



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

UNIDAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y

HUMANÍSTICAS

CARRERA: DE SECRETARIADO EJECUTIVO GERENCIAL

TESIS DE GRADO

TEMA:

**“ELABORACIÓN DEL SISTEMA CONTABLE EN LA PLANTACIÓN
DREAMS FLOWERS L.C. DEL SECTOR PUPANA NORTE DE LA
PARROQUIA GUAYTACAMA EN EL AÑO 2014”**

Tesis presentada previa a la obtención del Título de Licenciadas en Secretariado Ejecutivo Gerencial.

Autoras:

CAZCO HURTADO MARTHA CRISTINA

YUGCHA ROCANA DELIA

TUTOR:

Lcda. MBA. Angelita Azucena

Falconi Tapia

Latacunga – Ecuador

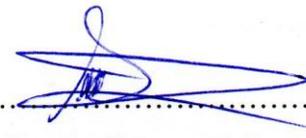
Diciembre 2015

AUTORÍA

Los criterios emitidos en el presente trabajo de investigación “Elaboración del Sistema Contable en la Plantación Dreams Flowers L.C. del Sector Pupana Norte de la Parroquia Guaytacama en el año 2014”, así como los contenidos, las ideas, análisis, conclusiones, recomendaciones y propuesta son de exclusiva responsabilidad de las autoras. Autoría



.....
Cazco Hurtado Martha Cristina
C.I.0503894974



.....
Yugcha Rocana Delia
C.I. 050345857-2



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS

Latacunga-Ecuador

AVAL DE LA DIRECTORA DE TESIS

En calidad de Directora del trabajo de investigación sobre el tema: **“ELABORACIÓN DEL SISTEMA CONTABLE EN LA PLANTACIÓN DREAMS FLOWERS L.C. DEL SECTOR PUPANA NORTE DE LA PARROQUIA GUAYTACAMA EN EL AÑO 2014”**, de Cazco Hurtado Martha Cristina y Yugcha Rocana Delia, postulantes de la Licenciatura en Secretariado Ejecutivo Gerencial, considero que el 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, Octubre del 2014

.....
Lcda MBA. Angelita Azucena Falconi Tapia
C.I.050203767-4
DIRECTORA DE TESIS



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS

Latacunga-Ecuador

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL GRADO

En calidad de Miembros del Tribunal de Grado aprueban el presente Informe de Investigación de acuerdo a las disposiciones reglamentarias emitidas por la Universidad Técnica de Cotopaxi, y por la Unidad de Ciencias Administrativas y Humanísticas; por cuanto, los postulantes: Cazco Hurtado Martha Cristina y Yugcha Rocana Delia, con el título de Licenciadas en Secretariado Ejecutivo Gerencial han considerado las recomendaciones emitidas oportunamente y reúne los méritos suficientes para ser sometidos al acto de Defensa de Tesis.

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

Latacunga, Octubre del 2014

Para constancia firman:

.....
Mgs. Ing. Eliana Palma
PRESIDENTE

.....
Mgs. Lcda. Martha Cueva
MIEMBRO

.....
Mgs Ing. Matius Mendoza
OPOSITOR

AGRADECIMIENTO

Agradezco a mi Dios por permitirme culminar con una etapa más de mi vida, a mis Padres porque gracias al apoyo y comprensión cumplo mis objetivos y los puedo hacer realidad, a mis queridos hermanos Beatriz y Freddy y mis amigos quienes día a día me han impulsado a seguir adelante y me han dado sabios consejos durante toda mi carrera profesional, porque todos ellos forman parte a mi formación, y en especial a mis queridos docentes.

Delia Yugcha

Primero empiezo por agradecer a Dios por su infinita bondad, y por haber guiado mí camino, por darme salud, fortaleza, responsabilidad y sabiduría, a mi madre por su apoyo incondicional en todo momento.

A la Universidad Técnica Cotopaxi, por abrir sus puertas y darme la confianza necesaria para triunfar en la vida y transmitir sabiduría para mi formación profesional.

También agradezco por su voluntad, dedicación, apoyo y conocimiento para ser una profesional de éxito, a la Licda. Angelita Falconí Tutora de tesis.

Cristina Cazco

DEDICATORIA

Al culminar otra etapa de mi vida, el presente trabajo va dedicado en especial a Dios, quien me dio la fe, esperanza, salud y fortaleza, a mi madre Rosita y cada uno de mis familiares que de una u otra manera supieron brindarme su apoyo incondicional y motivándome seguir adelante para llegar a culminar mis estudios

Delia Yugcha

Dedico a mi madre Elena Hurtado por su apoyo total por haberme dado la oportunidad de tener una excelente educación, por estar conmigo siempre dándome animo fuerzas para salir adelante por dedicarme tiempo y esfuerzo para ser una mujer de bien.

A mi hermano Fernando Cazco por sus consejos oportunos, me permito demostrarle que con esfuerzo y responsabilidad y sacrificio se puede alcanzar todas las metas propuestas en la vida.

Cristina Cazco



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS

Latacunga-Ecuador

TEMA: “ELABORACIÓN DEL SISTEMA CONTABLE EN LA PLANTACIÓN DREAMS FLOWERS L.C. DEL SECTOR PUPANA NORTE DE LA PARROQUIA GUAYTACAMA EN EL AÑO 2014”

AUTORAS:

Cazco Hurtado Martha Cristina
Yugcha Rocana Delia

RESUMEN

La presente investigación se realizó en la plantación Dreams Flowers en el Sector Pupana Norte de la Parroquia Guaytacama del Cantón Latacunga, se contó con la colaboración del Señor Gerente de la empresa. La investigación tiene como objetivo principal conocer el manejo de todo el proceso contable en la misma. En la investigación realizada se identifica que el problema principal es la debilidad del manejo de documentos contables y el desconocimiento de los procesos contables que son indispensables como el registro de ingresos, egresos, inventarios, cuentas por pagar, documentos por cobrar, entre otros.

Mediante la investigación realizada en la Plantación se conoció que la empresa no tiene los procesos Contables adecuados para el manejo de información económica.

Para recolectar la información real se utilizó las técnicas como las encuestas a los administradores, y la entrevista a Gerente y Contador provisional de la empresa, y con la información recopilada se realizó un análisis, mediante el cual se pudo establecer que es necesario organizar la información económica aplicando todos los Procesos Contables, el cual que proporciona la información económica confiable y oportuna que servirá para la toma de decisiones que impulsa el crecimiento y desarrollo de la Plantación “Dreams Flowers L. C.”

Palabras claves: Gestión, Contabilidad, Sistemas Contables, NIIF



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

TOPIC: "THE DEVELOPMENT OF THE ACCOUNTING SYSTEM IN PLANTING FLOWERS LC DREAMS PUPANA SECTOR NORTH PARISH GUAYTACAMA IN 2014".

AUTHORS:

Cazco Hurtado Martha Cristina
Yugcha Rocana Delia

ABSTRACT

This research was conducted in the plantation Dreams Flowers in the North Sector Pupana Guaytacama Parish of Latacunga Canton; with the collaboration of the manager of the company. The goal of the research is to understand the management of the entire accounting process, In the research conducted, it is identified that the main problem is the weakness of the management of accounting documents and the lack of accounting processes that are indispensable for the recording of revenues, expenses, inventory, accounts payable, and receivables, among others.

Through this research in the plantation, it became clear that the company does not have adequate accounting processes for managing economic information.

The techniques used to collect the actual information were, surveys, of the managers and interviews, with the interim manager and accountant of the company. Analysis was performed on the collected information, and it was established that it is necessary to organize economic information, applying all accounting processes, which provide reliable and timely financial information that will help the decision making that drives the growth and development of the plantation, “Dreams Flowers”.



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

AVAL DE TRADUCCIÓN

En calidad de Docente del Idioma Inglés del Centro Cultural de Idiomas de la Universidad Técnica de Cotopaxi; en forma legal CERTIFICO que: La traducción del resumen de tesis al Idioma Inglés presentado por las señoritas Egresadas de la Carrera de Licenciatura en Secretariado Ejecutivo Gerencial **CAZCO HURTADO MARTHA CRISTINA Y DELIA YUGCHA ROCANA**, cuyo título versa **“ELABORACIÓN DEL SISTEMA CONTABLE EN LA PLANTACIÓN DREAMS FLOWERS L.C. DEL SECTOR PUPANA NORTE DE LA PARROQUIA GUAYTACAMA EN EL AÑO 2014”**, lo realizó bajo mi supervisión y cumple con una correcta estructura gramatical del Idioma.

Es todo cuanto puedo certificar en honor a la verdad y autorizo al peticionario hacer uso del presente certificado de la manera ética que estimaren conveniente.

Latacunga, Agosto del 2015

Atentamente,

Lic. Marcelo Pacheco Pruna
DOCENTE CENTRO CULTURAL DE IDIOMAS
C.C. 0502617350

ÍNDICE GENERAL

PORTADA.....	i
AUTORIA.....	ii
AVAL DE LA DIRECTORA DE TESIS.....	iii
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE TESIS.....	iv
AGRADECIMIENTO.....	v
DEDICATORIA.....	vi
RESUMEN.....	vii
ABSTRACT.....	viii
AVAL DE TRADUCCIÓN.....	ix
ÍNDICE GENERAL.....	x
ÍNDICE DE TABLA.....	xiv
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	xv
INTRODUCCIÓN.....	xvi
CÁPITULO I	
1. FUNDAMENTACIÓN TEORICA.....	1
1.1 ANTECEDENTES.....	1
1.2 CATEGORIAS FUNDAMENTALES.....	3
1.3 MARCO TEORICO.....	4
1.3.1 Empresa.....	4
Clasificación de las Empresas.....	5
De acuerdo a la actividad que cumple.....	5
Según La Procedencia Del Capital.....	6
Según su Tamaño.....	7
Según el número de propietarios.....	7

Objetivo de las Empresas.....	8
Gestión Administrativa Y Financiera.....	9
Gestión Administrativa.....	9
Definición.....	9
Administradores.....	10
Función del Administrador.....	11
Objetivos de la Administración.....	12
Funciones de la Administración.....	13
1.3.3 GESTIÓN FINANCIERA.....	15
Planeamiento Financiero.....	16
Decisión de Inversión.....	16
Decisión de Financiamiento.....	17
Decisión de destino de las Utilidades.....	17
Herramientas de la Gestión Financiera.....	17
1.4 CONTABILIDAD.....	18
Clasificaciones de la Contabilidad.....	20
Contabilidad Financiera.....	20
Contabilidad Comercial.....	21
Contabilidad de servicio.....	21
Contabilidad Agropecuaria.....	23
Contabilidad Bancaria.....	22
Contabilidad de Costos.....	23
Contabilidad Gubernamental.....	24
Contabilidad Hotelera.....	24
Las normas Ecuatorianas de Contabilidad.....	25
1.4.3 Normas Internacionales de Información Financiera.....	26

PRINCIPALES NIIF-NIC.....	27
1.5 SISTEMA DE CONTABILIDAD.....	28
Tipos de sistemas contables.....	30
Sistemas mecánicos.....	31
Sistemas manuales.....	34
1.5.2 PROCESOS CONTABLES.....	33
Balance de situación inicial.....	34
Libro diario.....	36
Libro mayor.....	37
Balance de situación inicial.....	38

CAPITULO II

2. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE DATOS.....	50
2.1 Características De La Plantación Dreams Flowers L.C.....	50
2.1.1 Quienes somos.....	50
Variedades de rosas.....	50
2.1.2 Misión.....	51
2.1.3 Visión.....	51
2.1.4 Valores Corporativos.....	51
2.1.5 Objetivos Estratégicos.....	51
2.1.6 Propuesta de Organigrama Estructural.....	52
2.2 DISEÑO METODOLÓGICO.....	52
2.2.1 Metodología.....	52
2.2.2 Tipo de Investigación.....	53
Investigación Descriptiva.....	53
2.2.3 Métodos de investigación.....	53
2.2.4 Técnica de investigación.....	54

2.2.5 Instrumentos de Investigación.....	55
2.2.6 Unidad de estudio.....	56
2.3 Análisis e Interpretación de la Entrevista Aplicada	57
2.4 Análisis E Interpretación de las Encuestas	57
2.5 ANÁLISIS.....	59
CAPÍTULO III.....	69
3. ELABORACIÓN DEL SISTEMA CONTABLE EN LA PLANTACIÓN	
DREAMS FLOWERS L.C.....	69
3.1 Reseña Histórica.....	69
3.1.1 Misión.....	69
3.1.2 Visión.....	70
3.2 Introducción.....	70
3.3 Justificación.....	71
3.4 Objetivos de la propuesta.....	72
3.4.1 Objetivo general.....	72
3.4.2 Objetivos específicos.....	72
3.5 Análisis de situación actual.....	73
3. 6 Descripción de la Propuesta	73
3.7 Diseño e Implementación del Sistema Contable.....	74
3.7.1 DESARROLLO DEL SISTEMA CONTABLE.....	75
3.7.2 Diseño y codificación del Plan de Cuentas.....	75
3.7. 3 TRANSACCIONES.....	81
Durante el mes de Octubre/2014, la empresa DREAMS FLOWERS	
L.C. realiza las siguientes transacciones.....	82
Durante el mes de Noviembre/2014, la empresa DREAMS Flowers L.	
C. realiza las siguientes transacciones.....	90

Durante el mes de Diciembre/2014, la empresa DREAMS FLOWERS	
L.C. realiza las siguientes transacciones.....	97
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INICIAL.....	104
LIBRO DIARIO.....	105
LIBRO MAYOR.....	119
BALANCE DE COMPROBACIÓN.....	139
ESTADOS DE RESULTADOS.....	141
ANÁLISIS DEL ESTADO DE RESULTADO.....	142
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA FINAL.....	142
ANÁLISIS DE SITUACIÓN FINANCIERA FINAL.....	143
CONCLUSIONES.....	145
RECOMENDACIONES.....	146
BIBLIOGRAFÍAS.....	147
ANEXOS.....	149

ÍNDICE DE TABLAS

TABLA N° 1: La estructura del balance inicial.....	35
TABLA N°2: La estructura del libro diario.....	36
TABLA N°3: La estructura del libro mayor en forma “T” y folio.....	37
TABLA N°4: La estructura del balance.....	39
TABLA N°5: La estructura de estados de resultado.....	43
TABLA N°6: Estructura del estado de superávit.....	45
TABLA N°7: La estructura del estado de cambio en el patrimonio.....	46
TABLA N°8: La estructura del cierre del libro.....	48
TABLA N°9 Unidad de estudio.....	58
TABLA N°10 La Buena Preparación del Suelo.....	62

TABLA N°11 Control adecuado en la cantidad del fungicidas.....	63
TABLA N°12 Desperdicios de Rosas.....	64
TABLA N°13 Aspersión y goteo del Agua	65
TABLA N°14 Fumigación y el Mantenimiento de las Rosas.....	66
TABLA N°15 Desperdicio de Materiales.....	67
TABLA N°16 PLAN DE CUENTAS.....	76
TABLA N°17 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INICIAL.....	104
TABLA N°18 LIBRO DIARIO.....	105
TABLA N° 19 LIBRO MAYOR.....	120
TABLA N° 20 BALANCE DE COMPROBACIÓN.....	146
TABLA N° 21 ESTADOS DE RESULTADOS.....	141
TABLA N° 22 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA FINAL.....	143

ÍNDICE DE GRÁFICOS

GRÁFICO N° 1: CATEGORÍAS FUNDAMENTALES.....	3
GRÁFICO N° 2 La Buena Preparación del Suelo	65
GRÁFICO N°3 Control adecuado en la cantidad del fungicidas.....	67
GRÁFICO N° 4 Desperdicios de Rosas	68
GRÁFICO N°5 Aspersión y goteo del Agua	69
GRÁFICO N°6 Fumigación y el Mantenimiento de las Rosas.....	70
GRÁFICO N°7 Desperdicio de Materiales	71

INTRODUCCIÓN

En la actualidad el sistema contable es una herramienta básica muy relevante para el conocimiento justo del manejo económico de la Plantación Dreams Flowers L.C, y para una buena toma de decisiones. El problema que se encuentra en la Plantación, es la falta de conocimiento en el manejo de la información económica en llevar el registro contable de acuerdo al proceso de la contabilidad, donde se determinó los errores existentes con relación en llevar un registro de los ingresos y egresos y el manejo de los documentos e información financiera, los datos y documentos obtenidos son evidentes debido a la investigación realizada por las investigadoras. Los resultados adquiridos de las encuestas y entrevistas a los administradores y el Gerente propietario los interpretamos mediante la tabulación gráfica y se cuantificó para la toma de decisiones correctivas y alcanzar con el objetivo planeado.

Esta investigación tiene como objetivo primordial levantar la información económica de los tres últimos meses del año 2014 utilizando los procesos contables para así verificar las pérdidas y ganancias que obtienen la empresa al producir y comercializar las flores. Siendo una empresa dedicada a la producción y comercialización de rosas de alta calidad, para satisfacer a clientes nacionales e internacionales.

El tipo de investigación utilizada es la del campo y la descriptiva, y las técnicas utilizadas son: fichas de observación, las encuestas y las entrevistas, contamos con una muestra de 14 personas entre los administradores y el Gerente de la empresa Dreams Flowers L.C, las cuales fue aplicado las técnicas de investigación y se obtuvo la información requerida para la elaboración del proceso contable.

La presente investigación propuesta está establecida en tres capítulos dividida de la siguiente manera:

En Capítulo I, se halla la fundamentación teórica de varios temas y de diferentes autores seleccionadas por las investigadoras fundamentos que servirán para elaborar el proceso contable como son: La Empresa y la clasificación, Gestión Administrativa y financiera, la contabilidad y la clasificación y Sistema Contable, son las teorías que no ayudo a seguir todos los procesos contables de los ejercicios prácticos del tercer capítulo.

En el Capítulo II, consta el análisis e interpretación de resultados obtenidos de las encuestas realizadas a los administradores y entrevistas al Gerente y Contador de la empresa Dreams Flowers L.C, proporciona una breve información o datos de la empresa, al igual contiene el diseño de la investigación, los tipos, métodos y técnicas de investigación acorde al tema del estudio. Seguidamente se aplican las técnicas de la observación, entrevista y encuestas y se procesan los datos mediante la tabulación y se los representa a través de los gráficos de pastel, el análisis e interpretación de los resultados logrados que permiten realizar la comprobación de las preguntas.

En Capitulo III, En el tercer capítulo finalmente se da a conocer el desarrollo de la propuesta, los mismos datos que satisfacen las perspectivas de las investigadoras, y se plantea que se utilice todos los procesos contables para el buen manejo de los documentos y que la información económica sea veraz.

Este capítulo contiene el proceso contable, las transacciones planteadas fueron tomadas de las facturas de los últimos 3 meses del año 2014 de las cuales se realizaron los siguientes documentos: Plan de cuentas, Transacciones, Estado Inicial, Libro diario, Libro mayor, Balance de comprobación, Estado de resultados y el estado de situación financiera final.

CAPITULO I

1. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

1.1 ANTECEDENTES

En la Provincia de Cotopaxi del cantón Latacunga en la Universidad Técnica de Cotopaxi consta que no existe tesis con el mismo tema, en otras fuentes existen aislados del tema siendo este único en su género. En el Cantón Saquisilí se ha investigado que a nivel de instituciones no existe el manejo de un sistema contable que ayude a la ciudadanía a mejorar de una manera sistematizada los estados financieros.

En la Parroquia de Guaytacama del sector Pupana Norte en la plantación Dreams Flowers L.C. Se ha constado que no existe trabajo investigativo desarrollado sobre el sistema contable por lo tanto las tésistas proponen la **“ELABORACIÓN DEL SISTEMA CONTABLE EN LA PLANTACIÓN DREAMS FLOWERS L.C. DEL SECTOR PUPANA NORTE DE LA PARROQUIA GUAYTACAMA EN EL AÑO 2014.**

Una vez examinados los archivos del centro de información “Biblioteca” de la Universidad Técnica de Cotopaxi se constató que no existen con la temática igual, en

otras fuentes existen estudios aislados en el tema siendo esta única en su género y el lugar donde vamos a aplicar.

El origen de la contabilidad es están antiguo como la necesidad que tiene una persona de disponer la información, para cuantificar los beneficios obtenidos en la realización de las actividades comerciales o en todas las actividades diarias; al momento de realizar las encuestas se visualizó que hay la necesidad de aplicar el proceso contable para que la plantación Dreams Flowers L.C. tenga un mejor desenvolvimiento en el manejo de la contabilidad. Es preciso resaltar que al hablar de contabilidad estamos refiriendo a las actividades cuando el hombre empezó a tener las diferentes necesidades primarias como de alimento, vestimenta y otras. Desde hace años la contabilidad se ha convertido en una necesidad informativa de las unidades económicas en las que operan por lo que la contabilidad formo un papel importante dentro de la sociedad para el comercio y otras actividades económicas dentro de una empresa.

El presente trabajo de investigación se enmarca todo dentro del pensamiento filosófico administrativo del sistema contable así como en algunos conceptos teóricos y científicos.

La contabilidad es muy importante en el mundo de los negocios ya que sirve como termómetro para medir la mala o la buena gestión que se haya realizado en la empresa en el periodo determinado, la misma que se refleja, al finalizar el ejercicio económico, mediante el resultado que se haya obtenido durante su actividad comercial. Un sistema de información contable comprende los métodos, procedimientos y recursos utilizados por una entidad para llevar el control de las actividades financieras y resumirlas en forma útil para la toma de decisiones que llevara a obtener el éxito a la empresa.

El sistema contable para la Plantación Dreams Flowers L.C. Cumple un papel muy importante en la competitividad y desarrollo empresarial, desde su creación ha tenido

como meta mantenerse en un posición reconocida y a nivel nacional y a futuro a nivel internacional, ofreciendo fuentes de trabajo y el éxito como empresa y así obtener el buen vivir.

1.2 CATEGORÍAS FUNDAMENTALES

GRÁFICO N° 1:

CATEGORÍAS FUNDAMENTALES



Elaborado por: Investigadoras.

1.3 MARCO TEÓRICO

1.3.1 EMPRESA

Es la entidad u organización y esto se establece en un lugar determinado con el propósito de desarrollar las actividades relacionadas a la producción y comercialización de bienes y servicios en general con o sin fines de lucro, para satisfacer las diferentes necesidades de la sociedad. Y en mundo de los negocios van alcanzando nuevos retos y la alta competencia que se da entre las empresas es con el propósito de alcanzar el éxito planeado.

Según NARANJO, Joselito del libro “Contabilidad de Costos”, 1^{era} Edición define que “La empresa es un ente económico creada y Asentada en un lugar, la misma que ofrece, vende o produce los bienes o servicios que satisfagan las necesidad de la colectividad, además se sirve de la ayuda de los recursos humanos y económicos, mecanismos útiles para lograr obtener”. (Pág. 10)

A criterio de las investigadoras, la empresa es un ente económico formado por las personas tanto jurídicas como naturales, quienes bajo una razón social se unen sus capitales con la finalidad de emprender diferentes actividades como la prestación de servicios o productos a cambio de obtener una rentabilidad y de la misma manera satisfacer las necesidades a los clientes.

Según BEAS, Antonio, en su libro “Organización y Administración de Empresas” 2^{da}. Edición define que “La empresa constituye la unidad básica de producción, mientras que el empresario es el agente económico que como administrador tiene a su cargo y bajo su responsabilidad la utilización tradicional de los factores de producción con el fin de obtener la maximización de los resultados, de acuerdo con

A criterio de las investigadoras, el empresario tiene un cargo muy relevante ya que todas las actividades que realiza dentro de la entidad es el desenvolvimiento activo que son: por el buen liderazgo y la motivación del personal, por lo tanto la administración dentro de ella debe ser transparente en cada área en la prestación de servicio para así obtener buenos resultados a la empresa.

Es importante conocer a la empresa, las funciones que desempeña para fortalecer las debilidades existentes que permitan crear nuevas proyecciones, ventajas competitivas a fin de ser líderes y reconocidos en el mercado con productos o servicios de calidad.

CLASIFICACIÓN DE LAS EMPRESAS

En todas las empresas, organizaciones, grande, mediana y pequeña, existen tres factores o recursos principales para que pueda realizar su actividad, y ellos son: las personas, el capital y el trabajo. Las personas están representadas por gerentes o los propietarios, por los administradores y los trabajadores que laboran dentro de la empresa, ya que la labor de ellos son indispensables en cada una de las funciones.

El capital está constituido por los aportes que tienen los propietarios de la empresa, esto es en dinero en efectivo, mercancías, muebles y otros bienes, y el trabajo es la actividad que realizan las personas para lograr el objetivo planeado dentro o fuera de la empresa.

De acuerdo a la actividad que cumple

Empresa comercial.- Son las que se dedican a la compra y venta de los productos y colocan en los mercados como los productos naturales, semielaborados, y los terminados a mayor precio de la compra, y de esa manera obtienen una ganancia para una buena función y solvencia económica en cualquier negocio.

Empresa de Servicios: Esta entidad se dedican a prestar servicios o producir un bien económico, al igual que otras empresas busca satisfacer las diferentes necesidades a la sociedad, los servicios que se prestan son las entendidas bancarias o cooperativas, en salud, en la educación, transporte, recreación, servicios públicos, seguros, y otros servicios.

Empresa industrial: Esta se dedican a transformar la materia prima en productos terminados, en fin se dedican a la producción de bienes, mediante la transformación de la materia prima a través de los procesos de fabricación. Por ejemplo, fábricas de muebles, fábricas de calzado fábrica de cervezas y entre otras.

Empresas Agropecuarias: Son todas aquellas que producen los bienes agrícolas y pecuarios en grandes cantidades, de misma forma proporcionan las materias primas a otras industrias, como por ejemplo, a la pesca, agricultura, caza, explotación del campo y sus recursos, y entre otros.

Empresas mineras: La actividad principal de esta entidad es a la exportación de los recursos del subsuelo. Por ejemplo: las empresas petroleras, de piedras preciosas y de otros minerales.

Según La Procedencia Del Capital

Empresas privadas: Son las empresas que para su constitución y funcionamiento requieren aportes de las personas particulares con personalidad de derecho privado es con la finalidad de obtener ganancias y utilidades y estos son como: un supermercado propiedad de una familia, un centro educativo, un taller de carros, una fábrica de ropa estas empresa distinguen del sector público.

Empresas públicas: Estas empresas requieren el aporte de capital directamente del Estado para su funcionamiento y brindar servicios a la sociedad como: hospitales departamentales, colegios nacionales.

Empresas mixtas: Son las empresas que necesitan del aporte de capital tanto sector público y del sector privado ejemplo: una Universidad.

Según su Tamaño:

Pequeña empresa. Es la que maneja poco capital y tiene menos trabajadores, en esta empresa manejar la contabilidad es sencilla debido a que tiene poca información en este campo. Ejemplo:

Un taller de mecánica con dos empleados, un almacén de telas con un empleado.

Mediana empresa. En estas empresas existen una mayor división y especialización del trabajo, y el número de empleados es mayor que el anterior, la inversión y los rendimientos obtenidos son considerables y la información contable es más amplia. Ejemplo en una distribuidora de electrodomésticos puede tener diez empleados, en una fábrica de dulces con quince empleados.

Gran empresa. En esta empresa posee personal técnico especializado para cada actividad, una gran división y especialización del trabajo y la inversión las utilidades obtenidas, son de mayor cuantía. Y la información contable que se manejan en el desarrollo de las actividades mercantiles es mayor y se lleva en forma sistematizada. Ejemplo: La empresa de Coca Cola.

Según el número de propietarios:

Empresas individuales. Esto se denominan a empresas unitarias o de propietario único, pertenece a una sola persona que es quien la explota, dirigiendo a través de personas subordinadas, la actividad de la empresa se extiende a más personas, quienes pueden ser familiares o empleados. Ejemplo Almacenes Don Pato (Patricio Zambonino).

Empresas unipersonales. En esta empresa forman las personas naturales y jurídicas, y tienen las calidades jurídicas para ejercer el comercio, y destina parte de sus activos para una o varias actividades de carácter mercantil.

Empresas sociedades. Esta empresas es de propiedad de dos o más personas o socios y se agrupan por medio de un contrato de sociedad, y se denominan socios, de manera que hacen un aporte en dinero, trabajo o en bienes apreciables en dinero, solo con el fin de repartirse entre sí las utilidades obtenidas en la empresa o actividad social.

Objetivo de las Empresas

El objetivo principal de una empresa es el de obtener utilidades, rentabilidad o ganancias, minimizando los costos y gastos, aprovechando al máximo todos y cada uno de los recursos disponibles que posee la empresa.

- ✓ Obtener el beneficio económico por la prestación de servicios, la elaboración y creación de los productos y compra-venta de los diferentes artículos.
- ✓ Mantener la solvencia económica y el prestigio en el mercado tanto nacional como internacional.
- ✓ Cumplir con las necesidades y las expectativas de los clientes permanentes y ocasionales solo con el fin de llegar a ser reconocido y de esa manera llegar a la cima.

1.3.1 GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA

Gestión Administrativa

La gestión administrativa es donde en una empresa realiza diferentes procedimientos o acciones importantes para llevar adelante a una entidad dependiendo de qué actividad ya que también la gestión administrativa es la que administra dentro y fuera de empresa es la encargada de administrar todas las cosas que salen de la empresa lo que es comisiones y cosas materiales que existen en la empresa.

Las empresas son entidades lucrativas que buscan las estrategias para obtener solvencia económica y ser competitiva, por ende la gestión administrativa son los procedimientos que realiza dentro de la empresa para obtener los beneficios cumpliendo con las fases del proceso administrativo como: planear, organizar, dirigir, coordinar y controlar. Estas son las fases que lleva a obtener el resultado favorable para cualquier institución de manera que llevará a un buen desarrollo, la administración nace desde muy antigua ya que siempre existen actividades por administrar en cada ámbito laboral.

Definición

Según, MUÑOZ, M. Andrés (1999); del libro: “La gestión de la calidad total en la administración pública”. Define que la “La administración se trata de cómo se puede analizar una situación determinada, de cómo dar una solución, siguiendo los mandatos de un jefe, que sabe trabajar a través de otras personas y provechar las habilidades, sus conocimientos, de cómo vigilar, a lo largo del tiempo, el posible cambio de la circunstancia que dio lugar a la acción y proponer nuevas soluciones que adapten a los posibles cambios”. (Pág.4)

Según las tesis, la gestión administrativa dentro de una empresa sea pública o privada es importante ya que esta ayuda a tener una mejor administración el cual es la encargada de controlar y coordinar los respectivos procedimientos que realiza dentro

de la misma para de esa manera obtener resultados positivos, y así tener una mejor organización en cada gestión dentro de la empresa y también obtener los objetivos planeados para llegar al éxito.

Según, FAYOL, Henry (2001); define que la “Gestión Administrativa es un 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.3)

A través de la investigación realizada, hemos definido que la gestión administrativa es un parámetro importante para toda empresa ya que es la encargada de dirigir todos los procedimientos contables y las metas propuestas de cada departamento puesto que la gestión administrativa controla todos los trámites financieros que se realiza dentro y fuera de la institución para el buen desarrollo de la misma.

La gestión administrativa también se define como el proceso de diseñar y mantener un ambiente en donde las personas trabajen en grupo y alcancen con eficiencia y eficacia todas las metas planteadas. La administración se aplica en todo tipo de empresas u organizaciones tanto pequeñas medianas y grandes entidades lucrativas o no lucrativas, a las industrias manufactureras y las de servicio ya que una buena administración lleva a obtener el éxito o fracaso de una empresa.

Administradores

Son todos los individuos que conforman en una organización y que administran directamente las actividades de otros. Estos también podrán tener algunas responsabilidades operativas. Se pueden dividir en dos grupos como: Los operativos, son personas que trabajan directamente en un puesto o actividad y no tienen responsabilidad de supervisar el trabajo de otros empleados. Los administradores se

convierten en un conjunto de recursos humanos, materiales, técnicos, monetarios, de tiempo y espacio en una empresa útil y efectiva, esto es muy relevante para el desarrollo de la misma.

A criterio de las investigadoras, en cualquier empresa existen los administradores ya que ellos son las personas que están dentro de las diferentes áreas en el cual son los encargados de llevar una buena función en cada área que distribuido y otras funciones ya que de ellos dependerá que los resultados sean buenos o malos.

Por ende los administradores son importantes para el desarrollo y el éxito de la empresa por lo que es necesario tener en cuenta que los administradores abarcan todo lo que es recursos humanos, materiales, técnicos, monetarios el tiempo y el espacio de las empresas, al contar con estos recursos una entidad obtendrá beneficios favorables y llegar al éxito lucrativo planeado.

Función del Administrador

La función del administrador dentro de una empresa es muy relevante ya que depende de cada uno de ellos en las áreas que les toca administrar buscando llegar una sola meta, y solo con la perseverancia y la buena administración de los recursos que tiene la empresa el administrador podrá llevar al éxito o el fracaso de la dicha organización ya que su papel representa el liderazgo porque es el encargado de guiar en cada actividad.

Según, STEPHENP, D. Robbins (2002); se define “al proceso de realizar actividades y terminarlás eficientemente con y a través de otras personas. Es importante si de alguna empresa o institución nos quisiéramos referir, que independientemente de la importancia que tendrá el establecimiento o aplicación de un modelo como en este caso lo es el proceso administrativo, debemos también referirnos, al papel que como administradores tenemos en una organización, llamada de bienes o de servicios.(Pág.12)

A través de la investigación realizada se define que la función del administrador se refieren a todas las actividades que realiza el personal de cada departamento designado, ellos son los responsables de llevar acabo con todas las actividades dentro de una organización brindando una buena atención a los clientes que lleguen a adquirir los bienes o servicios. Por ello su trabajo debe ser realizado de manera eficaz y eficientemente en cada labor y de esa manera cumplir con las metas y objetivos planeados.

Objetivos de la Administración

1. Alcanzar en forma eficiente y eficaz los objetivos de un organismo social.
2. Eficacia, hacer lo correcto, alcanzar la meta, eficiencia. Hacer las cosas bien, buscar minimizar los costos de los recursos.
3. Es permitirle a la empresa tener una perspectiva más amplia del medio en el cual se desarrolla.
4. Asegurar que la empresa produzca o preste sus servicios”. (Pág. 4).

A criterio de las investigadoras, los objetivos de la administración se podrán alcanzar de manera eficiente contando con el personal capacitado y los recursos suficientes conforme a la actividad que realiza la empresa. Y al igual la eficiencia y la eficacia son dos aspectos primordiales a desarrollar optimizando los recursos materiales y el tiempo de esa manera minimizar los costos de los recursos y maximizar los beneficios y llegar a obtener el éxito planeado.

Importancia de la Administración.

La Administración es un órgano social concretamente está encargado de hacer que los recursos sean productivos para la empresa, la administración busca el logro de los objetivos a través de las personas, mediante las diferentes técnicas dentro de una

organización. Ya que es el subsistema clave dentro de un sistema organizacional para llevar al éxito.

Según a la investigación realizada hemos definido que la administración cumple un papel muy importante en toda la institución, ya que busca llevar el orden de todas las actividades que realiza por ello la administración es la encargada de dirigir en todos los departamentos que existen dentro de una empresa cumpliendo las fases de la gestión administrativa para un mejor desarrollo.

Funciones de la Administración

La Administración es el proceso de trabajar con las personas y con los recursos para cumplir los objetivos organizacionales planeados. Los buenos administradores llevan a cabo estas funciones de manera eficaz y eficientemente. Ser eficaz significa alcanzar las metas y objetivos planeados. Ser eficiente significa alcanzar las metas optimizando los recursos, utilizando de la mejor forma el dinero, el tiempo y los materiales solo así podrán llegar a tener un beneficio tanto la persona que labora como la empresa misma.

Las funciones de la administración son:

- ✓ Planeación
- ✓ Organización
- ✓ Dirección
- ✓ Control

Planeación. Es definir las metas que se perseguirán y anticipar que acciones serán las adecuadas para alcanzarlas. Las actividades de planeación incluyen el análisis de la situación actual, la anticipación del futuro, la determinación de objetivos, determinar los recursos necesarios para alcanzar las metas organizacionales.

Organización. Es una asociación y la coordinación de los recursos humanos, financieros, físicos, de información, la organización de las actividades incluye atraer a las personas a la organización y especificar las responsabilidades de cada trabajo, agrupar las tareas en unidades de trabajo, distinguir y asignar los recursos y crear las condiciones para que las personas y las cosas funcionen juntas con el objeto de alcanzar el éxito deseado.

Dirección.- Es estimular a las personas a desempeñarse de la mejor manera en cada uno de su labor. En esto incluye la motivación y la buena comunicación con los empleados, esto puede ser individual o grupalmente.

Control.- Es el monitoreo del desempeño y la implementación de los cambios necesarios dentro de la empresa. A través del control, los directivos pueden asegurarse de que los recursos de la organización son utilizados de acuerdo con los planes y que la organización está cumpliendo con sus metas de calidad y seguridad, de es amanaera puede obtener un mejor desarrollo y desenvolvimiento del personal de la empresa.

A criterio general de las investigadoras, las funciones de administración es el proceso de trabajo con el personal calificado para cada área designado con los recursos necesarios y que sea acorde a su labor. Dentro de una administración existe las cuatro fases que llevan a obtener buenos resultados, por lo tanto la primera fase es la planeación la que permite lograr las metas planificadas que tiene la empresa de un día a otro o para el futuro en las diferentes administraciones de cada departamento, por ello debe existir un líder que lleve al personal que conforma dentro de la empresa con una sola meta de llegar a alcanzar al éxito.

La organización se encarga dividir el trabajo especificando la actividad que va a realizar en las diferentes áreas de trabajo por ello también es la encargada de tener

todo en orden al personal en cada departamento por lo que debe tener su mayor responsabilidad en su labor.

La dirección es un líder el cual es el encargado de motivación a todo el personal administrativo para que así tengan una buena comunicación entre ellos, por lo que una motivación sería un salario adicional, capacitaciones para cada función, para que de esa manera los trabajadores desempeñen de la mejor manera y obtener buenos resultados.

El control abarca todo dentro de una empresa, ya que es el encargado de verificar si el personal administrativo cumple con toda las funciones designadas y también controla las metas y los objetivos planeados para el futuro al igual verifica que los recursos que tiene la empresa son utilizadas de acuerdo al trabajo para el desarrollo de la empresa.

1.3.2 GESTIÓN FINANCIERA

Dentro de la empresa la gestión financiera consiste en administrar los recursos que posee la entidad asegurando que sea factible para los gastos que tiene y que funcione de la mejor manera, la persona o el gestor financiero tiene la responsabilidad de llevar el control total de los todos los ingresos y gastos que tiene una empresa para de esa manera obtener buenos resultados ya de estos resultados depende el buen desarrollo de las empresas.

Según GÓMEZ, Giovanni (2001); define que “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. Las finanzas, estudia la obtención y gestión de los recursos que necesita una institución para cumplir con sus objetivos y ayuda a establecer los criterios que utilizará para la asignación y distribución de sus activos y pasivos”. (Pág.10).

A criterio general de la investigadoras, la Gestión Financiera es importante para el desarrollo de la empresa y de esa manera obtener la rentabilidad económica y cumplir con los objetivos propuestos, también es la que realiza las diferentes actividades como son convenios entre otras instituciones financieras, la gestión financiera también es aquella que nos ayudara en el futuro ya que a través de ello conoceremos los activos y los pasivos que obtiene la empresa, de igual manera todos los ingreso y egreso de la economía.

Planeamiento Financiero

Una buena gestión financiera no evalúa solamente si se dispone o no hoy de dinero: se trata de planificar, de prever una buena gestión a futuro y las probables faltas o excesos de dinero, déficit o superávit.

A criterio de las investigadoras, el planeamiento financiero es punto muy importante de conocer porque de ello dependerá la buena gestión que realice en la empresa ya que solo ella podrá solucionar los problemas que va a existir a futuro en caso de tener la deflación económica de la empresa.

La función financiera tiene 3 importantes áreas de decisión:

Decisión de Inversión

Define la cantidad de recursos que se destinarán a la realización de determinados proyectos cuyos beneficios se concretarán en el futuro.

Para tomar la decisión de inversión las empresas deben tomar en cuenta principalmente las utilidades que se esperan obtener. Aunque hay veces que los inversionistas prefieren resguardar su capital ya de esa manera ira incrementando sin que la empresa salga perjudicada ni la persona que invierte su dinero, por ende el inversionista tienen que verificar bien todas sus cuentas corrientes si esta con posibilidades de hacer la inversión o no.

Decisión de Financiamiento

Consiste en determinar la mejor combinación de fuentes financieras o estructura de financiamiento, y la posibilidad de modificarla para maximizar el valor de la institución.

Según las tesis, la decisión de financiamiento es cuando se evalúa a otras instituciones si tienen la posibilidad de pagar y de esa manera financiar la economía para maximizar la utilidad económica de la empresa.

Decisión de destino de las Utilidades

Esta decisión involucra determinar la estabilidad que tendrán las utilidades, y el destino que se les dará.

A criterio de las investigadoras, la persona que está encargada de revisar las utilidades de la empresa ya que tiene que saber pasa a paso si la empresa esta económicamente bien y de igual manera, saber a qué destino va el dinero y como o de qué manera va ser invertido y de esa manera ver la solvencia económica de la empresa.

Herramientas de la Gestión Financiera

Balance Contable.- Es un informe de la situación financiera de una empresa a una fecha determinada, es una fotografía a esa fecha, y lo constituye un resumen de los registros contables de un periodo determinado, contruidos en base a principios de contabilidad generalmente aceptados.

El balance contable es donde se registra toda la situación económica de una entidad del periodo contable, en esta registro se lleva el resumen de los movimientos

realizados dentro de un determinado periodo, por lo tanto es muy importante llevar de manera sistematizada para tener mayor rentabilidad económica para el crecimiento económico de una empresa.

A través de la investigación, determinamos que el balance contable es el resumen cada periodo el cual se registra de manera sistematizada para así verificar las pérdidas y ganancias que ha tenido durante la fecha determinada de cada movimiento realizado económico. Por lo tanto es necesario seguir los ciclos contables ya que van detalladamente todas las transacciones o movimientos económicos de una empresa.

1.4 CONTABILIDAD

La contabilidad dentro de cualquier organización cumple un papel muy importante ya que consiste en llevar todo el registro de todas las operaciones comerciales y financieras que realizan en una empresa de manera que permite controlar los movimientos económicos, la contabilidad permite proporcionar la información contable de una manera flexible para una toma de decisiones adecuadas y obtener un beneficio para el futuro.

Según, FOWLER, N. Enrique, (1992); libro: “La Contabilidad es la parte integrante del sistema de información de un ente, es la técnica de procesamiento de datos que permite obtener información sobre la composición y evolución del patrimonio de dicho ente, los bienes de propiedad de terceros en poder del mismo y ciertas contingencias”. (Pag.1).

A criterio general de las investigadoras, la contabilidad es la técnica que se encarga de estudiar, medir y analizar el patrimonio, la situación económica y financiera de una empresa u organización, con el fin de facilitar la toma de decisiones en el seno de la misma y el control externo, presentando la información, previamente registrada, de manera sistemática y útil para las distintas partes interesadas.

Según, GÓMEZ, R. López, (2008); define: “La contabilidad es una ciencia socio económico ya que brinda información eficiente en el desarrollo de los sistemas de contabilidad ya esto permite que la planificación y el control entre otras entidades se desempeñen expresa y básicamente satisfaciendo las necesidades de todos los usuarios”(Pág. 23).

Según las investigadoras, la contabilidad es la técnica donde se registra ordenadamente todas las transacciones realizadas durante un periodo determinado y permite llevar una buena planificación y control total de las actividades entre otras empresas. La contabilidad tiene como objetivo de administrar el dinero y establece al final de cada periodo ya que se puede registrar los hechos y las situaciones que suceden en la entidad y de esa manera se puede saber cuál es la situación y cuál es el resultado obtenido de la actividad económica de una empresa.

Según, GUAJARDO C. Gerardo (2006); en su libro, “Contabilidad Financiera”, 2da. Edición, manifiesta que “La contabilidad es un sistema de información que expresa, en términos cuantitativos y monetarios, las transacciones comerciales que realiza una entidad económica, así como ciertos acontecimientos que la afectan con el fin de proporcionar información útil, confiable y oportuna a usuarios externos a la organización”. (Pág.31).

A criterio de las investigadoras, la contabilidad es importante dentro y fuera de una empresa ya que a diario las personas llevan la contabilidad grande por ello las personas hacen cuentas de sus ingresos y egresos por ende es muy fundamental para toda persona sea natural o jurídica ya que todas ellas llevan la contabilidad en orden. La contabilidad es una técnica que analiza, interpreta y registra cronológicamente todos los movimientos u operaciones económicas de un negocio con el propósito de dar a conocer la situación actual de la entidad. La contabilidad es aquella que lleva todas las cuentas contables en la empresa ya que de ella dependerá el futuro de la empresa porque la contabilidad es la que controla todos los roles de la empresa todos los presupuestos bancarios que tiene la contabilidad por ello es la que tiene todo en orden y de ella dependerá el éxito de la empresa.

1.4.1 Clasificaciones de la Contabilidad

Contabilidad es una herramienta que ayuda conocer todas las situaciones financieras de una empresa, para tener mejores resultados en toda la actividad económica.

Según, SARMIENTO, Rubén (2006); del libro “Contabilidad General”, argumenta sobre la “Clasificación de contabilidad, debido a su vital importancia, la contabilidad debe ser llevada en forma obligatoria por todas las instituciones privadas, públicas y autónomas, de acuerdo con lo que dispone la Ley”. (Pág.5).

Contabilidad Financiera

La contabilidad financiera es la situación económica de una empresa que nos brinda una información monetarias de la actividad realizada y de esa manera poder tomar las decisiones y brindar la información para terceros para de esa manera satisfacer las necesidades a los clientes.

Según, FERNÁNDEZ M. Adolfo, (2000); “Contabilidad General” define que “La contabilidad financiera nace de la necesidad de presentar estados contables a terceros, como podrían ser inversores, accionistas u organismos públicos. También surge la necesidad de que la información presentada sea homogénea y estandarizada. Por ello este tipo de contabilidad se centra en la elaboración de Estados contables para terceros y no tanto para la gestión empresarial. Se utiliza principalmente para obtener de forma estructurada y sistemática información cuantitativa expresada en unidades monetarias.

Según las tesis, la contabilidad financiera es donde muestra una imagen a grandes rasgos de la situación de las empresas a través del balance de situación y el balance de pérdidas de ganancias que existen. Sin embargo no proporciona los datos de contabilidad de costes. La contabilidad financiera permite a personas ajenas a la empresa a obtener los siguientes datos como: la liquidez, solvencia, solidez, ciclo de

caja, rentabilidad económica, rentabilidad financiera y apalancamiento y es para un mejor desarrollo económico y a vez la confianza que brinda a los cliente.

Contabilidad Comercial

La contabilidad comercial es donde se lleva un registro de todas las actividades mercantiles las cual es la encargada de comercializar y de llevar en orden todos los documentos en orden, también es la responsable de comercializar o publicar los productos que brindan la empresa ya de ella dependerá que la empresa tenga buen prestigio.

Según, SARMIENTO, Rubén (2006); del libro “Contabilidad General”, 1ra. Edición “La contabilidad comercial es de compra y venta de bienes por lo tanto es una técnica que facilita una información cuantitativa expresada en unidades monetarias de las diferentes transacciones que realiza una entidad” (Pág. 5, 18).

De acuerdo a la investigación, la contabilidad comercial es aquella que se dedica a la compra y venta de bienes y servicios esta contabilidad influye mucho dentro de las empresa o en los necios sean grandes o pequeños ya que se encarga de comercializar el producto de dar precios cómodos sin que pierda el cliente ni la empresa, es la encargada de hacer promoción y brindar buenos servicios y es la que registra todas las operaciones que realiza, y proporciona información sobre la situación económica de la empresa.

Contabilidad de servicio

Según, FERNÁNDEZ M. Adolfo, (2000); “Contabilidad General”, define que “La administración de servicios es aplicable a todo tipo de organizaciones o industrias que producen un servicio un servicio más que un bien tangible” (Pág.23).

A criterio de las investigadoras, la contabilidad de servicio va dirigida a una persona natural o jurídica que brinda los servicios a la sociedad esta tiende a perseguir fines lucrativos, por lo que brinda diferentes servicios como la salud, educación, trasportes, a profesionales, es la que tiene diferentes actividades o movimientos económicos y al igual se encarga de brindar una información confiable, y es muy importantes para la sociedad quienes estamos involucrados, la contabilidad se servicios es relevante dentro y fuera de la empresa ya que toda persona puede utilizarla para el buen vivir de las comunidades y obtener un beneficio común.

Contabilidad Agropecuaria

Según, MARTÍNEZ F. Ángel (2000); “Contabilidad general”, define que, “La contabilidad agropecuario es aquella que busca establecer exactamente todos los precios de costos de las cosechas y también de los animales” (Pág. 18)

Al realizar la investigación, obtuvimos el concepto que la contabilidad agropecuaria permite obtener una información confiable del proceso y de la producción, todo sector agropecuaria debe tener la contabilidad en todos sus funciones económicas, y a la ves tiene un mejor conocimiento para determinar en seguir en su cultivo que sirve para diversificar a la tierra ya que todo sector agropecuario tiene que hacer uso de la contabilidad cualquiera que sea la importancia de su explotación ya que así obtendrá un mejor resultado económico y así sabrá que sus cultivos o sus tierras tuvo buenos resultados.

Contabilidad Bancaria

Según, SARMIENTO, Rubén (2006); del libro “Contabilidad General”, 1ra. Edición, “Este tipo de contabilidad se encarga de todos los registros de las diferentes operaciones financieras que realizan los clientes y tiene la finalidad de proporcionar la información sobre la situación financiera actual”. (Pág. 5).

A criterio de las investigadoras, la contabilidad bancaria es la que ayuda a tomar buenas decisiones económicas su tarea es estudiar el patrimonio y reflejar los resultados financieros o contables es la cual al final da resúmenes económicos también es aquella que se encarga a los servicios como las operaciones de cuentas en depósitos, retiros de dinero, registro de créditos, envío de dinero tanto al interior o exterior y otros servicios bancarios de esa manera satisfacen las necesidades de los clientes.

Contabilidad de Costos

Según, FREIRE R. Gabriel, (2002); Define que, “La actividad primordial de este tipo de contabilidad es registrar la producción de bienes o productos mediante la transformación y/o extracción de materias primas. (Pág.15).

Se encuentran incluidos en el campo de la contabilidad de costos: el diseño y la operación de sistemas y procedimientos de costos; la determinación de costos por departamentos, funciones, responsabilidades, actividades, productos, territorios, periodos y otras unidades”.

Según las investigadoras, la contabilidad de costos es el desembolso económico que implica oferta a un servicio o a elaboración de un producto de la clasificación, contabilización, distribución de información contable y tiene la finalidad de registrar la producción y venta, y también ejecuta un trabajo determinado el costo de los productos terminados esta contabilidad es un punto importante de conocer más a fondo ya que esta es la que más se utiliza en una empresa sea grande o pequeña por ello debemos saber administrar correctamente para no tener inconvenientes.

Contabilidad Gubernamental

Según, FREIRE R. Gabriel, (2002); define “La contabilidad Gubernamental es de gran importancia porque todas las empresas tienen la necesidad de llevar un control de sus negociaciones mercantiles y financieras. Así obtendrá mayor productividad y aprovechamiento de su patrimonio. Por otra parte, los servicios aportados por la contabilidad son imprescindibles para obtener información de carácter legal”. (Pág.120).

Según las tesis, la contabilidad Gubernamental es el método que investiga sistemáticamente las operaciones que ejecuta las dependencias y entidades de la administración pública, además proporciona información financiera, presupuestal, programática y económica contable, completa y de manera oportuna para apoyar las decisiones de los funcionarios de las entidades públicas, en sus distintos ámbitos y fases del proceso productivo los principios. Por otro lado tenemos que los principios que identifican y delimitan a las entidades de la administración pública y a sus aspectos financieros y porque está sometida a la ley por lo que hay que trabajar con todas las reglas existentes.

Contabilidad Hotelera

Según, FREIRE R. Gabriel, (2002); “La contabilidad hotelera es un área del conocimiento gerencial que se ocupa de recopilar, registrar, clasificar, resumir y analizar información expresada en términos monetarios, sobre las operaciones mercantiles del hotel con el fin de interpretar los resultados económicos y financieros de la empresa que facilite la toma de decisiones de la gerencia”.(Pág.13)

A criterio de las investigadoras, la contabilidad Hotelera es especialmente para hoteles para tener una buena administración ya está lleva un mejor manejo y control de los registros de los ingresos, costos, y gastos de un hotel, sobre la base de los principios y normas de contabilidad generalmente aceptados. Trata de suministrar

informaciones precisas con la finalidad de que sirvan de herramienta y guía para la toma de decisiones y futuras proyecciones, ya que también nos ayuda a tener una buena información y así dar informes claros de la economía a su jefe o propietario.

1.4.2 Las Normas Internacionales de Contabilidad.

- ✓ NIC 1 Presentación de estados.
- ✓ NIC 2 Inventarios.
- ✓ NIC 7 Estado de flujos de efectivo.
- ✓ NIC 8 Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores.

- ✓ NIC 10 Hechos posteriores a la fecha del balance
- ✓ NIC 11 Contratos de Construcción
- ✓ NIC 12 Impuestos a las ganancias
- ✓ NIC 14 Información financiera por segmentos
- ✓ NIC 16 Propiedad, planta y equipo
- ✓ NIC 17 Arrendamientos
- ✓ NIC 18 Ingresos
- ✓ NIC 19 Retribuciones a empleados
- ✓ NIC 20 Contabilización de subvenciones oficiales e información a revelar de ayudas públicas
- ✓ NIC 21 Efectos de las variaciones en tipos de cambio de la moneda extranjera
- ✓ NIC 23 Costos de intereses
- ✓ NIC 24 Información a revelar de partes relacionadas
- ✓ NIC 26 Contabilización de planes de retiro
- ✓ NIC 27 Estados financieros consolidados
- ✓ NIC 28 Inversiones en empresas asociadas
- ✓ NIC 29 Información financiera en economías hiperinflacionarias
- ✓ NIC 31 Participación en negocios conjuntos
- ✓ NIC 32 Instrumentos financieros (presentación y revelación)

- ✓ NIC 33 Beneficios o ganancias por acción
- ✓ NIC 34 Información financiera intermedia
- ✓ NIC 36 Deterioro del valor de activos
- ✓ NIC 37 Provisiones, activos y pasivos contingentes
- ✓ NIC 38 Activos intangibles
- ✓ NIC 39 Instrumentos financieros (reconocimiento y valoración)
- ✓ NIC 40 Inmuebles o propiedades de inversión
- ✓ NIC 41 Agricultura

1.4.3 Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

Las Normas (NIIF) son guías para todas las empresas que usan la contabilidad ya que son reglas, leyes y principios que se debe tener en cada departamento financiero y administrativo, depende de la buena administración se podrá reflejar los buenos cambios que tiene la empresa y los resultados, y todo eso es gracias a las Normas (NIIF).

Según, VARGASE. Carlos, (2011); del libro “Análisis Practico y guía de Implementación de NIIF para las PYMES” define que “Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) son un conjunto de Normas, leyes y principios que establecen la información que se deben presentar en los estados financieros y la forma de cómo se debe presentar esta información en dichos estados, el objetivo de estas normas es reflejar la imagen fiel de la empresa, tanto en su aspecto operacional como en su situación financiera.

El objetivo de las NIIF es ayudar a los participantes en los mercados de capitales de todo el mundo, y a otros usuarios, a tomar decisiones económicas.

Ese es el entorno en el cual giran las NIIF, y en el paradigma de la utilidad de la información financiera para la toma de decisiones económicas es en el cual debe ubicarse el elaborador de información financiera.

A criterio general de las investigadoras, las Normas Internacionales de Información financiera (NIIF) y las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) son las normas, leyes y los principios que permiten brindar una información con transparencia a los estados financieros de una empresa para ver la solvencia económica y brindar la confiabilidad a los clientes quienes forman parte de la empresa al buscar el servicio. Estas normas de la contabilidad ayudan a la empresa para que su operación económica y las personas quien forma parte de ella demuestren una buena imagen y la reputación ante la sociedad, cumpliendo a estas reglas podrá tener la competencia con otras empresas y así obtener la mayor solvencia económica y aumentar un alto número de clientes.

Las Normas Internacionales de Contabilidad también nos brindan seguridad ya que nos da todos los pasos que se debe realizar dentro de la contabilidad. Para que la empresa no tenga ningún inconveniente al momento de su administración la cual nos ayuda a cumplir con el estado de una manera correcta.

PRINCIPALES NIIF-NIC

- ✓ NIIF 1 Adopción por primera vez de las NIIF
- ✓ NIIF 2 Pagos basados en acciones
- ✓ NIIF 3 Combinaciones de negocios
- ✓ NIIF 4 Contratos de seguros.
- ✓ NIIF 5 Activos no corrientes mantenidos para la venta y actividades interrumpidas.
- ✓ NIIF 6 Exploración y evaluación de recursos minerales.
- ✓ NIIF 7 Instrumentos financieros.
- ✓ NIIF 8 Segmentos operativos.

1.5 SISTEMA DE CONTABILIDAD

El sistema de contabilidad es una estructura organizada mediante la cual se recogen las informaciones de una empresa como resultado de sus operaciones, valiéndose de recursos como formularios, reportes, libros y que presentados a la gerencia le permitirán a la misma tomar decisiones financieras, los sistemas de contabilidad son guías para dar a conocer como se debe llevar y cuáles son los pasos que hay que utilizar en la contabilidad.

Según, FELIZ, Isabel, (2001); define que, “Un sistema de contabilidad no es más que normas, pautas, procedimientos para controlar las operaciones y suministrar información financiera de una empresa, por medio de la organización, clasificación y cuantificación de las informaciones administrativas y financieras que se nos suministre. Para que un sistema de contabilidad funcione eficientemente es preciso que su estructura y configuración cumpla con los objetivos trazados,” (Pág. 23).

A criterio general de las investigadoras, el sistema contable es un proceso sistemático donde controla todas las actividades realizadas durante un periodo contable, el sistema contable permite llevar en orden la administración financiera, y ofrece un buen manejo económico y de esa manera la persona encargada de administrar podrá brindar confiabilidad a la sociedad y obtener tener resultados favorables y el cumplimiento del objetivo planeado, de la contabilidad ya que son pasos o procedimientos que brinda seguridad en la administración económica de una empresa.

Según, DELGADILLO, Diego (2001); define que, “El sistema de información contable es un conjunto de procesos sistémicos interrelacionados por medio del cual se desarrollan actividades especiales que requiere la concurrencia de personas, recursos y conocimientos con la función de manejar la información que generan sus transacciones, actividades y hechos económicos, a fin de producir y revelar información de carácter contable-financiero que sea confiable y útil de manera que los responsables de la administración la dispongan oportunamente para las decisiones sobre el manejo de los recursos y operaciones,” (Pág.18)

Según ÁLVAREZ, James, (2001): define “Desde la actividad económica más pequeña hasta las transacciones económicas de grandes corporaciones, la ciencia contable aporta a un gran cúmulo de conocimientos, los cuales requieren que sean aplicados por profesionales de la contaduría pública altamente capacitados”. (Pág.34).

El sistema contable para la empresa es muy relevante ya que la contabilidad es la técnica que analiza y al igual se registra cronológicamente y así analizar los resultados obtenidos durante el periodo contable, por lo tanto las transacciones o movimientos económicos siempre debe ser registrada en un sistema contable adecuado de manera organizada y así tener un respaldo para obtener mayor seguridad y brindar una información confiable para la empresa y a la sociedad involucrada.

La contabilidad es base fundamental dentro y fuera de una empresa ya que todas las personas estamos involucrado a ella de cualquier manera, y mucho más en instituciones en las que realiza las diferentes actividades financieras, al llevar una buena contabilidad una empresa podrá conocer la real situación económica financiera y tomar decisiones que lleven al camino de éxito como ha planificado en inicio de su funcionamiento como una entidad y es obligatorio llevar la contabilidad sistematizada.

El sistema de contabilidad son normas, pautas, o procedimientos para controlar las operaciones y suministrar la información financiera de una empresa, por medio de la organización, la clasificación y cuantificación de las informaciones administrativas y financieras, esto lo puede realizar a través de la utilización de los distintos sistemas contables ya que dentro de ella esta los formularios, inventario, kardex que son importantes para verificar las situaciones financieras tanto las salidas entradas y existencias del dinero y hasta de los materiales o productos específicamente detalladas. Ya que la contabilidad es una parte fundamental dentro de un trabajo laboral, por ende los sistemas contables tienen que llevar un orden jerárquico para no tener inconvenientes al momento de cuadrar las cuentas y verificar las pérdidas y ganancias del dinero o materiales que forman parte del patrimonio de una empresa.

1.5.1 Tipos de sistemas contables

Los sistemas contables son aquellos que nos permiten recopilar información, son los que nos sirve de guía de cómo se debe llevar un registro contable ya que dentro de la empresa siempre se debe llevar un registro contable de lo que entra y lo que sale para así visualizar las ganancias y las pérdidas que tiene la empresa.

Según MARTÍNEZ, Ángel, (2005); define “Al pasar el tiempo los métodos de contabilidad fueron evolucionando, comenzando por los más sencillos de los cuales una persona podía hacer todos los registros de su negocio, hasta fechas más recientes en los que la contabilidad fue desarrollando distintas áreas de tal manera de tal manera que, se convierte en el eje central para llevar a cabo diversos procedimientos que conducirán a la obtención del máximo rendimiento económico que implica el constituir una empresa determinada”. (Pág.4).

Según las tesis, el sistema contable son los procesos relevantes dentro de un negocio o en una empresa donde realiza las actividades económicas más altas y es muy importante llevar un registro seguro de todos los movimientos económicos y así obtener la información de las pérdidas o ganancias que existen en cada periodo. El sistema contable nos ayuda a registrar todas las actividades que se realiza de acuerdo al año fiscal, la contabilidad existe desde la antigüedad pero con el pasar del tiempo se ha desarrollado otros sistemas más seguros y ahora es muy importante para las empresas porque llevaran sus cuentas de una manera sistematizada para el mejor desarrollo y al igual a obtener un rendimiento económico obteniendo resultados positivos y así pueden tomar una decisión adecuada para el futuro y desarrollar otras actividades, el sistema contable brindara mayor seguridad y el cumplimiento de los objetivos planeados y llegar al éxito tanto el personal quien administra y la entidad.

Sistemas mecánicos

En la Actualidad se han automatizado tanto procesos como sistemas dentro de los cuales se integra, se ordena y se presenta la información contable. Esta integración se hace de forma global dentro de la empresa, en este sistema se alimentan diferentes factores tales como la producción, los inventarios de almacenaje. Los cuales proveen información contable necesaria no solo para tomar decisiones necesarias, sino también para la forma de operación diaria de la empresa.

Un sistema de información contable comprende los métodos, procedimientos y recursos utilizados por una entidad para llevar un control de las actividades financieras y resumirlas en forma útil para la toma de decisiones.

El sistema contable de cualquier empresa independientemente del sistema contable que utilice, se deben ejecutar tres pasos básicos utilizando relacionada con las actividades financieras; los datos se deben registrar, clasificar y resumir, sin embargo el proceso contable involucra la comunicación a quienes estén interesados y la interpretación de la información contable para ayudar en la toma de decisiones comerciales.

Registro de la actividad financiera: En un sistema contable se debe llevar un registro sistemático de la actividad comercial diaria en términos económicos. En una empresa llevan a cabo todo tipo de transacciones que se pueden expresar en términos monetarios y que se deben registrar en los libros de contabilidad. Una transacción se refiere a una acción terminada más que a una posible acción a futuro. Ciertamente, no todos los eventos comerciales se pueden medir y describir objetivamente en términos monetarios.

Clasificación de la información: Un registro completo de todas las actividades comerciales implica comúnmente un gran volumen de datos, demasiado grande y diverso para que pueda ser útil para las personas encargadas de tomar decisiones. Por

tanto, la información de debe clasificar en grupos o categorías. Se deben agrupar aquellas transacciones a través de las cuales se recibe o paga dinero.

Resumen de la información: Para que la información contable utilizada por quienes toman decisiones, esta debe ser resumida. En resumen, los sistemas mecánicos, o de automatización están formados por Hardware, software, medios de almacenamiento, bases de datos.

A criterio general de las investigadoras, estos sistemas contables llevan un control sistemático el cual controla todas las actividades comerciales económicas diarias por ende es importante conocer todo el paso de los sistemas contables ya que estos sistemas no permiten verificar las pérdidas y las ganancias que tuvo en el transcurso de actividad económica.

El sistema de contabilidad manual es una base fundamental para la gerencia en la toma de decisiones financieras, donde tiene que clasificar todos los ingresos y egresos que hacen dentro de una empresa. Este sistema es muy importante para registrar todas las transacciones económicas que realiza una empresa y esto nos ayuda a tener un funcionamiento adecuado de un negocio dentro de una entidad financiera.

Sistemas manuales.

Los sistemas manuales son todos los registros que se realiza de las actividades económicas de acuerdo al grado de negocio que tenga y los documentos que se utiliza son respaldos que ayuda para la verificación de los movimientos económicos y de esa manera obtener una información confiable y nos permite verificar la situación o el resultado obtenido.

Según TORO, Juan, (2004); define “La contabilidad es un sistema adaptado para clasificar los hechos económicos que ocurren en un negocio. De tal manera que, se convierte en el eje central para llevar a cabo diversos procedimientos que conducirán a la obtención del máximo rendimiento económico que implica el constituir una empresa determinada. Lo que implica a que ciertos comerciantes independientemente de la actividad económica a que se dediquen están obligados a llevar registros especiales para el funcionamiento adecuado de su negocio”.

Dentro de los registros más importantes se pueden mencionar:

Libro Diario Mayor: Muestra los movimientos y saldos de cada una de las cuentas.

Libros de Compras: Se anotaran todas las compras de bienes y servicios por los que se haya pagado IVA y se obtenga Crédito Fiscal, en forma cronológica y correlativa.

Libro de Ventas a Contribuyente: Se anotaran todas las ventas que se realicen por medio de la emisión de comprobantes de crédito fiscal, siempre y cuando a la persona que se le vende esté inscrita como contribuyente.

Libro de Ventas a Consumidor Final: Se anotaran en forma cronológica y correlativa todas las ventas que se realicen por medio de facturas.(Pág.12-15)

Según las tesis, los registros contables son registros que se realiza a todas las transacciones económicas, es decir las operaciones diarias que se llevan a cabo en una empresa de acuerdo a la razón social, el registro que se realiza es para obtener mayor seguridad de manera que la información contable sea tangible ya que de esa manera la empresa no tendría problemas en su actividad económica, los registros tiene los procedimientos o pasos para obtener las pérdidas y ganancias de periodo contable.

Estos registros pueden ser llevados en forma manual, es decir realizar las anotaciones diarias de las operaciones que se derivan de las actividades que realiza la empresa, los registros manuales son los respaldos muy relevantes para la persona quien lleva la contabilidad ya que de esa manera puede rendir cuentas de la economía o las actividades que se ha realizado, los sistemas contables tienen un orden adecuado el cual nos ayuda a ir cuadrando paso a paso y de esa manera obtener la información más segura y visualizar la pérdida que existe en la empresa.

1.5.2 PROCESOS CONTABLES

Los procesos contables son los pasos o procedimientos que se realiza en una empresa, todas las transacciones deben ser registradas de una manera resumida y clara para

obtener todos los estados financieros que nos servirá para de mucho para los que están involucrados y de esa manera podrán tomar una decisión al futuro.

Según, MATA, Julio, (2007); del libro “Contabilidad Financiera”, “Un proceso contable se inicia con la apertura de un libro o registro. Allí debe detallarse el estado patrimonial de la organización en cuestión, detallando sus bienes y sus obligaciones. Este inicio del proceso contable puede concretarse en el momento en que una empresa empieza su actividad o al comienzo de un ejercicio contable. Durante el ejercicio contable, dicho libro debe recopilar todas las operaciones económicas de la empresa (compras de materiales, ventas de productos, pago de deudas” (Pág. 15).

A criterio de las investigadoras, el proceso contable es para registrar y resumir la información que concierne a las transacciones económicas de un negocio se basa en el modelo contable tradicional, el cual consiste en un sistema de contabilización por partida doble, y que cada transacción debe desplegar en cuenta o cuentas de orden deudor y cuenta o cuentas de orden acreedor.

El proceso contable es también conocido como ciclo contable donde lleva todos los registros de los movimientos económicos de manera sistematizada, a igual las compras de bienes y servicios que son registradas en la contabilidad, deben estar respaldadas con los correspondientes comprobantes de venta y documentos de importancia y emitidos por los vendedores o proveedores, y siempre debe existir un archivo de respaldos de todos los documentos mercantiles.

1.5.2.1 Balance de situación inicial

El balance de situación es también conocido como el estado de situación inicial, es un documento básico de la contabilidad; en el fondo es un resumen del inventario al que se ha señalado el resultado del ejercicio o periodo de tiempo transcurrido.

Libro diario

Según, SARMIENTO, Rubén (2006); del libro “Contabilidad General”, 1ra. Edición, “El libro diario general; es un foliado o numerado, u hojas igualmente numeradas, que permite registrar o jornalizar en forma cronológica todas las transacciones realizadas por la empresa. El primer asiento contable que se realiza en el libro diario cuando una empresa inicia sus operaciones, será el correspondiente al asiento de constitución; pero, si la empresa ya viene funcionando y si se trata de un buen ejercicio económico, el primer asiento contable será el referente a las cuentas con sus respectivos saldos del último Balance General o Situación Final” (Pag. 72-73).

Según las tesis, el libro diario es el primer proceso contable, un libro que ayuda a llevar todas las cuentas de manera sistematizada todas las transacciones realizadas en la empresa o cualquier negocio. Este registro nos permite llevar de manera ordenada desde su periodo de operación o actividad de intercambio de servicio o bienes llevando una información económica confiable y así satisfacer las necesidades de los usuarios.

TABLA N°2
La estructura del libro diario

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	REF.	DEBE	HABER
08/11/2014	1.1.01	-1- Caja		xx	
	1.1.03	Banco p/r el depósitos de dinero.			xx

Fuente de información: Libro “Contabilidad General” Rubén Sarmiento.

Elaborado por: Investigadoras.

Contador

Auditor

Gerente

Libro mayor

Según, SARMIENTO, Rubén (2006); del libro “Contabilidad General”, Décima Edición, “El libro mayor es un resumen de todas las transacciones comerciales que aparecen en el libro diario, el que generalmente se lleva en tarjetas individuales, es decir por separado todas y cada una de las cuentas, o en un archivo del computador cuando el sistema es computarizado.” (Pág. 77 a 79).

Según las tesis, el libro mayor o mayor general consiste en llevar el registro resumidas del libro diario con las respectivas cuentas como es nombre de la cuenta y los valores recibidos y los valores entregados. Hay dos formas de mayor izar las transacciones en la cuenta en forma “T” y el otro en folio con sus respectivas columnas de concepto y detalle.

Este libro nos permite verificar las cuentas de manera fácil ya que se utiliza dos cuentas en él debe los valores recibidos y el en haber los valores entregados y netamente las dos cuentas que se registran debe ser exactamente iguales.

TABLA N°3

La estructura del libro mayor en forma “T” y folio

NOMBRE DE LA CUENTA	
DEBE	HABER
SALDO	

Fuente de información: Libro “Contabilidad General” Rubén Sarmiento.
Elaborado por: Investigadoras

Todo lo que suceda en el negocio debe registrarse en el sistema contable, para que el diario y el libro mayor contengan un historial completo de todas las operaciones mercantiles del periodo económico.

Según, ZAPATA, Pedro, del libro “Contabilidad General”, 7a. Edición, “El ajuste contable permiten presentar saldos razonables mediante la depuración oportuna y apropiada de todas” las cuentas que, por diversas causas no presentan valores que puedan ser comprobados y, por ende, no denotan la real situación económica y financiera de la empresa”. (Pág. 51).

Según las tesis, el libro de ajustes es un documento muy relevante para cualquier empresa o institución donde realizan las actividades económicas. Es un registro que se realiza en el libro diario con la finalidad de corregir o cambiar ciertas cuentas que por alguna razón no presentan un saldo verdadero al final del ejercicio económico.

Clases de ajustes

A fin de sistematizar el estudio, se propone un agrupamiento natural de los tipos de ajustes, es muy importante verificar para que no existan dificultades al momento de cuadrar las cuentas de las actividades realizadas.

- 1. Por errores.-** cuando las cuentas no están verificadas en algunas ocasiones el asiento es registrado con la cantidad o con una cuenta equivocada en estos casos se realiza este ajuste.
- 2. Por omisión.-** Este ajuste presenta cuando el contador no presenta el asiento oportunamente.
- 3. Por usos indebidos.-** En este ajuste la persona que maneja el dinero, las mercaderías o bienes puede tener abusos de confianza y disponer de estos para fines personales.
- 4. Por pérdidas fortuitas.-** Aquí es cuando la empresa es despojada de recursos monetarios o bienes no asegurados, como por ejemplo en un robo o en un incendio.

5. **Diferidos.-** Son aquellos que se realizan para dejar en el saldo real a las cuentas de pagos o cobros que se hicieron anticipadamente.
6. **Acumulados.-** En este ajuste presentan al momento que la empresa ha dejado de pagar gastos o cobrar ingresos que ya se devengaron.
7. **Depreciación.-** Esto pertenece al desgaste que sufren los activos fijos por el paso del tiempo, el uso, y el avance tecnológico.
8. **Incobrables.-** Es una reserva que realiza la empresa para cubrir posibles cuentas incobrables. Esta reserva puede aumentar de acuerdo a las necesidades de la empresa pero la ley lo establece solamente el 1%.
9. **Por consumo de materiales.-** Este ajuste se realizan al final del ejercicio económico para dejar con un valor real los inventarios de suministros, materiales, útiles de oficina o limpieza.

A criterio general de las investigadoras, es muy importante aplicar todas las clases de asientos para verificar que todos los movimientos económicos se realicen de una manera correcta al momento de cerrar las cuentas ya que de esa manera se podrá confirmar los errores y las pérdidas que existen dentro de la empresa, por ende debe existir un solo contador que lleve en orden todas las cuentas sin necesidad de disponer el dinero o bienes de la empresa para fines personales.

1.5.3 Estados financieros

Los estados financieros son reportes que se elaboran al finalizar un periodo contable estados financieros que presenta a pesos constantes los recursos generados o utilidades en la operación, los principales cambios ocurridos en la estructura financiera de la entidad y su reflejo final en el efectivo.

Según, ZAPATA, Pedro, del libro “Contabilidad General”, 7a. Edición, “Los estados financieros son los reportes que se realiza en un periodo contable, con el objetivo de proporcionar información sobre la situación económica financiera de la empresa, la cual permite examinar los resultados obtenidos y evaluar el potencial económico de la entidad” (Pág. 60).

Según las tesis, los estados financieros son importantes dentro de una empresa porque la información que proporciona es comprensible y confiable en otras palabras refleja con veracidad dicha información que servirá para la empresa y también para socios y accionistas ya que están en todo el derecho de conocer todos los movimientos de entrada y salida del dinero.

Clases de estados financieros

Los estados financieros de una empresa es donde determinan la utilidad o la pérdida de un ejercicio económico por lo tanto es importante llevar los registros contables de manera sistematizada para mejores detalles a los socios y accionistas.

Según, ZAPATA, Pedro, del libro “Contabilidad General”, 7a. Edición, “En los estados financieros existen dos grupos importantes los que miden la situación económica (Estado de resultados y estado de evolución del patrimonio), y los que miden la situación financiera (Balance general o Estado de situación financiera y estado de flujo del efectivo)” (Pág. 62).

Estados de resultados

El estado de resultado es la determina toda la utilidad o la pérdida de un ejercicio económico de una empresa, el estado de resultado sirve para la verificación de la situación económica que se ha realizado durante su periodo y de esa manera se puede obtener los resultados como la pérdida o ganancias económicas.

Según, ZAPATA, Pedro, del libro “Contabilidad General”, 7a. Edición,” El estado de resultados muestra los efectos de las operaciones de una empresa y su resultado final, ya sea ganancias o pérdidas; resumen de los hechos significativos que originaron un aumento o disminución en el patrimonio de la empresa durante un periodo determinado”. (Pág. 62,63).

Según, las tesis, el estado de resultado es para analizar el rendimiento económico que ha generado en una empresa. Es donde se realiza los ingresos y los gastos y por último el resultado que se obtiene dará una información clara de las actividades realizadas y en respaldo verídico ya que en el estado de resultados nos da toda la información de gastos ganancias y pérdidas que tuvo en todo el transcurso del negocio.

TABLA N°5
La estructura de estados de resultado

EMPRESA COMERCIAL “XL”		
ESTADO DE RESULTADOS		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014		
INGRESOS OPERACIONALES		
Servicios prestados		xxx
(-) GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN		(xxx)
Sueldos	xxx	
Beneficios sociales	xxx	
Servicios básicos	xxx	
DE VENTAS		
Publicidad	xxx	xxx
=Utilidad operacional (o perdida)		xxx
±OTROS INGRESOS Y GASTOS		xxx
Arriendos ganados	xxx	
Pérdidas ocasionales	(xxx)	
=Utilidad del ejercicio		xxx

Fuente de información: Libro “Contabilidad General” Pedro Zapata.
Elaborado por: Investigadoras.

Gerente

Contador

Estado de flujos de efectivo

El estado de flujo de efectivo muestra el movimiento de los ingresos y egresos y la disponibilidad de fondos a una fecha determinada y esto comprende el efectivo tanto en caja y bancos.

Según, SARMIENTO, Rubén (2006); del libro “Contabilidad General”, décima Edición, “El estado de flujo de efectivo es el movimiento o circulación de cierta variable en el interior del sistema económico. Las variables de flujo, suponen la existencia de una corriente económica y se caracterizan por una dimensión temporal; se expresan de manera necesaria en cantidades medidas durante un periodo, como por ejemplo, el consumo, la inversión, la producción, las exportaciones, las importaciones, el ingreso nacional, entre otros”. (Pág. 252).

Según las tesis, el flujo de efectivo se relaciona en forma interna con los fondos, pues unos proceden de los otros. Esto es considerada la principal actividad dentro de una empresa como en la producción, en compra y venta de mercaderías y gastos como en los sueldos pago de arriendos, publicidad. Este flujo de efectivo nos permite calcular toda la disponibilidad de fondos para la toma de decisiones de cada periodo.

Flujo de efectivo

Son las entradas y salidas de efectivo y sus equivalentes:

Entradas:

- ✓ Ventas de mercaderías o servicios
- ✓ Cobro de cliente
- ✓ Prestamos de socios
- ✓ Interés ganados

Salidas:

- ✓ Compra de mercaderías o servicios
- ✓ Pago a proveedores
- ✓ Pago de sueldo y beneficios sociales
- ✓ Pago por impuestos al fiscal
- ✓ Intereses pagados.

Estado de superávit (o ganancias retenidas)

Según, SARMIENTO, Rubén (2006); del libro “Contabilidad General”, décima Edición, “ El estado de superávit es un estado, que demuestra los cambios o variaciones ocurridos en ciertas cuenta patrimoniales como por ejemplo las utilidades o perdidas que no han sido distribuidas a los socios o accionistas. Se debe considerar, que las variaciones más usuales que se observan en la cuenta superávit, son: (Pág. 255).

- ✓ Ganancias o pérdida neta de ejercicios anteriores.
- ✓ Ganancias o pérdida neta del presente ejercicio.
- ✓ Dividendos pagados.
- ✓ Donaciones de capital.

A criterio de las investigadoras, el estado superávit no ayuda a verificar los cambios o variaciones que han existido en el transcurso del periodo contable, ya que está encargado de distribuir todas las utilidades pertenecientes a todos los socios o accionistas ya el estado de superávit se encarga de llevar toda la contabilidad en orden de confirmar todas las perdidas, ganancias es la que maneja todos los movimientos contables.

TABLA N°6

Estructura del estado de superávit.

EMPRESA COMERCIAL “XL”	
ESTADO DE SUPERAVIT	
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014	
SALDO DE UTILIDADES ANTERIORES (SUPERAVIT)	XXXX
(+) UTILIDADES NETAS (PRESENTE EJERCICIO)	XXXX
=UTILIDADES RETENIDAS	XXXXX
(-) DIBIDENDOS A SOCIOS DEL PRESENTE EJERCICIO	XXXX
= SALDO SUPERAVIT	XXXX
Saquisilí, Enero de 2014	

Fuente de información: Libro “Contabilidad General” Rubén Sarmiento R.
Elaborado por: Investigadoras

Gerente

Contador

Estado de cambios en el Patrimonio.

Dentro de una empresa existen diferentes estados financieros y una de ellas es el estado de cambios en el patrimonio, el cual tiene como finalidad mostrar las variaciones que sufren los diferentes elementos que componen el patrimonio, en un periodo determinado.

Según, FERNANDEZ, José, del libro “Contabilidad”, 7a. Edición, “El estado de cambios en el patrimonio es uno de los cinco estados financieros básicos contemplados por el artículo 22 del decreto 2649 de 1993. El estado de cambios en el patrimonio tiene como finalidad mostrar las variaciones que sufren los diferentes elementos que componen el patrimonio, en un periodo determinado. Además de mostrar esas variaciones, el estado de cambios en el patrimonio busca explicar y analizar cada una de las variaciones, sus causas y consecuencias dentro de la estructura financiera de la empresa”. (Pág.23).

Según las tesis, el estado de cambio en el patrimonio es un registro que se realiza para verificar las variaciones que sufren los elementos y la elaboración del estado de cambios en el patrimonio es relativamente sencilla puesto que son pocos los elementos que lo conforman y todo se reduce a determinar una simple variación. Y para elaborar el estado de cambios en la situación financiera siempre se requiere del estado de resultados y del balance general para la verificación verídica.

TABLA N°7

La estructura del estado de cambio en el patrimonio

EMPRESA COMERCIAL “XL” ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014				
Concepto	Saldo 01/01/14	Incremento	Disminución	Saldo 31/12/14
Capital social	Xxxxx	Xxxxx		xxxxxxx
Superávit capital	xxxxxxx	0	0	xxxxxxx
Reservas	xxxxxxx		Xxxxxxx	xxxxxxx

Utilidades del ejercicio	0.00	Xxxxxxx		xxxxxxx
--------------------------	------	---------	--	---------

Fuente de información: Libro "Contabilidad General" Rubén Sarmiento R.

Elaborado por: Investigadoras.

Gerente

Contador

Cierre de libro

El asiento de cierre es el documento que nos permite cerrar la contabilidad y consiste en saldar todas las cuentas que integran el libro mayor. En fin el cierre del libro contable implica, como primer paso, la regularización de las cuentas de gastos e ingresos para obtener el resultado del ejercicio y que nos permite conocer cuánto de pérdida y ganancias ha existido durante la actividad económica.

Según, ZAPATA, Pedro, del libro "Contabilidad General", 7a. Edición, "El cierre de libro o clausura del ciclo contable, tiene el propósito de clausurar el ejercicio económico y cerrar las cuentas de resultados en medir el grado y gestión, la posición financiera y evaluar los logros alcanzados. La presentación y entrega de los estados financieros estos es poner en conocimiento de los directivos, ejecutivos y otros usuarios los resultados que constan en los estados. Cierre de cuentas cuya naturaleza transitoria obliga al contador a dejar en saldo cero (0), específicamente se cierra las Cuentas de Rentas, Costos y Gastos". (Pág. 65).

A criterio de las investigadoras, el cierre del libro es cuando se ha terminado el periodo económico este proceso consiste en cancelar todas las cuentas de resultados y están compuestas por las cuentas de ingresos, los gastos, costos de venta y costos de producción y trasladar dichas cifras a las cuentas de balance respectiva para de esa manera tener un resultado favorable y el cierre de cuentas sea exitosa.

TABLA N°8
La estructura del cierre del libro

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
2014	-1-		
Dic.31	Ingreso servicios	xxxx	
	Arriendos ganados	xxxx	
	Otros ingresos	xxxx	
	Reúnen P y G		xxxx
	Ref. cierre de cuentas de ingreso		

Elaborado por: Investigadora

CAPITULO II

2. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE DATOS

2.1 CARACTERÍSTICAS DE LA PLANTACIÓN DREAMS FLOWERS L.C.

2.1.1 Quienes somos

Dreams Flowers L.C., es una empresa que se dedica a la producción y exportación de flores con la mejor selección de variedades de rosas, y una calidad sin igual junto con un compromiso social para lograr que nuestros clientes adquieran el producto y servicio que necesitan dentro y fuera del país.

Estamos ubicados en el sector Pupana Norte de la Parroquia Guaytacama, del Cantón Latacunga, a 1.5 kilómetros al Noroccidente de Guaytacama a una altura de 2.900 msnm, zona muy conocida por su tierra fértil y excelente clima. La empresa cuenta con una extensión total de 1.6 hectáreas, de las cuales 1.2 hectáreas son destinadas a la producción de rosas, y 80 m² es el área de pos-cosecha.

Variedades de rosas

Las variedades con las que cuenta en la actualidad la empresa son las siguientes:

- **Freedom:** La rosa pertenece a la familia de las Rosáceas, es un rosa híbrida de té resistente de rápido crecimiento que puede alcanzar unos 60 cm de altura, tiene numerosas hojas que son caducas, lisas, ovaladas, dentadas y de color verde medio.

- **Vendela:** La rosa tiene un proceso de desarrollo que comienza con un capullo, según la cantidad de sol que reciba será los días que tardara en abrirse hasta hacerlo en plenitud y luego comienza a marchitarse.
- **Mondial:** Es una flor de tamaño grande y hermosa de color blanco crema, una variedad con larga vida de vaso adecuado para diversas condiciones de cultivo.
- **Pink floyd:** Esta rosa debe ser hidratada con agua fría o temperatura ambiente (10 a 20 grados C), y, cuando se utiliza un preservativo floral adecuado puede hidratarse en el refrigerador.
- **Nina:** Es una rosa con un robusto, floribunda, rose sano, que florece profusamente con flores rojas. Esta rosa es extremadamente resistente al invierno y tendrá un buen desempeño en su casa jardín, en contenedores y macetas del patio, incluso en condiciones meteorológicas adversas.

2.1.2 Misión

Somos una empresa florícola, dedicada a la producción y comercialización de rosas de alta calidad, para satisfacer a clientes nacionales e internacionales. Trabajamos con altas estándares de producción, calidad humana y con un compromiso social para lograr que nuestros clientes adquieran el producto y servicio que necesitan dentro y fuera del país, a través de servicios rápidos y efectivos.

2.1.3 Visión

Para el año 2020 seremos una empresa innovadora y reconocida a nivel nacional e internacional como Dreams Flowers L.C. Cía. Ltda., la mejor en la producción de rosas con variedades Súper Premium y calidad de flores en el mercado, capaz de proporcionar excelentes servicios y promover la responsabilidad social y ambiental.

2.1.4 Valores Corporativos

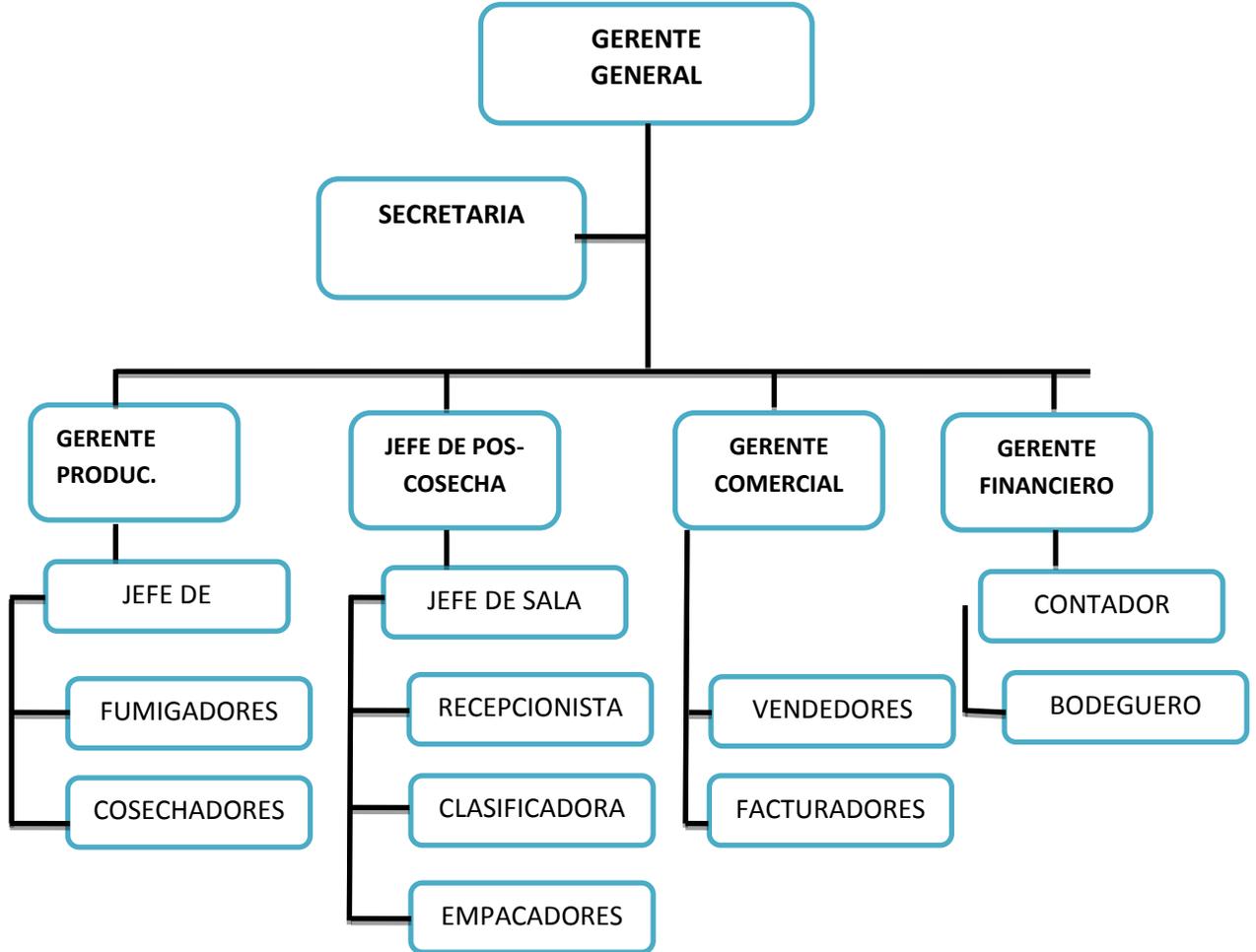
- ✓ Responsabilidad Social
- ✓ Colaboración
- ✓ Esfuerzo
- ✓ Honestidad
- ✓ Respeto
- ✓ Solidaridad
- ✓ Disciplina
- ✓ Puntualidad

2.1.5 Objetivos Estratégicos

Los objetivos estratégicos para los cinco siguientes años que se plantea Dreams Flowers L.C. Cía. Ltda.:

- ✓ **2016:** Incrementar variedades que generen mayor utilidad, según las tendencias de mercado.
- ✓ **2017:** Establecer nuevos nichos de mercado donde la flor se comercialice a mejor precio, y en especial, las nuevas variedades plantadas en el 2016.
- ✓ **2018:** Conseguir una acreditación internacional que permita apoyar el cuidado del medio ambiente y promueva desarrollo social.
- ✓ **2019:** Incrementar nuestra participación de mercado a nivel internacional.
- ✓ **2020:** Tecnificar el proceso productivo e incrementar los activos de la empresa respaldado con unas finanzas sólidas.

2.1.6 Propuesta de Organigrama Estructural para la Empresa Dreams Flowers L.C. Cía. Ltda.



Fuente de información: Internet: <https://www.google.com.ec/search?q=el+esquema+del+Organigrama+Estructural>
Elaborado por: Las investigadoras.

2.2 DISEÑO METODOLÓGICO

2.2.1 Metodología

La propuesta investigativa acudió a la investigación de tipo no experimental, en razón de ser un negocio familiar que no cuenta con datos técnicos, financieros, económicos, tan sólo sugestión se orienta a la toma de decisiones por parte de su Gerente

Propietario el Sr. Luis Cofre, quien es una persona que no cuenta con la formación profesional, su liderazgo está basado en una auto-formación por haber tenido la oportunidad de compartir en diferentes florícolas de la provincia.

En el método no experimental se observa el fenómeno tal y cual es, donde el investigador no puede influir sobre las variables, es decir no tiene el control directo sobre ellos.

2.2.2 Tipo de Investigación

Para la realización del presente trabajo de investigación las investigadoras utilizaron lo siguiente:

Investigación Descriptiva

La presente investigación realizada corresponde a un estudio descriptivo, el cual nos permitió a medir, evaluar y recopilar la información necesaria de la plantación Dreams Flowers L.C, para determinar el estado de información actual, y a la vez, adquirir información, las causas y los efectos del problema de investigación y su interrelación en el medio de trabajo, es decir que se basó en el desarrollo de la propuesta planteada.

2.2.3 Métodos de investigación

El método inductivo: Es el proceso que parte de lo particular a lo general, es decir es aquel que establece un principio de haberse realizado el estudio de los hechos particulares, es decir de lo analítico y sintético.

Este método nos ayudará a analizar la falta de conocimientos sobre el proceso de contabilidad y el manejo de documentos contables de la plantación Dreams Flowers L.C.

El método deductivo: Es el proceso que parte de datos generales a lo particular, por la razón que se necesita toda clase de información que son aceptados verdaderos como; conceptos, definiciones, principios, características y objetivos, es decir es un proceso sintético y analítico.

Este método se utilizará con la finalidad de conocer el problema e implementar el sistema contable en la Plantación Dreams Flowers L.C.

2.2.4 Técnica de investigación

En la investigación que se realizará se podrá utilizar las siguientes técnicas:

Ficha de Observación

La ficha de observación es aquella donde se tiene un contacto directo con los elementos caracteres en los cuales se presentan el fenómeno que se investigó y los resultados obtenidos y se razonan los datos estadísticos originales.

Esta técnica es aplicada para la confirmación y recopilar la información necesaria para realizar la investigación.

Entrevista

En la presente investigación realizaremos la entrevista ya que es un instrumento que permite la recopilación de información acerca de las variables del estudio, y esto es por medio de un diálogo con el Gerente y el Contador de la plantación Dreams

Flowers L.C., la entrevista puede o no estar estructurada mediante un cuestionario con el fin de conseguir resultados para realizar la investigación correspondiente.

Encuestas

La encuesta es una técnica de interrogatorio que emplea el cuestionario como instrumento. El cuestionario se caracteriza por ser estructurado y presentarse por escrito.

Para el presente proyecto de investigación se aplicaron encuestas a 3 personas de la planta administrativa, y, a 9 personas de la planta operativa dándonos un total de 12 personas encuestadas, las mismas que representan la población de la Plantación Dreams Flowers L.C.

2.2.5 Instrumentos de Investigación

Guía de Entrevista: En la presente investigación utilizaremos la guía de entrevista ya que es un instrumento que nos permitirá visualizar de una manera global del tema de la Elaboración de sistema contable a través de una serie de preguntas que dan una respuesta específica en la investigación.

Cuestionario: Cuestionario es un instrumento de investigación, este instrumento se utiliza de un modo preferente en el desarrollo de una investigación en el campo. El cuestionario puede estar estructurado por preguntas cerradas, las mismas que se utilizan cuando el encuestado sólo tiene una alternativa de respuesta. Por ejemplo: sí, no o no sé; de acuerdo, indiferente, o en desacuerdo, son las preguntas que nos ayudan a verificar el problema o causa para realizar la investigación.

2.2.6 Unidad de estudio

La población es el conjunto de individuos que se desea estudiar, la población de estudio para el presente tema de investigación es todo el personal de Plantación Dreams Flowers L.C. del sector Pupana de la Parroquia Guaytacama.

TABLA 9
Unidad de estudio

PERSONAS	CARGO	N° ENCUESTADOS
Sr. Luis Cofre	Gerente – Propietario	1
Ing. Pablo Gómez	Contador	1
Yolanda Catota	Ventas	1
Daniel Catota	Monitoriador	1
Gabriela Martínez	Cultivo	1
María Vargas	Cultivo	1
Ana Beatriz	Cultivo	1
Ana paz	Cultivo	1
Norma Quinatoa	Cultivo	1
Segundo Almachi	Cultivo	1
Lucrecia Yacupe	Cultivo	1
Luis Martínez	Fumigación	1
Marcela Toapanta	Pos-cosecha	1
Blanca Lasso	Pos-cosecha	1
Total		14

Fuente: Empresa Dreams Flowers L.C.

Elaborado por: Las Investigadoras

El número de empleados y trabajadores en la Plantación Dreams Flowers L.C. es de 14 personas, por lo tanto para la presente investigación se trabajará con toda la

población debido a que no supera las 200 personas para realizar el cálculo de la muestra.

Las encuestas fueron realizadas solo a los empleados de la Plantación que 12 personas, estos trabajadores cumplen diversas actividades dentro la empresa ya que fue de gran ayuda para recopilar la información necesaria por parte de las investigadoras.

Y las entrevistas solo se lo hicieron al señor Gerente propietario y al contador provisional ya que ellos fueron los que nos brindaron la información del manejo económico.

2.3 ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LA ENTREVISTA APLICADA A LOS DIRECTIVOS DE LA EMPRESA DREAMS FLOWERS.

2.3.1 Entrevista al Gerente

1. ¿Quién se encarga del manejo económico de la empresa?

La persona que se encarga del manejo económico de la empresa es un Contador Externo, quien cumple únicamente con realizar las declaraciones mensuales del Servicio de Rentas Internas.

2. ¿En la Plantación Dreams Flowers L.C. existen personas capacitadas para el manejo de los documentos contables?

No se dispone con personas capacitadas para el manejo de los documentos contables, por no contar con personal de planta en el área administrativa.

3. ¿Se utiliza algún sistema contable en su empresa?

No, en la actualidad se lo maneja desde un punto de vista microempresarial.

4. ¿Cuáles son los documentos que se manejan para el control económico de la Empresa?

Los documentos que maneja la empresa son:

Facturas, Retenciones, Recibos, Notas de Ventas.

5. ¿Cree usted que la ausencia de informes económicos afecta el normal desarrollo de la empresa?

Si afecta porque esto limita la toma de decisiones y no se conoce si la empresa mantiene utilidad o pérdida.

6. ¿Le gustaría que se levante la información contable en su empresa?

Si porque de esa manera se contará con información contable financiera y se visualizar las utilidades existentes o a su defecto las pérdidas incurridas.

7. ¿Usted cree que la ausencia de la contabilidad puede provocar la toma de decisiones erróneas?

Si porque al no tener información contable, la Gerencia podría tomar una mala decisión e invertir altas sumas de dinero que no generen resultados favorables.

8. Al tener conocimientos del proceso contable. ¿Cree usted que pueda manejar la contabilidad en su empresa?

Si al tener conocimientos del proceso contable, esto fortalecerá para que la empresa conozca la situación económica financiera y se facilita la toma de decisiones.

9. ¿Cree usted que la implementación del sistema contable es necesario para mejorar el movimiento económico y el desarrollo de su Empresa?

Sí, es necesario implementar el sistema contable ya que es un instrumento fundamental para el manejo económico financiero de la empresa.

Análisis

Al realizar la entrevista al Gerente de la empresa Dreams Flowers L.C. se visualizó que existen problemas en el manejo contable, financiero no se tienen procesos productivos definidos, la administración se lo lleva desde un enfoque microempresarial donde el Gerente - Propietario es el único que conoce sobre la situación de la empresa pero realmente no conoce su situación financiera, con toda esta problemática se desprende la necesidad urgente de contar con un sistema contable donde se pueda consolidar la información y tener un herramienta necesaria para la toma de decisiones oportunas.

2.3.2 Entrevista al Contador

1. ¿Quién se encarga del manejo económico de la empresa?

El manejo de la empresa está básicamente orientado a una toma de decisiones por parte del Gerente - Propietario pero en la parte contable tan solo cumpla con las obligaciones ante el SRI y el IESS.

2. ¿En la Plantación Dreams Flowers L.C. existen personas capacitadas para el manejo de los documentos contables?

En la actualidad básicamente solo el Contador es la persona que cumple con la labor de mejorar el aspecto económico.

3. ¿Se utiliza algún sistema contable en su empresa?

Por el momento no contamos con un sistema contable ya que es una empresa que está empezando en el mercado de las flores.

4. ¿Cuáles son los documentos que se manejan para el control económico de la Empresa?

Por el momento no se tiene establecidos balances en virtud que ésta empresa esta manejada desde un punto de vista micro empresarial, tan sólo los documentos financieros con los que se cuenta son las declaraciones mensuales del SRI.

5. ¿Cree usted que la ausencia de informes económicos afecta el normal desarrollo de la empresa?

Al no contar con información actualizada y oportuna afecta a la toma de decisiones ya que es un mercado altamente competitivo y variable lo cual requiere que la empresa cuente con información actualizada veraz y oportuna.

6. ¿Le gustaría que se levante la información contable en su empresa?

Si es importante que exista una información contable adecuada no solo para esta empresa sino también para todas las empresas del medio ya que al contar con información actualizada esto contribuye al normal desarrollo de la empresa de una manera eficaz y eficiente.

7. ¿Usted cree que la ausencia de la contabilidad puede provocar la toma de decisiones erróneas?

Sí, porque al momento de toma de decisiones estas serán de manera empírica y sin sustentos contables y financieros.

8. Al tener conocimientos del proceso contable. ¿Cree usted que pueda manejar la contabilidad en su empresa?

Si porque todo negocio requiere procesos no solo de procesos financieros sino también de procesos administrativos, operativos, ya que esto contribuye para que la administración se convierta en algo dinámico, el rendimiento sea más oportuno y se reduzca costos arrojando como resultado mayor optimización de los recursos económicos.

9. ¿Cree usted que la implementación del sistema contable es necesario para mejorar el movimiento económico y el desarrollo de su Empresa?

Sí, porque en la actualidad básicamente estamos rodeados de tecnologías de la información, y al contar con un sistema contable propio para la empresa esto ayudaría para que se cuente con información real y oportuna de forma inmediata.

Análisis.

El Contador Pablo Gómez nos manifiesta que en la plantación Dreams Flowers L.C. existen inconvenientes en el manejo contable financiero ya que la empresa no cuenta con personal de planta para el área administrativa, carecen de un sistema contable y son una empresa que está incursionando en el mercado de flores únicamente liderado por su Gerente – Propietario, por lo que recomienda que se implemente un sistema contable para la empresa el mismo que esté acorde a la legislación contable nacional y normas internacionales de contabilidad.

2.4 ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LAS ENCUESTAS APLICADAS A LOS EMPLEADOS DE LA EMPRESA DREAMS FLOWERS L.C.

El análisis de los resultados que se obtuvieron, fueron proporcionados por las respuestas de todas las personas que formaron parte de la muestra, es decir a todos los empleados de la Empresa Dreams Flowers L.C., los resultados obtenidos se presentaron mediante tablas bajo una modalidad de cuadros, esto permite tener un análisis cuantitativo de cada una de las respuestas dadas por las personas encuestadas, adicionalmente se presenta una representación gráfica a través de una diagramación en pastel, lo cual permite una mejor visualización de los resultados obtenidos en cada una de las preguntas que se realizaron a la población de estudio.

En consecuencia, la información que se presenta, es clara y precisa, y se han incorporado los elementos de relevancia que se encuentran en la recopilación de los datos de la presente investigación.

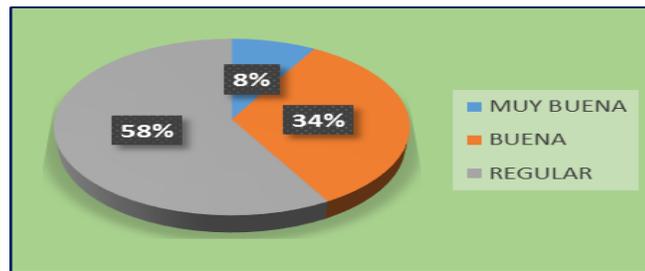
Pregunta N° 1 En la plantación Dreams Flowers L.C. existe una buena preparación del suelo?

TABLA 10
LA BUENA PREPARACIÓN DEL SUELO.

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
MUY BUENA	1	8%
BUENA	4	34%
REGULAR	7	58%
TOTAL	12	100%

Fuente: Investigación de Campo (2015)
Elaborado por: Las Investigadoras

GRÁFICO 2
LA BUENA PREPARACIÓN DEL SUELO.



Fuente: Investigación de Campo (2015)
Elaborado por: Las Investigadoras.

Análisis: De las 12 personas encuestadas, el 67% manifiesta que si existe la preparación adecuada del suelo por el resultado del crecimiento de las rosas y el 33% dicen que desconocen.

Interpretación: La preparación del suelo si es adecuado con el resultado del crecimiento de las rosas que particularmente son de calidad y el porcentaje desfavorable es por el desconocimiento que tienen los empleados.

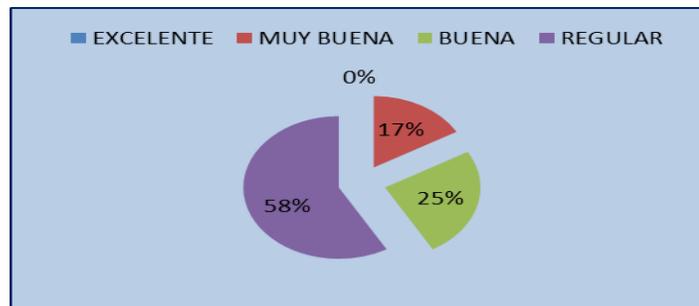
Pregunta N° 2 ¿Al momento de realizar la fumigación de las flores existe un control adecuado en la cantidad del fungicidas?

TABLA 11
CONTROL ADECUADO EN LA CANTIDAD DEL FUNGICIDAS.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
EXCELENTE	0	0%
MUY BUENO	2	17%
BUENO	3	25%
REGULAR	7	58%
TOTAL	12	100%

Fuente: Investigación de Campo (2015)
Elaborado por: Las Investigadoras

GRÁFICO 2
CONTROL ADECUADO EN LA CANTIDAD DEL FUNGICIDAS.



Fuente: Investigación de Campo (2015)
Elaborado por: Las Investigadoras

Análisis: El 58% de los encuestados manifiestan que no tiene el control adecuado al momento de la fumigación, el 25% manifiestan que es buena, no están seguros porque no hay el control suficiente, y el 17% dicen que es muy buena solo para la justificación.

Interpretación: En esta pregunta es evidente que exista un desperdicio de productos y rosas ya que no todos los empleados conocen la cantidad que deben utilizar y en qué tiempo.

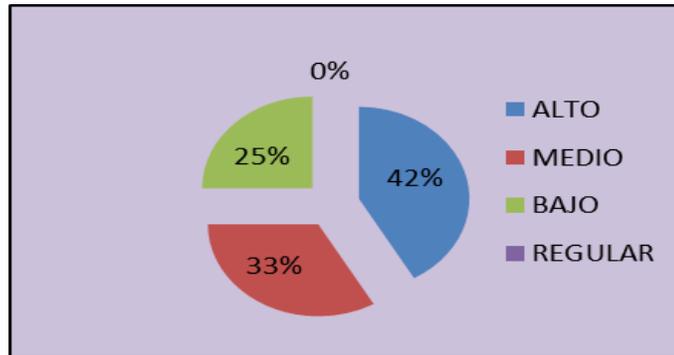
Pregunta N° 3 Al poner en el bonche las rosas el desperdicio es:

**TABLA 12
DESPERDICIOS DE ROSAS**

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
ALTO	5	42%
MEDIO	4	58%
BAJO	3	0%
REGULAR	0	0%
TOTAL	12	100%

Fuente: Investigación de Campo (2015)
Elaborado por: Las Investigadoras

**GRÁFICO 3
DESPERDICIOS DE ROSAS**



Fuente: Investigación de Campo (2015)
Elaborado por: Las Investigadoras

Análisis: El 42% de los encuestados indican que es alto el desperdicio de rosas al momento de ubicar en el bonche, y el 33% dicen que es medio el desperdicio porque maso menos lo controla y el 25% afirma que es bajo.

Interpretación: Es alarmante el desperdicio de rosas de acuerdo al porcentaje obtenido, para lo cual debe existir el control absoluta ya que afecta la perdida económica de la empresa.

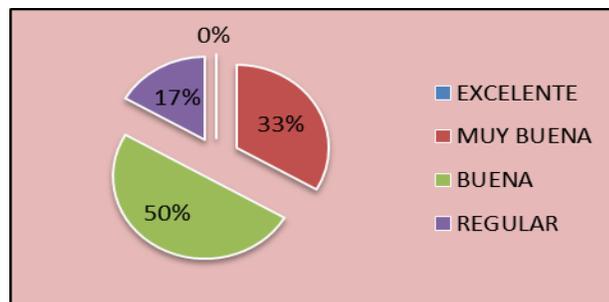
Pregunta N° 4 ¿Cómo considera usted de la aspersión y goteo del agua en la Plantación Dreams Flowers L.C?

TABLA 13
ASPERSIÓN Y GOTEO DEL AGUA

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
EXCELENTE	0	0%
MUY BUENA	4	%
BUENA	6	
REGULAR	2	0%
TOTAL	12	100%

Fuente: Investigación de Campo (2015)
Elaborado por: Las Investigadoras

GRÁFICO N°4
ASPERSIÓN Y GOTEO DEL AGUA



Fuente: Investigación de Campo (2015)
Elaborado por: Las Investigadoras

Análisis: El 33% de los encuestados manifiestan que la aspersión y goteo del agua es muy buena, pero el porcentaje más alarmante es el 50% afirman que la aspersión es buena y ahí se ve que no todo funciona bien. Y el 17% afirman que es regular l goteo del agua.

Interpretación: Independientemente la forma de que exista un buen funcionamiento de la aspersión y el goteo del agua es obligación de la empresa contar con personal para el control correspondiente, porque no existe un buen funcionamiento.

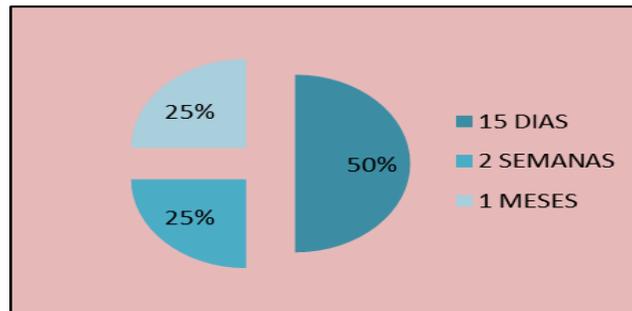
Pregunta N° 5 ¿Cada que tiempo realizan la fumigación y el mantenimiento de las rosas?

TABLA 14
FUMIGACIÓN Y EL MANTENIMIENTO DE LAS ROSAS.

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
15 DIAS	6	92%
2 SEMANAS	3	8%
1 MESES	3	%
TOTAL	12	100%

Fuente: Investigación de Campo (2015)
Elaborado por: Las Investigadoras

GRÁFICO N°5
FUMIGACIÓN Y EL MANTENIMIENTO DE LAS ROSAS.



Fuente: Investigación de Campo (2015)
Elaborado por: Las Investigadoras

Análisis: El 50% de los encuestados manifiestan que si es necesario realizar la fumigación cada 15 días para mantener saludable a las rosas, el 25% dicen que puede ser en semanas de acuerdo a la necesidad y el 25% en meses.

Interpretación: Casi la mayoría de los empleados nos dicen que es necesaria la fumigación cada 15 días por lo que existe diferentes plagas que se pegan en las hojas y al igual las vitaminas que deben estar al constante para mantener saludable a las rosas.

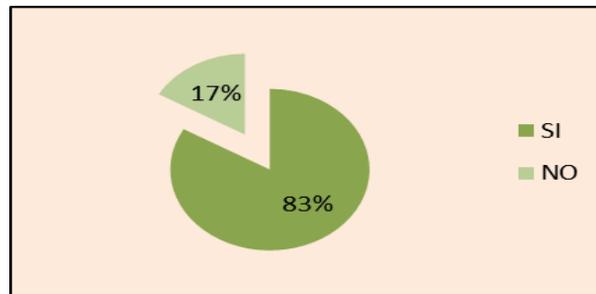
Pregunta N° 6 ¿Existen desperdicios de materiales al momento de cosechar?

**TABLA 15
DESPERDICIOS DE MATERIALES**

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	10	83%
NO	2	17%
Total	12	100%

Fuente: Investigación de Campo (2015)
Elaborado por: Las Investigadoras

**GRÁFICO N°6
DESPERDICIOS DE MATERIALES**



Fuente: Investigación de Campo (2015)
Elaborado por: Las Investigadoras

Análisis: El 83% de los encuestados indican que existe desperdicio de materiales al momento de cosechar y esto ocasiona una pérdida económica y el 17% dicen que no existe mucha pérdida de materiales.

Interpretación: La mayoría de los empleados dicen que el desperdicio de materiales es alto como: cartones para bonche, láminas plásticas, capuchones plásticos, cajas de cartón y entre otros materiales. Este particular se da porque al momento de la utilización de los materiales deben cuidar y por lo tanto debe existir un control para que no haya estos tipos de problemas, ya que causa pérdida de dinero a la empresa.

ANÁLISIS DE LAS ENCUESTAS

Los resultados obtenidos se presentaron mediante tablas bajo una modalidad de cuadros, esto permite tener un análisis cuantitativo de cada una de las respuestas recopiladas a través de las encuestas. El sistema contable nos ayudó para verificar el estado económico de la Plantación Dreams Flowers L.C, y se ha visto la necesidad de diseñar un proceso contable ya que el descontrol de la contabilidad y el desperdicio de los materiales y productos está afectado la pérdida de la rentabilidad de la empresa.

La mayoría de los trabajadores de la empresa manifiestan que no existe el control adecuado en uso de materiales ni en los productos químicos el mismo que está causando la pérdida de las rosas para la cosecha, por lo que hemos verificado a través de los documentos que obtuvimos de los tres últimos meses del año 2014. El sistema contable ajusta a las necesidades de la empresa, para obtener una información económica de ingresos, egresos y gastos y que exista el control adecuado para la utilización de materiales y productos. Y así realizar en base a estas proyecciones que servirán al Gerente para la toma de decisiones y cumplir con los objetivos propuestos y una buena rentabilidad de la empresa.

CAPÍTULO III

3. DISEÑO DE LA PROPUESTA EN LA EMPRESA DREAMS FLOWERS L.C.

“ELABORACIÓN DEL SISTEMA CONTABLE EN LA PLANTACIÓN DREAMS FLOWERS L.C. DEL SECTOR PUPANA NORTE DE LA PARROQUIA GUAYTACAMA EN EL AÑO 2014”

3.1 Reseña Histórica

Dreams Flowers L.C., es una empresa que se dedica a la producción y exportación de flores con la mejor selección de variedades de rosas, y una calidad sin igual junto con un compromiso social para lograr que nuestros clientes adquieran el producto y servicio que necesitan dentro y fuera del país.

Estamos ubicados en el sector Pupana Norte de la Parroquia Guaytacama, del Cantón Latacunga, a 1.5 kilómetros al Noroccidente de Guaytacama a una altura de 2.900msnm, zona muy conocida por su tierra fértil y excelente clima. La empresa cuenta con una extensión total de 1.6 hectáreas, de las cuales 1.2 hectáreas son destinadas a la producción de rosas, y 80 m² es el área de pos-cosecha.

3.1.1 Misión

Somos una empresa florícola, dedicada a la producción y exportación de rosas de alta calidad, para satisfacer a clientes nacionales e internacionales. Trabajamos con altas estándares de producción, calidad humana y con un compromiso social para lograr

que nuestros clientes adquieran el producto y servicio que necesitan dentro y fuera del país, a través de servicios rápidos y efectivos.

3.1.2 Visión

Para el año 2020 seremos una empresa innovadora y reconocida a nivel nacional e internacional como Dreams Flowers L.C. Cía. Ltda., la mejor en la producción de rosas con variedades Súper Premium y calidad de flores en el mercado, capaz de proporcionar excelentes servicios y promover la responsabilidad social y ambiental.

3.2 Introducción

En el mundo en que vivimos nos exige dirigir a las empresas tanto públicas y privadas, aplicar los conocimientos adquiridos y usar la tecnología adecuada que nos ayuda a desenvolver en todo ámbito laboral, pero sobre todo en el manejo eficaz y eficiente de información económica con un sistema contable para una correcta toma de decisiones a futuro y la consolidación de la Plantación Dreams Flowers L. C.

La contabilidad es un vigoroso instrumento que cuenta con relevante sistemas de Información que contribuyen a la toma de decisiones de los administradores. Una información económica es una herramienta de competencia que marca la diferencia al momento de realizar operaciones que impactaran en la gestión financiera de la Plantación.

En el presente trabajo investigativo podemos explicar la importancia de implementar un sistema contable que constituya a la gestión administrativa en la Plantación “Dreams Flowers L.C.”, para contribuir a una mejor toma de decisiones en la administración económica.

En tal virtud un sistema contable es una herramienta para una buena administración de información económica, mediante la cual el Gerente o los Administradores pueden tomar decisiones oportunas para el desarrollo de la empresa, considerando que la contabilidad es un sistema de información básico y fundamental dentro de cualquier entidad sea pública o privada.

3.3 Justificación

Actualmente la plantación “Dreams Flowers L. C.”, no cuenta con ningún proceso contable que permita obtener resultados en los pasos de la contabilidad para así poder determinar una información económica clara.

Con el resultado de la investigación se vio la necesidad de implementar el Sistema Contable para puedan tener un buen manejo en las actividades económicas y financieras que realiza día la empresa antes mencionada, el mismo que arrojará resultados verídicos al momento de tomar decisiones.

La Plantación Dreams Flowers L.C., requiere un control adecuado de los materiales para que no exista la pérdida de economía y al igual necesitan obtener una información clara ya que los administradores de la empresa no cuenta con un manejo adecuado de información económica y a los documentos contables, y al aplicar sistema le permitirá acceder y mejorar la calidad de manejo de los procesos contables en la administración económica, y la organización de los documentos para el registro de todos los ingresos y egresos realizados en la Plantación ya que esto concederá la facilidad de registrar y manejar a los documentos y así la secretaria o quien administre la economía podrá dar información verídico al gerente propietario.

El presente proyecto es de gran beneficio para la Plantación Dreams Flowers L.C., porque al contar con un sistema contable se podrá mejorar la administración económica y obtendrá mejores resultados en el manejo de los procesos contables.

Este proyecto será realizado con el objetivo de levantar y brindar una información económica segura y confiable, los que se beneficiaran son los administradores y el Gerente de la Plantación para obtener una información económica de calidad; de esa manera satisfacer las necesidades de la empresa y de los clientes que adquieran el producto que necesitan dentro y fuera del país.

Y los beneficiarios en forma directa vienen a ser el Gerente-propietario y los administradores del Departamento Contable Financiero de la Plantación Dreams Flowers L. C, ya que contará con una información económica real sobre su desempeño de acuerdo al cumplimiento de los objetivos y metas.

3.4 Objetivos de la propuesta

3.4.1 Objetivo general

- ✓ Proponer un sistema contable en la plantación Dreams Flowers L.C. del sector Pupana Norte de la Parroquia Guaytacama, para mejorar el manejo financiero y el proceso contable; de manera que la información económica sea confiable y oportuna, que sirva de instrumento para la toma de decisiones.

3.4.2 Objetivos específicos

- ✓ Verificar la información económica y financiera de la Plantación Dreams Flowers L.C.
- ✓ Elaborar el proceso contable para determinar la información económica real y la rentabilidad de la empresa según la documentación adquirida de los tres últimos meses del 2014.
- ✓ Aplicar el sistema contable para una buena administración económica y el manejo de los documentos y así satisfacer las necesidades.

3.5 Análisis de situación actual

La plantación Dreams Flowers L.C., está ubicada en el sector Pupana Norte de la Parroquia Guaytacama, del Cantón Latacunga, su actividad principal es la producción y comercialización de flores con la mejor selección de variedades de rosas en el mercado. Sus comienzos fueron como la de cualquier otra pequeña empresa, con apenas tres personas, espacios reducidos, entre otros. Pero con la valentía y dedicación en la producción de las variedades de rosas para la exportación a otros países.

Poco a poco debido al conocimiento del mercado y la perseverancia del propietario, la calidad del producto, la acertada gestión del gerente fueron sustentando el constante crecimiento, consolidando un solo objetivo con el pasar del tiempo, el cumplir con la total aprobación de su clientela comercializando productos atractivos y con diferentes variedades de flores.

3.6 Descripción de la Propuesta

El objetivo principal es levantar la información económica siguiendo los procesos contable para la Plantación “Dreams Flowers L. C.”, en el sector Pupana Norte de la Parroquia Guaytacama en el año 2014, con el propósito de que cuente con una herramienta útil para la Plantación y a su vez para que los usuarios de esta guía se familiaricen con el aprendizaje, conceptos teóricos y aplicaciones de las operaciones que realiza esta Plantación.

Este sistema contable no está proyectado a imponer procesos, más bien procura orientar la aplicación de los mismos para facilitar su asimilación y contar con un sistema de control eficiente, ajustándose a sus necesidades del área contable y a su vez aportar con información financiera que sea un apoyo al Gerente para la toma de decisiones. A través de este sistema contable digital se logrará determinar los costos

de venta del ejercicio, lo que a su vez dará la pauta para conocer si la empresa está ganando o perdiendo en la producción y ventas de las flores , este sistema se adaptará a las necesidades que se ha determinado dentro de la plantación Dreams Flowers L. C., el cual contiene: Plan de Cuentas, Estado de Situación Inicial, Libro Diario, Libro Mayor, Balance de Comprobación, Balance General, Estado de Pérdidas y Ganancias, inventarios materiales.

3.7 Diseño e Implementación del Sistema Contable.

La presente investigación tiene aspectos importantes en los que se basa la Contabilidad, en los cuales se incluye la implementación del Sistema Contable digital en la Plantación Dreams Flowers L. C., dedicado a la producción y comercialización de diferentes variedades de flores, por lo tanto podemos manifestar que es una Microempresa Comercial.

El sistema contable al igual que la Contabilidad General parte de un proceso, como es el plan de cuentas ordenado, codificado y de acuerdo a la actividades que realiza el mismo que está hecho en base a la necesidad de la microempresa, luego se elaboró el libro diario en el cual se registra cada una de los movimientos que se ha realizado durante el período seguido de la mayorización correspondiente, elaboración de un balance de comprobación, y finalmente se realiza los estados financieros de toda la información económica obtenida.

3.7.1 DESARROLLO DEL SISTEMA CONTABLE

Para el desarrollo del sistema contable propuesto se realizara en Microsoft Excel 2007 en la Plantación Dreams Flowers L.C., período comprendido entre el 1^{ro} de octubre al 30 de diciembre del 2014 según la documentación recopilada se estructuró de la siguiente manera:

- ✓ ***PLAN DE CUENTAS:*** Para hacer uso del plan de cuentas dentro de la Empresa Dreams Flowers L. C., nosotras como postulantes hemos basado en la aplicación de las NEC, lo cual nos permitirá llevar a cabo el control contable de manera cronológica y ordenada del movimiento económica de la mencionada empresa porque esto ayudara a obtener buenos resultados y llegar al objetivo planeado.

Las cuentas cumplen un papel relevante dentro del sistema contable en diferentes entes económicos y sociales como un elemento colector y procesador de información económicos. Es por ello que el Plan de Cuentas se constituye como modelo de información y control de una realidad económica concreta, el Plan de Cuentas es lo principal dentro de la contabilidad ya que guía todas las cuentas desde un inicio de todos los procesos de la contabilidad, esto servirá como un medio capaz de suministrar la información cualitativa y cuantitativa de la situación patrimonial de la dicha empresa.

3.7.2 Diseño y codificación del Plan de Cuentas

La estructura y codificación del Plan de Cuentas propuesto, se presenta en el formato de plan de cuentas con números arábigos, el cual puede ser adaptado según las características de la actividad que realiza la Plantación Dreams Flowers L.C.

TABLA N° 16
PLAN DE CUENTAS

DREAMS FLOWERS L.C. PLAN DE CUENTAS	
CODIGOS	CUENTAS
1.	ACTIVO
1.01	ACTIVO CORRIENTE
1.01.01	Caja
1.01.01.01	Caja Chica
1.01.01.02	BANCOS
1.01.01.02.01	Banco de Pichincha
1.01.01.02.02	Banco del Fomento
1.01.01.04	Inversiones Financieras C/P
1.01.02	ACTIVOS FINANCIEROS
1.01.02.01	Documentos y Cuentas por cobrar
1.01.02.09	(-) Provisión cuentas incobrables
1.01.03	INVENTARIOS
1.01.03.01	Inventario de insumos
1.01.03.02	Mercaderías en tránsito- Importaciones
1.01.03.02.01	(-) Provisión Inventarios por valor neto realizable
1.01.03.03	Inventarios Suministros de Oficina
1.01.03.04	IVA Compras
1.01.03.04.01	IVA Retenido
1.01.03.05	Impuesto Renta Retenida 1%
1.01.03.06	Crédito Tributario
1.01.04	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS
1.01.04.01	Anticipo a Proveedores
1.01.04.02	Anticipo Sueldos
1.01.04.03	Arriendos Prepagados
1.01.04.04	Seguros Prepagados
1.01.04.05	Publicidad Prepagada
1.02.01	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
1.02.01.02	Otros propiedades, planta y equipos
1.02.01.03	Repuestos y herramientas
1.02.01.04	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
1.02.01.05	(-) Depreciación acumulada propiedad planta y equipo



1.02.01.06	(-) DETERIORO ACUMULADO POR PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO
1.02.01.07	(-) Deterioro acumulado por propiedad planta y equipo
1.02.02	Terrenos
1.02.03	Edificios
1.02.03.01	(-) Depreciación acum. Edificios
1.02.04	Maquinarias y Equipo
1.02.04.01	(-) Depreciación acum. maq. y Equipo
1.02.05	Equipo de Computación
1.02.05.01	(-) Depreciación acum. eq. Computo
1.02.06	Muebles y Enseres
1.02.06.01	(-) Depreciación acum. mueb. Enseres
1.02.07	Muebles de Oficina
1.02.07.01	(-) Depreciación acum. muebles oficina
1.02.08	Equipo de Oficina
1.02.08.01	Depreciación acum. Equipo de Oficina
1.02.09	Derecho de llave
1.02.09.01	Amortiz. Derecho de llave
1.02.10	Patentes franquicias
1.02.10.01	(-) Amortiz. acum. Patentes y franquicias
1.02.11	Vehículos
1.02.11.01	(-) Depreciación acum. Vehículos
1.02.12	Equipos de Refrigeración
1.02.12.01	(-) Depreciación acum. Eq. Refrigeración
1.02.04	INSTALACIONES
1.02.05	Material de Instalaciones
1.02.05.01	(-) Depreciaciones acum. De materiales de Instalaciones.
1.02.06	Invernaderos
1.02.06.01	(-) Depreciación Invernaderos
1.02.07	ACTIVO BIOLOGICO
1.02.07.01	Plantas en Crecimiento
1.02.07.02	Plantas en producción
1.02.08	(-) DEPRECIACIÓN ACUM. DE ACTIVOS BIOLOGICOS
1.02.08.01	(-) Depreciación acum. De activos biológicos
1.02.09	(-) DETERIORO ACUM. DE ACTIVOS BIOLOGICOS
1.02.09.01	(-) Deterioro acum. De activos biológicos
1.03.	CARGOS DIFERIDOS
1.03.01	Gastos de Constitución y Organización
1.03.02	(-)Amortiz. acum. Gastos constitución y organización
1.03.03	Investigación de mercado

1.03.04	(-)Amortiz. acum.G. Investigación
1.03.05	Gasto de instalación y adecuación
1.03.06	(-)Amortiz. acum. Gastos Instalación
1.04.	OTROS ACTIVOS
1.04.01	Documentos por cobrar largo plazo
1.04.02	Cuentas por cobrar largo plazo
1.04.03	Inversiones en acciones
1.04.04	Prima en acciones
1.04.05	Inversiones en bonos
1.04.06	Sobrepeso en inversiones
1.04.07	Pólizas en acumulación
2.	PASIVOS
2.01.	PASIVOS CORRIENTES
2.01.01	CUENTAS POR PAGAR.
2.01.02	Proveedores
2.01.03	Beneficios sociales por pagar
2.01.04	Participación trabajador por pagar
2.01.05	Honorarios acumulados por pagar
2.01.06	Comisiones acumulados por pagar
2.01.07	Impuestos tasas y contribuciones por pagar-Municipio
2.01.08	Impuesto renta retenido por pagar
2.01.09	Retención 1% por pagar
2.01.10	Retención 8% por pagar
2.01.11	Retención 100% IVA
2.01.12	IVA ventas
2.01.13	Impuesto renta empresa por pagar
2.01.14	Préstamo bancario corto plazo (Pichincha)
2.01.15	Sobregiros bancarios
2.01.16	Cuentas por pagar proveedores
2.01.17	Publicidad acumulada por pagar
2.01.18	Arriendos acumulados por pagar
2.01.19	Hipotecas por pagar parte corriente
2.01.20	Dividendos por pagar
2.01.21	Documentos por pagar a otros acreedores
2.01.22	IESS por pagar
2.02.	NO CORRIENTES O FLUJOS
2.02.01	Préstamo bancario por pagar largo plazo
2.02.02	Hipotecas por pagar largo plazo
2.03.	DIFERIDOS Y OTROS PASIVOS
2.03.01	Arriendos precobrados

2.03.02	Comisiones precobrados
2.03.03	Intereses precobrados
2.03.04	Utilidades por realizar en Ventas. A plazo
2.03.05	Descuentos por realizar en Ventas a plazo
3.	PATRIMONIO
3.01.	CAPITAL SOCIAL
3.01.01	Capital Social
3.01.02	Aportes futuras capitalizaciones
3.02.	RESERVAS
3.02.01	Reserva Legal
3.02.02	Reserva Estatutaria
3.02.03	Reserva Facultativa
3.03.	SUPERAVIT DE CAPITAL
3.03.01	Reservas de capital
3.03.02	Donaciones de capital
3.04.	RESULTADOS
3.04.01	Utilidades presente ejercicio
3.04.02	Utilidades retenidas años anteriores
3.04.03	Pérdida presente ejercicio
3.04.04	Pérdidas acumuladas años anteriores
4.	RENTAS
4.01.	OPERATIVAS
4.01.01	Ventas
4.01.02	(-) Devolución en ventas
4.01.03	Utilidades realizadas ventas a plazo
4.02.	NO OPERATIVAS
4.02.01	Comisiones ganadas
4.2.02	Arriendos ganados
4.02.03	Intereses ganados
4.02.04	Ingresos por multa
4.02.05	Descuentos realizados en inversiones
4.02.06	Descuentos financieros compras
4.03.	EXTRAORDINARIAS
4.03.01	Contribuciones recibidas
4.03.02	Donaciones recibidas
4.03.03	Utilidad Bruta
4.03.04	Utilidad de ventas de activos fijos
4.03.05	Intereses en ventas a plazos
5.	GASTOS Y COSTOS

5.01.	OPERATIVOS
5.01.01	Sueldos y Salarios
5.01.02	Beneficios Sociales
5.01.03	Comisiones a vendedores
5.01.04	Horas Extras
5.01.05	Subsidios familiares
5.01.06	Gastos de representación
5.01.07	Gastos generales
5.01.08	Viáticos a empleados
5.01.09	Aporte Patronal al IESS
5.01.10	Arriendos de locales y oficinas
5.01.11	Mantenimiento y reparación
5.01.12	Seguros de personal de empresa
5.01.13	Gasto Depreciación de Propiedad Planta Equipo
5.01.14	Amortización de cargos diferidos
5.01.15	Gatos de cuentas incobrables
5.01.16	Interese y comisiones bancarias
5.01.17	Publicidad y propaganda
5.01.18	Servicios Básicos
5.01.19	Alimentación y refrigerios empleados
5.01.20	Aseo limpieza
5.01.21	Seguridad y Vigilancia
5.01.22	Transporte y Movilización
5.01.23	Suministros y materiales de oficina
5.01.24	Repuestos
5.01.25	Combustibles y Lubricantes
5.01.26	Gastos Fertilizantes e insumos
5.01.27	Gasto Honorarios Profesionales
5.01.28	Gastos Plantas y Semillas
5.01.29	OTROS COSTOS INDIRECTOS
5.01.30	Materiales e insumos
5.01.31	Materiales de construcción
5.02.	NO OPERATIVOS
5.02.01	Bonificaciones a empleados
5.02.02	Agasajos a socios y empleados
5.02.03	Multas e intereses al fisco
5.02.04	Descuento en ventas
5.03.	EXTRAORDINARIOS
5.03.01	Perdida del Ejercicio
5.03.02	Perdidas Ocasionales

✓ Dinero en libretas de ahorros	\$ 2.000
✓ Cuentas por Cobrar a Clientes Facturas	\$ 5.000
✓ Inventario Fertilizantes	\$ 3.000
✓ Inventarios Cultivos en Proceso	\$ 5.400
✓ Invernaderos	\$ 36.000
✓ Maquinaria y equipo	\$ 1.500
✓ Instalaciones	\$ 5.300
✓ Tanque de Reservorios	\$ 800
✓ Bombas de Agua	\$ 4.500
✓ Muebles de oficina	\$482.50
✓ Equipos de Cómputo	\$ 1.000
✓ Vehículo	\$ 7.000
✓ Proveedores por pagar	\$ 500
✓ Préstamos Bancarios por pagar	\$ 20.800

Durante el mes de Octubre/2014, la empresa DREAMS FLOWERS L.C. realiza las siguientes transacciones:

01/10/2014

1. Según las factura N° 0355447, N° 033132, N° 0048390, N° 010567, N° 0243380, N° 0238847, N° 048887, N° 094013, N° 0203856, N° 049375, N° 0244494, N° 049875, N° 094429, N° 0127225, N° 0208931, N° 034051, N° 034218, N° 0204161, N° 034370, N° 032910, N° 0204329. N° 0131989, N° 00213 Se adquiere el combustible para el consumo del vehículo por \$186.60 y \$ 241,57 de lubricantes más el IVA, se cancela en dinero efectivo.

02/10/2014

2. Según factura N° 007166 se adquiere del Almacén PFAORGANICS del Sr. Edwin Oswaldo Cruz “Obligado a llevar Contabilidad”, se cancela en dinero efectivo los siguientes productos:

4 Best Water a \$ 6.30 c/u

4 Alosav a \$ 4.50 c/u.

03/10/2014

3. Se compra material de construcción de la Fabricación de Bloques del Sr. Taipe Guanoluisa Segundo, según la Nota de venta Contribuyente de Régimen Simplificado N°00366. 1200 Bloques de 15 cm a \$0.24 ctvs., el 35% se cancela en dinero efectivo y el 65% a crédito personal.

03/10/2014

4. según Factura N° 003700, al Almacén MEGAPLANT “Obligado a llevar Contabilidad”, se adquiere 15000 plantas de tomate a \$ 0.12 ctvs. c/u. se cancela en dinero efectivo.

03/10/2014

5. Se adquiere los materiales de construcción del Almacén DIMACO FERRETERIA de la Sra. Illescas Cerda Glinys “Obligado a llevar Contabilidad”, según las facturas N° 026039, N° 026053, N° 026118, N° 0262223 y N° 026267. se cancela en dinero efectivo más el IVA.

1 material de construcción por \$ 198.00

20 q. de cemento a \$ 7.65 c/u.

20 q. de cemento S.A. a \$ 7.65 c/u

10 q. de cemento a \$ 7.65

13 q. de cemento S.A a \$ 7.65 c/u

09/10/2014

6. Según Factura N° 001842, se adquiere material de construcción del Almacén de FERRETERIA COIME del Sr. Aguilar Edison Patricio, “Obligado a llevar Contabilidad”, 3 metros de correa G 80x40x2, a \$ 15.84 c/u más el IVA, se cancela en dinero efectivo.

09/10/2014

7. Según factura N° 00005, se adquiere a la Sra. Pilatasig Lilian el material vegetal por \$ 1500 y se cancela en dinero efectivo.

09/10/2014

8. Según factura N° 01875, se adquiere al “CONSULTOR AGRÍCOLA SAQUISILÍ” a la Sra. Fabara Viera María Belén los productos químicos por \$ 380.00 cancelamos en dinero efectivo.

10/10/2014

9. Se paga la compra de alimentación para el personal al restaurante “Santa Rosa” del Sr. Flores Guanoluisa Guillermo, según facturas N° 03108, N° 03102 por \$43,25 se cancela en dinero efectivo.

13/10/2014

10. Según las facturas N° 00909, N° 00907, N° 00934, N° 00964 se compra los insumos agrícolas del Almacén “DISAGRO”, se cancela en dinero efectivo.

1 Codasal	a \$ 7.69
2 Luistra	a \$ 3.80 c/u
1 Xexmite	a \$ 11.00
1 Activ	a \$ 3.50
1 labasal	a \$ 6.72
2 Mega calcio	a \$ 7.20 c/u
2 Mega raíz	a \$ 8.50 c/u
1 30.10.10 BIO	a \$ 80.00
1 8.06.38 BIO	a \$ 98.00
1 Mega raíz	a \$ 8.50

15/10/2014

11. Se realiza el pago por la prestación de servicio personal en área de cultivo de rosas a la Sra. Tucupi Cayuca Lucrecia según “Contribuyente Régimen Simplificado” Nota de Venta N° 0002, N° 0003, el 15 Octubre por 14 días laborados a \$ 15.00 y el 30 del mismo mes por los 14 días a \$ 15.00 se cancela en dinero efectivo.

15/10/2014

12. Se realiza el pago por la prestación de servicio personal en área de cosecha a la Sra. Varga Cofre María según “Contribuyente Régimen Simplificado” Nota de Venta N° 0005, N° 0006, 15 de Octubre por 14 días laborados a \$ 15.00 y el 30 del mismo mes por los 13 días a \$ 15.00 se cancela en dinero efectivo.

15/10/2014

13. Según Factura N° 006293, se adquiere materiales de construcción del Sr. Toaquiza Vilca Edison Vladimir “Obligado a llevar Contabilidad”, se cancela en dinero efectivo.

12 Correa G. 80x40x15 (2mm). a \$ 12.50

12 Kilos despunte barrillas a \$ 0.89 ctvs.

18/10/2014

14. Se compra material de construcción del Sr. Iza Germán Santiago, según las Notas de ventas Contribuyente de Régimen Simplificado N° 000251, N° 00516 se cancela en dinero efectivo.

560 Bloques de 15 cm a \$0.24 ctvs. c/u.

4 Bigas de 6mtr. a \$ 20.00 c/u.

2 Pingos de 6mtr. a \$ 7.50 c/u. se

21/10/2014

15. se paga honorario medico al Dra. Illescas Linda según factura N° 00857 por \$ 25.00 en efectivo.

22/10/2014

16. Según Factura N° 034307 se adquiere del Almacén AGROCOMERCIO a la Sra. Ronquillo Anabel “Obligado a llevar Contabilidad”, 1 promet CA por \$ 17.50, se cancela en dinero efectivo.

27/10/2014

17. Según factura N° 091275 se adquiere 6 qq. de cemento por \$ 43.50 se cancela en dinero en efectivo.

27/10/2014

18. Según factura N° 006477, se adquiere del Almacén AGROPLASTIC de la Sra. Zapata Panchi Lourdes “Obligado a llevar Contabilidad”, los siguientes materiales: se cancela en dinero efectivo más el IVA.

1 Lámina de cartón 25x60 a \$ 24.10

1 Liga cedetecxa 90x1.5 normal a \$ 5.58

2 Guante NBR-LITE N° 7 a \$ 4.00

11 Grapa Invernadero 5019 3/8 (caja5000unid) \$ 3.39

28/10/2014

19. Se compra materiales de construcción por \$ 476.88 más el IVA, del almacén FERRO CERAMICA de la Sra. Falconí Dolores según factura N°010981 Obligado a llevar Contabilidad, se cancela en dinero efectivo.

29/10/2014

20. Se compra el equipo de oficina del RED MOVILTELL del Sr. Salme Jácome Pablo Santiago, “Obligada a llevar contabilidad” según futura N° 06824, 1 teléfono celular Nokia 311, por \$ 107,14 más el IVA y se cancela en dinero efectivo.

30/10/2014

21. según factura N° 00002, se adquiere a la Sra. Solorzano Franco Diana los insumos agroquímicos-fertilizantes por \$ 825.51 se cancela en dinero efectivo.

30/10/2014

22. Se paga el servicio de Asesoría Técnica a la Sra. Solorzano Franco Diana, según factura N° 00003 por \$ 75.00 se cancela en dinero efectivo.

31/10/2014

23. Según Factura N° 091397, se adquiere los materiales de construcción del Almacén HIERROMAC de la Sr. Ordoñez Murillo Gloria “Obligado a llevar Contabilidad”, se cancela en dinero efectivo.

12 Hojas de Eternit por \$ 429.00

12 Caballetes por \$ 124.20

80 Ganelas por \$ 16.00

31/10/2014

24. Según Factura N° 008875, se adquiere de la FERRETERIA MEGAFER de la Sra. Palma Mena Viviana “Obligado a llevar Contabilidad” 12 sacos de cemento a \$ 6.83 c/u, más el IVA y se cancela en dinero efectivo.

31/10/2014

25. Según factura N° 00268, se vende a la Empresa NEVADOS ECUADOR S.A, los siguientes tallos de flores.

3510 Tallos Freedom de 50 cm a \$0.283 ctvs. c/u.

1725 Tallos Freedom de 50 cm a \$0.163 ctvs. c/u.

1150 Tallos Freedom de 60/70/80 cm a \$0.183 ctvs. c/u.

2470 Tallos Freedom de 50/60 cm a \$0.213 ctvs. c/u.

2600 Tallos Freedom de 60/70 cm a \$0.283 ctvs. c/u.

1425 Tallos Freedom de 70/80/90 cm a \$0.333 ctvs. c/u.

125 Tallos Freedom de 80 cm a \$0.383 ctvs. c/u.

210 Tallos Freedom de 80 cm a \$0.423 ctvs. c/u.

100 Tallos Freedom de 90 cm a \$0.483 ctvs. c/u.

125 Tallos Nina de 50 cm a \$0.213 ctvs. c/u.

150 Tallos Nina de 60 cm a \$0.283 ctvs. c/u.

Se incluye el IVA, se cancela en dinero efectivo y se realiza la respectiva retención según el comprobante de retención N° 046178

31/10/2014

26. Según factura N° 00269 se vende a la Empresa NEVADOS ECUADOR S.A, los siguientes tallos de flores.

2740 Tallos Mondial de 50 cm, a \$0.213 ctvs. c/u.

425 Tallos Mondial de 60 cm, a \$0.283 ctvs. c/u.

3145 Tallos Mondial de 60 cm, a \$0.303 ctvs. c/u.

75 Tallos Mondial de 70 cm, a \$0.333 ctvs. c/u.

50 Tallos Pink Foyal de 60 cm, a \$0.213 ctvs. c/u.

100 Tallos Pink Foyal de 60 cm, a \$0.283 ctvs. c/u.

125 Tallos Vendela de 50 cm, a \$0.163 ctvs. c/u.

655 Tallos Vendela de 50 cm, a \$0.213 ctvs. c/u.

100 Tallos Vendela de 60 cm, a \$0.233 ctvs. c/u.

2775 Tallos Vendela de 60 cm, a \$0.283 ctvs. c/u.

650 Tallos Vendela de 60 cm, a \$0.303 ctvs. c/u.

25 Tallos Vendela de 70 cm, a \$0.333 ctvs. c/u.

Se incluye el IVA. Nos cancela en dinero efectivo. Se realiza la respectiva retención según el comprobante de retención N° 0046177.

31/10/2014

27. Según factura N° 00270, se vende a la Sra. Janeth Herrera, obligado a llevar contabilidad los siguientes tallos de flores. 1200 Tallos de Rosas a \$0.25 ctvs. c/u., 1066 Tallos de Rosas a \$0.30 ctvs. c/u. nos retiene el 1% según el comprobante de retención N°00393, y nos cancela en dinero efectivo.

31/10/2014

28. Según Factura N° 050231, se adquiere al Sr. Cárdenas Cerda Byron Mauricio “Obligado a llevar Contabilidad” los siguientes materiales de instalación más el IVA se cancela en dinero efectivo.

2 Translucido techo luz 3.05x1.10 blanco a \$ 29.91c/u.

1 Inodoro EDESA Coronet celeste 1.6 GLS a \$ 50.05

1 Lavabo EDESA Amapola celeste 4” a \$ 12.25

1 Tubo abasto Italiano p/inodoro 1/2”x5/8x40 a \$ 1.16

1 Tubo abasto Italiano p/lavabo 1/2”x1/2x40 a \$ 1.16

1 Sifón Amer. Home p/lavabo 1 1/4” a \$ 2.95

1 Llave lavabo pomo crilico a \$ 3.62

4 Tacos Fisher #03/8 a \$ 0.03 ctvs. c/u

3 Pernos tirafondos 1/4x2 a \$ 0.03 ctvs. c/u

Durante el mes de Noviembre/2014, la empresa DREAMS FLOWERS L.C. realiza las siguientes transacciones:

01/11/2014

1. Según factura N° 00462 Se paga en dinero efectivo al señor Martínez Ayala Arturo por mantenimiento de maquinaria los \$15,00 más IVA.

06/11/2014

2. Se compra materiales para el arreglo de las flores por \$ 34.57 más IVA del almacén FERRO CERÁMICA a la Sra. Falconí Salazar Dolores Herlinda “Obligado a llevar contabilidad, se cancela en dinero efectivo. Falta n° de factura.

06/11/2014.

3. Se compra materiales de construcción del Almacén HIERROMAC de la Sra. Odoñez Murillo Gloria “Obligada a llevar contabilidad”, según facturas N° 091472, 091410, por \$ 128,75 se cancela en dinero efectivo.

06/11/2014

4. Según factura N° 07405 se adquiere 8 best wáter a \$ 6,30 c/u del Almacén PFORGANICS del Sr. Edwin Oswaldo Cruz “Obligados a llevar contabilidad” se cancela en dinero en efectivo.

07/11/2014

5. Se realiza el pago por la prestación de servicio personal en el área de cosecha a la Sra. Vargas Cofre María según “Contribuyente Régimen Simplificado” N° 0007, el 7 de noviembre por 15 días laborales a \$15,00 y se cancela en dinero en efectivo.

11/11/2014

6. Se compra materiales de instalación en el Almacén FERRECLARITA “Obligada a llevar contabilidad” según factura N° 10011 por \$ 223,21 y se cancela en dinero efectivo más IVA.

11/11/2014

7. Se compra material eléctrico del Almacén ILUMAX “Obligada a llevar contabilidad”, según factura N° 017732. y se cancela dinero en efectivo más IVA.

1 Gabinete 40x30x20 DF	\$ 44,00
1 Casa térmica 48	\$ 30,00
3 Breaker de 1x32 AMP SD	\$ 4, 70 c/u
1 Breaker de 2x40 Mp riel cm	\$ 9,00 ctvs. C/u
1 Luz Piloto 220	\$ 1,75 ctvs. C/u
1 Receptor de 28	3,20 ctvs. c/u.

11/11/2014

8. Se adquiere material de instalación del Sr. Holger Medina Ferretería CIA LTDA. “Contribuyente especial” según la nota de venta N° 095813. se cancela en dinero efectivo más IVA.

1 Rollo de Cable N° 8	a \$187,50
1 Rollo de cable N° 1	a \$38,90.

13/11/2014

9. Se compra material de instalación en el Almacén AGRORIEGO Según facturas N° 06874, 06880, 06908, 06878 “Obligado a llevar contabilidad” los siguientes materiales más IVA y se cancela en efectivo.

4 Rollos de cinta a \$ 2,60 ctvs. c/u.

3 Rollos de manguera a \$ 58,00 ctvs. c/u.

100 Conector E a 0,30 ctvs. c/u.

4 Teflón E \$ 1,00 c/u.

2 Válvula PON a \$ 15,00 c/u.

2 Adaptador a \$ 1.00 c/u.

1 Rollo de manguera Pv2 \$ 13.00.

1 Bayoneta 3/1 a \$ 2,50.

1 Codo $\frac{3}{4}$ Rosc. E 0,60 ctvs.

1 Adaptador $\frac{3}{4}$ 0,40 ctvs.

6 teflón $\frac{3}{4}$ a \$ 2,40 ctvs. c/u.

2 Tee $\frac{3}{4}$ Rosc a 1,00 c/u.

1 Codo $\frac{3}{4}$ Rosc a \$ 6.60 ctvs.

3 Llaves $\frac{3}{4}$ E a \$ 2.00 ctvs c/u.

3 Adaptador Flex a 0.40 ctvs c/u.

1 clavos 9x $\frac{3}{4}$ E \$ 4.40 ctvs.

3 Adaptador 90x blanco E \$ 3,95 ctvs c/u.

2 Tee x $\frac{3}{4}$ 0.90 ctvs. c/u.

1 Unión 2 a \$ 3.40.

1 filtro a \$ 145.00 ctvs.

4 Teflon E a \$ 2,00 c/u.

1 Pega a \$ 4.00.

1 Cable 3x100 A1A a \$ 150,00.

1 Baje \$ 90x 75 E a 3.10 ctvs.

1 Acople rápido cA3 a \$ 22,90 ctvs.

2 Adaptador macho 2x75 E a \$ 7,08 ctvs. c/u.

1 Unión reductora 2x $\frac{1}{2}$ E \$ 2,50 ctvs.

1 Tapón umbral E a 1,25 ctvs. c/u

2 Metros de tubo N° 75 a \$ 2,79 ctvs. c/u.

20 Cm de tubo N° 90 a 0,20 ctvs. c/u.

5 Metros de Manguera 3° E a \$ 11,50 ctvs. c/u.

7 Metros de manguera 2 E a \$ 5,75 ctvs. c/u.

1 Rollo de Manguera $\frac{3}{4}$ a 110,00 ctvs.

6 Adaptador Flex $\frac{1}{2}$ \$ 3.60 ctvs. c/u.

1 Bomba 3 HPP a \$ 285,00 ctvs.

3 Llaves $\frac{1}{2}$ a \$ 5,85 ctvs. c/u.

1 Válvula 4,50 ctvs.

13/11/2014

10. Según factura N°10028 se compra a la FERRETERIA TOAQUIZA “Obligado a llevar Contabilidad” se compra materiales de reparación por \$18,57 se paga en dinero efectivo más IVA.

14/11/2014

11. Se compra los materiales de Instalación del Almacén DIMACO FERRETERIA de la Sra. Illescas Cerda Glinys “Obligada a llevar contabilidad”, según facturas N°026615, 026559, 026560, por \$ 155,11 ctvs y se paga en efectivo más IVA.

17/11/2014

12. Según facturas N° 0211466, 0212415, 035016, 053404, 052162, 034470, 052883, 054105, 0204801, 069721,069596, 069647, 095578, 095731, 247104, 521171 se adquiere combustible para el consumo del vehículo por \$114,26 ctvs. se paga en dinero efectivo más IVA.

19/11/2014

13. Según facturas N° 01545, 01544 se adquiere del Almacén SOLUCIONES AGRICOLAS DEL PACIFICO al Sr. Idrovo Gaibor Juan Carlos los siguientes productos.

1 Humicrop \$ 40,00

2 Raiter (galón) \$ 43.00

1 Algatec (1/2 kilo) \$ 13.00

1 Algatec (litro) \$ 12.00, y se cancela en dinero efectivo.

20/11/2014

14. Según factura N° 00301, se vende a la empresa NEVADO ECUADOR S.A, los siguientes tallos de flores.

650 0 Tallos freedom 40/50 cm a \$0.47 ctvs. c/u.

2100 Tallos freedom 50/60/70 cm a \$0.087 ctvs. c/u.

225 Tallos de freedom 70 cm a \$0,137 ctvs. c/u.

520 Tallos freedom 50 cm \$0,167 ctvs. c/u.

25 Tallos freedom 80 cm \$0,187 ctvs. c/u.

320 Tallos freedom 60 cm \$0.217 ctvs. c/u.

475 Tallos Freedom 70 cm a \$0,237 ctvs. c/u.

75 Tallos freedom 80 cm a \$0,337 ctvs. c/u.

75 Tallos freedom 50 cm \$0,427 ctvs. c/u.

75 Tallos de Vendela 50 cm \$0,287 ctvs. c/u.

100 Tallos de vëndela 70 cm \$0,337 ctvs. c/u.

Se incluye el IVA, se cancela en dinero efectivo y se retiene el 1% según comprobante retención N° 046334.

20/11/2014

15. Según factura N° 00302, se vende a la empresa NEVADO ECUADOR S.A, los siguientes tallos de flores.

495 Tallos de mondial 40/50 cm a 0,087 ctvs. c/u.

800 Tallos de mondial 60 cm a 0,217 ctvs. c/u.

571 Tallos de mundial 60 cm a 0,287 ctvs. c/u.

1785 Tallos de mundial 60 cm a 0,307 ctvs. c/u.

500 Tallos de mundial 70 cm a 0,337 ctvs. c/u.

125 Tallos de pink Floyd 50 cm a 0,167 ctvs. c/u.

75 Tallos de pink Floyd 60 cm a 0,287 ctvs. c/u.

100 Tallos de vendela 70 cm a 0,337 ctvs. c/u.

100 Tallos de vendela 50 cm a 0,087 ctvs. c/u.

350 Tallos de vendela 50/60 cm a 0,167 ctvs. c/u.

125 Tallos de vendela 70 cm a 0,187 ctvs. c/u.

50 Tallos de vendela 50 cm a o, 217 ctvs. c/u.

Se incluye el IVA, se cancela en dinero efectivo y se retiene el 1% según comprobante de retención N° 046333.

24/11/2014

16. Se compra materiales de construcción del Almacén HIERROMAC de la Sra. Ordoñez Murillo Gloria “Obligada a llevar contabilidad”, Según facturas N° 091785,091757, 091707, por \$ 242,28, se cancela en dinero efectivo más IVA.

25/11/2014

17. Según factura N° 21774 se compra 2 tubos plástico a 12 dólares c/u al Sr. Salazar Mise Segundo y se paga en dinero efectivo más IVA.

29/11/2014

18. Según factura N° 00413, se compra material vegetal del almacén de servicio agrícola SANTA ISABEL FARMS” Obligado a llevar contabilidad se cancela en dinero efectivo más el IVA, los siguiente materiales:

38778 material vegetal tipo c/u 10,09

2870 material vegetal tipo 2 c/u 0,10

Durante el mes de Diciembre/2014, la empresa DREAMS FLOWERS L.C. realiza las siguientes transacciones:

01/12/2014

1. Según las factura N° 070747, N° 097390, N° 098876, N° 202808, N° 037460, N° 037243, N° 037167, N° 036940, N° 036683, N° 036540, N° 205271, N° 055483, N° 036126, N° 037681, Se adquiere el combustible para el consumo del vehículo por \$163,39 y \$ 60,26 de lubricantes más el IVA, se cancela en dinero efectivo.

01/12/2014

2. Se compra equipos de refrigeración al Sr. Quishpe de la cruz María Según factura N° 0103, por \$ 178 ,00 se cancela en efectivo.

02/12/2014

3. Se compra materiales del Almacén HIERROMAC de la Sra. Ordoñez Murillo Gloria “Obligada a llevar Contabilidad”, según las facturas N° 091949, N° 091921. 5 q. de cemento a \$ 36.25, 30 Mst. Cable N° 8 a \$ 39.00 y 1 Taipe a \$ 0.75 se cancela en dinero efectivo.

02/12/2014

4. Se compra los material de Instalación del Almacén DIMACO FERRETERIAL de la Sra. Illescas Cerda Glinys “Obligada a llevar Contabilidad”, según

facturas N° 0268853, N° 026961, N° 027170, por \$ 76.33 más el IVA, se cancela en dinero efectivo.

02/12/2014

5. Se adquiere material de instalación del Sr. Holger Medina El Maestro Ferretería CIA. LTDA Contribuyente Especial según la Nota de venta N° 026922 1 Rollo cable n°10 en \$ 56.25 más el IVA y se cancela en dinero efectivo.

04/12/2014

6. Se compra material de construcción de Fabricación de Bloques según la Nota de Venta “Contribuyente Régimen Simplificado” N° 00390, 500 Bloques de 15cm a \$0.24 ctvs. Se cancela en dinero efectivo.

07/12/2014

7. Se compra material de instalación en el Almacén AGRORIEGO Según factura N° 02845 “Obligado a llevar contabilidad” los siguientes materiales más IVA se cancela en efectivo.

1 Neplo 63x30 cm \$ 4,80.

1 Válvula 2 E \$ 5,90.

1 Adap flex 2 \$ 1,00.

08/12/2014

8. Se compra materiales de construcción del Almacén HIERROMAC de la Sra. Odoñez Murillo Gloria “Obligada a llevar contabilidad”, según facturas N° 92058, 92207,92360, por \$ 118,00 se cancela en efectivo.

08/12/2014

9. Se realiza el pago por la prestación de servicios personal en área de pos-cosecha a la Sra. Vargas Cofre María según “Contribuyente Régimen Simplificado” Nota de ventas N° 0009, 0008 el 08 de diciembre de 2014 20 días laborales a \$ 15,00 y el 32 del mismo mes por 17 días a \$15,00 se cancela en efectivo.

09/12/2014

10. Se realiza el pago por la prestación de servicios personal en área de pos-cosecha a la Sra. Tucupi Cayuca Lucrecia “Contribuyente Régimen Simplificado” Nota de ventas N° 0004, 0005 el 09 de diciembre del 2014 16 días laborales a \$ 15,00 y el 31 del mismo mes por 10 días a \$15,00 se cancela en dinero efectivo.

09/12/2014

11. Se compra materiales de instalación en el Almacén ELECTRÓNICA Y REPUESTOS LANDA Según factura N° 0753 “Obligado a llevar contabilidad” por \$107,14 se cancela en efectivo más IVA.

09/12/2014

12. Según factura N° 041800 compra de materiales instalación en el Almacén MEGA FRIO “Contribuyente Especial” por un valor de \$1,455.00.y se cancela en dinero efectivo más IVA.

10/12/2014

13. Se compra materiales de instalación en el Almacén CJ&C Según factura N° 031610 “Obligado a llevar contabilidad” por \$ 15,45 y se cancela en dinero efectivo más IVA.

10/12/2014

14. Se compra los materiales de Instalación del Almacén FERRETERÍA TAOQUIZA de la Sr. Toaquizza José “Obligada a llevar contabilidad”, según facturas N° 010426,010464 por \$ 2,339.28 ctvs. se paga en dinero efectivo más IVA.

10/12/2014

15. Se compra Insumos de fumigación en el Almacén AGROINSUMOS ANDINA Según factura N° 01172 “Obligado a llevar contabilidad” por un valor de \$ 327,70 y se cancela en efectivo.

12/12/2014

16. Se compra insumos de agrícola al Sr. Veloz Lozano Fabián según facturas N° 0914,0913y se paga en efectivo.

1 insumo agrícola	\$ 400.
5 Bio plus	\$ 45,00
1 Ecuafi	\$ 11,80
1 Insumos	\$ 561,50.

15/12/2014

17. Según factura N° 019671 compra materiales de construcción al Sr. Salazar José “Obligado a llevar contabilidad” por un valor de \$ 11,47 y se cancela en efectivo.

16/12/2014

18. Se paga la compra de alimentación para el personal del restaurante “Changoluisa Toapanta Carmen Mercedes”, según Contribuyente Régimen

Simplificado Nota de Ventas N° 0319, N° 0320, N° 0321 por \$54,75 se cancela en dinero efectivo.

18/12/2014

19. Según factura N° 07405 se adquiere 8 Best wáter a \$ 6,30 c/u del Almacén PFORGANICS del Sr. Edwin Oswaldo Cruz “Obligados a llevar a llevar contabilidad “y se cancela en dinero en efectivo.

19/12/2014

20. Se compra los materiales de Instalación del Almacén DIMACO FERRETERIA de la Sra. Illescas Cerda Glinys “Obligada a llevar contabilidad”, según facturas N°26892, 27120,27119, por \$ 76,93 ctvs. Y se paga en efectivo más IVA.

19/12/2014

21. Según factura N° 0103 “Contribuyente del Régimen Tributario” se compra al Sr. Baño Chicaiza Gonzalo materiales de instalación \$ 28,40 y se paga en efectivo.

20/12/2014

22. Se compra insumos de instalación en el Almacén DISAGRO2 al Sr. Días Días Luis Según factura N° 01113 y se cancela en efectivo 18,30.

22/12/2014

23. Se compra materiales del Almacén HIERROMAC de la Sra. Ordoñez Murillo Gloria “Obligada a llevar Contabilidad”, según factura N° 092336.

6 Hojas de Eternit a \$ 3.60 c/u.

1 Taípe a \$ 0.5

25 Ganchos a \$ 5.00

2 Interruptores a \$ 3.50

1 Litro de pintura color negro por \$ 4.20

- 10 Tomacorrientes por \$ 17.50
- 1 Litro de pintura color blanco por \$ 4.20
- 1 Interruptor a \$ 3.00, se cancela en dinero efectivo.

22/12/2014

- 24. Según factura N° 01483 compra insumos de instalación en el Almacén comercial Agrícola Feli al Sr. Días Días Luis Según factura N° 01113 y se cancela en efectivo 72,00.

23/12/2014

- 25. Se compra productos e insumos del Sr. Veloz Lozano Fabián Orlando, según factura N° 00927, por 38.00 se cancela en dinero efectivo.

24/12/2014

- 26. Según las facturas N°24429, N°24439, N°24449, N°24430, N°24440, se adquiere diferentes productos de abarrotes del Super-mercado MILTISA CAD, por un valor de \$ 95,24 más el IVA se cancela en dinero efectivo.

26/12/2014

- 27. Se compra los productos químicos del Almacén AGROQUIMICOS FERNANDEZ del Ing. Cristian Santiago Fernández “Obligada a llevar Contabilidad”, según factura N° 024457

- 1 Fenix *LT a \$ 11.00
- 1 Folizyme *250 cc a \$ 3.85
- 1 Stimufol 500 Gr a \$ 4.80 se cancela en dinero efectivo.

5 kilos despunte ángulos 0,8928.

1 Correa 6 80x 15 /(2mm) 12,5000.

1 Disc. Norton, Cort. Met 7x/16 1, 6071.

26/12/2014

28. Se compra material de construcción del Almacén HIERROMAC de la Sra. Ordoñez Murillo Gloria “Obligada a llevar Contabilidad”, según factura N° 092420, 5 q. cemento en \$ 36.25, 1 lustre en \$ 0.50 ctvs. se cancela en dinero efectivo.

29/12/2014

29. Se compra materiales de instalación en el Almacén KATAGUA Según factura N° 08653 “Obligado a llevar contabilidad” y se cancela en efectivo más IVA 58,66.

TABLA N° 17
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INICIAL

EMPRESA DREAMS FLOWERS L.C				
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA				
Al 01 de Octubre del 2014				
1.	ACTIVO			
1.01	ACTIVO CORRIENTE		\$ 4.000,00	\$ 12.000,00
1.1.01	Caja	\$ 2.000,00		
1.1.01.02	Bancos	\$ 2.000,00		
1.01.02	ACTIVOS FINANCIEROS		\$ 5.000,00	
1.01.02.01	Documentos y Cuentas por cobrar	\$ 5.000,00		
1.01.03	INVENTARIOS		\$ 3.000,00	
1.01.03.01	Inventario de insumos	\$ 3.000,00		
1.02.01	PROP. PLANTA Y EQUIPO		\$101.282,50	\$101.282,50
1.02.02	Terrenos	\$ 50.000,00		
1.02.04	Maquinarias y Equipo	\$ 1.500,00		
1.02.06	Muebles y enures	\$ 482,50		
1.2.06	Equipo de Computación	\$ 1.000,00		
1.02.11	Vehículos	\$ 7.000,00		
1.02.04	Instalaciones	\$ 5.300,00		
1.02.06	Invernaderos	\$ 36.000,00		
1.02.07	ACTIVOS BIOLÓGICOS			\$ 16.500,00
1.02.07.01	Plantas en Crecimiento	\$16.500,00		
	TOTAL ACTIVO			\$129.782,50
2.	PASIVOS			
2.01.	PASIVO CORRIENTE			\$ 21.300,00
2.01.14	Préstamo bancario corto plazo (Fomento)	\$ 20.800,00		
2.01.16	Cuentas por pagar proveedores (Agroriego)	\$ 500,00		
	TOTAL PASIVO			\$ 21.300,00
3.	PATRIMONIO			
3.01.	CAPITAL SOCIAL	\$108.482,50		\$108.482,50
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			\$129.782,50

FUENTE: Empresa Dreams Flowers L.C.

ELABORADO POR: Las investigadoras

.....
GERENTE

.....
CONTADOR

TABLA N° 18
LIBRO DIARIO

EMPRESA DREAMS FLOWERS L.C.					
LIBRO DIARIO					
1 de Octubre Al 31 de Diciembre del 2014					
					
FECHA	DETALLE	CODIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
01/05/2014	-1				
	Caja	1.01.01		\$2.000,00	
	Bancos	1.1.01.02		\$2.000,00	
	Documentos por cobrar	1.01.02.01		\$5.000,00	
	Inventario de insumos	1.01.03.01		\$3.000,00	
	Terreno	1.02.02		\$50.000,00	
	Maquinarias y equipo	1.02.04		\$1.500,00	
	Muebles y ensures	1.02.06		\$ 482,50	
	Equipo de computo	1.02.05		\$1.000,00	
	Vehículo	1.02.11		\$7.000,00	
	Instalaciones	1.02.04		\$5.300,00	
	Invernadero	1.02.06		\$36.000,00	
	Plantas en crecimiento	1.02.07.01		\$16.500,00	
	Préstamos bancarios a corto plaz Pich.	2.01.14			\$20.800,00
	Cuentas por pagar proveedor.	2.01.16			\$ 500,00
	Capital social	3.01.01			\$108.482,50
	P/r El estado de situación financiera				
01/10/2014	-2				
	Combustible y lubricante	5.01.25		\$ 428,27	
	IVA en compra	1.01.03.04		\$ 51,39	
	Caja	1.01.01			\$479,66
	P/r la adq. del comb. del mes de oct.				
02/10/2014	-3				
	Materiales e insumos	5.01.30		\$ 47,20	
	4 Best Water a \$ 6.30 c/u		\$ 25,20		
	4 Alosav a \$ 4.50 c/u.		\$22,00		
	Caja	1.01.01			\$47,20
	P/r la adq. de los prod. S/F07166				
03/10/2014	-4				
	Materiales de construcción	5.01.31		\$288,00	
	1200 Bloques de 15 cm a \$0.24 ctvs.		\$ 288,00		
	Caja	1.01.01			\$100,80
	Cuentas por pagar	1.01.02.01			\$187,20
	P/r la compra de material de constr. S/F N°00366				
03/10/2014	-5				
	Activo Biológico	1.02.07		\$1.800,00	
	15000 plant. de tomat a \$ 0.12 ctvs. c/u.		\$1.800,00		
	Caja	1.01.01			\$1.800,00
	P/r la compra de plantas S/F N°03700				
	SUMAN Y PASAN			\$132.397,36	\$132.397,36

<i>FECHA</i>	<i>DETALLE</i>	<i>CODIGO</i>	<i>PARCIAL</i>	<i>DEBE</i>	<i>HABER</i>
	VIENEN			\$132.397,36	\$132.397,36
03/10/2014	-6				
	Material de construcción	5.01.31		\$ 679,95	
	1 material de constr. por \$ 198.00		\$198,00		
	50 q. de cemento a \$ 7.65 c/u.		\$383,50		
	13 q. de cemento S.A a \$ 7.65 c/u		\$ 99,45		
	Iva en compra	1.01.03.04		\$81,59	
	Caja	1.01.01			\$ 761,54
	P/r comp.mat.construc.S/F N° 026053				
09/10/2014	-7				
	Material de construcción	5.01.31		\$ 47,52	
	3 m de correa G 80x40x2, a \$ 15.84 c/u		\$ 47,52		
	Iva en compra	1.01.03.04		\$ 5,70	
	Caja	1.01.01			\$53,22
	P/r la compra de mat. de constr.S/F N° 001842				
09/10/2014	-8				
	Activo Biológico	1.02.07		\$1.500,00	
	Caja	1.01.01			\$1.500,00
	P/r la compra de mat. V. S/FN° 00005				
09/10/2014	-9				
	Inventario de insumos	1.01.03.01		\$ 380,00	
	Caja	1.01.01			\$ 380,00
	p/r la compra de productos químicos S/FN° 01875				
10/10/2014	-10				
	Alimentación y refrigerio empleados	5.01.19		\$ 43,25	
	Caja	1.01.01			\$43,25
	P/r el pago de aliment. S/FN° 03108,				
13/10/2014	-11				
	Inventario de insumos	1.01.03.01		\$ 254,32	
	1 Codasal a \$ 7.60		\$ 7,60		
	2 Luistra a \$ 3.80 c/u		\$ 7,60		
	1 Xexmite a \$ 11.00		\$ 11,00		
	1 Activ a \$3.50		\$ 3,50		
	1 labasal a \$ 6.72		\$ 6,72		
	2 Mega calcio a \$ 7.20 c/u		\$14,40		
	2 Mega raíz a \$ 8.50 c/u		\$17,00		
	1 30.10.10 BIO a \$ 80.00		\$ 80,00		
	1 8.06.38 BIO a \$ 98.00		\$ 98,00		
	1 Mega raíz a \$ 8.50		\$ 8,50		
	Caja	1.01.01			\$ 254,32
	P/r la compra de insum. Agríc.S/FN°00909.				
15/10/2014	-12				
	Sueldos y salarios	5.01.01		\$ 420,00	
	15 de Octubre por 14 días a 15 dólares		\$ 210,00		
	30 de Octubre por 14 días a 15 dólares		\$ 210,00		
	Caja	1.01.01			\$ 420,00
	P/r pago de servicio P. del mes de oct. S/N.V0002				
	SUMAN Y PASAN			\$ 3.412,34	\$ 3.412,34

<i>FECHA</i>	<i>DETALLE</i>	<i>CODIGO</i>	<i>PARCIAL</i>	<i>DEBE</i>	<i>HABER</i>
	VIENEN			\$3.412,34	\$ 3.412,34
15/10/2014	-13				
	Sueldos y salarios	5.01.01		\$ 405,00	
	15 de Oct. por 14 días a 15 dólares		\$210,00		
	30 de Oct. por 13 días a 15 dólares		\$195,00		
	Caja	1.01.01			\$ 405,00
	P/r pago de serv. PERSONAL S/N.V 0005				
15/10/2014	-14				
	Materiales de construcción	5.01.31		\$ 160,68	
	12 Correa G. 80x40x15 a \$ 12.50		\$150,00		
	12 K. despunte barrillas a \$ 0.89 ctvs.		\$ 10,68		
	IVA en compra	1.01.03.04		\$ 19,28	
	Caja	1.01.01			\$ 179,96
	P/r La compra de mat. S/FN° 006293				
18/10/2014	-15				
	Materiales de construcción	5.01.31		\$229,40	
	560 Bl. de 15 cm a \$0.24 ctvs. c/u.		\$134,40		
	4 Bigas de 6mtr. a \$ 20.00 c/u.		\$ 80,00		
	2 Pingos de 6mtr. a \$ 7.50 c/u.		\$ 15,00		
	Caja	1.01.01			\$ 229,40
	P/r la compra de mat. de constr. S/F N°000251				
21/10/2014	-16				
	Gastos honorarios profesionales	5.01.27		\$ 25,00	
	Caja	1.01.01			\$ 25,00
	P/r pago de honor. prof. S/FN° 00857				
22/10/2014	-17				
	Gastos fertilizante e insumos	5.1.25		\$17,50	
	Caja	1.01.01			\$17,50
	P/r la compra de fertilizS/FN°034307				
27/10/2014	-18				
	Materiales de construcción	5.01.31		\$ 43,50	
	6 qq de cemento a \$ 7,25 c/u		\$ 43,50		
	Caja	1.01.01			\$ 43,50
	P/r la compra de mat. S/FN° 091275				
27/10/2014	-19				
	Materiales e insumos	5.01.30		\$74,97	
	1 Lámina de cartón 25x60 a \$ 29.68		\$ 24,10		
	2 Guante NBR-LITE N° 7 a \$ 4.00		\$ 8,00		
	11 Grapa Inver. 5019 3/8 a \$ 3.39		\$ 37,29		
	IVA en compra	1.01.03.04		\$9,00	
	Caja	1.01.01			\$ 83,97
	P/r la compra de mat. S/FN°006477				
28/10/2014	-20				
	Materiales de construcción	5.01.31		\$ 476,88	
	IVA compras	1.01.03.04		\$ 57,23	
	Caja	1.01.01			\$ 534,11
	P/r la compra de mat. de constr S/FN° 010981				
	SUMAN Y PASAN			\$ 1.518,43	\$ 1.518,43

<i>FECHA</i>	<i>DETALLE</i>	<i>CODIGO</i>	<i>PARCIAL</i>	<i>DEBE</i>	<i>HABER</i>
	VIENEN			\$ 1.518,43	\$1.518,43
29/10/2014	-21				
	Equipos de oficina	1.02.08		\$ 107,14	
	1 teléf. celular Nokia 311, por \$ 107,14		\$107,14		
	IVA compras	1.01.03.04		\$ 12,86	
	Caja	1.01.01			\$120,00
	p/r la compra de un teléfono celular S/FN° 06824				
30/10/2014	-22				
	Gastos fertilizante e insumos	5.1.25		\$825,51	
	Caja	1.01.01			\$825,51
	P/r la compra de insum.S/FN° 00002				
30/10/2014	-23				
	Gastos honorarios profesionales	5.01.27		\$ 429,00	
	Caja	1.01.01			\$ 429,00
	P/r el pago de ases. Téc. S/FN° 091397				
31/10/2014	-24				
	Materiales de construcción	5.01.31		\$569,20	
	12 Hojas de Eternit por \$ 429.00		\$429,00		
	12 Caballetes por \$ 124.20		\$124,20		
	80 Ganelas por \$ 16.00.		\$ 16,00		
	Caja	1.01.01			\$ 569,20
	P/r la compra de mat. S/FN° 091397				
31/10/2014	-25				
	Materiales de construcción	5.01.31		\$81,96	
	12 sacos de cemento a \$ 6.83 c/u		\$81,96		
	IVA compras	1.01.03.04		\$ 9,84	
	Caja	1.01.01			\$91,80
	P/r la compra de mat. S/FN° 0 08875				
31/10/2014	-26				
	Caja	1.01.01		\$2.745,74	
	Impuesto IVA Retenido 100%	2.01.11		\$332,82	
	impuesto renta retenido 1%	2.01.09		\$27,73	
	Ventas	4.01.01			\$2.773,47
	3510 Tallos Freedom de 50 cm a \$0.283 ctvs. c/u.		\$ 291,33		
	1725 Tallos Freedom de 50 cm a \$0.163 ctvs. c/u.		\$ 281,18		
	1150 Tallos Freedom de 60/70/80 cm \$0.183 ctvs. c/u		\$ 210,45		
	2470 Tallos Freedom de 50/60 cm a \$0.213 ctvs. c/u.		\$ 526,11		
	2600 Tallos Freedom de 60/70 cm a \$0.283 ctvs. c/u.		\$735,80		
	1425 Tallos Freedom de 70/80/90 cm \$0.333 ctvs. c/u.		\$ 474,53		
	125 Tallos Freedom de 80 cm \$0.383 ctvs. c/u.		\$ 47,88		
	210 Tallos Freedom de 80 cm \$0.423 ctvs. c/u.		\$ 88,83		
	SUMAN Y PASAN			\$ 5.141,80	\$ 4.808,98

<i>FECHA</i>	<i>DETALLE</i>	<i>CODIGO</i>	<i>PARCIAL</i>	<i>DEBE</i>	<i>HABER</i>
	VIENEN			\$ 5.141,80	\$ 4.808,98
	100 Tallos Freedom de 90 cm \$0.483 ctvs. c/u.		\$ 48,30		
	125 Tallos Nina de 50 cm a \$0.213 ctvs. c/u.		\$ 26,63		
	150 Tallos Nina de 60 cm a \$0.283 ctvs. c/u.		\$ 42,45		
	IVA en ventas	2.01.12			\$ 332,82
	P/r la venta de Tallos de Rosas a la Nevados Ecuador S.A S/FN°00269				
31/10/2014	-26,1				
	Costo de ventas	5.04.		\$1,631	
	tallos 13,590		\$ 13,590		
	Inventario de insumos	1.01.03.01			\$ 1,631
	P/r La Venta de acti B. a precio de costo				
31/10/2014	-27				
	Caja	1.01.01		\$ 2.865,60	
	Impuesto IVA Retenido 100%	2.01.11		\$ 347,35	
	Impuesto renta retenido 1%	2.01.09		\$ 28,95	
	Ventas	4.01.01			\$2.894,55
	2740 Tallos Mondial de 50 cm, a \$0.213 ctvs. c/u.		\$ 583,62		
	425 Tallos Mondial de 60 cm, \$0.283 ctvs. c/u.		\$ 120,28		
	3145 Tallos Mondial de 60cm, \$0.303 ctvs. c/u.		\$ 952,94		
	75 Tallos Mondial de 70 cm, a \$0.333 ctvs. c/u.		\$ 24,98		
	50 Tallos Pink Floyal de 60 cm, \$0.213 ctvs. c/u.		\$ 10,65		
	100 Tallos Pink Floyal de 60 cm, a \$0.283 ctvs. c/u.		\$ 28,30		
	125 Tallos Vendela de 50 cm, \$0.163 ctvs. c/u.		\$ 20,38		
	655 Tallos Vendela de 50 cm, \$0.213 ctvs. c/u.		\$ 139,52		
	100 Tallos Vendela de 60 cm, \$0.233 ctvs. c/u.		\$ 23,30		
	2775 Tallos Vendela de 60 cm, a \$0.283 ctvs. c/u.		\$ 785,33		
	650 Tallos Vendela de 60 cm, \$0.303 ctvs. c/u.		\$ 196,95		
	25 Tallos Vendela de 70 cm, a \$0.333 ctvs. c/u.		\$ 8,33		
	IVA en ventas	2.01.12			\$ 347,35
	P/r la venta de Tallos de Rosas a la Nevados Ecuador S.A S/F°				
31/10/2014	-27,1				
	Costo de ventas	5.04.		\$ 1,304	
	Tallos 10,865		\$10,865		
	SUMAN Y PASAN			\$ 3.214,58	\$ 3.576,35

FECHA	DETALLE	CODIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN			\$ 3.214,58	\$ 3.576,35
	Inventario de insumos	1.01.03.01			\$ 1,304
	P/r Venta de mat. a precio de costo				
31/10/2014	-28				
	Caja	1.01.01		\$ 613,60	
	Impuesto renta retenido 1%	2.01.09		\$ 6,20	
	Ventas	4.01.01			\$ 619,800
	1200 Tallos de Rosas a \$0.25 ctvs. c/u		\$ 300,00		
	1066 Tallos de Rosas a \$0.30 ctvs. c/u.		\$ 319,80		
	P/r la venta de tallo S/FN° 00270				
31/10/2014	-28,1				
	Costo de ventas	5.04.			\$ 271,92
	Tallos 2.266			\$ 2.266	
	Inventario de insumos	1.01.03.01			
	P/r La Venta de act B. a precio de costo				
31/10/2014	-29				
	Material de Instalaciones	1.02.05			\$ 131,25
	2 Translucido 3.05x1.10 \$ 29.91c/u.			\$ 59,82	
	1 Inodoro 1.6 GLS a \$ 50.05			\$ 50,05	
	1 Lavabo EDESA 4" a \$ 12.25			\$ 12,25	
	1 Tubo abasto Italiano p/ a \$ 1.16			\$ 1,16	
	1 Tubo abasto /lavabo 1/2" \$ 1.16			\$ 1,16	
	1 Sifón Amer./lavabo 11/4" a \$ 2.95			\$ 2,95	
	1 Llave lavabo pomo crilico a \$ 3.62			\$ 3,62	
	8Tacos Fisher #03/8 a \$ 0.03 ctvs. c/u			\$ 0,24	
	Iva en compras	1.01.03.04			\$ 15,75
	Caja	1.01.01			
	P/r la compra de mat. S/FN°050 231				
01/11/2014	-30				
	Mantenimiento y reparación	5.01.11			\$ 15,00
	IVA en compras	1.01.03.04			\$ 1,80
	Caja	1.01.01			
	P/r el pago por mant. y repar S/FN0462				
06/11/2014	-31				
	Materiales de construcción	5.01.31			\$ 34,57
	Caja	1.01.01			
	P/r la compra materiales S /FN°				
06/11/2014.	-32				
	Materiales de construcción	5.01.31			\$128,75
	Caja	1.01.01			
	P/r compra del Hierromac S/F N°91472				
06/11/2014	-33				
	Materiales e insumos	5.01.31			\$ 50,40
	8 Best Water			\$ 50,40	
	Caja	1.01.01			
	P/r la compra del pforganics S/FN°7405				
	SUMAN Y PASAN			\$ 3.017,05	\$1.055,02

<i>FECHA</i>	<i>DETALLE</i>	<i>CODIGO</i>	<i>PARCIAL</i>	<i>DEBE</i>	<i>HABER</i>
	VIENEN			\$ 3.017,05	\$ 1.055,02
07/11/2014	-34				
	Sueldos y Salarios	5.01.27		\$ 15,00	
	Caja	1.01.01			\$ 15,00
	P/r el pago por la prestación del servicio S/N.V.N° 0007.				
11/11/2014	-35				
	Material de Instalaciones	1.02.05		\$ 223,21	
	IVA en compras	1.01.03.04		\$ 26,79	
	Caja	1.01.01			\$ 250,00
	P/r la compra de material de instalación del FERRECLARITA S/FN° 10011				
11/11/2014	-36				
	Material de instalaciones	1.02.05		\$ 102,05	
	1 Gabinete 40x30x20 DF \$ 44,00		\$ 44,00		
	1 Casa térmica 48 \$ 30,00		\$ 30,00		
	3 Breaker de 1x32 AMP SD 4, 70 c/u.		\$ 14,10		
	1 Breaker de 2x40 cm 9,00 ctvs. c/u		\$ 9,00		
	1 Luz Piloto 220 1,75 ctvs. C/u		\$ 1,75		
	1 Receptor de 28 3,20 ctvs. C/u		\$ 3,20		
	Caja	1.01.01			\$ 102,05
	P/r compra del ILUMAX" S/FN°17732				
11/11/2014	-37				
	Material de Instalaciones	1.02.05		\$ 226,40	
	1 Rollo de Cable N° 8 a \$187,50		\$ 187,50		
	1 Rollo de cable N° 1 a \$38,90		\$ 38,90		
	IVA en compras	1.01.03.04		\$ 27,17	
	Caja	1.01.01			\$ 253,57
	P/r la compra de mat. al Sr. Holger M. Ferretería CIA LTDA.S/FN° 095813.				
13/11/2014	-38				
	Material de instalaciones	1.02.05		\$1.213,79	
	4 Rollos de cinta a \$ 2,60 ctvs. c/u.		\$ 10,40		
	3 Rollos de mang. a \$ 58, 00 ctvs. c/u.		\$174,00		
	100 Conector E a 0,30 ctvs. C/u.		\$ 30,00		
	4 Teflón E \$ 1,00 C/u.		\$ 4,00		
	2 Válvula PON a \$ 15,00 C/u.		\$ 30,00		
	2 Adaptador a \$ 1.00 C/u.		\$ 2,00		
	1 Rollo de manguera Pv2 \$ 13.00.		\$ 13,00		
	1 Bayoneta 3/1 a \$ 2,50.		\$ 2,50		
	1 Codo ¾ Rosc. E 0, 60 ctvs.		\$ 0,60		
	1 Adaptador ¾ 0,40 ctvs.		\$ 0,40		
	6 teflón ¾ a \$ 2,40 ctvs. c/u.		\$14,40		
	2 Tee ¾ Rosc a 1, 00 C/u.		\$2,00		
	1 Codo ¾ Rosc a \$ 6.60 ctvs.		\$ 6,60		
	3 Llaves ¾ E a \$ 2.00 ctvs. c/u.		\$ 6,00		
	3 Adaptador Flex a 0.40 ctvs. c/u.		\$ 1,20		
	1 clavos 9x ¾ E \$ 4.40 ctvs.		\$ 4,40		
	3 Adaptador 90 \$ 3,95 ctvs. c/u.		\$ 10,20		
	SUMAN Y PASAN			\$ 1.834,41	\$ 620,62

FECHA	DETALLE	CODIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN			\$ 1.834,41	\$ 620,62
	2 Tee x ¾ 0.90 ctvs. C/u.		\$ 1,80		
	1 Unión 2 a \$ 3.40.		\$ 3,40		
	1 filtro a \$ 145.00 ctvs.		\$145,00		
	4 Teflon E a \$ 2,00 C/u.		\$ 8,00		
	1 Pega a \$ 4.00.		\$ 4,00		
	1 Cable 3x100 A1A a \$ 150,00.		\$ 150,00		
	1 Baje \$ 90x 75 E a 3.10 ctvs.		\$ 3,10		
	1 Acople rápido cA3 a \$ 22,90 ctvs.		\$ 22,90		
	2 Adaptador 2x75 E a \$ 7,08 ctvs. C/u.		\$ 14,16		
	1 Unión reductora 2x ½ E \$ 2,50 ctvs.		\$ 2,50		
	1 Tapón umbral E a 1,25 ctvs. C/u		\$ 1,25		
	2 M. de tubo N° 75 a \$ 2,79 ctvs. C/u.		\$ 5,58		
	20 Cm de tubo N° 90 a 0,20 ctvs. C/u.		\$ 4,00		
	5 M.de Manguera 3° a \$ 11,50 ctvs. c/u.		\$ 57,50		
	7 M. de manguera 2 E a \$ 5,75 ctvs c/u.		\$ 40,25		
	1 Rollo de Manguera ¾ a 110,00 ctvs.		\$ 110,00		
	6 Adaptador Flex ½ \$ 3.60 ctvs. C/u.		\$ 21,60		
	1 Bomba 3 HPP a \$ 285,00 ctvs.		\$ 285,00		
	3 Llaves ½ a \$ 5,85 ctvs. C/u.		\$ 17,55		
	1 Válvula 4,50 ctvs.		\$ 4,5		
	IVA en compras	1.01.03.04		\$ 145,65	
	Caja	1.01.01			\$1.359,44
13/11/2014	-39				
	Mantenimiento y reparación	5.01.11		\$ 18,57	
	IVA en compras	1.01.03.04		\$ 2,23	
	Caja	1.01.01			\$ 20,80
	P/r la compra mat. de repar. del Ferreteria Toaquiza S/FN° 10028				
14/11/2014	-40				
	Materiales de instalación	1.02.05		\$155,11	
	IVA en compras	1.01.03.04		\$18,61	
	Caja	1.01.01			\$ 173,72
	P/r la compra de materiales de instalación del DIMACO FERRETERIA S/FN° 026615, 026559				
13/11/2014	-39				
	Mantenimiento y reparación	5.01.11		\$18,57	
	IVA en compras	1.01.03.04		\$ 2,23	
	Caja	1.01.01			\$ 20,80
	P/r la compra mat. de repar. del Ferreteria Toaquiza S/FN° 10028				
14/11/2014	-40				
	Materiales de instalación	1.02.05		\$155,11	
	IVA en compras	1.01.03.04		\$18,61	
	Caja	1.01.01			\$ 173,72
	P/r la compra de mat. del DIMACO FERRETERIA S/FN° 026615, 026559				
13/11/2014	-39				
	SUMAN Y PASAN			\$ 534,69	\$ 1.748,48

<i>FECHA</i>	<i>DETALLE</i>	<i>CODIGO</i>	<i>PARCIAL</i>	<i>DEBE</i>	<i>HABER</i>
	VIENEN			\$ 534,69	\$ 1.748,48
	Mantenimiento y reparación	5.01.11		\$ 18,57	
	IVA en compras	1.01.03.04		\$ 2,23	
	Caja	1.01.01			\$ 20,80
	P/r la compra mat. de repar. del Ferreteria Toaquiza S/FN° 10028				
14/11/2014	-40				
	Materiales de instalación	1.02.05		\$ 155,11	
	IVA en compras	1.01.03.04		\$ 18,61	
	Caja	1.01.01			\$ 173,72
	P/r la compra de materiales de instalación del Dimaco Ferreteria S/FN°026615, 026559				
17/11/2014	-41				
	Combustible y lubricantes	5.01.25		\$114,26	
	IVA en compras	1.01.03.04		\$ 13,71	
	Caja	1.01.01			\$ 127,97
	P/r la compra de comb. S/FN° 0211466, 0212415, 035016, 053404, 052162.				
19/11/2014	-42				
	Materiales e insumos	5.01.30		\$ 108,00	
	1 Humicrop \$ 40,00		\$ 40,00		
	2 Raiter (galón) a 21,50 C/U		\$ 43,00		
	1 Algatec (1/2 kilo) \$ 13,00		\$ 13,00		
	1 Algatec (litro) \$ 12,00		\$ 12,00		
	Caja	1.01.01			\$ 108,00
	P/r la compra de mat. del Soluciones Agri.Del Pacifico S/FN° 01545, 01544.				
20/11/2014	-43				
	Caja	1.01.01		\$ 896,03	
	Impuesto Iva Retenido 100%	2.01.11		\$108,61	
	impuesto renta retenido 1%	2.01.09		\$ 9,05	
	Ventas	4.01.01			\$ 905,08
	650 Tallos freedom 40/50 cm a \$0.47 ctvs. C/u.		\$ 305,50		
	2100 Tallos freedom 50/60/70 cm a \$0.087 ctvs. C/u.		\$ 182,70		
	225 Tallos de freedom 70 cm a \$0,137 ctvs. C/u.		\$ 30,83		
	520 Tallos freedom 50 cm \$0,167 ctvs. C/u.		\$ 86,84		
	25 Tallos freedom 80 cm \$0,187 ctvs. C/u.		\$ 4,68		
	320 Tallos freedom 60 cm \$0.217 ctvs. C/u.		\$ 69,44		
	475 Tallos Freedom 70 cm a \$0,237 ctvs. C/u.		\$ 112,58		
	75 Tallos freedom 80 cm a \$0,337 ctvs. C/u.		\$ 25,28		
	SUMAN Y PASAN			\$ 1.444,18	\$ 1.335,57

<i>FECHA</i>	<i>DETALLE</i>	<i>CODIGO</i>	<i>PARCIAL</i>	<i>DEBE</i>	<i>HABER</i>
	VIENEN			\$ 1.444,18	\$ 1.335,57
	75 Tallos freedom 50 cm \$0,427 ctvs. C/u.		\$ 32,03		
	75 Tallos de Vendela 50 cm \$0,287 ctvs. C/u.		\$ 21,53		
	100 Tallos de vëndela 70 cm \$0,337 ctvs. C/u.		\$ 33,70		
	IVA en ventas	2.01.12			\$ 108,61
	P/r venta de tallos a NEVADO ECUADOR S.A S/FN° 00301				
20/11/2014	-43,1				
	Costo de ventas	5.04.		\$ 556,80	
	tallos 4,640		\$ 4,640		
	Inventario de insumos	1.01.03.01			\$ 556,80
20/11/2014	-44				
	Caja	1.01.01			\$1.115,62
	Impuesto Iva Retenido 100%	2.01.11			\$ 135,23
	impuesto renta retenido 1%	2.01.09			\$ 11,27
	Ventas	4.01.01			
	495 Tallos de mundial 40/50 cm a 0,087 ctvs. C/u.			\$ 43,07	
	800 Tallos de mundial 60 cm a 0,217 ctvs. C/u.			\$ 173,60	
	571 Tallos de mundial 60 cm a 0,287 ctvs. C/u.			\$ 163,88	
	1785 Tallos de mundial 60 cm a 0,307 ctvs. C/u.			\$ 548,00	
	500 Tallos de mundial 70 cm a 0,337 ctvs. C/u.			\$ 20,88	
	125 Tallos de pink Floyd 50 cm a 0,167 ctvs. C/u.			\$ 20,88	
	75 Tallos de pink Floyd 60 cm a 0,287 ctvs. C/u.			\$ 21,53	
	100 Tallos de vendela 70 cm a 0,337 ctvs. C/u.			\$ 33,70	
	100 Tallos de vendela 50 cm a 0,087 ctvs. C/u.			\$ 8,70	
	350 Tallos de vendela 50/60 cm a 0,167 ctvs. C/u.			\$ 58,45	
	125 Tallos de vendela 70 cm a 0,187 ctvs. C/u.			\$ 23,38	
	50 Tallos de vendela 50 cm a o, 217 ctvs. C/u.			\$ 10,85	
	IVA ventas	2.01.12			
	P/r la venta de tallos a NEVADO ECUADOR S.A S/FN° 00302				
20/11/2014	-44,1				
	Costo de ventas	5.04.			\$ 609,12
	Tallos 5,076			\$ 5,076	
	Inventario de insumos	1.01.03.01			
	SUMAN Y PÀSAN			\$ 6.759,72	\$ 2.536,65

<i>FECHA</i>	<i>DETALLE</i>	<i>CODIGO</i>	<i>PARCIAL</i>	<i>DEBE</i>	<i>HABER</i>
	VIENEN			\$ 6.759,72	\$ 2.536,65
20/11/2014	-44,1				
	Costo de ventas	5.04		\$ 609,12	
	Tallos 5,076		\$ 5.076		
	Inventario de insumos	1.01.03.01			\$ 609,12
	P/r La Venta de activos B. a precio de costo				
24/11/2014	-45				
	Materiales de construcción	5.01.31		\$ 242,28	
	IVA compras	1.01.03.04		\$ 29,07	
	Caja	1.01.01			\$271,35
	P/r la compra de materiales de instalación del almacén HIERROMAC S/FN° 091785,091757				
25/11/2014	-46				
	Material de Instalaciones	1.02.05		\$ 24,00	
	2 tubos plástico a 12 dólares c/u		\$ 24,00		
	IVA compras	1.01.03.04		\$ 2,88	
	Caja	1.01.01			\$26,88
	P/r la compra de materiales de inst. Sr. Salazar Segundo S/FN° 21774.				
29/11/2014	-47				
	Materiales e insumos	5.01.30		\$ 391.557	
	38778 material vegetal tipo c/u 1 0,09		\$391,270		
	2870 material vegetal tipo 2 c/u 0,10		\$ 287,00		
	Iva compras	1.01.03.04		\$ 46.987	
	Caja	1.01.01			\$438.544
	P/r la compra de vegetal del Santa Isabel FARMS S/F N° 00413				
	-48				
01/12/2014	Combustible y lubricante	5.01.25		\$ 223,65	
	Iva compras	1.01.03.04		\$ 26,84	
	Caja	1.01.01			\$ 250,49
	P/r la compra de comb. Y lubric S/ FN°070747, N° 097390,				
01/12/2014	-49				
	Equipos de Refrigeración	1.02.12		\$ 178,00	
	Caja	1.01.01			\$ 178,00
	P/r la compra Equip. de refreg. S/FN° 0103				
02/12/2014	-50				
	Materiales de construcción	5.01.31		\$ 182,00	
	5 qq. de cemento a \$ 36.25		\$ 181,25		
	30 Mst. Cable N° 8 a \$ 39.00		\$ 0,75		
	1 Taipe a \$ 0.75				
	Caja	1.01.01			\$ 182,00
	P/r la compra de mat. de const. del HIERROMAC S/FN° 091949				
	SUMAN Y PASAN			\$439.879,84	\$439.879,84

<i>FECHA</i>	<i>DETALLE</i>	<i>CODIGO</i>	<i>PARCIAL</i>	<i>DEBE</i>	<i>HABER</i>
	VIENEN			439.879,84	439.879,84
02/12/2014	-51				
	Material de Instalaciones	1.02.05		\$ 76,33	
	Iva compras	1.01.03.04		\$ 9,16	
	Caja	1.01.01			\$ 85,49
	P/r La compra de mat del DIMACO Ferret. S/FN° 0268853				
02/12/2014	-52				
	Material de Instalaciones	1.02.05		\$ 56,25	
	1 Rollo cable nº10 en \$ 56.25		\$56,25		
	Iva compras	1.01.03.04		\$ 6,75	
	Caja	1.01.01			\$ 63,00
	P/r La compra de mat. de Inst. del El Maestro Ferret S/N de vent. N° 026922				
04/12/2014	-53				
	Material de Construcción	5.01.31		\$ 120,00	
	Caja	1.01.01			\$ 120,00
	P/r La compra de la Fabr. de Bl. S/N.V N° 00390				
07/12/2014	-54				
	Material de Instalaciones	1.02.05		\$ 11,70	
	1 Neplo 63x30 cm \$ 4 4,80.		\$ 4,80		
	1 Válvula 2 E \$ 5,90.		\$ 5,90		
	1 Adap flex 2 \$ 1,00.		\$ 1,00		
	Iva compras	1.01.03.04		\$ 1,40	
	Caja	1.01.01			\$ 13,10
	P/rLa compra de mat. de inst. S/FN° 02845				
08/12/2014	-55				
	Material de Construcción	5.01.31		\$ 118,00	
	Caja	1.01.01			\$ 118,00
	P/r La compra de mat. de const. del HIERROMAC S/FN° 92058,				
08/12/2014	-56				
	Sueldos y salarios	5.01.01		\$ 555,00	
	20 días laborales a \$ 15,00		\$ 300,00		
	17 días a laborables \$15,00		\$ 255,00		
	Caja	1.01.01			\$ 555,00
	P/r el pago del serv. P.S/N. de V. N° 0009				
09/12/2014	-57				
	Sueldos y salarios	5.01.01		\$ 390,00	
	16 días laborales a \$ 15,00		\$240,00		
	10 días laborables a \$15,00		\$ 150,00		
	Caja	1.01.01			\$ 390,00
	P/r el pago del serv. P.S/N. de N° 0004, 005				
09/12/2014	-58				
	Material de Instalaciones	1.02.05		\$ 107,14	
	IVA compras	1.01.03.04		\$ 12,86	
	Caja	1.01.01			\$ 120,00
	P/r la compra de mat. de Elect. Y Repuestos S/FN° 0753				
	SUMAN Y PASAN			\$ 954,59	\$ 954,59

<i>FECHA</i>	<i>DETALLE</i>	<i>CODIGO</i>	<i>PARCIAL</i>	<i>DEBE</i>	<i>HABER</i>
	VIENEN			\$ 954,59	\$ 954,59
09/12/2014	-59				
	Material de Instalaciones	1.02.05		\$1.455,00	
	IVA compras	1.01.03.04		\$ 174,60	
	Caja	1.01.01			\$ 1.629,60
	P/r la compra de mat. de inst. del MEGA FRIO S/FN° 041800				
10/12/2014	-60				
	Material de Instalaciones	1.02.05		\$ 15,45	
	IVA compras	1.01.03.04		\$ 1,85	
	Caja	1.01.01			\$ 17,30
	P/r la compra de materiales instalación del Almacén CJ&C S/FN° 031610.				
10/12/2014	-61				
	Material de Instalaciones	1.02.05		\$2.339,28	
	IVA compras	1.01.03.04		\$ 280,71	
	Caja	1.01.01			\$ 2.619,99
	P/r la compra de mat. de inst. a la Ferretería Taoquiza S/FN° 010426				
10/12/2014	-62				
	Gastos Fertilizantes e insumos	5.01.26		\$ 327,70	
	Caja	1.01.01			\$ 327,70
	P/r Compra de fertilizantes al Agroinsumos Andina S/FN° 01172				
12/12/2014	-63				
	Materiales e insumos	5.01.30		\$1.018,30	
	1 insumo agrícola \$ 400.		\$ 400,00		
	5 Bio plus \$ 45,00		\$ 45,00		
	1 Ecuafi \$ 11,80		\$ 11,80		
	1 Insumos \$ 561,50.		\$ 561,50		
	Caja	1.01.01			\$ 1.018,30
	P/r la compra de mat. de insumo al Sr. Veloz Lozano Fabián S/FN° 0914				
15/12/2014	-64				
	Materiales de construcción	5.01.31		\$ 11,47	
	Caja	1.01.01			\$ 11,47
	P/r la compra mat. de constr. al Sr. Salazar José S/FN° 019671				
16/12/2014	-65				
	Alimentación y refrigerios empleados	5.01.19		\$ 54,75	
	Caja	1.01.01			\$ 54,75
	P/r la compra de alimentación del restaurante Nota de Ventas N° 0319, N° 0320, N° 0321.				
18/12/2014	-66				
	Materiales e insumos	5.01.30		\$ 50,40	
	8 Best wáter a \$ 6,30 c/u		\$ 50,40		
	Caja	1.01.01			\$ 50,40
	P/r La compra de material e insumo del PFORGANICS S/FN°07405				
	SUMAN Y PASAN			\$ 5.624,36	\$ 5.624,36

<i>FECHA</i>	<i>DETALLE</i>	<i>CODIGO</i>	<i>PARCIAL</i>	<i>DEBE</i>	<i>HABER</i>
	VIENEN			\$ 5.624,36	\$ 5.624,36
19/12/2014	-67				
	Material de Instalaciones	1.02.05		\$ 76,93	
	IVA compras	1.01.03.04		\$ 9,23	
	Caja	1.01.01			\$ 86,16
	p/r La compra de mat. S/F N°26892				
19/12/2014	-68				
	Material de Instalaciones	1.02.05		\$ 28,40	
	Caja	1.01.01			\$ 28,40
	P/r La compra de materia de instal. S/FN°0103				
20/12/2014	-69				
	Material de Instalaciones	1.02.05		\$ 18,30	
	Caja	1.01.01			\$ 18,30
	P/r La compra de materia de instal. del DISAGRO S/FN° 01113				
22/12/2014	-70				
	Material de construcción	5.01.31		\$ 49,50	
	6 Hojas de Eternit a \$ 3.60 c/u.		\$ 21,60		
	1 Taipe por \$ 0.50		\$ 0,50		
	25 Ganchos por \$ 5.00		\$ 5,00		
	2 Interruptores por \$ 3.50		\$ 3,50		
	1 Litro de pintura color negro a \$ 4.20		\$ 4,20		
	10 Tomacorrientes por \$ 17.50		\$10,50		
	1 Litro de pintura color blanco a\$ 4.20		\$ 4,20		
	Caja	1.01.01			\$ 49,50
	P/r La compra de mat. de constr. del HIERROMAC S/FN°092336.				
22/12/2014	-71				
	Gastos Fertilizantes e insumos	5.01.26		\$ 38,00	
	Caja	1.01.01			\$ 38,00
	P/r La compra de productos e insumos S/FN° 00927				
24/12/2014	-72				
	Gastos generales	5.01.07		\$ 95,24	
	IVA compras	1.01.03.04		\$11,43	
	Caja	1.01.01			\$ 106,67
	P/r la compra de abarrotos S/FN°24429				
26/12/2014	-73				
	Gastos Fertilizantes e insumos	5.01.26		\$19,65	
	1 Fenix *LT a \$ 14.85		\$ 14,85		
	1 Stimufol 500 gr. a \$ 4.80		\$ 4,80		
	Caja	1.01.01			\$19,65
	P/r La compra de product S/FN° 024457				
26/12/2014	-74				
	Material de construcción	5.01.31		\$181,75	
	5 q. cemento en \$ 36.25.		\$181,25		
	1 lustre en \$ 0.50 ctvs.		\$ 0,50		
	Caja	1.01.01			\$181,75
	P/r La compra de mat. de constr. del Hierromac S/FN°092420	SUMAN Y PASAN		\$ 528,43	\$ 528,43

<i>FECHA</i>	<i>DETALLE</i>	<i>CODIGO</i>	<i>PARCIAL</i>	<i>DEBE</i>	<i>HABER</i>
	VIENEN			\$ 528,43	\$ 528,43
29/12/2014	-75				
	Material de Instalaciones	1.02.05		\$ 58,66	
	IVA compras	1.01.03.04		\$ 7,04	
	Caja	1.01.01			\$ 65,70
	P/r La compra de material de instal. del KATAGUA S/FN°08653				
	<u>ASIENTOS DE AJUSTE</u>				
	-76				
	Gatos de cuentas incobrables	5.01.15		\$ 50,00	
	(-) Provisión cuentas Incobrables	1.01.02.09			\$ 50,00
	P/r la provisiones de 1% de cuentas incobrables				
	-77				
	Gasto Depre. de Propiedad Pl. Equipo	5.01.13		\$1.921,03	
	(-) Depreciación acum. maq. y Equipo	1.02.04.01			\$37,50
	(-) Depreciación acum. mueb. Enseres	1.02.06.01			\$ 6,03
	(-) Depreciación acum. eq. Computo	1.02.05.01			\$ 82,50
	(-) Depreciación acum. Vehículos	1.02.11.01			\$ 350,00
	(-) Depreciaciones acum. de materiales de Instalaciones	1.02.05.01			\$132,50
	(-) Depreciación Invernaderos	1.02.06.01			\$ 900,00
	(-) Depreciación acum. De activos biológicos	1.02.08.01			\$ 412,50
	P/r Gastos de depreciación de propiedad planta equipo del último trimestre de 2014				
	-78				
	IVA ventas	2.01.12		\$ 924,00	
	Crédito tributario	1.01.03.06		\$ 48.059,27	
	IVA Compras	1.01.03.04			\$ 48.059,27
	Impuesto Renta Retenida 1%	1.01.03.05			\$ 924,00
	P/r la liquidación de los meses octubre, Noviembre y diciembre del 2014				
	SUMAN			\$652.201,38	\$652.201,38

FUENTE: Empresa Dreasms Flowers L.C.

ELABORADO POR: Las investigadoras

.....
GERENTE

.....
CONTADOR

TABLA N° 19

LIBRO MAYOR

**EMPRESA DREAMS FLOWERS LC
LIBRO MAYOR**



Cuenta: Caja 1.01.01.01					
Fecha	Asient	Descripción	Debe	Haber	Saldo
01/05/2014	1	Estado de Situación Inicial	\$2.000,00		\$ 2.000,00
01/10/2014	2	Adquisición del combustible del mes de octubre		\$ 479,66	\$ 1.520,34
02/10/2014	3	Adquisición de los productos		\$ 47,20	\$ 1.473,14
03/10/2014	4	Compra de mat. de constr.		\$ 100,80	\$ 1.372,34
03/10/2014	5	Compra de plantas		\$ 1.800	\$ -427,66
03/10/2014	6	Compra de material de constr.		\$761,54	\$-1.189,21
09/10/2014	7	Compra de material de construcción		\$ 53,22	\$1.242,43
09/10/2014	8	Compra de material vegetal		\$ 1.500	
09/10/2014	9	Compra de product. Químico		\$ 380,00	
10/10/2014	10	Pago de alimentación al restaurante Santa Rosa		\$ 43,25	
13/10/2014	11	Compra de los insumos agric.		\$ 254,32	
15/10/2014	12	Pago de servicio personal del mes de octubre		\$ 420,00	
15/10/2014	13	Pago de servicio personal en area de pos-cosecha		\$405,00	
15/10/2014	14	La compra de material de construcción		\$179,96	
18/10/2014	15	La compra de mat. de constr.		\$229,40	
21/10/2014	16	Pago de honorarios prof.		\$ 25,00	
22/10/2014	17	Compra de fertilizante		\$ 17,50	
27/10/2014	18	Compra de material de construcción		\$ 43,50	
27/10/2014	19	Compra de materiales		\$ 83,97	
28/10/2014	20	Compra de materia de construcción		\$534,11	
29/10/2014	21	Compra de un teléfono celular		\$120,00	
30/10/2014	22	Compra de insumos agroquím.		\$ 825,51	
30/10/2014	23	Pago de asesoría Técnica		\$ 429,00	
31/10/2014	24	Compra de materiales de contr.		\$ 569,20	
31/10/2014	25	Compra de materia de constr.		\$ 91,80	
31/10/2014	26	Venta de Tallos de Rosas	\$ 2.745,74		
31/10/2014	27	venta de Tallos de Rosas	\$ 2.865,60		
		SUMAN Y PASAN	\$ 7.611,33	\$ 9.393,93	\$ 3.506,52

		VIENEN	\$7.611,33	\$ 9.393,93	\$ 3.506,52
31/10/2014	28	Venta de tallo de Rosas	\$ 613,60		
31/10/2014	29	Compra de material de constr.		\$ 147,00	
01/11/2014	30	Pago por mant. y reparación		\$ 16,80	
06/11/2014	31	Compra del Ferro Cerámica		\$ 34,57	
06/11/2014.	32	Compra de material e insumos		\$ 128,75	
06/11/2014	33	compra del PFORGANICS		\$ 50,40	
07/11/2014	34	Pago por la prest. del servicio		\$ 15,00	
11/11/2014	35	Compra de material de insta.		\$ 250,00	
11/11/2014	36	compra del almacén ILUMAX		\$ 102,05	
11/11/2014	37	Compra de material de inst.		\$ 253,57	
13/11/2014	38	Compra de materiales de inst.		\$1.359,44	
13/11/2014	39	Compra material de reparación		\$ 20,80	
14/11/2014	40	Compra de materiales de inst.		\$173,72	
17/11/2014	41	Adquisición del comb. y lubri.		\$ 127,97	
19/11/2014	42	Compra de materiales		\$ 108,00	
20/11/2014	43	Venta de tallos de R a NEV. EC.	\$ 896,03		
20/11/2014	44	venta de tallos de R. a NEV. EC.	\$1.115,62		
24/11/2014	45	compra de materiales de inst.		\$ 271,35	
25/11/2014	46	compra de materiales de inst.		\$26,88	
29/11/2014	47	compra de material vegetal		\$438.543,86	
01/12/2014	48	compra de combustible y lubri.		\$250,49	
01/12/2014	49	compra Equipo de refrigeración		\$178,00	
02/12/2014	50	compra de material de constr.		\$1.352,00	
02/12/2014	51	compra de materiales de inst.		\$ 85,49	
02/12/2014	52	compra de material de Inst.		\$ 63,00	
04/12/2014	53	compra de material de constr.		\$120,00	
07/12/2014	54	compra de material de constr.		\$13,10	
08/12/2014	55	compra de material de constr.		\$118,00	
08/12/2014	56	Pago de serv.P. en pos-cosecha		\$ 555,00	
09/12/2014	57	pago del servicio personal		\$ 390,00	
09/12/2014	58	compra de materiales		\$ 120,00	
09/12/2014	59	compra de material de inst.		\$ 1.629,60	
10/12/2014	60	compra de materiales instalación		\$ 17,30	
10/12/2014	61	compra de materiales de inst.		\$2.619,99	
10/12/2014	62	Compra de fertilizantes		\$ 327,70	
12/12/2014	63	compra de material de insumo		\$ 1.018,30	
15/12/2014	66	Compra materiales de constr.		\$ 11,47	
		SUMAN Y PASAN	\$2.625,25	\$450.499,61	\$ 3.506,52

		VIENEN	\$2.625,25	\$450.499,61	\$ 3.506,52
16/12/2014	67	compra de alimentación al personal		\$ 54,75	
18/12/2014	68	compra de material e insumo		\$ 50,40	
19/12/2014	69	compra de materia de instalación		\$ 86,16	
19/12/2014	70	compra de materia de instalación		\$ 28,40	
20/12/2014	71	compra de materia de instalación		\$ 18,30	
22/12/2014	72	compra de materia de construcción		\$ 49,50	
22/12/2014	73	compra de productos e insumos		\$ 38,00	
26/12/2014	74	compra de productos e insumos		\$ 106,67	
26/12/2014	75	compra de material de construcción		\$ 19,65	
29/12/2014	76	compra de material de instalación		\$ 181,75	
29/12/2014	77	compra de material de instalación		\$ 65,70	
SUMAN Y SALDO			\$10.236,58	\$460.592,83	\$-450.356,24

Cuenta:		Banco Pichincha 1.01.02.01			
Fecha	Asiento	Descripción	Debe	Haber	Saldo
01/05/2014	1	Estado de Situación inicial	\$ 2,000.00		\$ 2,000.00
SUMAN Y SALDO			\$ 2,000.00	\$ -	\$ 2,000.00

Cuenta:		Documentos por cobrar 1.01.03.01			
Fecha	Asiento	Descripción	Debe	Haber	Saldo
01/05/2014	1	Estado de Situación inicial	\$5,000.00		\$ 5,000.00
SUMAN Y SALDO			\$5,000.00	\$ -	\$ 5,000.00

Cuenta:	Terreno 1.02.02				
Fecha	Asiento	Descripción	Debe	Haber	Saldo
01/05/2014	1	Estado de Situación inicial	\$50,000.00		\$ 50,000.00
SUMAN Y SALDO			\$ 50,000.00	\$ -	\$ 50,000.00

Cuenta:	Maquinaria y equipo 1.02.04				
Fecha	Asiento	Descripción	Debe	Haber	Saldo
01/05/2014	1	Estado de Situación inicial	\$ 1,500.00		\$ 1,500.00
SUMAN Y SALDO			\$ 1,500.00	\$ -	\$ 1,500.00

Cuenta:	Muebles y enseres 1.02.06				
Fecha	Asiento	Descripción	Debe	Haber	Saldo
01/05/2014	1	Estado de Situación inicial	\$482.50		\$ 482.50
SUMAN Y SALDO			\$482.50	\$ -	\$ 482.50

Cuenta:	Equipo de cómputo 1.02.05				
Fecha	Asiento	Descripción	Debe	Haber	Saldo
01/05/2014	1	Estado de Situación inicial	\$ 1,000.00		\$ 1,000.00
SUMAN Y SALDO			\$ 1,000.00	\$ -	\$ 1,000.00

Cuenta:		Vehículo 1.02.11			
Fecha	Asiento	Descripción	Debe	Haber	Saldo
01/05/2014	1	Estado de Situación inicial	\$ 7,000.00		\$ 7,000.00
SUMAN Y SALDO			\$ 7,000.00	\$ -	\$ 7,000.00

Cuenta:		Instalaciones 1.02.04			
Fecha	Asiento	Descripción	Debe	Haber	Saldo
01/05/2014	1	Estado de Situación inicial	\$ 5,300	\$ -	\$ 5,300
31/10/2014	29	Compra de material de instalación	\$ 131.25	\$ -	\$ 131.25
11/11/2014	35	Compra de material de instalación	\$ 223.21	\$ -	\$ 223.21
11/11/2014	36	Compra de material de instalación	\$ 102.05	\$ -	\$ 102.05
11/11/2014	37	Compra de material de instalación	\$ 226.40	\$ -	\$ 226.40
13/11/2014	38	Compra de material de instalación	\$ 1,213.79	\$ -	\$ 1,213.79
14/11/2014	40	Compra de material de instalación	\$ 155.11	\$ -	\$ 155.11
25/11/2014	46	Compra de mat. de instalación	\$ 24.00	\$ -	\$ 24.00
02/12/2014	51	Compra de material de instalación	\$ 76.33	\$ -	\$ 76.330
02/12/2014	52	Compra de material de instalación	\$ 56.25	\$ -	\$ 56.250
07/12/2014	54	Compra de material de instalación	\$ 11.70	\$ -	\$ 11.70
09/12/2014	58	Compra de material de instalación	\$ 107.14	\$ -	\$ 107.14
09/12/2014	59	Compra de material de instalación	\$ 1,455.00	\$ -	\$ 1,455.00
10/12/2014	60	Compra de material de instalación	\$ 15.45	\$ -	\$ 15.45
10/12/2014	61	Compra de material de instalación	\$ 2,339.28	\$ -	\$ 2,339.28
19/12/2014	69	Compra de material de instalación	\$ 76.93	\$ -	\$ 76.93

19/12/2014	70	Compra de material de instalación	\$ 28.40	\$ -	\$ 28.40
20/12/2014	71	Compra de material de instalación	\$ 18.30	\$ -	\$ 18.30
29/12/2014	77	Compra de material de instalación	\$ 58.66	\$ -	\$ 8.66
			\$ -	\$ -	\$ -
SUMAN Y SALDO			\$11,619.25	\$ -	\$11,619.25

Cuenta:	Invernadero 1.02.06				
Fecha	Asiento	Descripción	Debe	Haber	Saldo
01/05/2014	1	Estado de Situación inicial	\$ 36.000,00		\$ 36.000,00
SUMAN Y SALDO			\$ 36.000,00	\$ -	\$ 36.000,00

Cuenta:	Plantas en crecimiento 1.02.07.01				
Fecha	Asiento	Descripción	Debe	Haber	Saldo
01/05/2014	1	Estado de Situación inicial	\$ 16.500	\$ -	\$ 16.500
			\$ -	\$ -	\$ -
SUMAN Y SALDO			\$ 16.500	\$ -	\$ 16.500

Cuenta:	Préstamos bancarios a corto plazo (PICHINCHA) 2.01.14				
Fecha	Asiento	Descripción	Debe	Haber	Saldo
01/05/2014	1	Estado de Situación inicial	\$ -	\$20.800,00	\$20.800,000
			\$ -		
SUMAN Y SALDO			\$ -	\$20.800,00	\$20.800,000

Cuenta:	Cuentas por pagar proveedor (AGRORIEGO) 2.01.16				
Fecha	Asiento	Descripción	Debe	Haber	Saldo
01/05/2014	1	Estado de Situación inicial	\$ -	\$ 500,00	\$ 500,000
			\$ -	\$ -	\$ -
SUMAN Y SALDO			\$ -	\$ 500,00	\$ 500,00

Cuenta:	Capital social 3.01.01				
Fecha	Asiento	Descripción	Debe	Haber	Saldo
01/05/2014	1	Estado de Situación inicial	\$ -	\$ 108.482,50	\$ 108.482,50
SUMAN Y SALDO			\$ -	\$ 108.482,50	\$ 108.482,50

Cuenta:	Combustible y lubricante 5.01.25				
Fecha	Asiento	Descripción	Debe	Haber	Saldo
01/10/2014	2	Adquisición del combustible del mes de octubre	\$ 428,27	\$ -	\$ 428,27
17/11/2014	41	Adquisición del combustible del mes de noviembre	\$ 114,26	\$ -	\$ 114,26
01/12/2014	48	Adquisición del combustible del mes de diciembre	\$ 223,65	\$ -	\$ 223,65
SUMAN Y SALDO			\$ 766,18	\$ -	\$ 766,18

Cuenta:	IVA en compra 1.01.03.04				
Fecha	Asiento	Descripción	Debe	Haber	Saldo
01/10/2014	2	Adquisición del combustible	\$ 51.39	\$ -	\$ 51.39
03/10/2014	6	Compra de materiales de constr,	\$ 81.59	\$ -	\$ 81.59
09/10/2014	7	Compra de materiales de constr,	\$ 5.70	\$ -	\$ 5.70
15/10/2014	14	Compra de materiales de construcción	\$ 19.28	\$ -	\$ 9.28
27/10/2014	19	Compra de materiales en AGROPLASTIC	\$ 9.00	\$ -	\$ 9.00
28/10/2014	20	Compra de materiales de constr,	\$ 57.23	\$ -	\$ 57.23
29/10/2014	21	Compra de un teléfono celular	\$ 12.86	\$ -	\$ 12.86
31/10/2014	25	Compra de materiales de constr.	\$ 9.84	\$ -	\$ 9.84
31/10/2014	29	Compra de materiales de constr.	\$ 15.75	\$ -	\$ 15.75
01/11/2014	30	Pago por mantenimiento y repara.	\$ 1.80	\$ -	\$ 1.80
11/11/2014	35	Compra de material de instalación	\$ 26.79	\$ -	\$ 26.79
11/11/2014	37	Compra de material de instl.	\$ 27.17	\$ -	\$ 27.17
13/11/2014	38	Compra de material de instl.	\$ 145.65	\$ -	\$ 145.65
13/11/2014	39	compra material de reparación	\$ 2.23	\$ -	\$ 2.23
14/11/2014	40	Compra de material de instl.	\$ 18.61	\$ -	\$ 18.61
17/11/2014	41	Adquisición del combustible	\$ 13.71	\$ -	\$ 13.71
24/11/2014	45	Compra de material de instalación	\$ 29.07	\$ -	\$ 29.07
25/11/2014	46	Compra de material de instalación	\$ 2.88	\$ -	\$ 2.88
29/11/2014	47	Compra de vegetal	\$ 46,987	\$ -	\$ 46,987
01/12/2014	48	Adquisición del combustible	\$ 26.84	\$ -	\$ 26.84
02/12/2014	51	Compra de material de instl.	\$ 9.16	\$ -	\$ 9.16
02/12/2014	52	Compra de material de instl.	\$ 6.75	\$ -	\$ 6.75
07/12/2014	54	Compra de material de constr.	\$ 1.40	\$ -	\$ 1.40
09/12/2014	58	Compra de material de instl.	\$ 12.86	\$ -	\$ 12.86
09/12/2014	59	Compra de material de instl.	\$ 174.60	\$ -	\$ 174.60
10/12/2014	60	Compra de material de instalación	\$ 1.85	\$ -	\$ 1.85
10/12/2014	61	Compra de material de instalación	\$ 280.71	\$ -	\$ 280.71
19/12/2014	69	Compra de material de instalación	\$ 9.23	\$ -	\$ 9.23
24/12/2014	74	Compra de abarrotes	\$ 11.43		\$ 11.43
29/12/2014	77	Compra de material de instalación	\$ 7.04	\$ -	\$ 7.04
	80	Liquid. de los meses octubre, noviembre y diciembre del 2014	\$ -	\$ 48,059.27	\$ -
SUMAN Y SALDO			\$ 48,059.27	\$ 48,059.27	-\$ 0.00

Cuenta:		Materiales e insumos 5.01.30			
Fecha	Asiento	Descripción	Debe	Haber	Saldo
02/10/2014	3	Adquisición de los productos químicos	\$ 47.20	\$ -	\$ 47.20
27/10/2014	19	Compra de materiales	\$ 74.97	\$ -	\$ 74.97
06/11/2014	33	Compra del almacén PFORGANICS	\$ 50.40	\$ -	\$ 50.40
19/11/2014	42	Compra de materiales	\$ 108.00	\$ -	\$ 108.00
29/11/2014	47	Compra de vegetal a la agrícola	\$ 391,557	\$ -	\$ 391,557
12/12/2014	63	Compra de material de insumo	\$ 1,018.30	\$ -	\$ 1,018.30
18/12/2014	68	Compra de material e insumo	\$ 50.40	\$ -	\$ 50.40
SUMAN Y SALDO			\$392,906.29	\$ -	\$392,906.29

Cuenta:		Materiales de construcción 5.01.31			
Fecha	Asiento	Descripción	Debe	Haber	Saldo
03/10/2014	4	Compra de material de constr.	\$ 288.00	\$ -	\$ 288.00
03/10/2014	6	Compra de material de constr.	\$ 679.95	\$ -	\$ 679.95
09/10/2014	7	Compra de material de constr.	\$ 47.52	\$ -	\$ 47.52
15/10/2014	14	Compra de material de constr.	\$ 160.68	\$ -	\$ 60.68
18/10/2014	15	Compra de material de constr.	\$ 29.40	\$ -	\$ 229.40
27/10/2014	18	Compra de material de constr.	\$ 43.50	\$ -	\$ 43.50

28/10/2014	20	Compra de material de constr.	\$ 476.88	\$ -	\$ 476.88
31/10/2014	24	Compra de material de constr.	\$ 569.20	\$ -	\$ 569.20
31/10/2014	25	Compra de material de constr.	\$ 81.96	\$ -	\$ 81.96
06/11/14	31	Compra de material de constr.	\$ 34.57	\$ -	\$ 34.57
06/11/2014	32	Compra de material de constr.	\$ 128.75	\$ -	\$ 128.75
24/11/2014	45	Compra de material de constr.	\$ 242.28	\$ -	\$ 242.28
02/12/2014	50	Compra de material de constr.	\$ 1,352.00	\$ -	\$ 1,352.00
04/12/2014	53	Compra de material de constr.	\$ 120.00	\$ -	\$ 120.00
08/12/2014	55	Compra de material de constr.	\$ 118.00	\$ -	\$ 118.00
15/12/2014	66	Compra de material de constr.	\$ 11.47	\$ -	\$ 11.47
22/12/2014	72	Compra de material de constr.	\$ 49.50	\$ -	\$ 49.50
26/12/2014	76	Compra de material de constr.	\$ 181.75	\$ -	\$ 181.75
SUMAN Y SALDO			\$ 4,815.41	\$ -	\$ 4,815.41

Cuenta:	Cuentas por pagar 1.01.02.01				
Fecha	Asiento	Descripción	Debe	Haber	Saldo
03/10/2014	4	Compra de materia de construcción		\$ 187.20	\$ 187.20
			\$ -	\$ -	\$ -
SUMAN Y SALDO			\$ -	\$ 187.20	\$ 187.20

Cuenta:		Activo biológico 1.02.07			
Fecha	Asiento	Descripción	Debe	Haber	Saldo
03/10/2014	5	Compra de plantas de tomate	\$ 1,800.00	\$ -	\$ 1,800.00
09/10/2014	8	Compra de material vegetal	\$ 1,500.00	\$ -	\$ 1,500.00
SUMAN Y SALDO			\$ 3,300.00	\$ -	\$ 3,300.00

Cuenta:		Inventario de insumos 1.01.03.01			
Fecha	Asiento	Descripción	Debe	Haber	Saldo
01/05/2014	1	Estado de situación financiera	\$ 3,000.00		\$ 3,000.00
09/10/2014	9	Compra de prod, quím,	\$ 380.00	\$ -	\$ 3,380.00
13/10/2014	11	Compra insumos agríc,	\$ 254.32	\$ -	\$ 3,634.32
31/10/2014	-26.1	Venta de activos biológ,	\$ -	\$ 1.631	\$ 3,632.69
31/10/2014	-27.1	Venta de materiales e insumos a precio de costo	\$ -	\$ 1.304	\$ 3,631.39
31/10/2014	-28.1	Venta de activos Biológ, a precio de costo	\$ -	\$ 271.92	\$ 3,359.47
20/11/2014	-43.1	Venta de activos Biológ, a precio de costo	\$ -	\$ 556.80	\$ 2,802.67
20/11/2014	-44.1	Venta de activos Biológ, a precio de costo	\$ -	\$ 609.12	\$ 2,193.55
SUMAN Y SALDO			\$ 3,634.32	\$ 1,440.77	\$ 2,193.55

Cuenta:		Alimentación y refrigeración a empleados 5.01.19			
Fecha	Asiento	Descripción	Debe	Haber	Saldo
10/10/2014	10	Pago de alimentación al restaurante Santa Rosa	\$ 43.25	\$ -	\$ 43.25
16/12/2014	67	Compra de alimentación del restaurante "Changoluisa T,	\$ 4.75	\$ -	\$ 54.75
SUMAN Y SALDO			\$ 98.00	\$ -	\$ 98.00

Cuenta:		Sueldos y salarios 5.01.01			
Fecha	Asiento	Descripción	Debe	Haber	Saldo
15/10/2014	12	Pago de servicio personal del mes de octubre	\$ 420.00	\$ -	\$ 420.00
15/10/2014	13	Pago de servicio personal del mes de octubre	\$ 405.00	\$ -	\$ 405.00
07/11/2014	34	Pago por la prestación del servicio	\$ 15.00	\$ -	\$ 15.00
08/12/2014	56	Pago del servicio personal	\$ 555.00	\$ -	\$ 555.00
09/12/2014	57	Pago del servicio personal	\$ 390.00	\$ -	\$ 390.00
SUMAN Y SALDO			\$ 1,785.00	\$ -	\$ 1,785.00

Cuenta:		Gastos honorarios profesionales 5.01.27			
Fecha	Asiento	Descripción	Debe	Haber	Saldo
21/10/2014	16	pago de honorarios prof,	\$ 25.00	\$ -	\$ 25.00
30/10/2014	23	pago de asesoría Técnica	\$ 429.00	\$ -	\$ 429.00
SUMAN Y SALDO			\$ 454.00	\$ -	\$ 454.00

Cuenta:		Gastos fertilizante e insumos 5.01.26			
Fecha	Asiento	Descripción	Debe	Haber	Saldo
22/10/2014	17	compra de fertilizante del AGROCOMERCIO	\$ 17.50	\$ -	\$ 17.50
30/10/2014	22	compra de insumos agroquímicos	\$ 825.51	\$ -	\$ 825.51
10/12/2014	62	compra de fertilizantes	\$ 327.70	\$ -	\$ 327.70
22/12/2014	73	compra de productos e insumos,	\$ 38.00	\$ -	\$ 38.00
26/12/2014	75	compra de prod, e insumos	\$ 19.65	\$ -	\$ 19.65
SUMAN Y SALDO			\$ 1,228.36	\$ -	\$ 1,228.36

Cuenta:		Equipos de oficina 1.02.08			
Fecha	Asiento	Descripción	Debe	Haber	Saldo
29/10/2014	21	compra de un teléfono celular	\$ 107.14	\$ -	\$ 107.14
SUMAN Y SALDO			\$ 107.14	\$ -	\$ 107.14

Cuenta:		Impuesto IVA Retenido 100% 2.01.11			
Fecha	Asiento	Descripción	Debe	Haber	Saldo
31/10/2014	26	venta de Tallos de Rosas a la NEVADOS ECUADOR	\$ 332.82	\$ -	\$ 332.82
31/10/2014	27	venta de Tallos de Rosas a la NEVADOS ECUADOR	\$ 347.35	\$ -	\$ 347.35

20/11/2014	43	venta de Tallos de Rosas a la NEVADOS ECUADOR	\$ 108.61	\$ -	\$ 108.61
20/11/2014	44	venta de Tallos de Rosas a la NEVADOS ECUADOR	\$ 135.23	\$ -	\$ 135.23
			\$ -	\$ -	\$ -
SUMAN Y SALDO			\$ 924.00	\$ -	\$ 924.00

Cuenta:	Impuesto renta retenido 1% 2.01.09				
Fecha	Asiento	Descripción	Debe	Haber	Saldo
31/10/2014	26	venta de Tallos de Rosas a la NEVADOS ECUAD,	\$ 27.73	\$ -	\$ 27.73
31/10/2014	27	venta de Tallos de Rosas a la NEVADOS ECUAD,	\$ 28.95	\$ -	\$ 28.95
31/10/2014	28	venta de Tallos de Rosas a la NEVADOS ECUAD,	\$ 6.20	\$ -	\$ 6.20
20/11/2014	43	venta de Tallos de Rosas a la NEVADOS ECUADOR	\$ 9.05	\$ -	\$ 9.05
20/11/2014	44	venta de Tallos de Rosas a la NEVADOS ECUADOR	\$ 11.27	\$ -	\$ 11.27
	80	Gastos de depre. De planta equipo del último trimestre de 2014		\$ 924.00	
SUMAN Y SALDO			\$ 83.20	\$ 924.00	\$ 840.80

Cuenta:		Ventas 4.01.01			
Fecha	Asiento	Descripción	Debe	Haber	Saldo
31/10/2014	26	venta de Tallos de Rosas a la NEVADOS ECUADOR	\$ -	\$ 2,773.47	\$ 2,773.47
31/10/2014	27	venta de Tallos de Rosas a la NEVADOS ECUADOR	\$ -	\$ 2,894.55	\$ 2,894.55
31/10/2014	28	venta de Tallos de Rosas a la NEVADOS ECUADOR	\$ -	\$ 19.80	\$ 619.80
20/11/2014	43	venta de Tallos de Rosas a la NEVADOS ECUADOR	\$ -	\$ 905.08	\$ 905.08
20/11/2014	44	venta de Tallos de Rosas a la NEVADOS ECUADOR	\$ -	\$ 1,126.89	\$ 1,126.89
SUMAN Y SALDO			\$ -	\$ 8,319.78	\$ 8,319.78

Cuenta:		IVA ventas 2.01.12			
Fecha	Asiento	Descripción	Debe	Haber	Saldo
31/10/2014	26	venta de Tallos de Rosas a la NEVADOS ECUADOR	\$ -	\$ 332.82	\$ 332.82
31/10/2014	27	venta de Tallos de Rosas a la NEVADOS ECUADOR	\$ -	\$ 347.35	\$ 347.35
20/11/2014	43	venta de Tallos de Rosas a la NEVADOS ECUADOR	\$ -	\$ 108.61	\$ 108.61
20/11/2014	44	venta de Tallos de Rosas a la NEVADOS ECUADOR	\$ -	\$ 135.23	\$ 135.23
	80	liquidación de los meses octubre, noviembre y diciembre del 2014	\$ 924.00	\$ -	\$ -
SUMAN Y SALDO			\$ 924.00	\$ 924.00	\$ -

Cuenta:		Costo de ventas 5.04			
Fecha	Asiento	Descripción	Debe	Haber	Saldo
31/10/2014	26.1	Venta de activos Biológicos a precio de costo	\$ 1.631	\$ -	\$ 1.631
31/10/2014	27.1	Venta de materiales e insumos a precio de costo	\$ 1.304	\$ -	\$ 1.304
31/10/2014	28.1	Venta de activos Biológicos a precio de costo	\$ 271.92	\$ -	\$ 271.92
20/11/2014	43.1	Venta de activos Biológicos a precio de costo	\$ 556.80	\$ -	\$ 556.80
20/11/2014	44.1	Venta de activos Biológicos a precio de costo	\$ 609.12	\$ -	\$ 609.12
SUMAN Y SALDO			\$ 1,440.77	\$ -	\$ 1,440.77

Cuenta:		Mantenimiento y reparación 5.01.11			
Fecha	Asiento	Descripción	Debe	Haber	Saldo
01/11/2014	30	pago por mantenimiento y reparación	\$ 15.00	\$ -	\$ 15.00
13/11/2014	39	compra material de reparación	\$ 18.57	\$ -	\$ 18.57
SUMAN Y SALDO			\$ 33.57	\$ -	\$ 33.57

Cuenta:		Equipos de refrigeración 1.02.12			
Fecha	Asiento	Descripción	Debe	Haber	Saldo
01/12/2014	49	Compra Equipo de refrig.	\$ 178.00	\$ -	\$ 178.00
SUMAN Y SALDO			\$ 178.00	\$ -	\$ 178.00

Cuenta:	Gastos generales 5.01.07				
Fecha	Asiento	Descripción	Debe	Haber	Saldo
24/12/2014	74	compra de abarrotes del MILTISA CAD	\$ 95.24	\$ -	\$ 95.240
SUMAN Y SALDO			\$ 95.24	\$ -	\$ 95.24

Cuenta:	Gatos de cuentas incobrables				
Fecha	Asiento	Descripción	Debe	Haber	Saldo
	78	Provisiones de 1% de cuentas incobrables	\$ 50.00	\$ -	\$ 50.00
SUMAN Y SALDO			\$ 50.00	\$ -	\$ 50.00

Cuenta:	(-) Provisión cuentas incobrables				
Fecha	Asiento	Descripción	Debe	Haber	Saldo
	78	Provisiones de 1% de cuentas incobrables	\$ -	\$ 50.00	\$ 50.00
SUMAN Y SALDO			\$ -	\$ 50.00	\$ 0.00

Cuenta:	Gasto Depreciación de Propiedad Planta Equipo				
Fecha	Asiento	Descripción	Debe	Haber	Saldo
	79	Gastos de depreciación de propiedad planta equipo	\$ 1,921.03	\$ -	\$ 1,921.03
			\$ -	\$ -	\$ -
SUMAN Y SALDO			\$ 1,921.03	\$ -	\$ 1,921.03

Cuenta:		(-) Depreciación acum. maq. y Equipo			
Fecha	Asiento	Descripción	Debe	Haber	Saldo
	79	Gastos de depre. de planta equip del último trimestre de 2014	\$ -	\$ 37.50	\$ 37.50
SUMAN Y SALDO			\$ -	\$ 37.50	\$ 37.50

Cuenta:		(-) Depreciación acum. mueb. Enseres			
Fecha	Asiento	Descripción	Debe	Haber	Saldo
	79	Gastos de depre. de pr. planta equip del último trimestre de 2014	\$ -	\$ 6.03	\$ 6.03
SUMAN Y SALDO			\$ -	\$ 6.03	\$ 6.03

Cuenta:		(-) Depreciación acum. eq. Computo			
Fecha	Asiento	Descripción	Debe	Haber	Saldo
	79	Gastos de depre. De planta equip del último trimestre de 2014	\$ -	\$ 82.50	\$ 82.50
SUMAN Y SALDO			\$ -	\$ 82.50	\$ 82.50

Cuenta:		(-) Depreciación acum. Vehículos			
Fecha	Asiento	Descripción	Debe	Haber	Saldo
	79	Gast. de depre. de plant equip. equip del último trimestre de 2014	\$ -	\$ 350.00	\$ 350.00
SUMAN Y SALDO			\$ -	\$ 350.00	\$ 350.00

Cuenta:	(-) Depreciaciones acum. De materiales de Instalaciones.				
Fecha	Asiento	Descripción	Debe	Haber	Saldo
	79	Gastos de depre. de plant equip del último trimestre de 2014	\$ -	\$ 132.50	\$ 132.50
SUMAN Y SALDO			\$ -	\$ 132.50	\$ 132.50

Cuenta:	(-) Depreciación Invernaderos				
Fecha	Asiento	Descripción	Debe	Haber	Saldo
	79	Gastos de depre. de planta equip del último trimestre de 2014	\$ -	\$ 900.00	\$ 900.00
SUMAN Y SALDO			\$ -	\$ 900.00	\$ 900.00

Cuenta:	(-) Depreciación acum. De activos biológicos				
Fecha	Asiento	Descripción	Debe	Haber	Saldo
	79	Gastos de depre. de pr. planta equip del último trimestre de 2014	\$ -	\$ 412.50	\$ 412.50
SUMAN Y SALDO			\$ -	\$ 412.50	\$ 412.50

Cuenta:	Crédito tributario				
Fecha	Asiento	Descripción	Debe	Haber	Saldo
	79	Gastos de depre. de planta equip del último trimestre de 2014	\$ 48,059.27	\$ -	\$48,059.27
SUMAN Y SALDO			\$ 48,059.27	\$ -	\$48,059.27

FUENTE: : Empresa Dreasms Flowers L.C.

ELABORADO: Las investigadoras.

.....
GERENTE

.....
CONTADOR

TABLA N° 20

BALANCE DE COMPROBACIÓN

EMPRESA DREAMS FLOWERS LC						
BALANCE DE COMPROBACIÓN						
1 de Octubre Al 31 de Diciembre del 2014						
No	Código	Nombre de Cuenta	Debe	Haber	Saldo Deudor	Saldo Acreedor
1	1.01.01	Caja	\$ 10.236,58	\$460.592,83		\$450.356,24
2	1.01.01.02.01	Banco Pichincha	\$ 2.000,00	\$ -	\$2.000,00	\$ -
3	1.01.02.01	Documentos por cobrar	\$5.000,00	\$ -	\$5.000,00	\$ -
4	1.02.02	Terreno	\$50.000,00	\$ -	\$50.000,00	\$ -
5	1.02.04	Maquinaria y equipo	\$1.500,00	\$ -	\$ 1.500,00	\$ -
6	1.02.06	Muebles y enseres	\$ 482,50	\$ -	\$ 482,50	\$ -
7	1.02.05	Equipo de computo	\$ 1.000,00	\$ -	\$1.000,00	\$ -
8	1.02.11	Vehículo	\$7.000,00	\$ -	\$ 7.000,00	\$ -
9	1.02.04	Instalaciones	\$11.619,25	\$ -	\$11.619,25	\$ -
10	1.02.06	Invernadero	\$ 36.000	\$ -	\$ 36.000	\$ -
11	1.02.07.01	Plantas en crecimiento	\$16.500	\$ -	\$ 16.500	\$ -
12	2.01.14	Préstamos bancarios a corto plazo	\$ -	\$20.800,00	\$ -	\$20.800,00
13	2.01.16	Cuentas por pagar proveedor	\$ -	\$ 500,00	\$ -	\$ 500,00
14	3.01.01	Capital social	\$ -	\$108.482,50	\$ -	\$108.482,50
15	5.01.25	Combust. y lubricant.	\$ 766,18	\$ -	\$ 766,18	\$ -
16	1.01.03.04	Iva en compra	\$ 48.059,27	\$ 48.059,27	\$ -	\$ -
17	5.01.30	Materiales e insumos	\$392.906,29	\$ -	\$392.906,29	\$ -
18	5.01.31	Materiales de construc.	\$ 4.815,41	\$ -	\$ 4.815,41	\$ -
20	1.01.02.01	Cuentas por pagar	\$ -	\$ 187,20	\$ -	\$ 187,20
21	1.02.07	Activo biológico	\$3.300,00	\$ -	\$ 3.300,00	\$ -
22	1.01.03.01	Inventario de insumos	\$ 3.634,32	\$ 1.440,77	\$ 2.193,55	\$ -
23	5.01.19	Alimentación y refriger. a empleados	\$ 98,00	\$ -	\$ 98,00	\$ -
24	5.01.01	Sueldos y salarios	\$ 1.785,00	\$ -	\$ 1.785,00	\$ -
25	5.01.27	Gastos honorarios profesionales	\$ 454,00	\$ -	\$ 454,00	\$ -
26	5.1.25	Gastos fert. e insumos	\$ 1.228,36	\$ -	\$ 1.228,36	\$ -
27	1.02.08	Equipos de oficina	\$ 107,14	\$ -	\$ 107,14	\$ -
28	2.01.11	Imp. Iva Retenid.100%	\$ 924,00	\$ -	\$ 924,00	\$ -
29	2.01.09	Imp. renta retenido 1%	\$ 83,20	\$ 924,00		\$ 840,80

30	4.01.01	Ventas		\$ 8.319,78		\$ 8.319,78
31	2.01.12	Iva ventas	\$ 924,00	\$ 924,00	\$ -	\$ -
32	5.04.	Costo de ventas	\$ 1.440,77	\$ -	\$ 1.440,77	\$ -
34	5.01.11	Mant. y reparación	\$ 33,57	\$ -	\$ 33,57	\$ -
35	1.02.12	Equip. de refrigeración	\$ 178,00	\$ -	\$ 178,00	\$ -
36		Gastos generales	\$ 95,24	\$ -	\$ 95,24	\$ -
37	5.01.15	Gatos de cuentas incobrables	\$ 50,00	\$ -	\$ 50,00	\$ -
38	1.01.02.09	(-) Provisión cuentas incobrables		\$ 50,00	\$ -	\$ 50,00
39	1.02.01.05	Gasto Depre. de Prop. Planta Equipo	\$ 1.921,03	\$ -	\$ 1.921,03	\$ -
40	1.02.04.01	(-) Depreciación acum. maq. y Equipo		\$ 37,50	\$ -	\$ 37,50
41	1.02.06.01	(-) Depreciación acum. mueb. Enseres		\$ 6,03	\$ -	\$ 6,03
42	1.02.05.01	(-) Depreciación acum. eq. Computo		\$ 82,50	\$ -	\$ 82,50
43	1.02.11.01	(-) Depreciación acum. Vehículos		\$ 350,00	\$ -	\$ 350,00
44	1.02.05.01	(-) Deprecia. acum. De materiales de Inst.		\$ 132,50	\$ -	\$ 132,50
45	1.02.06.01	(-) Depreciación Invernaderos		\$ 900,00	\$ -	\$ 900,00
46	1.02.08.01	(-) Depreciación acum. De activos biológicos		\$ 412,50	\$ -	\$ 412,50
47	1.01.03.06	Crédito tributario	\$ 48.059,27		\$ 48.059,27	\$ -
				\$ -	\$ -	\$ -
		TOTALES	\$652.201,38	\$652.201,38	\$591.457,56	\$591.457,56

FUENTE: Empresa Dreasms Flowers L.C.

ELABORADO POR: Las investigadoras

.....
GERENTE

.....
CONTADOR

TABLA N° 21

ESTADOS DE RESULTADOS

EMPRESA DREAMS FLOWERS L.C				
ESTADO DE RESULTADOS				
1 de Octubre Al 31 de Diciembre del 2014				
4.	RENTAS			\$ 6.879,01
4.01.	OPERATIVAS		\$ 6.879,01	
4.01.01	Ventas	\$ 8.319,78		
5.04.06	Costo de ventas	\$ 1.440,775		
4.03.03	Utilidad Bruta	\$ 6.879,01		
5.	GASTOS Y COSTOS			\$ <u>11.246,79</u>
5.01.	GASTOS OPERATIVOS		\$ 11.246,79	
5.01.01	Sueldos y Salarios	\$ 1.785,00		
5.01.07	Gastos generales	\$ 95,24		
5.01.11	Mantenimiento y reparación	\$ 33,57		
5.01.13	Gasto Depreciación de Propiedad Planta Equipo	\$ 1.921,03		
5.01.15	Gatos de cuentas incobrables	\$ 50,00		
5.01.19	Alimentación y refrigerios empleados	\$ 98,00		
5.01.25	Combustibles y Lubricantes	\$ 766,18		
5.01.26	Gastos Fertilizantes e insumos	\$ 1.228,36		
5.01.27	Gasto Honorarios Profesionales	\$ 454,00		
5.01.29	OTROS COSTOS INDIRECTOS			
5.01.31	Materiales de construcción	\$ 4.815,41		
5.03.01	Perdida del Ejercicio			\$ <u>4.367,78</u>

FUENTE: Empresa Dreams Flowers L.C.

ELABORADO POR: Las investigadoras

.....
GERENTE

.....
CONTADOR

ANÁLISIS DEL ESTADO DE RESULTADO

Para realizar todos los procesos contables de la Plantación Dreams Flowers se realizó la contabilidad de las facturas proporcionadas, por el Gerente propietario de empresa los meses de octubre, noviembre y diciembre se realizó de estos meses ya que el señor Gerente solo disponía con las facturas a partir de los meses mencionados.

Al realizar el estado de resultados nos dio una pérdida por lo que la empresa tiene más gastos en Fertilizantes e insumos, al no existir un control de la cantidad de los fungicidas que se debe poner para realizar la fumigación a las flores se pierde dos cosas al mismo tiempo; se pudren las rosas y se desperdicia el fertilizante.

Otro problema que tiene la plantación es que no cuenta con un personal adecuado para cada proceso que se le tiene que dar a las flores; no tienen una buena preparación del suelo casi no todos saben como es el correcto riego de agua; y de igual manera cada que tiempo se le fumigan a las rosas también hay un gran desconocimiento al momento de cosechar las flores se desperdicia el material se rompe los cartones que sirven para realizar el bonche y también las tijeras del corte se rompen o se hacen broncas por lo que Mantenimiento y reparación de estas son un poco costosas, es por eso que al existir todas estas falencias en la Plantación Dreams Flowers y hay una pérdida económica.

TABLA N° 22

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA FINAL

EMPRESA DREAMS FLOWERS L.C				
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA FINAL				
1 de Octubre Al 31 de Diciembre del 2014				
1.	ACTIVO			
1.01	ACTIVO CORRIENTE			\$ 459.549,79
	DISPONIBLE		\$ 452.356,24	
1.01.01	Caja	\$450.356,24		
1.1.01.02	Banco Pichincha	\$ 2.000,00		
1.01.02	ACTIVOS FINANCIEROS		\$ 5.000,00	
1.01.02.01	Documentos y Cuentas por cobrar	\$ 5.000,00		
1.01.03	INVENTARIOS		\$ 2.193,55	
1.01.03.01	Inventario de insumos	\$ 2.193,55		
1.02.01	ACTI. PROP. PLANTA Y EQUIP.			\$ 122.116,75
1.02.02	Terrenos	\$ 50.000,00	\$ 50.000,00	
1.02.04	Maquinarias y Equipo	\$ 1.500,00		
1.02.04.01	(-)Depre. acum. maq. y Equipo	\$ (37,50)	\$ 1.462,50	
1.02.05	Equipo de Computación	\$ 1.000,00		
1.02.05.01	(-)Depre. acum. eq. computo	\$ (82,50)	\$ 917,50	
1.02.11	Vehículo	\$ 7.000,00		
1.02.11.01	(-)Depreciación acum. Vehículo	\$ (350,00)	\$ 6.650,00	
1.02.04	Instalaciones	\$ 11.619,25		
1.02.05.01	(-) Depreciaciones acum. De materiales de Instalaciones.	\$ (132,50)	\$ 11.486,75	
1.02.06	Invernaderos	\$ 36.000,00		
1.02.06.01	(-) Depreciación Invernaderos	\$ (900,00)	\$ 35.100,00	
1.02.07	ACTIVO BIOLÓGICO		\$16.500,00	
1.02.07.01	Plantas en Crecimiento	\$ 16.500,00		
	TOTAL ACTIVO			\$ 581.666,54
2.	PASIVO			
2.01.	PASIVO CORRIENTE		\$ 22.224,00	
2.01.11	IVA en ventas	\$ 924,00		
2.02.01	Préstamo bancario corto plazo	\$ 20.800,00		
2.01.16	Cuentas por pagar proveedores	\$ 500,00		

	TOTAL PASIVO			\$ 22.224,00
3.	PATRIMONIO			
3.01.	CAPITAL SOCIAL			
3.01.01	Capital Social	\$ 559.890,16		
3.04.03	perdida del ejercicio	\$ 447,63		
	TOTAL PATRIMONIO			\$ 559.442,54
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			\$ 581.666,54

FUENTE: Empresa Dreams Flowers L.C.

ELABORADO POR: Las investigadoras

.....
GERENTE

.....
CONTADOR

ANÁLISIS DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA FINAL

Para realizar el estado de situación final se cogió de todas las cuentas importantes que maneja la empresa para verificar en que situación está la empresa.

Al realizar el estado de situación final se visualiza que la Plantación Dreams Flowers está en una situación no tan buena como al señor Gerente le hubiera gusta que este su empresa.

El Gerente al ver en la situación que estaba su empresa en los meses de octubre, noviembre y diciembre del año 2014 se dio cuenta que estaba perdiendo mucho y nos explicaba, que como recién empezó casi nadie conocía su empresa no tenía muchas ventas ni las personas que trabajaban en su plantación, no sabían cómo tener un control adecuado para regar agua en las flores tampoco en la cantidad del fungicidas, que se debe poner cada que tiempo se debe fumigar a las rosas, es por ello que hay una perdida en la plantación.

El Propietario manifestó que en el año 2014 no disponía de mucho presupuesto para contratar a un personal adecuado para el buen mantenimiento de las rosas ya que solo se enfocó en arreglar la infraestructura de la plantación y de que su primer siembra de rosas de buenos resultados pero no se dio cuenta que para esa siembra todo tenía un proceso por lo que era necesario contar con un especialista en rosas es por eso que la empresa en el año mencionado no estaba en una buena situación contable.

CONCLUSIONES

- ✓ La fundamentación teórica utilizada para el desarrollo eficiente de la presente investigación, ayudó a conceptualizar de forma precisa las categorías fundamentales, las mismas que fueron relevantes para el diseño del proceso contable, sirviendo como una modelo para la implementación de la investigación.
- ✓ De acuerdo a los resultados obtenidos mediante una entrevista realizada al Gerente y Contador provisional de la Plantación Dreams Flowers L.C., nos permitió realizar un diagnóstico sobre la problemática que existe, logrando identificar los procesos contables a ser utilizados para resolver el problema en el registro de todas las actividades económicas.
- ✓ Los resultados obtenidos de las encuestas hay un descontrol en la utilización de productos y materiales por lo que existe la pérdida económica de la empresa.
- ✓ Al concluir la aplicación del proceso de contable de los y documentos obtenidos de tres últimos meses del año 2014 se visualiza que hay una rentabilidad desfavorable para la empresa, esto es debido al desperdicio de productos y materiales que se utilizan y la empresa solo invierte en la compra.

- ✓ La implementación del sistema contable, ha permitido que la plantación Dreams Flowers L.C., facilite el manejo de los documentos contables, y por ende la información económica de la plantación sea ordenada en forma rápida y eficiente gracias a la utilización del proceso contable que se va de paso a paso como: Plan de cuentas, Transacciones, Estado Inicial, Libro diario, Libro mayor, Balance de comprobación, Estado de resultados y el estado de situación financiera final.

RECOMENDACIONES

- ✓ La investigación que se realiza debe contener un marco teórico, ya que nos ayuda a la conceptualización precisa, y al no contar con los fundamentos teóricos la investigación no tendría un sustento lógico para la satisfacción de lo investigado.
- ✓ Al utilizar las técnicas de investigación, se debe emplear técnicas que permitan la recolección de datos reales y verídicos, que ayuden a visualizar el problema de manera precisa, y al mismo tiempo evitar que la investigación sea errónea y no se pueda cumplir con los objetivos planteados, por los cuales se llevó a cabo la presente investigación.
- ✓ Es importante que una persona se haga cargo para que se realice el control en la utilización de productos cada que tiempo debe ser la fumigación y lo mismo en la utilización de los materiales para la cosecha ya que de esa manera puede evitar el desperdicio y la pérdida de rentabilidad de la empresa. Y al igual el gerente manejar las facturas en todas las ventas que realiza porque a través de ellas se puede visualizar las ganancias o las pérdidas que existen durante la actividad del negocio.

- ✓ Los empleados deben tener conocimiento para utilizar los productos y de los materiales para controlar el desperdicio, ya que la economía es la base fundamental para que la empresa alcance su meta.
- ✓ La aplicación de la propuesta debe ser usada en forma permanente, ya que le garantizará que el sistema de contabilidad cumpla con los objetivos para lo cual fue creado; que es de mantener adecuada para la organización y registro de los documentos contables dentro de la Plantación Dreams Flowers L.C.

BIBLIOGRAFÍAS

BIBLIOGRAFÍA CITADA

- ✓ **BEAS**, Antonio, Autor del libro “Organización y Administración de Empresas” 2^{da}. Edición, pág. 5.
- ✓ **FERNÁNDEZ M.** Adolfo, Autor del “Contabilidad General”, (2000).
- ✓ **GUAJARDO C.** Gerardo, Autor del libro “Contabilidad Financiera”, 2da. Edición, (2006), Pág.31.
- ✓ **MATA**, Julio, Autor del libro “Contabilidad Financiera”, (2007), pág. 15
- ✓ **MUÑOZ**, M. Andrés, Autor del libro “La gestión de la calidad total en la administración pública”, (1999) Pág.4.
- ✓ **NARANJO**, Joselito, Autor del libro “Contabilidad de Costos”, 1^{era} Edición, pág. 10.
- ✓ **SARMIENTO**, Rubén, Autor del libro “Contabilidad General”, Décima Edición, Editorial Voluntad, 2006, pág. 5, 6,7.
- ✓ **VARGASE.** Carlos, Autor del libro “Análisis Práctico y guía de Implementación de NIIF para las PYMES”, (2011), pág. 5.
- ✓ **ZAPATA**, Pedro, Autor del libro “Contabilidad General”, 7^a. Edición, pág. 51.

BIBLIOGRAFÍA CONSULTADA

- ✓ **CARDONA**, Ramírez Carlos del libro, “Fundamentos de administración”, 2002.
- ✓ **FAYOL**, Henry, del libro “Gestión Administrativa”, (2001).
- ✓ **MUÑOZ**, M. Andrés del libro: “La gestión de la calidad total en la administración pública” (1999).
- ✓ **ZAPATA**, Pedro, del libro “Contabilidad General”, 7^a. Edición”.
- ✓ <http://www.enaes.es/finanzas-y-nuevas-tecnologias-herramientas-para-la-gestion-financiera>.

BIBLIOGRAFÍA VIRTUAL

- ✓ **ANTEZANA**, Jonathan fecha de publicación, enero 2009 disponible en la web <http://articulosfinanzas.blogspot.com/>, (Consulta 09 de noviembre del 2014 14h25)
- ✓ **DELGADILLO**, Diego fecha de publicación, junio 2001 disponible en la web, <https://scholar.google.com/ec/scholar?q=DELGADILLO,+Diego+%282001%29&hl> (Consultada 12 de febrero del 2015 13h00).
- ✓ **DE LA PAZ**, Israel fecha de publicación, febrero 2014 disponible en la web <http://www.uisrael.edu.ec/index.php/oferta-academica/pregrado/contabilidad-publica-y-auditoria>.
- ✓ **MANZANARES**, Alfaro fecha de publicación, enero 2013 disponible en la <http://www.encyclopediadetareas.net/2013/11/clasificacion-de-la-contabilidad.html> (Consultada 12 de febrero del 2015 08h45).

ANEXOS

ANEXOS N°1



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS
ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS
CARRERA DE SECRETARIADO EJECUTIVO
GERENCIAL

TEMA: ELABORACIÓN DEL SISTEMA CONTABLE EN LA PLANTACIÓN DREAMS FLOWERS L.C. DEL SECTOR PUPANA NORTE DE LA PARROQUIA GUAYTACAMA EN EL AÑO 2014.

LUGAR: SECTOR PUPANA NORTE DE LA PARROQUIA GUAYTACAMA

FICHAS DE OBSERVACIÓN

PREGUNTAS	RESPUESTAS
✓ El espacio es adecuado para implementar el sistema contable.
✓ Los trabajadores están capacitados para el uso y manejo del sistema contable.
✓ Existe material suficiente para la implementación del sistema contable.

ANEXO N°2



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS

CARRERA DE SECRETARIADO EJECUTIVO GERENCIAL

ENTREVISTA

Dirigido al Gerente y Contadora de la Plantación Dreams Flowers L.C. Del Sector Pupana Norte de la Parroquia Guaytacama.

Objetivo: Obtener información sobre las actividades que se realiza en la plantación Dreams Flowers L.C. con el propósito de determinar la situación económica de la empresa.

- 1. ¿Quién se encarga del manejo económico de la empresa?**
- 2. ¿En la Plantación Dreams Flowers L.C. existen personas capacitadas para el manejo de los documentos contables?**
- 3. ¿Se utiliza algún sistema contable en su empresa?**
- 4. ¿Cuáles son los documentos que se manejan para el control económico de la Empresa?**

- 5. ¿Cree usted que la ausencia de informes económicos afecta el normal desarrollo de la empresa?**

- 6. ¿Le gustaría que se levante la información contable en su empresa?**

- 7. ¿Usted cree que la ausencia de la contabilidad puede provocar la toma de decisiones erróneas?**

- 8. Al tener conocimientos del proceso contable. ¿Cree usted que pueda manejar la contabilidad en su empresa?**

- 9. ¿Cree usted que la implementación del sistema contable es necesario para mejorar el movimiento económico y el desarrollo de su Empresa?**

ANEXO N°3



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

**UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS
ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS**

CARRERA DE SECRETARIADO EJECUTIVO GERENCIAL

ENCUESTAS

Encuesta dirigido a los trabajadores de la plantación Dreams Flowers L.C. Del Sector Pupana Norte de la Parroquia Guaytacama.

Objetivo: Obtener información sobre las actividades que se realiza en la plantación Dreams Flowers L.C. con el propósito de determinar la situación económica de la empresa.

Instrucciones:

- Sírvase leer detenidamente cada pregunta
- Conteste con seriedad las preguntas y marque con una **X**, en el casillero que usted considere conveniente.

1. ¿En la plantación Dreams Flowers L.C existe una buena preparación del suelo?

a) MUY BUENA

b) BUENA

c) REGULAR

Porque.....

..

2. ¿Al momento de realizar la fumigación de las flores existe un control adecuado en la cantidad del fungicida?

a) EXCELENTE

b) MUY BUENO

c) BUENO

d) REGULAR

Porque.....
.....

3. Al poner en el bonche las rosas el desperdicio es:

a) ALTO ()

b) MEDIO ()

c) BAJO ()

d) REGULAR ()

¿Porque?.....
.....
.....

4. ¿Cómo considera usted de la aspersion y goteo del agua en la Plantación Dreams Flowers L.C?

a) EXCELENTE

b) MUY BUENA

c) BUENO

d) REGULAR

¿Porque?.....
.....

5. ¿Cada que tiempo realizan la fumigación y el mantenimiento de las rosas?

a) 15 DIAS

b) 2 SEMANAS

c) 1 MESES

¿Porque?.....
.....
.....

6. **¿Existen desperdicios de materiales al momento de cosechar?**

Si ()

No ()

¿Porque?.....

.....

Gracias por su colaboración

ANEXO N°4 LA EMPRESA DREAMS FLOWERS L.C



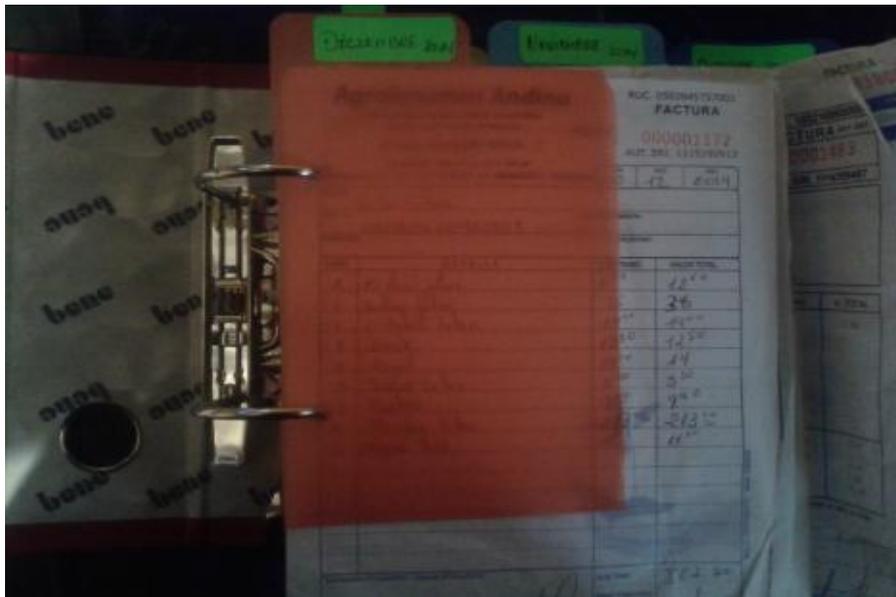
ANEXO N°5 EL GERENTE HACE LA ENTREGA DE LAS FACTURAS



**ANEXO N°6 RECOPIACIÓN DE LAS FACTURAS DE LOS TRES
ULTIMOS MESES.**



**ANEXO N°7 ORGANIZACIÓN DE FACTURAS DE ACUERDO A LOS
MESES.**



ANEXOS N°8 AREA DE COSECHA DE ROSAS.



ANEXOS N°9 AREA DE POSCOSECHA DE ROSAS



ANEXOS N°10 AREA DE REFRIGERACIÓN DE FLORES



ANEXOS N°11 CUARTO DE BOMBAS Y FUNGICIDAS



ANEXOS N°12 RESERVORIO DE AGUA



ANEXOS N°13 BOMBAS DE AGUA Y FUMIGACIÓN

