas}}$$

$$\text{Rotación de Cartera} = \frac{5723199}{66672.00}$$

$$\text{Rotación de Cartera} = 85.84$$

**Interpretación:** Este indicador muestra que las cuentas por cobrar se hace efectiva cada 85 días.

**COSTEO**

Mes de enero

**PROCESO CULTIVO**

<b>MATERIALES</b>		
<b>Directos</b>	Productos Químicos	<b>1578.3</b>
<b>Indirectos</b>	Suministros y materiales	<b>7.86</b>
<b>TOTAL</b>		<b>1586.16</b>

<b>MANO DE OBRA</b>		
<b>NÓMINA</b>		<b>1752.25</b>
<b>TOTAL</b>		

<b>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN</b>		
Servicios básicos		35.20
Luz	22.00	
Agua	13.20	
Depreciaciones		196.51
Invernaderos	142.67	
Maquinaria y Equipo	14.17	
Bomba de Fumigación	14.67	
Sistema de Riego	25.00	
<b>TOTAL</b>		<b>231.71</b>

### PROCESO POS COSECHA

<b>MATERIALES</b>		
<b>Directos</b>	Productos Químicos	<b>18.00</b>
<b>Indirectos</b>	Suministros y materiales	<b>321.69</b>
<b>TOTAL</b>		<b>339.69</b>

<b>MANO DE OBRA</b>		
<b>NÓMINA</b>		<b>821.50</b>
<b>TOTAL</b>		

<b>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN</b>		
Servicios básicos		85.80
Luz	77.00	
Agua	8.80	
Depreciaciones		66.67
Cuartos Fríos	66.67	
Combustible		60.00
Guantes		10.14
<b>TOTAL</b>		<b>222,61</b>

**PRORRATEO DE COSTOS**

RUBRO	VALOR	CAMPO	POS COSECHA
LUZ	110	20%	70%
		22	77.00
Administración		10%	
AGUA POTABLE	22.00	60%	40%
		13.20	8.80
COMBUSTIBLE	60		
			60.00

**INFORME DE CANTIDADES**

**MES DE ENERO DEL 2013**

UNIDADES POR DISTRIBUIR	CULTIVO	POSCOSECHA
En proceso		
Terminadas y Retenidas		
Comenzadas	250000	
Recibidas del Proceso		86400
<b>TOTAL</b>	250000	86400
<b>DISTRIBUCIÓN DE UNIDADES</b>		
Terminadas y Transferidas	86500	
Terminadas y Retenidas		100
En Proceso	163500	
Perdidas en Producción		
<b>TOTAL</b>	250000	86500

**FLORÍCOLA SANTA ISABEL FARMS  
INFORME DE COSTOS DE PRODUCCIÓN**

COSTOS POR DISTRIBUIR	CULTIVO		POSCOSECHA	
	TOTAL	UNIT	TOTAL	UNIT
<b>DE ESTE PROCESO</b>				
Materiales	1586,16	0.00634	339,69	0.0039
Mano de Obra	1752,25	0.007009	821,50	0.0094
Costos Indirectos de Fabricación	231,71	0.000927	222,61	0.0025
<b>TOTAL DE ESTE PROCESO</b>	<b>3570,22</b>	<b>0,01</b>	<b>1383,80</b>	<b>0,02</b>
<b>COSTO DE PRODUCCIÓN</b>				<b>0,03</b>

Mes de Febrero

**PROCESO CULTIVO**

<b>MATERIALES</b>		
<b>Directos</b>	Productos Químicos	<b>1752.00</b>
<b>Indirectos</b>	Suministros y materiales	<b>1032.35</b>
<b>TOTAL</b>		<b>2784.35</b>

<b>MANO DE OBRA</b>		
<b>NÓMINA</b>		<b>1752.25</b>
<b>TOTAL</b>		

<b>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN</b>		
Servicios básicos		35.20
Luz	22.00	
Agua	13.20	
Depreciaciones		196.51
Invernaderos	142.67	
Maquinaria y Equipo	14.17	
Bomba de Fumigación	14.67	
Sistema de Riego	25.00	
Mantenimiento		19.00
<b>TOTAL</b>		<b>250.71</b>

## PROCESO POS COSECHA

<b>MATERIALES</b>		
<b>Directos</b>	Productos Químicos	<b>18.00</b>
<b>Indirectos</b>	Suministros y materiales	<b>643,37</b>
<b>TOTAL</b>		<b>661,37</b>

<b>MANO DE OBRA</b>		
<b>NÓMINA</b>		<b>821.50</b>
<b>TOTAL</b>		

<b>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN</b>		
Servicios básicos		85,80
Luz	77,00	
Agua	8,80	
Depreciaciones		66,67
Cuartos Fríos	66,67	
Guantes	8,40	8,40
Combustible		104,83
<b>TOTAL</b>		<b>265.70</b>

**PRORRATEO DE COSTOS**

<b>RUBRO</b>	<b>VALOR</b>	<b>CAMPO</b>	<b>POS COSECHA</b>
LUZ	110	20%	70%
		22	77.00
Administración		10%	
AGUA POTABLE	22.00	60%	40%
		13.20	8.80
COMBUSTIBLE			104.83

**INFORME DE CANTIDADES**

**MES DE FEBRERO DEL 2013**

<b>UNIDADES POR DISTRIBUIR</b>	<b>CULTIVO</b>	<b>POSCOSECHA</b>
En proceso		
Terminadas y Retenidas		
Comenzadas	259200	
Recibidas del Proceso		172800
<b>TOTAL</b>	259200	172800
<b>DISTRIBUCIÓN DE UNIDADES</b>		
Terminadas y Transferidas	172900	
Terminadas y Retenidas		100
En Proceso	86300	
Perdidas en Producción		
<b>TOTAL</b>	259200	172900

**FLORÍCOLA SANTA ISABEL FARMS  
INFORME DE COSTOS DE PRODUCCIÓN**

<b>COSTOS POR DISTRIBUIR</b>	<b>PROCESO 1</b>		<b>PROCESO 2</b>	
	<b>TOTAL</b>	<b>UNIT</b>	<b>TOTAL</b>	<b>UNIT</b>
<b>DE ESTE PROCESO</b>				
Materiales	2784,35	0.01074	661,37	0.0038
Mano de Obra	1752,25	0.0067	821,50	0.0047
Costos Indirectos de Fabricación	250,71	0.00096	265,70	0.00153
<b>TOTAL DE ESTE PROCESO</b>	<b>4787,31</b>	<b>0,02</b>	<b>1748,57</b>	<b>0,01</b>
<b>COSTO DE PRODUCCIÓN</b>				0,03

Mes de marzo

**PROCESO CULTIVO**

<b>MATERIALES</b>		
<b>Directos</b>	Productos Químicos	<b>1716.00</b>
<b>Indirectos</b>	Suministros y materiales	
<b>TOTAL</b>		<b>1716.00</b>

<b>MANO DE OBRA</b>		
<b>NÓMINA</b>		<b>1752.25</b>
<b>TOTAL</b>		

<b>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN</b>		
Servicios básicos		<b>35.20</b>
Luz	22.00	
Agua	13.20	
Depreciaciones		<b>196.51</b>
Invernaderos	142.67	
Maquinaria y Equipo	14.17	
Bomba de Fumigación	14.67	
Sistema de Riego	25.00	
Mantenimiento		<b>12.33</b>
<b>TOTAL</b>		<b>244.04</b>

## PROCESO POSCOSECHA

<b>MATERIALES</b>		
<b>Directos</b>	Productos Químicos	<b>18.00</b>
<b>Indirectos</b>	Suministros y materiales	<b>428.92</b>
<b>TOTAL</b>		<b>446.92</b>

<b>MANO DE OBRA</b>		
<b>NÓMINA</b>		<b>821.50</b>
<b>TOTAL</b>		

<b>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN</b>		
Servicios básicos		85,80
Luz	77,00	
Agua	8,80	
Depreciaciones		66,67
Cuartos Fríos	66,67	
Guantes		23,03
Combustible		85,25
Mantenimiento		40,00
<b>TOTAL</b>		<b>300.75</b>

### PRORRATEO DE COSTOS

RUBRO	VALOR	CAMPO	POS COSECHA
LUZ	110	20%	70%
		22	77.00
Administración		10%	
AGUA POTABLE	22.00	60%	40%
		13.20	8.80
COMBUSTIBLE	85.25		100%

### INFORME DE CANTIDADES

#### MES DE MARZO DEL 2013

UNIDADES POR DISTRIBUIR	CULTIVO	POSCOSECHA
En proceso		
Terminadas y Retenidas		
Comenzadas	172600	
Recibidas del Proceso		115200
<b>TOTAL</b>	172600	115200
<b>DISTRIBUCIÓN DE UNIDADES</b>		
Terminadas y Transferidas	115300	
Terminadas y Retenidas		100
En Proceso	57300	
Perdidas en Producción		
<b>TOTAL</b>	172600	115300

### FLORÍCOLA SANTA ISABEL FARMS INFORME DE COSTOS DE PRODUCCIÓN

COSTOS POR DISTRIBUIR	PROCESO 1		PROCESO 2	
	TOTAL	UNIT	TOTAL	UNIT
<b>DE ESTE PROCESO</b>				
Materiales	1716,00	0.0099	446,92	0.00387
Mano de Obra	1752,25	0.01015	821,50	0.0071
Costos Indirectos de Fabricación	244,04	0.0014	300.75	0.00260
<b>TOTAL DE ESTE PROCESO</b>	<b>3712,29</b>	<b>0,02</b>	<b>1569,17</b>	<b>0,01</b>
<b>COSTO DE PRODUCCIÓN</b>				<b>0,03</b>

Mes de abril

**PROCESO CULTIVO**

<b>MATERIALES</b>		
<b>Directos</b>	Productos Químicos	<b>1614.30</b>
<b>Indirectos</b>	Suministros y materiales	
<b>TOTAL</b>		<b>1614.30</b>

<b>MANO DE OBRA</b>		
<b>NÓMINA</b>		<b>1752.25</b>
<b>TOTAL</b>		

<b>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN</b>		
Servicios básicos		35.20
Luz	22.00	
Agua	13.20	
Depreciaciones		196.51
Invernaderos	142.67	
Maquinaria y Equipo	14.17	
Bomba de Fumigación	14.67	
Sistema de Riego	25.00	
<b>TOTAL</b>		<b>231.71</b>

### PROCESO POS COSECHA

<b>MATERIALES</b>		
<b>Directos</b>	Productos Químicos	<b>18.00</b>
<b>Indirectos</b>	Suministros y materiales	<b>446.79</b>
<b>TOTAL</b>		<b>464.79</b>

<b>MANO DE OBRA</b>		
<b>NÓMINA</b>		<b>821.50</b>
<b>TOTAL</b>		

<b>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN</b>		
Servicios básicos		<b>85,8</b>
Luz	77,00	
Agua	8,80	
Depreciaciones		<b>66,67</b>
Cuartos Fríos	66,67	
Combustible		<b>35,72</b>
<b>TOTAL</b>		<b>188,19</b>

**PRORRATEO DE COSTOS**

<b>RUBRO</b>	<b>VALOR</b>	<b>CAMPO</b>	<b>POS COSECHA</b>
LUZ	110	20%	70%
		22	77.00
Administración		10%	
AGUA POTABLE	22.00	60%	40%
		13.20	8.80
COMBUSTIBLE	35.72		100%

**INFORME DE CANTIDADES**

**MES DE ABRIL DEL 2013**

<b>UNIDADES POR DISTRIBUIR</b>	<b>CULTIVO</b>	<b>POSCOSECHA</b>
En proceso		
Terminadas y Retenidas		
Comenzadas	171900	
Recibidas del Proceso		120000
<b>TOTAL</b>	171900	120000
<b>DISTRIBUCIÓN DE UNIDADES</b>		
Terminadas y Transferidas	120100	
Terminadas y Retenidas		100
En Proceso	51800	
Perdidas en Producción		
<b>TOTAL</b>	171900	120100

**FLORÍCOLA SANTA ISABEL FARMS  
INFORME DE COSTOS DE PRODUCCIÓN**

<b>COSTOS POR DISTRIBUIR</b>	<b>PROCESO 1</b>		<b>PROCESO 2</b>	
	<b>TOTAL</b>	<b>UNIT</b>	<b>TOTAL</b>	<b>UNIT</b>
<b>DE ESTE PROCESO</b>				
Materiales	1614,30	0.00939	464,79	0.00387
Mano de Obra	1752,25	0.01019	821,50	0.00684
Costos Indirectos de Fabricación	231,71	0.00134	188,19	0.00156
<b>TOTAL DE ESTE PROCESO</b>	<b>3598,26</b>	<b>0,02</b>	<b>1474,48</b>	<b>0,01</b>
<b>COSTO DE PRODUCCIÓN</b>				<b>0,03</b>

Mes de mayo

**PROCESO CULTIVO**

<b>MATERIALES</b>		
<b>Directos</b>	Productos Químicos	<b>1806.55</b>
<b>Indirectos</b>	Suministros y materiales	
<b>TOTAL</b>		<b>1806.55</b>

<b>MANO DE OBRA</b>		
<b>NÓMINA</b>		<b>1752.25</b>
<b>TOTAL</b>		

<b>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN</b>		
Servicios básicos		35.20
Luz	22.00	
Agua	13.20	
Depreciaciones		196.51
Invernaderos	142.67	
Maquinaria y Equipo	14.17	
Bomba de Fumigación	14.67	
Sistema de Riego	25.00	
<b>TOTAL</b>		<b>231.71</b>

### PROCESO POS COSECHA

<b>MATERIALES</b>		
<b>Directos</b>	Productos Químicos	<b>18.00</b>
<b>Indirectos</b>	Suministros y materiales	<b>469.13</b>
<b>TOTAL</b>		<b>487.13</b>

<b>MANO DE OBRA</b>		
<b>NÓMINA</b>		<b>821.50</b>
<b>TOTAL</b>		

<b>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN</b>		
Servicios básicos		85,80
Luz	77,00	
Agua	8,80	
Depreciaciones		66,67
Cuartos Fríos	66,67	
Combustible		62,51
Mantenimiento		120
<b>TOTAL</b>		<b>334.98</b>

**PRORRATEO DE COSTOS**

<b>RUBRO</b>	<b>VALOR</b>	<b>CAMPO</b>	<b>POS COSECHA</b>
LUZ	110	20%	70%
		22	77.00
Administración		10%	
AGUA POTABLE	22.00	60%	40%
		13.20	8.80
COMBUSTIBLE	62.51		100%

**INFORME DE CANTIDADES**

**MES DE MAYO DEL 2013**

<b>UNIDADES POR DISTRIBUIR</b>	<b>CULTIVO</b>	<b>POSCOSECHA</b>
En proceso		
Terminadas y Retenidas		
Comenzadas	151000	
Recibidas del Proceso		126000
<b>TOTAL</b>	151000	126000
<b>DISTRIBUCIÓN DE UNIDADES</b>		
Terminadas y Transferidas	126100	
Terminadas y Retenidas		100
En Proceso	24900	
Perdidas en Producción		
<b>TOTAL</b>	151000	126100

**FLORÍCOLA SANTA ISABEL FARMS  
INFORME DE COSTOS DE PRODUCCIÓN**

<b>COSTOS POR DISTRIBUIR</b>	<b>PROCESO 1</b>		<b>PROCESO 2</b>	
	<b>TOTAL</b>	<b>UNIT</b>	<b>TOTAL</b>	<b>UNIT</b>
<b>DE ESTE PROCESO</b>				
Materiales	1806,55	0.0119	487,13	0.003
Mano de Obra	1752,25	0.0116	821,50	0.006
Costos Indirectos de Fabricación	231,71	0.0015	334,98	0.002
<b>TOTAL DE ESTE PROCESO</b>	<b>3790,51</b>	<b>0,03</b>	<b>1643,61</b>	<b>0,01</b>
<b>COSTO DE PRODUCCIÓN</b>				<b>0,04</b>

Mes de junio

**PROCESO CULTIVO**

<b>MATERIALES</b>		
<b>Directos</b>	Productos Químicos	<b>1655.4</b>
<b>Indirectos</b>	Suministros y materiales	
<b>TOTAL</b>		<b>1655.4</b>

<b>MANO DE OBRA</b>		
<b>NÓMINA</b>		<b>1752.25</b>
<b>TOTAL</b>		

<b>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN</b>		
Servicios básicos		35.20
Luz	22.00	
Agua	13.20	
Depreciaciones		196.51
Invernaderos	142.67	
Maquinaria y Equipo	14.17	
Bomba de Fumigación	14.67	
Sistema de Riego	25.00	
<b>TOTAL</b>		<b>231.71</b>

### PROCESO POS COSECHA

<b>MATERIALES</b>		
<b>Directos</b>	Productos Químicos	<b>18.00</b>
<b>Indirectos</b>	Suministros y materiales	<b>402.12</b>
<b>TOTAL</b>		<b>420.12</b>

<b>MANO DE OBRA</b>		
<b>NÓMINA</b>		<b>821.50</b>
<b>TOTAL</b>		

<b>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN</b>		
Servicios básicos		85,8
Luz	77,0	
Agua	8,80	
Depreciaciones		66,67
Cuartos Fríos	66,67	
Combustible		71,44
Mantenimiento		
<b>TOTAL</b>		<b>223,91</b>

**PRORRATEO DE COSTOS**

<b>RUBRO</b>	<b>VALOR</b>	<b>CAMPO</b>	<b>POS COSECHA</b>
LUZ	110	20%	70%
		22	77.00
Administración		10%	
AGUA POTABLE	22.00	60%	40%
		13.20	8.80
COMBUSTIBLE	71.44		100%

**INFORME DE CANTIDADES**

**MES DE JUNIO DEL 2013**

<b>UNIDADES POR DISTRIBUIR</b>	<b>CULTIVO</b>	<b>POSCOSECHA</b>
En proceso		
Terminadas y Retenidas		
Comenzadas	175800	
Recibidas del Proceso		108000
<b>TOTAL</b>	175800	108000
<b>DISTRIBUCIÓN DE UNIDADES</b>		
Terminadas y Transferidas	108100	
Terminadas y Retenidas		100
En Proceso	67700	
Perdidas en Producción		
<b>TOTAL</b>	175800	108100

**FLORÍCOLA SANTA ISABEL FARMS  
INFORME DE COSTOS DE PRODUCCIÓN**

<b>COSTOS POR DISTRIBUIR</b>	<b>CULTIVO</b>		<b>POSCOSECHA</b>	
	<b>TOTAL</b>	<b>UNIT</b>	<b>TOTAL</b>	<b>UNIT</b>
<b>DE ESTE PROCESO</b>				
Materiales	1655,40	0.0094	420,12	0.0038
Mano de Obra	1752,25	0.0099	821,50	0.0075
Costos Indirectos de Fabricación	231,71	0.0013	223,91	0.0020
<b>TOTAL DE ESTE PROCESO</b>	<b>3639,36</b>	<b>0,0207</b>	<b>1465,53</b>	<b>0,013</b>
<b>COSTO DE PRODUCCIÓN</b>				<b>0,03</b>

Mes de julio

**PROCESO CULTIVO**

<b>MATERIALES</b>		
<b>Directos</b>	Productos Químicos	<b>1646.00</b>
<b>Indirectos</b>	Suministros y materiales	
<b>TOTAL</b>		<b>1646.00</b>

<b>MANO DE OBRA</b>		
<b>NÓMINA</b>		<b>1752.25</b>
<b>TOTAL</b>		

<b>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN</b>		
Servicios básicos		35.20
Luz	22.00	
Agua	13.20	
Depreciaciones		196.51
Invernaderos	142.67	
Maquinaria y Equipo	14.17	
Bomba de Fumigación	14.67	
Sistema de Riego	25.00	
<b>TOTAL</b>		<b>231.71</b>

## PROCESO POS COSECHA

<b>MATERIALES</b>		
<b>Directos</b>	Productos Químicos	<b>18.00</b>
<b>Indirectos</b>	Suministros y materiales	<b>390.94</b>
<b>TOTAL</b>		<b>408.94</b>

<b>MANO DE OBRA</b>		
<b>NÓMINA</b>		<b>821.50</b>
<b>TOTAL</b>		

<b>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN</b>		
Servicios básicos		85,80
Luz	77,00	
Agua	8,80	
Depreciaciones		66,67
Cuartos Fríos	66,67	
Combustible		80,37
<b>TOTAL</b>		<b>232,84</b>

**PRORRATEO DE COSTOS**

<b>RUBRO</b>	<b>VALOR</b>	<b>CAMPO</b>	<b>POS COSECHA</b>
LUZ	110	20%	70%
		22	77.00
Administración		10%	
AGUA POTABLE	22.00	60%	40%
		13.20	8.80
COMBUSTIBLE	80.37		100%

**INFORME DE CANTIDADES**

**MES DE JULIO DEL 2013**

<b>UNIDADES POR DISTRIBUIR</b>	<b>CULTIVO</b>	<b>POSCOSECHA</b>
En proceso		
Terminadas y Retenidas		
Comenzadas	203100	
Recibidas del Proceso		105000
<b>TOTAL</b>	203100	105000
<b>DISTRIBUCIÓN DE UNIDADES</b>		
Terminadas y Transferidas	105100	
Terminadas y Retenidas		100
En Proceso	98000	
Perdidas en Producción		
<b>TOTAL</b>	203100	105100

**FLORÍCOLA SANTA ISABEL FARMS  
INFORME DE COSTOS DE PRODUCCIÓN**

<b>COSTOS POR DISTRIBUIR</b>	<b>CULTIVO</b>		<b>POSCOSECHA</b>	
	<b>TOTAL</b>	<b>UNIT</b>	<b>TOTAL</b>	<b>UNIT</b>
<b>DE ESTE PROCESO</b>				
Materiales	1646,00	0.0081	408,94	0.0038
Mano de Obra	1752,25	0.0086	821,50	0.0078
Costos Indirectos de Fabricación	231,71	0.0011	232,84	0.0022
<b>TOTAL DE ESTE PROCESO</b>	<b>3629,96</b>	<b>0,02</b>	<b>1463,28</b>	<b>0,01</b>
<b>COSTO DE PRODUCCIÓN</b>				<b>0,03</b>

# ORDEN DE COMPRA

3.3.13. Orden de Compra

 FLORÍCOLA SANTA ISABEL FARMS ORDEN DE COMPRA PARA LA PRODUCCIÓN DE CLAVEL						
ORDEN DE COMPRA No. 1						
PROVEEDOR: Agrocomercio el Sembrador FECHA DE PEDIDO:02/01/2013				DEPARTAMENTO : Cultivo		
NO.	PRODUCTO	UNIDADES	LITROS	LIBRAS	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
1	Alto 100		2		8.6	17.2
TOTAL ORDEN DE COMPRAPRODUCTOS						17.2
_____ APROBADO POR						

 FLORÍCOLA SANTA ISABEL FARMS ORDEN DE COMPRA PARA LA PRODUCCIÓN DE CLAVEL						
ORDEN DE COMPRA No. 2						
PROVEEDOR: Rafael Cordovez FECHA DE PEDIDO:03/01/2013				DEPARTAMENTO : Cultivo		
NO.	PRODUCTO	UNIDADES	LITROS	LIBRAS	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
1	Biofol	4			10	40
TOTAL ORDEN DE COMPRAPRODUCTOS						40
_____ APROBADO POR						



FLORÍCOLA SANTA ISABEL FARMS  
ORDEN DE COMPRA PARA LA PRODUCCIÓN DE CLAVEL

ORDEN DE COMPRA No. 3

PROVEEDOR:  
AGRIPAC

DEPARTAMENTO : Cultivo

FECHA DE PEDIDO:05/01/2013

NO.	PRODUCTO	UNIDADES	LITROS	LIBRAS	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
1	Metalosato Mineral			1	21.9	21.9
2	Evergreen			1	17.2	17.2
TOTAL ORDEN DE COMPRAPRODUCTOS						39.10
_____ APROBADO POR						



FLORÍCOLA SANTA ISABEL FARMS  
ORDEN DE COMPRA PARA LA PRODUCCIÓN DE CLAVEL

ORDEN DE COMPRA No. 4

PROVEEDOR: GMJFELIX CIA.  
LTDA

DEPARTAMENTO : Pos Cosecha

FECHA DE PEDIDO:07/01/2013

NO.	PRODUCTO	UNIDADES	LITROS	LIBRAS	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
1	Treaser		12		3.00	36.00
TOTAL ORDEN DE COMPRAPRODUCTOS						36.00
_____ APROBADO POR						



FLORICOLA SANTA ISABEL FARMS  
ORDEN DE COMPRA PARA LA PRODUCCIÓN DE CLAVEL

ORDEN DE COMPRA No. 5

PROVEEDOR:  
PLASTIVALLE  
FECHA DE  
PEDIDO:09/01/2013

DEPARTAMENTO : Pos Cosecha

NO.	PRODUCTO	UNIDADES	LITROS	LIBRAS	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
1	Capuchones	51480			0.00467	240.4116
TOTAL ORDEN DE COMPRAPRODUCTOS						240.41
_____ APROBADO POR						



FLORICOLA SANTA ISABEL FARMS  
ORDEN DE COMPRA PARA LA PRODUCCIÓN DE CLAVEL  
ORDEN DE COMPRA No. 6

PROVEEDOR: PLASTIVALLE  
FECHA DE PEDIDO: 09/01/2013

DEPARTAMENTO : Pos  
Cosecha

NO	PRODUCTO	UNIDADES	LITROS	LIBRAS	P/U	P/T
1	Guante Master	6			1.69	10.14
TOTAL ORDEN DE COMPRAPRODUCTOS						10.14
_____ APROBADO POR						

FLORÍCOLA SANTA ISABEL FARMS  
ORDEN DE COMPRA PARA LA PRODUCCIÓN DE CLAVEL



ORDEN DE COMPRA No. 7

PROVEEDOR: Agrocomercio El Sembrador

DEPARTAMENTO : Cultivo

FECHA DE PEDIDO:04/02/2013

NO.	PRODUCTO	UNIDADES	LITROS	LIBRAS	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
1	Alto 100		6		8.60	51.60
						0
TOTAL ORDEN DE COMPRAPRODUCTOS						51.60
<hr style="width: 50%; margin: auto;"/> APROBADO POR						

FLORÍCOLA SANTA ISABEL FARMS  
ORDEN DE COMPRA PARA LA PRODUCCIÓN DE CLAVEL



ORDEN DE COMPRA No. 8

PROVEEDOR: Rafael Cordovez

DEPARTAMENTO : Cultivo

FECHA DE PEDIDO:05/02/2013

NO.	PRODUCTO	UNIDADES	LITROS	LIBRAS	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
1	Biofol Caneca	8			10.00	80.00
TOTAL ORDEN DE COMPRAPRODUCTOS						80.00
<hr style="width: 50%; margin: auto;"/> APROBADO POR						



FLORÍCOLA SANTA ISABEL FARMS  
ORDEN DE COMPRA PARA LA PRODUCCIÓN DE CLAVEL

ORDEN DE COMPRA No. 9

PROVEEDOR:  
AGRIPAC

DEPARTAMENTO : Cultivo

FECHA DE PEDIDO:07/02/2013

NO.	PRODUCTO	UNIDADES	LITROS	LIBRAS	P/U	P/T
1	Metalosato Min.		3		21.90	65.70
2	Evergreen		3		17.20	51.60
TOTAL ORDEN DE COMPRAPRODUCTOS						117.30
_____ APROBADO POR						



FLORÍCOLA SANTA ISABEL FARMS  
ORDEN DE COMPRA PARA LA PRODUCCIÓN DE CLAVEL

ORDEN DE COMPRA No. 10

PROVEEDOR: GMJFELIX CIA.  
LTDA

DEPARTAMENTO : Pos Cosecha

FECHA DE PEDIDO:08/02/2013

NO.	PRODUCTO	UNIDADES	LITROS	LIBRAS	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
1	traeser		12		3.00	36.00
TOTAL ORDEN DE COMPRAPRODUCTOS						36.00
_____ APROBADO POR						

FLORÍCOLA SANTA ISABEL FARMS  
ORDEN DE COMPRA PARA LA PRODUCCIÓN DE CLAVEL



ORDEN DE COMPRA No. 11

PROVEEDOR: Victor Hugo Navarrete  
FECHA DE PEDIDO: 08/02/2013

DEPARTAMENTO : Cultivo

NO.	PRODUCTO	UNIDADES	LITROS	LIBRAS	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
1	Excel Crop		20		7.00	140.00
TOTAL ORDEN DE COMPRAPRODUCTOS						140.00
<hr style="width: 20%; margin: auto;"/> APROBADO POR						

FLORÍCOLA SANTA ISABEL FARMS  
ORDEN DE COMPRA PARA LA PRODUCCIÓN DE CLAVEL



ORDEN DE COMPRA No. 12

PROVEEDOR: PLASTIVALLE  
FECHA DE PEDIDO: 11/02/2013

DEPARTAMENTO : Pos  
Cosecha

NO.	PRODUCTO	UNIDADES	LITROS	LIBRAS	P/U	P/T
1	Capuchon	25380			0.00467	118.52
2	Guante Novalite	3			2.8	8.4
TOTAL ORDEN DE COMPRAPRODUCTOS						126.92
<hr style="width: 20%; margin: auto;"/> APROBADO POR						



FLORÍCOLA SANTA ISABEL FARMS  
ORDEN DE COMPRA PARA LA PRODUCCIÓN DE CLAVEL

ORDEN DE COMPRA No.13

PROVEEDOR:  
NCAR ALM

DEPARTAMENTO : Pos Cosecha

FECHA DE PEDIDO: 13/02/2013

NO.	PRODUCTO	UNIDADES	LITROS	LIBRAS	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
1	Cajas	1000			2.1172	2117.2
TOTAL ORDEN DE COMPRAPRODUCTOS						2117.2
_____ APROBADO POR						



FLORÍCOLA SANTA ISABEL FARMS  
ORDEN DE COMPRA PARA LA PRODUCCIÓN DE CLAVEL

ORDEN DE COMPRA No. 14

PROVEEDOR:  
AGROCAMPO

DEPARTAMENTO : Cultivo

FECHA DE PEDIDO:01/03/2013

NO.	PRODUCTO	UNI.	LITR.	LIBR	P.U	P.T
1	Nitrato de Calcio	12			18.00	216.00
2	Nitrato de Potacio	12			46.00	552.00
3	Nitrato de Amonio	12			35.00	420.00
4	Sulfato Monopotasio	12			38.00	456.00
5	Sulfato Magnesio	12			22.00	264.00
6	Ácido Nítrico	12			28.00	336.00
7	Sulfato de Manganecio	11			36.00	396.00
8	Ácido Bórico	12			30.00	360.00
TOTAL						3000.00
_____ APROBADO POR						



FLORÍCOLA SANTA ISABEL FARMS  
ORDEN DE COMPRA PARA LA PRODUCCIÓN DE CLAVEL

ORDEN DE COMPRA No. 15

PROVEEDOR:  
AGRIPAC

DEPARTAMENTO : Cultivo

FECHA DE PEDIDO:02/03/2013

NO.	PRODUCTO	UNIDADES	LITROS	LIBRAS	P.U	P/T
1	Meetalosato		3		21.90	65.70
2	Evergreen		3		17.20	51.60
TOTAL ORDEN DE COMPRAPRODUCTOS						117.30
_____ APROBADO POR						



FLORÍCOLA SANTA ISABEL FARMS  
ORDEN DE COMPRA PARA LA PRODUCCIÓN DE CLAVEL

ORDEN DE COMPRA No. 16

PROVEEDOR: Rafael Cordovez

DEPARTAMENTO : Cultivo

FECHA DE PEDIDO:04/03/2013

NO	PRODUCTO	UNIDADES	LITROS	LIBRAS	P/U	P/T
1	Biofol Caneca	4			10.00	40.00
TOTAL ORDEN DE COMPRAPRODUCTOS						40.00
_____ APROBADO POR						



FLORÍCOLA SANTA ISABEL FARMS  
ORDEN DE COMPRA PARA LA PRODUCCIÓN DE CLAVEL

ORDEN DE COMPRA No. 17

PROVEEDOR: PLASTIVALLE  
FECHA DE PEDIDO:05/03/2013

DEPARTAMENTO : Pos  
Cosecha

NO	PRODUCTO	UNIDADES	LITROS	LIBRAS	PRECIO UNITARIO	P.T
1	Capuchones	35980			0.00467	168.03
TOTAL ORDEN DE COMPRAPRODUCTOS						168.03
_____ APROBADO POR						



FLORÍCOLA SANTA ISABEL FARMS  
ORDEN DE COMPRA PARA LA PRODUCCIÓN DE CLAVEL

ORDEN DE COMPRA No. 18

PROVEEDOR:  
NCAR ALM  
FECHA DE PEDIDO:07/03/2013

DEPARTAMENTO : Pos Cosecha

NO.	PRODUCTO	UNIDADES	LITROS	LIBRAS	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
1	Cajas	1000			2.1172	2117.2
						0
						0
TOTAL ORDEN DE COMPRAPRODUCTOS						2117.2
_____ APROBADO POR						



FLORICOLA SANTA ISABEL FARMS  
ORDEN DE COMPRA PARA LA PRODUCCIÓN DE  
CLAVEL

ORDEN DE COMPRA No. 19

PROVEEDOR: PLASTIVALLE  
FECHA DE PEDIDO:08/03/2013

DEPARTAMENTO : Pos  
Cosecha

NO	PRODUCTO	UNIDADES	LITROS	LIBRAS	P.U	P.T
1	Capuchones	35920			0.00467	167.75
	Guante Novalite	7			3.29	23.03
TOTAL ORDEN DE COMPRA PRODUCTOS						190.78
_____ APROBADO POR						



FLORICOLA SANTA ISABEL FARMS  
ORDEN DE COMPRA PARA LA PRODUCCIÓN DE CLAVEL

ORDEN DE COMPRA No. 20

PROVEEDOR: Agrocomercio El  
Sembrador  
FECHA DE  
PEDIDO:01/04/2013

DEPARTAMENTO :Cultivo

NO.	PRODUCTO	UNIDADES	LITROS	LIBRAS	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
1	Alto 100		2		8.60	17.2
TOTAL ORDEN DE COMPRA PRODUCTOS						17.2
_____ APROBADO POR						

FLORÍCOLA SANTA ISABEL FARMS  
ORDEN DE COMPRA PARA LA PRODUCCIÓN DE CLAVEL



ORDEN DE COMPRA No. 21

PROVEEDOR: Rafael Cordovez

DEPARTAMENTO :Cultivo

FECHA DE PEDIDO:02/04/2013

NO.	PRODUCTO	UNIDADES	LITROS	LIBRAS	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
1	Biofol Caneca	8			10.00	80
TOTAL ORDEN DE COMPRAPRODUCTOS						80
<hr style="width: 20%; margin: auto;"/> APROBADO POR						

FLORÍCOLA SANTA ISABEL FARMS



ORDEN DE COMPRA PARA LA PRODUCCIÓN DE CLAVEL

ORDEN DE COMPRA No. 22

PROVEEDOR: AGRIPAC

DEPARTAMENTO : Cultivo

FECHA DE

PEDIDO:04/04/2013

NO.	PRODUCTO	UNIDADES	LITROS	LIBRAS	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
1	Metalosato Mineral		1		21.90	21.9
2	Evergreen		1		17.20	17.2
TOTAL ORDEN DE COMPRAPRODUCTOS						39.10
<hr style="width: 20%; margin: auto;"/> APROBADO POR						



FLORÍCOLA SANTA ISABEL FARMS  
ORDEN DE COMPRA PARA LA PRODUCCIÓN DE CLAVEL

ORDEN DE COMPRA No. 23

PROVEEDOR:  
GMJFELIX CIA. LTDA.  
FECHA DE  
PEDIDO:08/04/2013

DEPARTAMENTO : Pos Cosecha

NO.	PRODUCTO	UNIDADES	LITROS	LIBRAS	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
1	Treaser		12		3.00	36.00
TOTAL ORDEN DE COMPRAPRODUCTOS						36.00
_____ APROBADO POR						



FLORÍCOLA SANTA ISABEL FARMS  
ORDEN DE COMPRA PARA LA PRODUCCIÓN DE CLAVEL

ORDEN DE COMPRA No. 24

PROVEEDOR:  
Plastivalle  
FECHA DE  
PEDIDO:08/04/2013

DEPARTAMENTO : Pos Cosecha

NO.	PRODUCTO	UNIDADES	LITROS	LIBRAS	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
1	Capuchones	205520			0.00467	959.78
TOTAL ORDEN DE COMPRAPRODUCTOS						959.78
_____ APROBADO POR						



FLORÍCOLA SANTA ISABEL FARMS  
ORDEN DE COMPRA PARA LA PRODUCCIÓN DE CLAVEL

ORDEN DE COMPRA No. 25

PROVEEDOR:

Plastivalle

DEPARTAMENTO : Pos Cosecha

FECHA DE

PEDIDO:09/04/2013

NO.	PRODUCTO	UNIDADES	LITROS	LIBRAS	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
1	Cajas	800			2.1172	1693.76
TOTAL ORDEN DE COMPRAPRODUCTOS						1693.76
_____ APROBADO POR						



FLORÍCOLA SANTA ISABEL FARMS

ORDEN DE COMPRA PARA LA PRODUCCIÓN DE CLAVEL

ORDEN DE COMPRA No. 26

PROVEEDOR:

AGROCAMPO

DEPARTAMENTO : Cultivo

FECHA DE PEDIDO:

02/05/2013

NO.	PRODUCTO	UNIDADES	LITROS	LIBRAS	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
1	Nitrato de Calcio	12			18.00	216.00
2	Nitrato de Potacio	12			46.00	552.00
3	Nitrato de Amonio	12			35.00	420.00
4	Sulfato Monopotasio	12			38.00	456.00
5	Sulfato Magnesio	12			22.00	264.00
6	Ácido Nítrico	12			28.00	336.00
7	Sulfato de Manganecio	11			36.00	396.00
8	Ácido Bórico	12			30.00	360.00
TOTAL ORDEN DE COMPRAPRODUCTOS						3000.00
_____ APROBADO POR						



FLORÍCOLA SANTA ISABEL FARMS  
ORDEN DE COMPRA PARA LA PRODUCCIÓN DE CLAVEL

ORDEN DE COMPRA No. 27

PROVEEDOR: Agrocomercio El  
Sembrador  
FECHA DE  
PEDIDO:03/05/2013

DEPARTAMENTO : Cultivo

NO.	PRODUCTO	UNIDADES	LITROS	LIBRAS	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
1	Alto 100		6		8.60	51.60
TOTAL ORDEN DE COMPRAPRODUCTOS						51.60
_____ APROBADO POR						



FLORÍCOLA SANTA ISABEL FARMS  
ORDEN DE COMPRA PARA LA PRODUCCIÓN DE CLAVEL

ORDEN DE COMPRA No. 28

PROVEEDOR:  
Rafael Cordovez  
FECHA DE  
PEDIDO:  
06/05/2013

DEPARTAMENTO : Cultivo

NO.	PRODUCTO	UNIDADES	LITROS	LIBRAS	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
1	Biofol	8			10.00	80.00
TOTAL ORDEN DE COMPRAPRODUCTOS						80.00
_____ APROBADO POR						



FLORÍCOLA SANTA ISABEL FARMS  
ORDEN DE COMPRA PARA LA PRODUCCIÓN DE CLAVEL

ORDEN DE COMPRA No. 29

PROVEEDOR: AGRIPAC  
FECHA DE PEDIDO:  
07/05/2013

DEPARTAMENTO : Cultivo

NO.	PRODUCTO	UNIDADES	LITROS	LIBRAS	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
1	Metalosato Mineral			3	21.9	65.70
2	Evergreen			3	17.2	51.60
TOTAL ORDEN DE COMPRAPRODUCTOS						117.30
_____ APROBADO POR						

NO.	PRODUCTO	UNIDADES	LITROS	LIBRAS	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
1	Treaser		12		3.00	36.00
TOTAL ORDEN DE COMPRAPRODUCTOS						36.00
_____ APROBADO POR						



FLORÍCOLA SANTA ISABEL FARMS  
ORDEN DE COMPRA PARA LA PRODUCCIÓN DE CLAVEL

ORDEN DE COMPRA No. 31

PROVEEDOR:

Agrocampo

DEPARTAMENTO : Cultivo

FECHA DE PEDIDO:

10/05/2013

NO.	PRODUCTO	UNIDADES	LITROS	kg	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
1	Tedraclor		1		9.30	9.30
2	Retracto		1		19.00	19.00
3	Eltra		1		28.00	28.00
4	Biodajal		1		7.55	7.55
5	Municrop			5	7.00	35.00
6	Fulcronic		5		9.80	49.00
7	Asxil		1		10.50	10.50
8	Tor		6		2.50	15.00
9	Pirimiphos		1		7.50	7.50
10	Tajo		2		10.40	20.80

TOTAL ORDEN DE COMPRAPRODUCTOS 201.65

APROBADO POR



FLORÍCOLA SANTA ISABEL FARMS  
ORDEN DE COMPRA PARA LA PRODUCCIÓN DE CLAVEL

ORDEN DE COMPRA No. 32

PROVEEDOR: Agrocomercio El

Sembrador

DEPARTAMENTO : Cultivo

FECHA DE PEDIDO:

01/06/2013

NO.	PRODUCTO	UNIDADES	LITROS	LIBRAS	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
1	Alto 100		2		8.60	17.20

TOTAL ORDEN DE COMPRAPRODUCTOS 17.20

APROBADO POR

FLORÍCOLA SANTA ISABEL FARMS  
ORDEN DE COMPRA PARA LA PRODUCCIÓN DE CLAVEL



ORDEN DE COMPRA No. 33

PROVEEDOR: Rafael  
Cordovez  
FECHA DE  
PEDIDO:03/06/2013

DEPARTAMENTO : Cultivo

NO.	PRODUCTO	UNIDADES	LITROS	LIBRAS	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
1	Biofol	8			10.00	80.00
TOTAL ORDEN DE COMPRAPRODUCTOS						80.00
<hr style="width: 50%; margin: auto;"/> APROBADO POR						

FLORÍCOLA SANTA ISABEL FARMS  
ORDEN DE COMPRA PARA LA PRODUCCIÓN DE CLAVEL



ORDEN DE COMPRA No. 34

PROVEEDOR: Agripac  
FECHA DE  
PEDIDO:05/06/2013

DEPARTAMENTO : Cultivo

NO.	PRODUCTO	UNIDADES	LITROS	LIBRAS	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
1	Metalosato Mineral			1	21.9	21.90
2	Evergreen			1	17.2	17.20
						0
TOTAL ORDEN DE COMPRAPRODUCTOS						39.10
<hr style="width: 50%; margin: auto;"/> APROBADO POR						



FLORÍCOLA SANTA ISABEL FARMS  
ORDEN DE COMPRA PARA LA PRODUCCIÓN DE CLAVEL

ORDEN DE COMPRA No. 35

PROVEEDOR: GMJFELIX  
CIA. LTDA  
FECHA DE  
PEDIDO:08/06/2013

DEPARTAMENTO : Pos Cosecha

NO.	PRODUCTO	UNIDADES	LITROS	LIBRAS	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
1	Treaser		12		3.00	36.00
TOTAL ORDEN DE COMPRAPRODUCTOS						36.00
_____ APROBADO POR						



FLORÍCOLA SANTA ISABEL FARMS  
ORDEN DE COMPRA PARA LA PRODUCCIÓN DE CLAVEL

ORDEN DE COMPRA No. 36

PROVEEDOR: AGROCAMPO  
FECHA DE PEDIDO: 01/07/2013

DEPARTAMENTO : Pos Cosecha

NO.	PRODUCTO	UNIDADES	LITROS	LIBRAS	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
1	Nitrato de Calcio	12			18.00	216.00
2	Nitrato de Potacio	12			46.00	552.00
3	Nitrato de Amonio	12			35.00	420.00
4	Sulfato Monopotasio	12			38.00	456.00
5	Sulfato Magnesio	12			22.00	264.00
6	Ácido Nítrico	12			28.00	336.00
7	Sulfato de Manganeicio	11			36.00	396.00
8	Ácido Bórico	12			30.00	360.00
TOTAL ORDEN DE COMPRAPRODUCTOS						3000.00
_____ APROBADO POR						

FLORÍCOLA SANTA ISABEL FARMS  
ORDEN DE COMPRA PARA LA PRODUCCIÓN DE CLAVEL



ORDEN DE COMPRA No. 37

PROVEEDOR: Agrocomercio El

Sembrador

FECHA DE

PEDIDO:003/07/2013

DEPARTAMENTO : Cultivo

NO.	PRODUCTO	UNIDADES	LITROS	LIBRAS	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
1	Alto 100		6		8.60	51.60
TOTAL ORDEN DE COMPRAPRODUCTOS						51.60
<hr style="width: 20%; margin: auto;"/> APROBADO POR						

FLORÍCOLA SANTA ISABEL FARMS  
ORDEN DE COMPRA PARA LA PRODUCCIÓN DE CLAVEL



ORDEN DE COMPRA No. 38

PROVEEDOR: Rafael

Cordovez

FECHA DE

PEDIDO:05/07/2013

DEPARTAMENTO : Cultivo

NO.	PRODUCTO	UNIDADES	LITROS	LIBRAS	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
1	Biofol	8			10.00	80.00
TOTAL ORDEN DE COMPRAPRODUCTOS						80.00
<hr style="width: 20%; margin: auto;"/> APROBADO POR						



FLORÌCOLA SANTA ISABEL FARMS  
ORDEN DE COMPRA PARA LA PRODUCCIÓN DE CLAVEL

ORDEN DE COMPRA No. 39

PROVEEDOR:  
AGRIPAC  
FECHA DE  
PEDIDO:06/07/2013

DEPARTAMENTO : Cultivo

NO.	PRODUCTO	UNIDADES	LITROS	LIBRAS	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
1	Metalosato Mineral			3	21.9	65.79
2	Evergreen			3	17.2	51.60
						0
TOTAL ORDEN DE COMPRAPRODUCTOS						117.30

\_\_\_\_\_  
APROBADO POR



FLORÌCOLA SANTA ISABEL FARMS  
ORDEN DE COMPRA PARA LA PRODUCCIÓN DE CLAVEL

ORDEN DE COMPRA No. 40

PROVEEDOR: GMJFELIX CIA.  
LTDA  
FECHA DE  
PEDIDO:09/07/2013

DEPARTAMENTO : Pos Cosecha

NO.	PRODUCTO	UNIDADES	LITROS	LIBRAS	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
1	Treaser		12		3.00	36.00
TOTAL ORDEN DE COMPRAPRODUCTOS						36.00

\_\_\_\_\_  
APROBADO POR



FLORÍCOLA SANTA ISABEL FARMS  
ORDEN DE COMPRA PARA LA PRODUCCIÓN DE CLAVEL

ORDEN DE COMPRA No. 41

PROVEEDOR:

Plastivalle

DEPARTAMENTO : Pos Cosecha

FECHA DE PEDIDO:

09/01/2013

NO.	PRODUCTO	UNIDADES	LITROS	LIBRAS	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
1	Capuchon	20520			0.00467	95.83
TOTAL ORDEN DE COMPRAPRODUCTOS						95.83
_____ APROBADO POR						



FLORÍCOLA SANTA ISABEL FARMS  
ORDEN DE COMPRA PARA LA PRODUCCIÓN DE CLAVEL

ORDEN DE COMPRA No. 42

PROVEEDOR:

Plastivalle

DEPARTAMENTO : Poscosecha

FECHA DE

PEDIDO:15/07/2013

NO.	PRODUCTO	UNIDADES	LITROS	LIBRAS	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
1	Cajas	800			2.1172	1693.76
TOTAL ORDEN DE COMPRAPRODUCTOS						1693.76
_____ APROBADO POR						

# ORDEN DE REQUISICIÓN

### 3.3.14. Órdenes de Requisición

FLORÍCOLA SANTA ISABEL FARMS REQUISICIÓN DE MATERIALES No.- 1				
FECHA DE SOLICITUD: 10/01/2013			ORDEN DE PRODUCCIÓN	
DEPARTAMENTO QUE SOLICITA: Cultivo			FECHA DE ENTREGA: 10/01/2013	
APROBADO POR: Jefe de Producción			PRODUCTO A ELABORAR: Clavel	
CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
6	Sacos	Nitrato de Calcio	18.00	108.00
6	Sacos	Nitrato de Potasio	46.00	276.00
6	Sacos	Nitrato de Amonio	35.00	210.00
6	Sacos	Sulfato Monopotasio	38.00	228.00
6	Sacos	Sulfato Magnesio	22.00	132.00
6	Sacos	Ácido Nítrico	28.00	168.00
5	Sacos	Sulfato de Manganesio	36.00	180.00
6	Sacos	Ácido Bórico	30.00	180.00
			TOTAL	1482.00

FLORÍCOLA SANTA ISABEL FARMS REQUISICIÓN DE MATERIALES N.- 2				
FECHA DE SOLICITUD: 14/01/2013			ORDEN DE PRODUCCIÓN	
DEPARTAMENTO QUE SOLICITA: Cultivo			FECHA DE ENTREGA: 14/01/2013	
APROBADO POR: Jefe de Producción			PRODUCTO A ELABORAR: Clavel	
CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
2	Litros	Alto 100	8.60	17.20
4	Canecas	Biofol	10.00	40.00
1	Libras	Metalosato Mineral	21.90	21.90
1	Libras	Evergreen	17.20	17.20
			TOTAL	96.30

FLORÍCOLA SANTA ISABEL FARMS  
REQUISICIÓN DE MATERIALES N.- 3

FECHA DE SOLICITUD: 15/01/2013  
DEPARTAMENTO QUE SOLICITA: Pos  
Cosecha

ORDEN DE PRODUCCIÓN  
FECHA DE ENTREGA:  
15/01/2013  
PRODUCTO A ELABORAR:  
Clavel

APROBADO POR: Jefe de Producción

CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
6	Litros	Treaser	3.00	18.00
				0.00
				0.00
				0.00
			TOTAL	18.00

FLORÍCOLA SANTA ISABEL FARMS  
REQUISICIÓN DE MATERIALES N.- 4

FECHA DE SOLICITUD: 16/01/2013  
DEPARTAMENTO QUE SOLICITA: Pos  
Cosecha

ORDEN DE PRODUCCIÓN  
FECHA DE ENTREGA:  
16/01/2013  
PRODUCTO A ELABORAR:  
Clavel

APROBADO POR: Jefe de Producción

CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
144	Unidades	Cajas	2.1172	304.88
3600	Unidades	Capuchones	0.00467	16.81
				0.00
				0.00
			TOTAL	321.69

FLORÍCOLA SANTA ISABEL FARMS  
REQUISICIÓN DE MATERIALES No.- 5

FECHA DE SOLICITUD: 14/02/2013	ORDEN DE PRODUCCIÓN
DEPARTAMENTO QUE SOLICITA: Cultivo	FECHA DE ENTREGA: 14/02/2013
APROBADO POR: Jefe de Producción	PRODUCTO A
	ELABORAR: Clavel

CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
6	Sacos	Nitrato de Calcio	18.00	108.00
6	Sacos	Nitrato de Potasio	46.00	276.00
6	Sacos	Nitrato de Amonio	35.00	210.00
6	Sacos	Sulfato Monopotasio	38.00	228.00
6	Sacos	Sulfato Magnesio	22.00	132.00
6	Sacos	Ácido Nítrico	28.00	168.00
6	Sacos	Sulfato de Manganeso	36.00	216.00
6	Sacos	Ácido Bórico	30.00	180.00
<b>TOTAL</b>				<b>1518.00</b>

FLORÍCOLA SANTA ISABEL FARMS  
REQUISICIÓN DE MATERIALES N.- 6

FECHA DE SOLICITUD: 16/02/2013	ORDEN DEPRODUCCIÓN
DEPARTAMENTO QUE SOLICITA: Cultivo	FECHA DE ENTREGA: 16/02/2013
APROBADO POR: Jefe de Producción	PRODUCTO A
	ELABORAR: Clavel

CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
3	Litros	Alto 100	8.60	25.80
6	Canecas	Biofol	10.00	60.00
2	Libras	Metalosato Mineral	21.90	43.80
2	Libras	Evergreen	17.20	34.40
10	Litros	Excel Croups	7.00	70.00
<b>TOTAL</b>				<b>234.00</b>

FLORÍCOLA SANTA ISABEL FARMS REQUISICIÓN DE MATERIALES N.- 7				
FECHA DE SOLICITUD: 18/02/2013		ORDEN DE PRODUCCIÓN		
DEPARTAMENTO QUE SOLICITA: Pos Cosecha		FECHA DE ENTREGA: 18/02/2013		
APROBADO POR: Jefe de Producción		PRODUCTO A ELABORAR: Clavel		
CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
6	Litros	Treaser	3.00	18.00
				0.00
				0.00
TOTAL				18.00

FLORÍCOLA SANTA ISABEL FARMS REQUISICIÓN DE MATERIALES N.- 8				
FECHA DE SOLICITUD: 20/02/2013		ORDEN DE PRODUCCIÓN		
DEPARTAMENTO QUE SOLICITA: Pos Cosecha		FECHA DE ENTREGA: 20/02/2013		
APROBADO POR: Jefe de Producción		PRODUCTO A ELABORAR: Clavel		
CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
288	Unidades	Cajas	2.1172	609.75
7200	Unidades	Capuchones	0.00467	33.62
				0.00
TOTAL				643.37

FLORÍCOLA SANTA ISABEL FARMS  
REQUISICIÓN DE MATERIALES No.- 9

FECHA DE SOLICITUD: 09/003/2013	ORDEN DE PRODUCCIÓN
DEPARTAMENTO QUE SOLICITA: Cultivo	FECHA DE ENTREGA: 09/03/2013
APROBADO POR: Jefe de Producción	PRODUCTO A
	ELABORAR: Clavel

CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
6	Sacos	Nitrato de Calcio	18.00	108.00
6	Sacos	Nitrato de Potacio	46.00	276.00
6	Sacos	Nitrato de Amonio	35.00	210.00
6	Sacos	Sulfato Monopotasio	38.00	228.00
6	Sacos	Sulfato Magnesio	22.00	132.00
6	Sacos	Ácido Nítrico	28.00	168.00
5	Sacos	Sulfato de Manganeso	36.00	180.00
6	Sacos	Ácido Bórico	30.00	180.00
<b>TOTAL</b>				<b>1482.00</b>

FLORÍCOLA SANTA ISABEL FARMS  
REQUISICIÓN DE MATERIALES N.- 10

FECHA DE SOLICITUD: 11/03/2013	ORDEN DEPRODUCCIÓN
DEPARTAMENTO QUE SOLICITA: Cultivo	FECHA DE ENTREGA: 11/03/2013
APROBADO POR: Jefe de Producción	PRODUCTO A
	ELABORAR: Clavel

CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
3	Litros	Alto 100	8.60	25.80
6	Canecas	Biofol	10.00	60.00
2	Libras	Metalosato Mineral	21.90	43.80
2	Libras	Evergreen	17.20	34.40
10	Litros	Excel Croups	7.00	70.00
<b>TOTAL</b>				<b>234.00</b>

FLORÍCOLA SANTA ISABEL FARMS REQUISICIÓN DE MATERIALES N.- 11				
FECHA DE SOLICITUD: 13/03/2013		ORDEN DE PRODUCCIÓN		
DEPARTAMENTO QUE SOLICITA: Pos Cosecha		FECHA DE ENTREGA: 13/03/2013		
APROBADO POR: Jefe de Producción		PRODUCTO A ELABORAR: Clavel		
CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
6	Litros	Treaser	3.00	18.00
				0.00
				0.00
			TOTAL	18.00

FLORÍCOLA SANTA ISABEL FARMS REQUISICIÓN DE MATERIALES N.- 12				
FECHA DE SOLICITUD: 14/03/2013		ORDEN DE PRODUCCIÓN		
DEPARTAMENTO QUE SOLICITA: Pos Cosecha		FECHA DE ENTREGA: 14/03/2013		
APROBADO POR: Jefe de Producción		PRODUCTO A ELABORAR: Clavel		
CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
192	Unidades	Cajas	2.1172	406.50
4800	Unidades	Capuchones	0.00467	22.42
				0.00
			TOTAL	428.92

FLORÍCOLA SANTA ISABEL FARMS  
REQUISICIÓN DE MATERIALES No.- 13

FECHA DE SOLICITUD: 12/04/2013	ORDEN DE PRODUCCIÓN
DEPARTAMENTO QUE SOLICITA: Cultivo	FECHA DE ENTREGA: 12/04/2013
APROBADO POR: Jefe de Producción	PRODUCTO A
	ELABORAR: Clavel

CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
6	Sacos	Nitrato de Calcio	18.00	108.00
6	Sacos	Nitrato de Potasio	46.00	276.00
6	Sacos	Nitrato de Amonio	35.00	210.00
6	Sacos	Sulfato Monopotasio	38.00	228.00
6	Sacos	Sulfato Magnesio	22.00	132.00
6	Sacos	Ácido Nítrico	28.00	168.00
6	Sacos	Sulfato de Manganeso	36.00	216.00
6	Sacos	Ácido Bórico	30.00	180.00
<b>TOTAL</b>				<b>1518.00</b>

FLORÍCOLASANTA ISABEL FARMS  
REQUISICIÓN DE MATERIALES N.- 14

FECHA DE SOLICITUD: 15/04/2013	ORDEN DEPRODUCCIÓN
DEPARTAMENTO QUE SOLICITA: Cultivo	FECHA DE ENTREGA: 15/04/2013
APROBADO POR: Jefe de Producción	PRODUCTO A
	ELABORAR: Clavel

CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
2	Litros	Alto 100	8.60	17.20
4	Canecas	Biofol	10.00	40.00
1	Libras	Metalosato Mineral	21.90	21.90
1	Libras	Evergreen	17.20	17.20
				0.00
<b>TOTAL</b>				<b>96.30</b>

FLORÍCOLA SANTA ISABEL FARMS  
REQUISICIÓN DE MATERIALES N.- 15

FECHA DE SOLICITUD: 16/04/2013  
DEPARTAMENTO QUE SOLICITA: Pos  
Cosecha

ORDEN DE PRODUCCIÓN  
FECHA DE ENTREGA:  
16/04/2013  
PRODUCTO A ELABORAR:  
Clavel

APROBADO POR: Jefe de Producción

CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
6	Litros	Treaser	3.00	18.00
				0.00
				0.00
			TOTAL	18.00

FLORÍCOLA SANTA ISABEL FARMS  
REQUISICIÓN DE MATERIALES N.- 16

FECHA DE SOLICITUD: 18/04/2013  
DEPARTAMENTO QUE SOLICITA: Pos  
Cosecha

ORDEN DE PRODUCCIÓN  
FECHA DE ENTREGA:  
18/04/2013  
PRODUCTO A ELABORAR:  
Clavel

APROBADO POR: Jefe de Producción

CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
200	Unidades	Cajas	2.1172	423.44
5000	Unidades	Capuchones	0.00467	23.35
				0.00
				0.00
			TOTAL	446.79

FLORÍCOLA SANTA ISABEL FARMS  
REQUISICIÓN DE MATERIALES No.- 17

FECHA DE SOLICITUD: 13/05/2013	ORDEN DE PRODUCCIÓN
DEPARTAMENTO QUE SOLICITA: Cultivo	FECHA DE ENTREGA: 13/05/2013
APROBADO POR: Jefe de Producción	PRODUCTO A
	ELABORAR: Clavel

CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
6	Sacos	Nitrato de Calcio	18.00	108.00
6	Sacos	Nitrato de Potasio	46.00	276.00
6	Sacos	Nitrato de Amonio	35.00	210.00
6	Sacos	Sulfato Monopotasio	38.00	228.00
6	Sacos	Sulfato Magnesio	22.00	132.00
6	Sacos	Ácido Nítrico	28.00	168.00
5	Sacos	Sulfato de Manganeso	36.00	180.00
6	Sacos	Ácido Bórico	30.00	180.00
<b>TOTAL</b>				<b>1482.00</b>

FLORÍCOLA SANTA ISABEL FARMS  
REQUISICIÓN DE MATERIALES N.- 18

FECHA DE SOLICITUD: 15/05/2013	ORDEN DEPRODUCCIÓN
DEPARTAMENTO QUE SOLICITA: Cultivo	FECHA DE ENTREGA: 15/04/2013
APROBADO POR: Jefe de Producción	PRODUCTO A
	ELABORAR: Clavel

CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
3	Litros	Alto 100	8.60	25.80
6	Canecas	Biofol	10.00	60.00
2	Libras	Metalosato Mineral	21.90	43.80
2	Libras	Evergreen	17.20	34.40
<b>TOTAL</b>				<b>164.00</b>

FLORÍCOLA SANTA ISABEL FARMS  
REQUISICIÓN DE MATERIALES No.- 19

FECHA DE SOLICITUD: 18/05/2013

ORDEN DE PRODUCCIÓN

DEPARTAMENTO QUE SOLICITA: Cultivo

FECHA DE ENTREGA:

18/05/2013

APROBADO POR: Jefe de Producción

PRODUCTO A ELABORAR:

Clavel

CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
1	litros	Tetraclor	9.30	9.30
1	litros	Retracto	19.00	19.00
1	litros	Eltra	28.00	28.00
1	litros	Biodajal	7.55	7.55
3	kilos	Munierop	7.00	21.00
3	litros	Fulcronic	9.80	29.40
1	litros	Asxil	10.50	10.50
3	litros	Tor	2.50	7.50
1	litros	Pirimiphos	7.50	7.50
2	litros	Tajo	10.40	20.80
			TOTAL	160.55

FLORÍCOLA SANTA ISABEL FARMS  
REQUISICIÓN DE MATERIALES N.- 20

FECHA DE SOLICITUD: 21/05/2013

ORDEN DE PRODUCCIÓN

DEPARTAMENTO QUE SOLICITA: Pos

FECHA DE ENTREGA:

Cosecha

21/05/2013

APROBADO POR: Jefe de Producción

PRODUCTO A ELABORAR:

Clavel

CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
6	Litros	Treaser	3.00	18.00
				0.00
				0.00
			TOTAL	18.00

FLORÍCOLA SANTA ISABEL FARMS  
REQUISICIÓN DE MATERIALES N.- 21

FECHA DE SOLICITUD: 23/05/2013  
DEPARTAMENTO QUE SOLICITA: Pos  
Cosecha

ORDEN DE PRODUCCIÓN  
FECHA DE ENTREGA:  
23/05/2013  
PRODUCTO A ELABORAR:  
Clavel

APROBADO POR: Jefe de Producción

CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
210	Unidades	Cajas	2.1172	444.61
5250	Unidades	Capuchones	0.00467	24.52
				0.00
				0.00
<b>TOTAL</b>				<b>469.13</b>

FLORÍCOLA SANTA ISABEL FARMS  
REQUISICIÓN DE MATERIALES No.- 22

FECHA DE SOLICITUD: 11/06/2013  
DEPARTAMENTO QUE SOLICITA: Cultivo

ORDEN DE PRODUCCIÓN  
FECHA DE ENTREGA:  
11/06/2013  
PRODUCTO A  
ELABORAR: Clavel

APROBADO POR: Jefe de Producción

CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
6	Sacos	Nitrato de Calcio	18.00	108.00
6	Sacos	Nitrato de Potasio	46.00	276.00
6	Sacos	Nitrato de Amonio	35.00	210.00
6	Sacos	Sulfato Monopotasio	38.00	228.00
6	Sacos	Sulfato Magnesio	22.00	132.00
6	Sacos	Ácido Nítrico	28.00	168.00
6	Sacos	Sulfato de Manganeso	36.00	216.00
6	Sacos	Ácido Bórico	30.00	180.00
<b>TOTAL</b>				<b>1518.00</b>

FLORÍCOLA SANTA ISABEL FARMS  
REQUISICIÓN DE MATERIALES N.- 23

FECHA DE SOLICITUD: 13/06/2013	ORDEN DEPRODUCCIÓN
DEPARTAMENTO QUE SOLICITA: Cultivo	FECHA DE ENTREGA: 13/06/2013
APROBADO POR: Jefe de Producción	PRODUCTO A ELABORAR: Clavel

CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
2	Litros	Alto 100	8.60	17.20
4	Canecas	Biofol	10.00	40.00
1	Libras	Metalosato Mineral	21.90	21.90
1	Libras	Evergreen	17.20	17.20
				0.00
<b>TOTAL</b>				<b>96.30</b>

FLORÍCOLA SANTA ISABEL FARMS  
REQUISICIÓN DE MATERIALES N.- 24

FECHA DE SOLICITUD: 15/06/2013	ORDEN DE PRODUCCIÓN
DEPARTAMENTO QUE SOLICITA: Cultivo	FECHA DE ENTREGA: 15/06/2013
APROBADO POR: Jefe de Producción	PRODUCTO A ELABORAR: Clavel

CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
5	litros	Municrop	2.80	14.00
2	litros	Fulbronic	9.80	19.60
3	Unidades	Tor	2.50	7.50
				0.00
<b>TOTAL</b>				<b>41.10</b>

FLORÍCOLA SANTA ISABEL FARMS REQUISICIÓN DE MATERIALES N.- 25				
FECHA DE SOLICITUD: 17/06/2013		ORDEN DE PRODUCCIÓN		
DEPARTAMENTO QUE SOLICITA: Pos Cosecha		FECHA DE ENTREGA: 17/06/2013		
APROBADO POR: Jefe de Producción		PRODUCTO A ELABORAR: Clavel		
CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
6	Litros	Treaser	3.00	18.00
				0.00
				0.00
			TOTAL	18.00

FLORÍCOLA SANTA ISABEL FARMS REQUISICIÓN DE MATERIALES N.- 26				
FECHA DE SOLICITUD: 19/06/2013		ORDEN DE PRODUCCIÓN		
DEPARTAMENTO QUE SOLICITA: Pos Cosecha		FECHA DE ENTREGA: 19/06/2013		
APROBADO POR: Jefe de Producción		PRODUCTO A ELABORAR: Clavel		
CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
180	Unidades	Cajas	2.1172	381.10
4500	Unidades	Capuchones	0.00467	21.02
				0.00
				0.00
			TOTAL	402.12

FLORÍCOLA SANTA ISABEL FARMS  
REQUISICIÓN DE MATERIALES No.- 27

FECHA DE SOLICITUD: 16/07/2013	ORDEN DE PRODUCCIÓN
DEPARTAMENTO QUE SOLICITA: Cultivo	FECHA DE ENTREGA: 16/07/2013
APROBADO POR: Jefe de Producción	PRODUCTO A
	ELABORAR: Clavel

CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
6	Sacos	Nitrato de Calcio	18.00	108.00
6	Sacos	Nitrato de Potasio	46.00	276.00
6	Sacos	Nitrato de Amonio	35.00	210.00
6	Sacos	Sulfato Monopotasio	38.00	228.00
6	Sacos	Sulfato Magnesio	22.00	132.00
6	Sacos	Ácido Nítrico	28.00	168.00
5	Sacos	Sulfato de Manganeso	36.00	180.00
6	Sacos	Ácido Bórico	30.00	180.00
<b>TOTAL</b>				<b>1482.00</b>

FLORÍCOLA SANTA ISABEL FARMS  
REQUISICIÓN DE MATERIALES N.- 28

FECHA DE SOLICITUD: 18/07/2013	ORDEN DEPRODUCCIÓN
DEPARTAMENTO QUE SOLICITA: Cultivo	FECHA DE ENTREGA: 18/07/2013
APROBADO POR: Jefe de Producción	PRODUCTO A
	ELABORAR: Clavel

CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
3	Litros	Alto 100	8.60	25.80
6	Canecas	Biofol	10.00	60.00
2	Libras	Metalosato Mineral	21.90	43.80
2	Libras	Evergreen	17.20	34.40
<b>TOTAL</b>				<b>164.00</b>

FLORÍCOLA SANTA ISABEL FARMS  
REQUISICIÓN DE MATERIALES N.- 29

FECHA DE SOLICITUD: 20/07/2013  
DEPARTAMENTO QUE SOLICITA: Pos  
Cosecha

ORDEN DE PRODUCCIÓN  
FECHA DE ENTREGA:  
20/07/2013  
PRODUCTO A ELABORAR:  
Clavel

APROBADO POR: Jefe de Producción

CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
6	Litros	Treaser	3.00	18.00
				0.00
				0.00
			TOTAL	18.00

FLORÍCOLA SANTA ISABEL FARMS  
REQUISICIÓN DE MATERIALES N.- 30

FECHA DE SOLICITUD: 22/07/2013  
DEPARTAMENTO QUE SOLICITA: Pos  
Cosecha

ORDEN DE PRODUCCIÓN  
FECHA DE ENTREGA:  
22/07/2013  
PRODUCTO A ELABORAR:  
Clavel

APROBADO POR: Jefe de Producción

CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
175	Unidades	Cajas	2.1172	370.51
4375	Unidades	Capuchones	0.00467	20.43
				0.00
				0.00
			TOTAL	390.94

# TARJETA KÁRDEX

3.3.15. Tarjetas kárdex

FLORÍCOLA SANTA ISABEL FARMS  
TARJETA KÁRDEX

MÉTODO DE VALORACIÓN :  
PROMEDIO PONDERADO

PRODUCTO: NITRATO DE CALCIO  
UNI. MEDIDA: SACOS

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT	PU	VALOR	CANT	PU	VALOR	CANT	PU	VALOR
1/1/2013	Estado de Situación Inicial	12	18	216				12	18	216
1/10/2013	Orden de requisición 1				6	18	108	6	18	108
2/14/2013	Orden de requisición 5				6	18	108	0	0	0
3/1/2013	Orden de compra 14	12	18	216				12	18	216
3/9/2013	Orden de requisición 9				6	18	108	6	18	108
4/12/2013	Orden de requisición 13				6	18	108	0	0	0
5/2/2013	Orden de compra 25	12	18	216				12	18	216
5/13/2013	Orden de requisición 17				6	18	108	6	8	108
6/11/2013	Orden de requisición 22				6	18	108	0	0	0
7/1/2013	Orden de compra 35	12	18	216				12	18	216
7/16/2013	Orden de requisición 27				6	18	108	6	18	108

**FLORÍCOLA SANTA ISABEL FARMS  
TARJETA KÁRDEX**

PRODUCTO: NITRATO DE POTASIO  
UNI. MEDIDA: SACOS

MÉTODO DE VALORACIÓN :  
PROMEDIO PONDERADO

FECHA	REF	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT	PU	VALOR	CANT	PU	VALOR	CANT	PU	VALOR
1/1/2013	Estado de Situación Inicial	12	46	552				12	46	552
1/10/2013	Orden de requisición 1				6	46	276	6	46	276
2/14/2013	Orden de requisición 5				6	46	276	0	0	0
3/1/2013	Orden de compra 14	12	46	552				12	46	552
3/9/2013	Orden de requisición 9				6	46	276	6	46	276
4/12/2013	Orden de requisición 13				6	46	276	0	0	0
5/2/2013	Orden de compra 25	12	46	552				12	46	552
5/13/2013	Orden de requisición 17				6	46	276	6	46	276
6/11/2013	Orden de requisición 22				6	46	276	0	0	0
7/1/2013	Orden de compra 35	12	46	552				12	46	552
7/16/2013	Orden de requisición 27				6	46	276	6	46	276

**FLORÍCOLA SANTA ISABEL FARMS  
TARJETA KÁRDEX**

PRODUCTO: NITRATO DE AMONIO  
UNI. MEDIDA: SACOS

MÉTODO DE VALORACIÓN :  
PROMEDIO PONDERADO

FECHA	REF	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT	PU	VALOR	CANT	PU	VALOR	CANT	PU	VALOR
1/1/2013	Estado de Situación Inicial	12	35	420				12	35	420
1/10/2013	Orden de requisición 1				6	35	210	6	35	210
2/14/2013	Orden de requisición 5				6	35	210	0	0	0
3/1/2013	Orden de compra 14	12	35	420				12	35	420
3/9/2013	Orden de requisición 9				6	35	210	6	35	210
4/12/2013	Orden de requisición 13				6	35	210	0	0	0
5/2/2013	Orden de compra 25	12	35	420				12	35	420
5/13/2013	Orden de requisición 17				6	35	210	6	35	210
6/11/2013	Orden de requisición 22				6	35	210	0	0	0
7/1/2013	Orden de compra 35	12	35	420				12	35	420
7/16/2013	Orden de requisición 27				6	35	210	6	35	210

**FLORÍCOLA SANTA ISABEL FARMS  
TARJETA KÁRDEX**

MÉTODO DE VALORACIÓN :  
PROMEDIO PONDERADO

PRODUCTO: SULFATO DE MONOPOTASIO  
UNI. MEDIDA: SACOS

FECHA	REF	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT	PU	VALOR	CANT	PU	VALOR	CANT	PU	VALOR
1/1/2013	Estado de Situación Inicial	12	38	456				12	38	456
1/10/2013	Orden de requisición 1				6	38	228	6	38	228
2/14/2013	Orden de requisición 5				6	38	228	0	0	0
3/1/2013	Orden de compra 14	12	38	456				12	38	456
3/9/2013	Orden de requisición 9				6	38	228	6	38	228
4/12/2013	Orden de requisición 13				6	38	228	0	0	0
5/2/2013	Orden de compra 25	12	38	456				12	38	456
5/13/2013	Orden de requisición 17				6	38	228	6	38	228
6/11/2013	Orden de requisición 22				6	38	228	0	0	0
7/1/2013	Orden de compra 35	12	38	456				12	38	456
7/16/2013	Orden de requisición 27				6	38	228	6	38	228

**FLORÍCOLA SANTA ISABEL FARMS  
TARJETA KÁRDEX**

MÉTODO DE VALORACIÓN :  
PROMEDIO PONDERADO

PRODUCTO: SULFATO DE MAGNESIO  
UNI. MEDIDA: SACOS

FECHA	REF	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT	PU	VALOR	CANT	PU	VALOR	CANT	PU	VALOR
1/1/2013	Estado de Situación Inicial	12	22	264				12	22	264
1/10/2013	Orden de requisición 1				6	22	132	6	22	132
2/14/2013	Orden de requisición 5				6	22	132	0	0	0
3/1/2013	Orden de compra 14	12	22	264				12	22	264
3/9/2013	Orden de requisición 9				6	22	132	6	22	132
4/12/2013	Orden de requisición 13				6	22	132	0	0	0
5/2/2013	Orden de compra 25	12	22	264				12	22	264
5/13/2013	Orden de requisición 17				6	22	132	6	22	132
6/11/2013	Orden de requisición 22				6	22	132	0	0	0
7/1/2013	Orden de compra 35	12	22	264				12	22	264
7/16/2013	Orden de requisición 27				6	22	132	6	22	132

**FLORÍCOLA SANTA ISABEL FARMS  
TARJETA KÁRDEX**

MÉTODO DE VALORACIÓN : PROMEDIO  
PONDERADO

PRODUCTO:        ÁCIDO NÍTRICO  
UNI. MEDIDA:     CANECAS

FECHA	REF	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT	PU	VALOR	CANT	PU	VALOR	CANT	PU	VALOR
1/1/2013	Estado de Situación Inicial	12	28	336				12	28	336
1/10/2013	Orden de requisición 1				6	28	168	6	28	168
2/14/2013	Orden de requisición 5				6	28	168	0	0	0
3/1/2013	Orden de compra 14	12	28	336				12	28	336
3/9/2013	Orden de requisición 9				6	28	168	6	28	168
4/12/2013	Orden de requisición 13				6	28	168	0	0	0
5/2/2013	Orden de compra 25	12	28	336				12	28	336
5/13/2013	Orden de requisición 17				6	28	168	6	28	168
6/11/2013	Orden de requisición 22				6	28	168	0	0	0
7/1/2013	Orden de compra 35	12	28	336				12	28	336
7/16/2013	Orden de requisición 27				6	28	168	6	28	168

**FLORÍCOLA SANTA ISABEL FARMS  
TARJETA KÁRDEX**

MÉTODO DE VALORACIÓN : PROMEDIO  
PONDERADO

PRODUCTO: SULFATO DE MANGANESIO  
UNI. MEDIDA: SACOS

FECHA	REF	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT	PU	VALOR	CANT	PU	VALOR	CANT	PU	VALOR
1/1/2013	Estado de Situación Inicial	11	36	396				11	36	396
1/10/2013	Orden de requisición 1				5	36	180	6	36	216
2/14/2013	Orden de requisición 5				6	36	216	0	0	0
3/1/2013	Orden de compra 14	11	36	396				11	36	396
3/9/2013	Orden de requisición 9				5	36	180	6	36	216
4/12/2013	Orden de requisición 13				6	36	216	0	0	0
5/2/2013	Orden de compra 25	11	36	396				11	36	396
5/13/2013	Orden de requisición 17				5	36	180	6	36	216
6/11/2013	Orden de requisición 22				6	36	180	0	0	0
7/1/2013	Orden de compra 35	11	36	396				11	36	396
7/16/2013	Orden de requisición 27				5	36	180	6	36	216

**FLORÍCOLA SANTA ISABEL FARMS  
TARJETA KÁRDEX**

MÉTODO DE VALORACIÓN : PROMEDIO  
PONDERADO

PRODUCTO:      ÁCIDO BÓRICO  
UNI. MEDIDA:   SACOS

FECHA	REF	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT	PU	VALOR	CANT	PU	VALOR	CANT	PU	VALOR
1/1/2013	Estado de Situación Inicial	12	30	360				12	30	360
1/10/2013	Orden de requisición 1				6	30	180	6	30	180
2/14/2013	Orden de requisición 5				6	30	180	0	0	0
3/1/2013	Orden de compra 14	12	30	360				12	30	360
3/9/2013	Orden de requisición 9				6	30	180	6	30	180
4/12/2013	Orden de requisición 13				6	30	180	0	0	0
5/2/2013	Orden de compra 25	12	30	360				12	30	360
5/13/2013	Orden de requisición 17				6	30	180	6	30	180
6/11/2013	Orden de requisición 22				6	30	180	0	0	0
7/1/2013	Orden de compra 35	12	30	360				12	30	360
7/16/2013	Orden de requisición 27				6	30	180	6	30	180

**FLORÍCOLA SANTA ISABEL FARMS  
TARJETA KÁRDEX**

MÉTODO DE VALORACIÓN : PROMEDIO  
PONDERADO

PRODUCTO: ALTO 100  
UNI. MEDIDA: Litros

FECHA	REF	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT	PU	VALOR	CANT	PU	VALOR	CANT	PU	VALOR
1/2/2013	Orden de Compra N. 1	2	8.6	17.2				2	8.6	17.2
1/14/2013	Orden de Requisición 2			0	2	8.6	17.2	0	0	0
2/4/2013	Orden de compra 7	6	8.6	51.6				6	8.6	51.6
2/16/2013	Orden de Requisición 6			0	3	8.6	25.8	3	8.6	25.8
3/11/2013	Orden de Requisicion 10			0	3	8.6	25.8	0	0	0
4/1/2013	Orden de Compra20	2	8.6	17.2				2	8.6	17.2
4/15/2013	Orden de Requisición 14				2	8.6	17.2	0	0	0
5/3/2013	Orden de compra 26	6	8.6	51.6				6	8.6	51.6
5/15/2013	Orden de Requisición 18				3	8.6	25.8	3	8.6	25.8
6/1/2013	Orden de Compra32	2	8.6	17.2				5	8.6	43
6/13/2013	Orden de Requisición 23				2	8.6	17.2	3	8.6	25.8
7/3/2013	Orden de Compra 37	6	8.6	51.6				9	8.6	77.4
7/18/2013	Orden de Requisición 28				3	8.6	25.8	6	8.6	51.6

**FLORÍCOLA SANTA ISABEL FARMS**  
**TARJETA KÁRDEX**

PRODUCTO: BIOFOL CANECA  
UNI. MEDIDA: CANECA

MÉTODO DE VALORACIÓN : PROMEDIO  
PONDERADO

FECHA	REF	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT	PU	VALOR	CANT	PU	VALOR	CANT	PU	VALOR
1/3/2013	Orden de Compra 2	4	10	40				4	10	40
1/14/2013	Orden de Requisición 2				4	10	40	0	0	0
2/5/2013	Orden de Compra 8	8	10	80				8	10	80
2/16/2013	Orden de Requisición 6				6	10	60	2	10	20
3/4/2013	Orden de Compra 15	4	10	40				6	10	60
3/11/2013	Orden de Requisición 10				6	10	60	0	0	0
4/2/2013	Orden de Compra 20	8	10	80				8	10	80
4/15/2013	Orden de Requisición 14				4	10	40	4	10	40
5/6/2013	Orden de Compra 27	8	10	80				12	10	120
5/15/2013	Orden de Requisición 18				6	10	60	6	10	60
6/3/2013	Orden de Compra 32	4	10	40				10	10	100
6/13/2013	Orden de Requisición 23				4	10	40	6	10	60
7/5/2013	Orden de Compra 37	8	10	80				14	10	140
7/18/2013	Orden de Requisición 28				6	10	60	8	10	80

**FLORÍCOLA SANTA ISABEL FARMS  
TARJETA KÁRDEX**

MÉTODO DE VALORACIÓN : PROMEDIO  
PONDERADO

PRODUCTO: METALOSATO MINERAL  
UNI. MEDIDA: LITROS

FECHA	REF	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT	PU	VALOR	CANT	PU	VALOR	CANT	PU	VALOR
1/5/2013	Orden de Compra 3	1	21.9	21.9				1	21.9	21.9
1/14/2013	Orden de Requisición 2				1	21.9	21.9	0		0
2/7/2013	Orden de Compra 9	3	21.9	65.7				3	21.9	65.7
2/16/2013	Orden de Requisición 6				2	21.9	43.8	1	21.9	21.9
3/2/2013	Orden de Compra16	3	21.9	65.7				4	21.9	87.6
3/11/2013	Orden de Requisición 10				2	21.9	43.8	2	21.9	43.8
4/4/2013	Orden de Compra 28	1	21.9	21.9				3	21.9	65.7
4/15/2013	Orden de Requisición 1				1	21.9	21.9	2	21.9	43.8
5/7/2013	Orden de compra21	3	21.9	65.7				5	21.9	109.5
5/15/2013	Orden de Requisición 18				2	21.9	43.8	3	21.9	65.7
6/5/2013	Orden de Compra33	1	21.9	21.9				4	21.9	87.6
6/13/2013	Orden de Requisición 23				1	21.9	21.9	3	21.9	65.7
7/6/2013	Orden de Compra38	3	21.9	65.7				6	21.9	131.4
7/18/2013	Orden de Requisición 28				2	21.9	43.8	4	21.9	87.6

**FLORÍCOLA SANTA ISABEL FARMS  
TARJETA KÁRDEX**

MÉTODO DE VALORACIÓN : PROMEDIO  
PONDERADO

PRODUCTO: EVERGREEN  
UNI. MEDIDA: LITROS

FECHA	REF	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT	PU	VALOR	CANT	PU	VALOR	CANT	PU	VALOR
1/5/2013	Orden de Compra 3	1	17.2	17.2				1	17.2	17.2
1/14/2013	Orden de Requisición 2				1	17.2	17.2	0	0	0
2/7/2013	Orden de Compra 9	3	17.2	51.6				3	17.2	51.6
2/16/2013	Orden de Requisición 6				2	17.2	34.4	1	17.2	17.2
3/2/2013	Orden de Compra 16	3	17.2	51.6				4	17.2	68.8
3/11/2013	Orden de Requisición 10				2	17.2	34.4	2	17.2	34.4
4/4/2013	Orden de Compra 28	1	17.2	17.2				3	17.2	51.6
4/15/2013	Orden de Requisición 1				1	17.2	17.2	2	17.2	34.4
5/7/2013	Orden de compra 21	3	17.2	51.6				5	17.2	86
5/15/2013	Orden de Requisición 18				2	17.2	34.4	3	17.2	51.6
6/5/2013	Orden de Compra 33	1	17.2	17.2				4	17.2	68.8
6/13/2013	Orden de Requisición 23				1	17.2	17.2	3	17.2	51.6
7/6/2013	Orden de Compra 38	3	17.2	51.6				6	17.2	103.2
7/18/2013	Orden de Requisición 28				2	17.2	34.4	4	17.2	68.8

**FLORÍCOLA SANTA ISABEL FARMS  
TARJETA KÁRDEX**

PRODUCTO: Excel Groups  
UNI. MEDIDA: LITROS

MÉTODO DE VALORACIÓN :  
PROMEDIO PONDERADO

FECHA	REF	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT	PU	VALOR	CANT	PU	VALOR	CANT	PU	VALOR
2/8/2013	Orden de Compra 11	20	7	140				20	7	140
2/16/2013	Orden de Requisición 6				10	7	70	10	7	70
3/11/2013	Orden de Requisición 10				10	7	70	0	0	0

**FLORÍCOLA SANTA ISABEL FARMS  
TARJETA KÁRDEX**

PRODUCTO: TEDRACTOR  
UNI. MEDIDA: LITROS

MÉTODO DE VALORACIÓN : PROMEDIO  
PONDERADO

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT	PU	VALOR	CANT	PU	VALOR	CANT	PU	VALOR
5/13/2013	Orden de Compra 31	1	9.3	9.3				1	9.3	9.3
5/18/2013	Orden de Requisición 19				1	9.3	9.3	0	0	0

**FLORÍCOLA SANTA ISABEL FARMS  
TARJETA KÁRDEX**

PRODUCTO: RETRACTO  
UNI. MEDIDA: LITROS

MÉTODO DE VALORACIÓN : PROMEDIO  
PONDERADO

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT	PU	VALOR	CANT	PU	VALOR	CANT	PU	VALOR
5/13/2013	Orden de Compra 31	1	19	19				1	19	19
5/18/2013	Orden de Requisición 19				1	19	19	0	0	0

**FLORÍCOLA SANTA ISABEL FARMS  
TARJETA KÁRDEX**

PRODUCTO: ELTRA  
UNI. MEDIDA: LITROS

MÉTODO DE VALORACIÓN : PROMEDIO  
PONDERADO

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT	PU	VALOR	CANT	PU	VALOR	CANT	PU	VALOR
5/13/2013	Orden de Compra 31	1	28	28				1	28	28
5/18/2013	Orden de Requisición 19				1	28	28	0	0	0

**FLORÍCOLA SANTA ISABEL FARMS  
TARJETA KÁRDEX**

PRODUCTO: BIODAJAL  
UNI. MEDIDA: LITROS

MÉTODO DE VALORACIÓN : PROMEDIO  
PONDERADO

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT	PU	VALOR	CANT	PU	VALOR	CANT	PU	VALOR
5/13/2013	Orden de Compra 31	1	7.55	7.55				1	7.55	7.55
5/18/2013	Orden de Requisición 19				1	7.55	7.55	0	0	0

**FLORÍCOLA SANTA ISABEL FARMS  
TARJETA KÁRDEX**

PRODUCTO: MUNICROP  
UNI. MEDIDA: KILOGRAMOS

MÉTODO DE VALORACIÓN : PROMEDIO  
PONDERADO

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT	PU	VALOR	CANT	PU	VALOR	CANT	PU	VALOR
5/13/2013	Orden de Compra 31	5	7	35				5	7	35
5/18/2013	Orden de Requisición 19				3	7	21	2	7	14
6/15/2013	Orden de Requisición24				2	7	14	0	0	0

**FLORÍCOLA SANTA ISABEL FARMS  
TARJETA KÁRDEX**

PRODUCTO: FULBRONIC  
UNI. MEDIDA: KILOGRAMOS

MÉTODO DE VALORACIÓN : PROMEDIO  
PONDERADO

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT	PU	VALOR	CANT	PU	VALOR	CANT	PU	VALOR
5/13/2013	Orden de Compra 31	5	9.8	49				5	9.8	49
5/18/2013	Orden de Requisición 19				3	9.8	29.4	2	9.8	19.6
6/15/2013	Orden de Requisición 24				2	9.8	19.6	0	0	0

**FLORÍCOLA SANTA ISABEL FARMS  
TARJETA KÁRDEX**

PRODUCTO: ASXIL  
UNI. MEDIDA: LITROS

MÉTODO DE VALORACIÓN : PROMEDIO  
PONDERADO

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT	PU	VALOR	CANT	PU	VALOR	CANT	PU	VALOR
5/13/2013	Orden de Compra 31	1	10.5	10.5				1	10.5	10.5
5/18/2013	Orden de Requisición 19				1	10.5	10.5	0	0	0

**FLORÍCOLA SANTA ISABEL FARMS  
TARJETA KÁRDEX**

PRODUCTO: TOR  
UNI. MEDIDA: LITROS

MÉTODO DE VALORACIÓN :  
PROMEDIO PONDERADO

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT	PU	VALOR	CANT	PU	VALOR	CANT	PU	VALOR
5/13/2013	Orden de Compra 31	6	2.5	15				6	2.5	15
5/18/2013	Orden de Requisición 24				3	2.5	7.5	3	2.5	7.5
6/15/2013	Orden de Requisición 19				3	2.5	7.5	0	0	0

**FLORÍCOLA SANTA ISABEL FARMS  
TARJETA KÁRDEX**

PRODUCTO: PIRIMIPHOS  
UNI. MEDIDA: LITROS

MÉTODO DE VALORACIÓN : PROMEDIO  
PONDERADO

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT	PU	VALOR	CANT	PU	VALOR	CANT	PU	VALOR
5/13/2013	Orden de Compra 31	1	7.5	7.5				1	7.5	7.5
5/18/2013	Orden de Requisición 19				1	7.5	7.5	0	0	0

**FLORÍCOLA SANTA ISABEL FARMS  
TARJETA KÁRDEX**

PRODUCTO: TAJO  
UNI. MEDIDA: LITROS

MÉTODO DE VALORACIÓN :  
PROMEDIO PONDERADO

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT	PU	VALOR	CANT	PU	VALOR	CANT	PU	VALOR
5/13/2013	Orden de Compra 31	2	10.4	20.8				2	10.4	20.8
5/18/2013	Orden de Requisición 19				2	10.4	20.8	0	0	0

**FLORÍCOLA SANTA ISABEL FARMS  
TARJETA KÁRDEX**

MÉTODO DE VALORACIÓN : PROMEDIO  
PONDERADO

PRODUCTO:           TREASER  
UNI. MEDIDA:       LITROS

FECHA	REF	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT	PU	VALOR	CANT	PU	VALOR	CANT	PU	VALOR
07/01/2013	Orden de Compra 4	12	3	36				12	3	36
15/01/2013	Orden de Requisición 3				6	3	18	6	3	18
08/02/2013	Orden de Compra 10	12	3	36				18	3	54
18/02/2013	Orden de Requisición 7				6	3	18	12	3	36
13/03/2013	Orden de Requisición 11				6	3	18	6	3	18
06/04/2013	Orden de Compra 23	12	3	36				18	3	54
16/04/2013	Orden de Requisición 15				6	3	18	12	3	36
09/05/2013	Orden de Compra 30	12	3	36				24	3	72
21/05/2013	Orden de Requisición 20				6	3	18	18	3	54
08/06/2013	Orden de Compra 35	12	3	36				30	3	90
17/06/2013	Orden de Requisición 25				6	3	18	24	3	72
09/07/2013	Orden de Compra 40	12	3	36				36	3	108
20/07/2013	Orden de Requisición 29				6	3	18	30	3	90

**FLORÍCOLA SANTA ISABEL FARMS  
TARJETA KÁRDEX**

MÉTODO DE VALORACIÓN : PROMEDIO  
PONDERADO

PRODUCTO: CAPUCHONES  
UNI. MEDIDA: Unid.

FECHA	REF	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT	PU	VALOR	CANT	PU	VALOR	CANT	PU	VALOR
01/01/2013	Estado de Situación Inicial	5000	0,00467	23,35				5000	0,00467	23,35
09/01//2013	Orden de compra 5	51480	0,00467	240,41				56480	0,00467	263,76
16/01/2013	Orden de Requisición 4				3600	0,00467	16,81	52880	0,00467	246,95
02/11/2013	Orden de Compra 12	25380	0,00467	118,52				78260	0,00467	365,47
20/02/2013	Orden de Requisición 8				7200	0,00467	33,62	71060	0,00467	331,85
03/05/2013	Orden de Compra 17	35980	0,00467	168,03				107040	0,00467	499,88
03/08/2013	Orde de Compra 18	35920	0,00467	167,75				142960	0,00467	667,62
14/03/2013	Orden de Requisición 12				4800	0,00467	22,42	138160	0,00467	645,21
04/08/2013	Orden de Compra	20520	0,00467	95,83				158680	0,00467	741,04
18/04/2013	Orden de Requisición 16				5000	0,00467	23,35	153680	0,00467	717,69
23/05/20113	Orden de Requisición 21				5250	0,00467	24,52	148430	0,00467	693,17
19/06/013	Orden de Requisición 26				4500	0,00467	21,02	143930	0,00467	672,15
07/11/2013	Orden de Compra	20520	0,00467	95,83				164450	0,00467	767,98
22/07/2013	Orden de Requisición 30				4375	0,00467	20,43	160075	0,00467	747,55

**FLORÍCOLA SANTA ISABEL FARMS  
TARJETA KÁRDEX**

MÉTODO DE VALORACIÓN : PROMEDIO  
PONDERADO

PRODUCTO: CAJAS  
UNI. MEDIDA: Unid.

FECHA	REF	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT	PU	VALOR	CANT	PU	VALOR	CANT	PU	VALOR
1/1/2013	Estado de Situación Inicial	300	2.1172	635.16				300	2.1172	635.16
16/01/2013	Orden de Requisición 4				144	2.1172	304.88	156	2.1172	330.28
13/02/2013	Orden de Compra 13	1000	2.1172	2117.2				1156	2.1172	2447.48
20/02/2013	Orden de Requisición 8				288	2.1172	609.75	868	2.1172	1837.73
7/3/2013	Orden de Compra 18	1000	2.1172	2117.2				1868	2.1172	3954.93
14/03/2013	Orden de Requisición 12				192	2.1172	406.50	1676	2.1172	3548.43
9/4/2013	Orden de Compra 25	800	2.1172	1693.76				2476	2.1172	5242.19
18/04/2013	Orden de Requisición 16				200	2.1172	423.44	2276	2.1172	4818.75
23/05/2013	Orden de Requisición 21				210	2.1172	444.61	2066	2.1172	4374.14
19/06/2013	Orden de Requisición 26				180	2.1172	381.10	1886	2.1172	3993.04
15/07/2013	Orden de Compra 42	800	2.1172	1693.76				2686	2.1172	5686.80
22/07/2013	Orden de Requisición 30				175	2.1172	370.51	2511	2.1172	5316.29

# ROLES DE PAGO

3.3.16 Rol de Pagos

FLORÍCOLA SANTA ISABEL FARMS  
ROL DE PAGOS Y BENEFICIOS SOCIALES  
DEL 01 AL 31 DE ENERO

APELLIDOS Y NOMBRES	CARGO	DÍAS LAB.	SUELDO	TOTAL INGRESO	APORTE INDIVIDUAL	TOTAL DESC.	TOTAL ROL	XIII	XIV	FONDO DE RESERVA	VAC.	APORT.PATRO.	TOTAL PROV.
Topa Roberto	REPRESENTANTE	30	500.00	500.00	46.75	46.75	453.25	41.67	26.50	41.67	20.83	55.75	130.67
<b>Mano de obra</b>													
<b>CULTIVO</b>													
Trabajador 1	CULTIVO	30	260.00	260.00		0.00	260.00			0			0
Trabajador 2	CULTIVO	30	318.00	318.00	29.73	29.73	288.27	26.5	26.5	26.5	13.25	35.46	92.75
Trabajador 3	CULTIVO	30	318.00	318.00	29.73	29.73	288.27	26.5	26.5	26.5	13.25	35.46	92.75
Trabajador 4	FITOSANIDAD	30	260.00	260.00		0.00	260.00		0	0			0
Trabajador 5	FITOSANIDAD	30	318.00	318.00	29.73	29.73	288.27	26.5	26.5	26.5	13.25	35.46	92.75
<b>TOTAL CULTIVO</b>			<b>1474.00</b>	<b>1474.00</b>	<b>89.20</b>	<b>89.20</b>	<b>1384.80</b>	<b>79.5</b>	<b>79.5</b>	<b>79.5</b>	<b>39.75</b>	<b>106.37</b>	<b>278.25</b>
<b>POS COSECHA</b>													
Trabajador 1	POS COSECHA	30	318.00	318.00	29.73	29.73	288.27	26.5	26.5	26.5	13.25	35.46	92.75
Trabajador 2	POS COSECHA	30	318.00	318.00	29.73	29.73	288.27	26.5	26.5	26.5	13.25	35.46	92.75
<b>TOTAL POS COSECHA</b>			<b>636.00</b>	<b>636.00</b>	<b>59.47</b>	<b>59.47</b>	<b>576.53</b>	<b>53.00</b>	<b>53.00</b>	<b>53.00</b>	<b>26.5</b>	<b>70.91</b>	<b>185.5</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>							<b>1961.34</b>					<b>177.29</b>	<b>463.75</b>

Dentro de administración se considera el pago al contador por un valor de 400,00 dolares

**FLORÍCOLA SANTA ISABEL FARMS**  
**ROL DE PAGOS Y BENEFICIOS SOCIALES**  
**DEL 01 AL 31 DE FEBRERO**

<b>APELLIDOS Y NOMBRES</b>	<b>CARGO</b>	<b>DÍAS LAB.</b>	<b>SUELDO</b>	<b>TOTAL INGRESO</b>	<b>APORTE INDIVIDUAL</b>	<b>TOTAL DESC.</b>	<b>TOTAL ROL</b>	<b>XIII</b>	<b>XIV</b>	<b>FONDO DE RESERVA</b>	<b>VAC.</b>	<b>APORT.PATRO.</b>	<b>TOTAL PROV.</b>
Topa Roberto	REPRESENTANTE	30	500.00	500.00	46.75	46.75	453.25	41.67	26.50	41.67	20.83	55.75	130.67
<b>Mano de obra</b>													
<b>CULTIVO</b>													
Trabajador 1	CULTIVO	30	260.00	260.00		0.00	260.00			0			0
Trabajador 2	CULTIVO	30	318.00	318.00	29.73	29.73	288.27	26.5	26.5	26.5	13.25	35.46	92.75
Trabajador 3	CULTIVO	30	318.00	318.00	29.73	29.73	288.27	26.5	26.5	26.5	13.25	35.46	92.75
Trabajador 4	FITOSANIDAD	30	260.00	260.00		0.00	260.00		0	0			0
Trabajador 5	FITOSANIDAD	30	318.00	318.00	29.73	29.73	288.27	26.5	26.5	26.5	13.25	35.46	92.75
<b>TOTAL CULTIVO</b>			<b>1474.00</b>	<b>1474.00</b>	<b>89.20</b>	<b>89.20</b>	<b>1384.80</b>	<b>79.5</b>	<b>79.5</b>	<b>79.5</b>	<b>39.75</b>	<b>106.37</b>	<b>278.25</b>
<b>POS COSECHA</b>													
Trabajador 1	POS COSECHA	30	318.00	318.00	29.73	29.73	288.27	26.5	26.5	26.5	13.25	35.46	92.75
Trabajador 2	POS COSECHA	30	318.00	318.00	29.73	29.73	288.27	26.5	26.5	26.5	13.25	35.46	92.75
<b>TOTAL POS COSECHA</b>			<b>636.00</b>	<b>636.00</b>	<b>59.47</b>	<b>59.47</b>	<b>576.53</b>	<b>53.00</b>	<b>53.00</b>	<b>53.00</b>	<b>26.5</b>	<b>70.91</b>	<b>185.5</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>							<b>1961.34</b>					<b>177.29</b>	<b>463.75</b>

**FLORÍCOLA SANTA ISABEL FARMS**  
**ROL DE PAGOS Y BENEFICIOS SOCIALES**  
**DEL 01 AL 31 DE MARZO**

<b>APELLIDOS Y NOMBRES</b>	<b>CARGO</b>	<b>DÍAS LAB.</b>	<b>SUELDO</b>	<b>TOTAL INGRESO</b>	<b>APORTE INDIVIDUAL</b>	<b>TOTAL DESC.</b>	<b>TOTAL ROL</b>	<b>XIII</b>	<b>XIV</b>	<b>FONDO DE RESERVA</b>	<b>VAC.</b>	<b>APORT.PATRO.</b>	<b>TOTAL PROV.</b>
Topa Roberto	REPRESENTANTE	30	500.00	500.00	46.75	46.75	453.25	41.67	26.50	41.67	20.83	55.75	130.67
<b>Mano de obra</b>													
<b>CULTIVO</b>													
Trabajador 1	CULTIVO	30	260.00	260.00		0.00	260.00			0			0
Trabajador 2	CULTIVO	30	318.00	318.00	29.73	29.73	288.27	26.5	26.5	26.5	13.25	35.46	92.75
Trabajador 3	CULTIVO	30	318.00	318.00	29.73	29.73	288.27	26.5	26.5	26.5	13.25	35.46	92.75
Trabajador 4	FITOSANIDAD	30	260.00	260.00		0.00	260.00		0	0			0
Trabajador 5	FITOSANIDAD	30	318.00	318.00	29.73	29.73	288.27	26.5	26.5	26.5	13.25	35.46	92.75
<b>TOTAL CULTIVO</b>			<b>1474.00</b>	<b>1474.00</b>	<b>89.20</b>	<b>89.20</b>	<b>1384.80</b>	<b>79.5</b>	<b>79.5</b>	<b>79.5</b>	<b>39.75</b>	<b>106.37</b>	<b>278.25</b>
<b>POS COSECHA</b>													
Trabajador 1	POS COSECHA	30	318.00	318.00	29.73	29.73	288.27	26.5	26.5	26.5	13.25	35.46	92.75
Trabajador 2	POS COSECHA	30	318.00	318.00	29.73	29.73	288.27	26.5	26.5	26.5	13.25	35.46	92.75
<b>TOTAL POS COSECHA</b>			<b>636.00</b>	<b>636.00</b>	<b>59.47</b>	<b>59.47</b>	<b>576.53</b>	<b>53.00</b>	<b>53.00</b>	<b>53.00</b>	<b>26.5</b>	<b>70.91</b>	<b>185.5</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>							<b>1961.34</b>					<b>177.29</b>	<b>463.75</b>

**FLORÍCOLA SANTA ISABEL FARMS**  
**ROL DE PAGOS Y BENEFICIOS SOCIALES**  
**DEL 01 AL 31 DE ABRIL**

<b>APELLIDOS Y NOMBRES</b>	<b>CARGO</b>	<b>DÍAS LAB.</b>	<b>SUELDO</b>	<b>TOTAL INGRESO</b>	<b>APORTE INDIVIDUAL</b>	<b>TOTAL DESC.</b>	<b>TOTAL ROL</b>	<b>XIII</b>	<b>XIV</b>	<b>FONDO DE RESERVA</b>	<b>VAC.</b>	<b>APORT.PATRO.</b>	<b>TOTAL PROV.</b>
Topa Roberto	REPRESENTANTE	30	500.00	500.00	46.75	46.75	453.25	41.67	26.50	41.67	20.83	55.75	130.67
<b>Mano de obra</b>													
<b>CULTIVO</b>													
Trabajador 1	CULTIVO	30	260.00	260.00		0.00	260.00			0			0
Trabajador 2	CULTIVO	30	318.00	318.00	29.73	29.73	288.27	26.5	26.5	26.5	13.25	35.46	92.75
Trabajador 3	CULTIVO	30	318.00	318.00	29.73	29.73	288.27	26.5	26.5	26.5	13.25	35.46	92.75
Trabajador 4	FITOSANIDAD	30	260.00	260.00		0.00	260.00		0	0			0
Trabajador 5	FITOSANIDAD	30	318.00	318.00	29.73	29.73	288.27	26.5	26.5	26.5	13.25	35.46	92.75
<b>TOTAL CULTIVO</b>			<b>1474.00</b>	<b>1474.00</b>	<b>89.20</b>	<b>89.20</b>	<b>1384.80</b>	<b>79.5</b>	<b>79.5</b>	<b>79.5</b>	<b>39.75</b>	<b>106.37</b>	<b>278.25</b>
<b>POS COSECHA</b>													
Trabajador 1	POS COSECHA	30	318.00	318.00	29.73	29.73	288.27	26.5	26.5	26.5	13.25	35.46	92.75
Trabajador 2	POS COSECHA	30	318.00	318.00	29.73	29.73	288.27	26.5	26.5	26.5	13.25	35.46	92.75
<b>TOTAL POS COSECHA</b>			<b>636.00</b>	<b>636.00</b>	<b>59.47</b>	<b>59.47</b>	<b>576.53</b>	<b>53.00</b>	<b>53.00</b>	<b>53.00</b>	<b>26.5</b>	<b>70.91</b>	<b>185.5</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>							<b>1961.34</b>					<b>177.29</b>	<b>463.75</b>

**FLORÍCOLA SANTA ISABEL FARMS**  
**ROL DE PAGOS Y BENEFICIOS SOCIALES**  
**DEL 01 AL 31 DE MAYO**

<b>APELLIDOS Y NOMBRES</b>	<b>CARGO</b>	<b>DÍAS LAB.</b>	<b>SUELDO</b>	<b>TOTAL INGRESO</b>	<b>APORTE INDIVIDUAL</b>	<b>TOTAL DESC.</b>	<b>TOTAL ROL</b>	<b>XIII</b>	<b>XIV</b>	<b>FONDO DE RESERVA</b>	<b>VAC.</b>	<b>APORT.PATRO.</b>	<b>TOTAL PROV.</b>
Topa Roberto	REPRESENTANTE	30	500.00	500.00	46.75	46.75	453.25	41.67	26.50	41.67	20.83	55.75	130.67
<b>Mano de obra</b>													
<b>CULTIVO</b>													
Trabajador 1	CULTIVO	30	260.00	260.00		0.00	260.00			0			0
Trabajador 2	CULTIVO	30	318.00	318.00	29.73	29.73	288.27	26.5	26.5	26.5	13.25	35.46	92.75
Trabajador 3	CULTIVO	30	318.00	318.00	29.73	29.73	288.27	26.5	26.5	26.5	13.25	35.46	92.75
Trabajador 4	FITOSANIDAD	30	260.00	260.00		0.00	260.00		0	0			0
Trabajador 5	FITOSANIDAD	30	318.00	318.00	29.73	29.73	288.27	26.5	26.5	26.5	13.25	35.46	92.75
<b>TOTAL CULTIVO</b>			<b>1474.00</b>	<b>1474.00</b>	<b>89.20</b>	<b>89.20</b>	<b>1384.80</b>	<b>79.5</b>	<b>79.5</b>	<b>79.5</b>	<b>39.75</b>	<b>106.37</b>	<b>278.25</b>
<b>POS COSECHA</b>													
Trabajador 1	POS COSECHA	30	318.00	318.00	29.73	29.73	288.27	26.5	26.5	26.5	13.25	35.46	92.75
Trabajador 2	POS COSECHA	30	318.00	318.00	29.73	29.73	288.27	26.5	26.5	26.5	13.25	35.46	92.75
<b>TOTAL POS COSECHA</b>			<b>636.00</b>	<b>636.00</b>	<b>59.47</b>	<b>59.47</b>	<b>576.53</b>	<b>53.00</b>	<b>53.00</b>	<b>53.00</b>	<b>26.5</b>	<b>70.91</b>	<b>185.5</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>							<b>1961.34</b>					<b>177.29</b>	<b>463.75</b>

**FLORÍCOLA SANTA ISABEL FARMS**  
**ROL DE PAGOS Y BENEFICIOS SOCIALES**  
**DEL 01 AL 31 DE JUNIO**

<b>APELLIDOS Y NOMBRES</b>	<b>CARGO</b>	<b>DÍAS LAB.</b>	<b>SUELDO</b>	<b>TOTAL INGRESO</b>	<b>APORTE INDIVIDUAL</b>	<b>TOTAL DESC.</b>	<b>TOTAL ROL</b>	<b>XIII</b>	<b>XIV</b>	<b>FONDO DE RESERVA</b>	<b>VAC.</b>	<b>APORT.PATRO.</b>	<b>TOTAL PROV.</b>
Topa Roberto	REPRESENTANTE	30	500.00	500.00	46.75	46.75	453.25	41.67	26.50	41.67	20.83	55.75	130.67
<b>Mano de obra</b>													
<b>CULTIVO</b>													
Trabajador 1	CULTIVO	30	260.00	260.00		0.00	260.00			0			0
Trabajador 2	CULTIVO	30	318.00	318.00	29.73	29.73	288.27	26.5	26.5	26.5	13.25	35.46	92.75
Trabajador 3	CULTIVO	30	318.00	318.00	29.73	29.73	288.27	26.5	26.5	26.5	13.25	35.46	92.75
Trabajador 4	FITOSANIDAD	30	260.00	260.00		0.00	260.00		0	0			0
Trabajador 5	FITOSANIDAD	30	318.00	318.00	29.73	29.73	288.27	26.5	26.5	26.5	13.25	35.46	92.75
<b>TOTAL CULTIVO</b>			<b>1474.00</b>	<b>1474.00</b>	<b>89.20</b>	<b>89.20</b>	<b>1384.80</b>	<b>79.5</b>	<b>79.5</b>	<b>79.5</b>	<b>39.75</b>	<b>106.37</b>	<b>278.25</b>
<b>POS COSECHA</b>													
Trabajador 1	POS COSECHA	30	318.00	318.00	29.73	29.73	288.27	26.5	26.5	26.5	13.25	35.46	92.75
Trabajador 2	POS COSECHA	30	318.00	318.00	29.73	29.73	288.27	26.5	26.5	26.5	13.25	35.46	92.75
<b>TOTAL POS COSECHA</b>			<b>636.00</b>	<b>636.00</b>	<b>59.47</b>	<b>59.47</b>	<b>576.53</b>	<b>53.00</b>	<b>53.00</b>	<b>53.00</b>	<b>26.5</b>	<b>70.91</b>	<b>185.5</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>							<b>1961.34</b>					<b>177.29</b>	<b>463.75</b>

**FLORÍCOLA SANTA ISABEL FARMS**  
**ROL DE PAGOS Y BENEFICIOS SOCIALES**  
**DEL 01 AL 31 DE ENERO**

<b>APELLIDOS Y NOMBRES</b>	<b>CARGO</b>	<b>DÍAS LAB.</b>	<b>SUELDO</b>	<b>TOTAL INGRESO</b>	<b>APORTE INDIVIDUAL</b>	<b>TOTAL DESC.</b>	<b>TOTAL ROL</b>	<b>XIII</b>	<b>XIV</b>	<b>FONDO DE RESERVA</b>	<b>VAC.</b>	<b>APORT.PATRO.</b>	<b>TOTAL PROV.</b>
Topa Roberto	REPRESENTANTE	30	500.00	500.00	46.75	46.75	453.25	41.67	26.50	41.67	20.83	55.75	130.67
<b>Mano de obra</b>													
<b>CULTIVO</b>													
Trabajador 1	CULTIVO	30	260.00	260.00		0.00	260.00			0			0
Trabajador 2	CULTIVO	30	318.00	318.00	29.73	29.73	288.27	26.5	26.5	26.5	13.25	35.46	92.75
Trabajador 3	CULTIVO	30	318.00	318.00	29.73	29.73	288.27	26.5	26.5	26.5	13.25	35.46	92.75
Trabajador 4	FITOSANIDAD	30	260.00	260.00		0.00	260.00		0	0			0
Trabajador 5	FITOSANIDAD	30	318.00	318.00	29.73	29.73	288.27	26.5	26.5	26.5	13.25	35.46	92.75
<b>TOTAL CULTIVO</b>			<b>1474.00</b>	<b>1474.00</b>	<b>89.20</b>	<b>89.20</b>	<b>1384.80</b>	<b>79.5</b>	<b>79.5</b>	<b>79.5</b>	<b>39.75</b>	<b>106.37</b>	<b>278.25</b>
<b>POS COSECHA</b>													
Trabajador 1	POS COSECHA	30	318.00	318.00	29.73	29.73	288.27	26.5	26.5	26.5	13.25	35.46	92.75
Trabajador 2	POS COSECHA	30	318.00	318.00	29.73	29.73	288.27	26.5	26.5	26.5	13.25	35.46	92.75
<b>TOTAL POS COSECHA</b>			<b>636.00</b>	<b>636.00</b>	<b>59.47</b>	<b>59.47</b>	<b>576.53</b>	<b>53.00</b>	<b>53.00</b>	<b>53.00</b>	<b>26.5</b>	<b>70.91</b>	<b>185.5</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>							<b>1961.34</b>					<b>177.29</b>	<b>463.75</b>

### ***3.3.17 Conclusiones***

La Contabilidad de Costos permitió que la empresa lleve los registros de cada proceso de producción para conocer el costo real de cada tallo, y la adecuada toma de decisiones por parte del Administrador.

La Florícola Santa Isabel Farms establece sus costos empíricamente, es decir sin considerar los tres elementos del costo ( materia prima, mano de obra y CIF), ocasionando el desconocimiento total del costo unitario, ya que al realizar el costeo respectivo se determinó un costo de producción de 0.03 a diferencia del costeo basada por la empresa de 0.05, siendo una empresa de producción y comercialización de Clavel su costo de producción es sumamente bajo lo cual genera una gran utilidad debido a que esta actividad es de explotación agrícola.

En la Empresa se puede observar que los registros contables se los hacen de manera general, considerando específicamente a la Contabilidad General es por ello que impide conocer la verdadera situación económica de la empresa y a la vez la rentabilidad real de la misma.

Los estados financieros que se obtuvo de la aplicación del sistema de costos por procesos refleja información clara, correcta y confiable, en cuanto a la situación económica y financiera de la empresa, la misma que le permitirá al propietario tomar decisiones y mejorar la parte administrativa y operativa de la Florícola.

La Florícola no cuenta con documentos que respalden el pedido y la entrega de materiales a los campos, esto ocasiona desinformación en cuanto a la cantidad de insumos agrícolas que se aplican a la producción, por lo que se ha planteado órdenes de compra y requisición en los que se sustenten los procesos de compra de insumos agrícolas y el envío a cultivo.

### ***3.3.18 Recomendaciones***

Es recomendable que la hacienda utilice el sistema de costos por procesos ya que éste le permitirá determinar exactamente los costos que se aplican en cada etapa del proceso productivo y a su vez controlar adecuadamente el uso de los recursos.

Llevar registros diarios, semanales, mensuales, trimestrales y anuales tanto de los costos como de los gastos realizados en cada proceso de producción y administrativo.

Implantar programas de capacitación para el Personal en cuanto se refiere al área a la que se dedica, con el fin de darles a conocer como deberían desarrollar sus actividades en forma veraz y concisa, y así lograr resultados positivos.

Es necesario que la Florícola Santa Isabel Farms conozca la situación financiera y operativa real considerando todos los costos de producción mediante el sistema de costos apropiado que es el denominado por procesos ya que permite detallar los costos unitarios y reales en cada uno de los procesos de producción.

La florícola debe llevar registro de compra y requisición de forma continua ya que a través de estos documentos se puede tener respaldo de los movimientos que genera la empresa en cada actividad o proceso.

### **3.3.19. Referencias Bibliográficas**

#### **CITADA**

BRAVO, Mercedes: Gestión Administrativa y Gestión estratégica de Cambio; segunda edición; Pearson Education; ISBN 970-26-0274-1.(México 2003, Pág.1,2,3)-

CUERVO, Joaquin Contabilidad de Costos, Segunda Edicion Pearson Education ( Año 2007, pág. 17

FAYOL, Henry Administaracion, primera edición, Pearson Education.(año1993, pág.18-19)

DAFT, Richard; Administración; octava edición; editorial Pearson Education; ISBN 970-26-0555-5.(México 2003, Pág.06)

DOMINGUEZ, Rafael; Contabilidad General; primera edición, editorial Club Universitario; X; ISBN 978-84-9948-175-3.(México 1987 pag. 11).

GARCÍA, Juan Manual de Costos,Editorial Universitario, (año 2008 pág.7.)

HANSEN, Mowen administración de costos contabilidad y control; TerceraEdición; Editorial; México (Año 1995; pág. 31).

HELLRIEGEL, Susan E. JACKSON, John W. SLOCUM; Administración un enfoque basado en competencias; décima edición; Prentice Hall; México. (Año 2003, Pág. 7).

LOPEZ, Francisco; Pequeñas Empresa; colección editorial ErolaBoix, Xabecera C.L.; x ISBN 978-84-936740-07:(Año 2009, Pág.29).

NARANJO SALGUERO, y Joselito, Contabilidad de Costos Bancaria y Gubernamental, Nueva Edición, , Editorial Don Bosco, (Quito-Ecuador 2003: Pág. 1,)

PELLEGRINO, Francisco: Introducción a la contabilidad General; primera edición, editorial Universidad Católica Andrés Vello,; ISBN 980-244-279-8.(Caracas 2001 pág.10)

RAMIREZ, David y Lidia, Manual de Costo, Editorial Universitario( año 2008, pág 7)

REINOSO, Victor, Gestion Administrativa; Quinta Edición, Mc GRAW'HILL Interamericana, S.A; COLOMBIA (Año 2004, Pág.23).

VASCONEZ ARROYO, José Vicente., Contabilidad General., Tercera Edición., Quito-Ecuador., Editorial Salazar Gómez 483., (Año 2004, Pág., 28)

ZAPATA, Pedro y O. Gómez: Contabilidad General y de Costos; primera edición; Pearson Education;( México 2008, pàg. 20)

ZAPATA, Pedro; Contabilidad General y de Costos; segunda edición; Pearson Education;( México 1999, pág 1.)

#### **CONSULTADA**

GONZALES SANCHEZ, Cristóbal; Costos para Administradores Dirigentes;Segunda Edición; Editorial José Tomas Pérez Bonilla; México;(Año S/a; Cap. IV3).

ORTEGA PÉREZ, Armando., Contabilidad de Costos., Cuarta Edición, México.,EditorialLimusa S.A de C.V (Año 1990).

POLIMENI.S, Ralph, FABOZZI, Frank J; Contabilidad de Costos, NuevaEdición, Editorial Dren Newt, Canadá (Año1999).

SAMPIERI, Hernández Roberto. Metodología de la Investigación. Editorial McGraw Hill, Interamericana SA. México, (Año 2001)

STEPHEN, Robbins; Administración; octava edición; Pearson Education; ISBN 970-26-0323-4.(México 2005)

STONER,FREEMAN,GILBERT, James, Edward, Daniel; Administration; sextaedición; Practice Hall;; ISBN 968-880-685-4.(Mexico 1996)

ZAPATA, Pedro; Contabilidad General y de Costos; tercera edición; Pearson Education;( México 2012.)

**VIRTUAL**

(<http://www.monografias.com/trabajos65/gestion-financiera/gestion-financiera.shtml>) (22/02/13; 10:32)”

# ANEXOS

**Dirigida a: GERENTE DE LA FLORÍCOLA SANTA ISABEL FARMS**

**OBJETIVO.-** Obtener información suficiente y relevante acerca del funcionamiento y desarrollo de actividades dentro de la gerencia.

1.- ¿Conoce que es un costo?

.....  
.....  
.....  
.....

2.- ¿Conoce que es un gasto?

.....  
.....  
.....  
.....

3.- ¿Cómo considera usted la situación económica y financiera de la institución?

.....  
.....  
.....  
.....

4.- ¿Cómo controla usted las labores del personal?

.....  
.....  
.....  
.....

5.- ¿Cuáles son las estrategias que utiliza para competir en el mercado internacional?

.....  
.....  
.....

6.- ¿Cómo establece el costo y precio del clavel, que factores utiliza?

.....  
.....  
.....  
.....  
.....

7.- ¿Considera que el precio de las flores son estándares en relación a la competencia?

.....  
.....  
.....  
.....  
.....

8.- ¿Considera usted que es necesario aplicar un sistema de costos en la florícola para la correcta asignación de los mismos?

.....  
.....  
.....  
.....

**Dirigida a: CONTADOR DE LA FLORÍCOLA SANTA ISABEL FARMS**

**OBJETIVO.-** Obtener información suficiente y relevante acerca del funcionamiento y desarrollo de actividades dentro del departamento contable considerado externo.

1.- ¿Cómo se maneja y controla la información económica y financiera de la empresa?.

.....  
.....  
.....

2.- ¿Qué obligaciones tiene la florícola Santa Isabel Farms con el SRI?

.....  
.....  
.....

3.- ¿Es indispensable que se implemente un sistema de costos por procesos en la florícola Santa Isabel Farms para la asignación correcta de los mismos?.

.....  
.....  
.....

4.- ¿Qué sistema contable se utiliza para proporcionar información financiera de la florícola?.

.....  
.....  
.....

5.- ¿Cómo se establecen las depreciaciones y demás políticas contables de la florícola Santa Isabel Farms?.

.....  
.....  
.....

<b>FICHA DE OBSERVACIÓN</b>	
<b>Entidad: Florícola Santa Isabel Farms</b>	
<b>Nombre del proyecto: Aplicación de un sistema de costos por procesos en la Florícola Santa Isabel Farms</b>	
<b>Investigador: Grupo de Investigación Hora de inicio: 10H30 Hora final:11h24</b>	
<b>Fecha de investigación: 08/06/2013</b>	<b>Lugar: Santa Isabel Farms</b>
<b>Fecha de Emisión : 08/06/2013Área:Producción</b>	

<b>N.-</b>	<b>ASPECTO A OBSERVAR</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>OBSERVACION</b>
<b>1</b>	La empresa utiliza métodos adecuados para controlar el inventario		<b>X</b>	
<b>2</b>	La empresa maneja un registro adecuado para el control del proceso de producción		<b>X</b>	
<b>3</b>	Existe una persona encargada de controlar el proceso de producción	<b>X</b>		
<b>4</b>	La empresa cuenta con maquinaria adecuada para realiza sus actividades de producción		<b>X</b>	
<b>5</b>	El control que maneja el área de producción es el adecuado		<b>X</b>	
<b>6</b>	La infraestructura de la empresa es adecuada		<b>X</b>	
<b>7</b>	La relación laboral es buena	<b>X</b>		
<b>8</b>	Se utiliza tarjetas de reloj para controlar el personal		<b>X</b>	
<b>9</b>	Existe una buena o rganización en todas las áreas	<b>X</b>		
<b>10</b>	Existe suficiente espacio en cada proceso		<b>X</b>	

