



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI**

**UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS  
ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS**

**CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TESIS DE GRADO**

**TÍTULO:**

**“DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DE UN MODELO CONTABLE  
AGRÍCOLA EN LA BANANERA BUENAVENTURA DEL CANTÓN  
LA MANÁ, PROVINCIA DE COTOPAXI, PERIODO 2010”**

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

**Autora:**

**Cando Cuchipe Bertha**

**Director:**

**Ing. M. Sc. Villegas Barros Neupal**

**La Maná-Ecuador**

**Mayo 2013**

## **AUTORÍA**

Los resultados, conclusiones, recomendaciones y la propuesta planteada en la tesis de grado titulada **“DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DE UN MODELO CONTABLE AGRÍCOLA EN LA BANANERA BUENAVENTURA DEL CANTÓN LA MANÁ, PROVINCIA DE COTOPAXI, PERIODO 2010”**, es de exclusiva responsabilidad de la autora.

---

Egda. Cando Cuchiye Bertha

C.C. No. 050212836-6

## **AVAL DEL DIRECTOR DE TESIS**

En calidad de Director del Trabajo de Investigación titulado:

**“Diseño e Implementación de un Modelo Contable Agrícola en la Bananera Buenaventura del Cantón La Maná, Provincia de Cotopaxi, periodo 2010”**, de Cando Cuchipe Bertha, postulante de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, considero que el presente trabajo de investigación cumple con los requerimientos metodológicos y aportes científico-técnicos suficientes para ser sometidos a la evaluación del Tribunal de Validación de Tesis de Grado que el Honorable Consejo Académico de la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas de la Universidad Técnica de Cotopaxi designe, para su correspondiente estudio y calificación.

La Maná, Mayo 2013

.....  
Ing. M. Sc. Villegas Barros Neuval José

**DIRECTOR DE TESIS**



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

---

**APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO**

En calidad de Miembros del Tribunal de Grado aprueban el presente Informe de Investigación de acuerdo a las disposiciones reglamentarias emitidas por la Universidad Técnica de Cotopaxi, y por la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas; por cuanto, la postulante: Cando Cuchipe Bertha. Con el título de tesis: **“DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DE UN MODELO CONTABLE AGRÍCOLA EN LA BANANERA BUENAVENTURA DEL CANTÓN LA MANÁ, PROVINCIA DE COTOPAXI, PERIODO 2010”**, han sido considerado las recomendaciones emitidas oportunamente y reúne los méritos suficientes para ser sometidos al acto de Defensa de Tesis.

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

La Maná, Mayo 2013

Para constancia firman:

.....  
Ing. Viviana Cando

**PRESIDENTE**

.....  
Eco. Carmen Ulloa

**MIEMBRO**

.....  
Ing. Brenda Oña

**OPOSITOR**

## **AGRADECIMIENTO**

Me permito dejar constancia de mi profundo agradecimiento a las instituciones y a cada una de las personas que de manera directa e indirecta aportaron con su contingente para llegar a feliz término el presente trabajo de investigación:

Al Ing. M. Sc. Neuval Villegas Barros, Director de la Tesis y Docente de vuestra Universidad, quien con sus conocimientos y apoyo decidido en la asesoría de la tesis, permitió que la investigación efectuada alcance un excelente nivel académico y científico.

**Bertha**

## **DEDICATORIA**

A **DIOS**, por brindarme su luz todos los días y demostrar lo hermosos que es la vida.

A **MI MADRE ROSITA**, sabia y consejera, ser que ha sido el pilar fundamental en el trascurso de mi vida, quien con su buen ejemplo de trabajo y honradez han hecho de mí una persona llena de mucho amor y de grandes virtudes.

Y por último a la persona quien estuvo en los momentos de tristeza y alegría para ti con mucho cariño.

**Bertha**

## ÍNDICE DE CONTENIDOS

No.	TÍTULOS	Pág.
	Portada.....	
	Autoría.....	ii
	Aval del Director de Tesis.....	iii
	Aprobación del Tribunal de Grado.....	iv
	Agradecimiento.....	v
	Dedicatoria.....	vi
	Índice de Contenidos.....	vii
	Índice de Cuadros.....	xiii
	Índice de Gráficos.....	xiv
	Índice de Figuras.....	xv
	Resumen.....	xvi
	Abstract.....	xvii
	Certificación del Centro de Idiomas.....	xviii
	Introducción.....	1
 <b>CAPÍTULO I.</b>		
<b>1</b>	<b>PROBLEMATIZACIÓN O CARACTERIZACIÓN GENERAL DE LA PROBLEMÁTICA A INVESTIGAR</b>	<b>3</b>
1.1	Planteamiento del Problema.....	3
1.2	Antecedentes Investigativos.....	6
1.2.1	Proyecto.....	6
1.2.1.1	“Elaboración de un Manual Administrativo-Contable para una Finca Productora de Banano William “Meristemo “en el Cantón Valencia	

	Provincia de los Ríos” .....	6
1.2.2	Proyecto.....	7
1.2.2.1	“Diseño del Control Interno Aplicando el Método COSO en la Agrícola Bananera Laurita del Cantón La Maná, Provincia de Cotopaxi, año 2010” .....	7
1.3	Categorías Fundamentales.....	8
1.4	Marco Teórico.....	8
1.4.1	Las Empresas Agrícolas.....	8
1.4.1.1	Definición.....	8
1.4.1.2	Objetivos.....	9
1.4.1.3	Descripción General de las Actividades que Realizan en las Empresas, dentro de los Ámbitos Económicos, Administrativos y Contables.....	9
1.4.1.4	Los Recursos para la Empresa.....	10
1.4.2	Producción Bananera.....	13
1.4.2.1	Producción.....	13
1.4.2.2	Aspectos Generales.....	14
1.4.2.3	Productividad.....	14
1.4.2.4	Problemática Actual.....	15
1.4.2.5	Importancia del Cultivo de banano.....	16
1.4.2.6	Banano Cavendish.....	16
1.4.2.7	Administración de la Empresa.....	18
1.4.3	La Contabilidad Agrícola.....	18
1.4.3.1	Definición.....	18
1.4.3.2	Importancia de la Contabilidad Agrícola.....	19
1.4.3.3	Objetivos.....	20
1.4.3.4	Principales Características de las Actividades Agrícola en Relación con el Registro Contable.....	21
1.4.3.5	Cuenta Contable.....	22
1.4.3.6	Plan de Cuenta.....	23
1.4.3.6.1	Transacciones Comerciales.....	24

1.4.3.6.2	Codificación de Cuentas.....	24
1.4.3.6.3	Estados Financieros.....	25
1.4.3.7	Importancia de los Estados Financieros.....	25
1.4.3.7.1	Ciclo Contable.....	25
1.4.3.7.2	Estado de Situación Inicial.....	26
1.4.3.7.3	Asiento Contable.....	26
1.4.3.7.4	Jornalización.....	27
1.4.3.7.5	Libro Diario.....	28
1.4.3.7.6	Libro Mayor.....	29
1.4.3.7.7	Balance de Comprobación.....	30
1.4.3.7.8	Estado de Resultados o Pérdidas y Ganancias.....	31
1.4.3.7.9	Estado de Situación Final.....	32
1.4.4	Manual Contable.....	32
1.4.4.1	Definición.....	32
1.4.4.2	Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA).....	33
1.4.4.2.1	Objetivos.....	34
1.4.4.2.2	Clasificación.....	35
1.4.4.2.3	Ente Contable.....	35
1.4.4.2.4	Equidad.....	35
1.4.4.2.5	Medición de Recursos.....	36
1.4.4.2.6	Período de Tiempo.....	36
1.4.4.2.7	Esencia Sobre la Forma.....	37
1.4.4.2.8	Continuidad Contable.....	38
1.4.4.2.9	Medición en Términos Monetarios.....	39
1.4.5	Plan General de Cuentas.....	39
1.4.5.1	Plan de Cuentas.....	39
1.4.5.2	Características y Estructura.....	40
1.4.5.3	El Código de Cuentas.....	43
1.4.5.4	Sistemas de Codificación.....	44

## CAPÍTULO II

<b>2</b>	<b>ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS OBTENIDOS</b>	<b>45</b>
2.1	Introducción.....	45
2.2	Diseño Metodológico.....	46
2.2.1	Tipo de Investigación.....	46
2.2.2	Métodos y Técnicas de Investigación.....	46
2.2.2.1	Método de Investigación.....	46
2.2.2.2	Técnicas de Investigación Utilizados.....	47
2.2.3	Preguntas Científicas.....	47
2.2.4	Operacionalización de Variables.....	48
2.2.5	Unidad de Estudio.....	49
2.2.5.1	Población Universo.....	49
2.2.6	Alternativas de Interpretación de Resultados.....	49
2.3	Breve Caracterización de la Finca Buenaventura del Cantón La Maná, Provincia de Cotopaxi.....	50
2.3.1	Reseña Histórica.....	50
2.3.2	Condiciones Agro-climatológicas.....	50
2.3.3	Misión Empresarial.....	51
2.3.4	Visión Empresarial.....	51
2.3.5	Organigrama Estructural de la Agrícola Bananera Buenaventura....	51
2.4	Análisis e Interpretación de los Resultados de la Investigación de Campo.....	52
2.4.1	Resultados de la Entrevista Aplicado al Propietario de la Agrícola Bananera Buenaventura del Cantón La Maná .....	52
2.4.1.1	Entrevista Realizado al Gerente Propietario de la Agrícola.....	52
2.4.2	Resultados de la Encuesta Aplicado al Personal Administrativo, Productivo y Proveedores de la Agrícola Bananera Buenaventura...	54
2.5	Conclusiones y Recomendaciones.....	73

2.5.1	Conclusiones.....	73
2.5.2	Recomendaciones.....	74
2.5.3	Verificación de las Preguntas Científicas.....	75

### **CAPÍTULO III.**

<b>3</b>	<b>APLICACIÓN DE LA PROPUESTA</b>	<b>78</b>
3.1	Diseño de la Propuesta.....	78
3.2	Datos Informativos.....	78
3.3	Justificación.....	79
3.4	Objetivos.....	80
3.4.1	Objetivo General.....	80
3.4.2	Objetivos Específicos.....	80
3.5	Descripción de la Propuesta.....	80
3.6	Flujo grama del Proceso Contable.....	81
3.7	Componentes del Proceso Contable.....	82
3.8	Manual Contable.....	82
3.9	Documentos de Origen del Proceso Contable.....	85
3.9.1	Factura.....	85
3.9.2	Comprobante de Retención.....	86
3.9.3	Guía de Remisión.....	87
3.10	Plan de Cuentas.....	88
3.11	Descripción de las Cuentas.....	91
3.12	Transacciones Comerciales de la Agrícola Bananera Buenaventura del Cantón La Maná, Correspondiente al Primer Semestre del año 2010.....	108
3.13	Estado de Situación Inicial.....	125
3.14	Libro Diario.....	126
3.15	Libro Mayor.....	150
3.16	Balance de Comprobación.....	196
3.17	Hoja de Trabajo.....	198

3.18	Estado de Resultados.....	200
3.19	Balance General.....	202
3.20	Conclusiones y Recomendaciones.....	204
3.20.1	Conclusiones.....	204
3.20.2	Recomendaciones.....	205
3.21	Impacto de la Economía en el Cantón La Maná.....	206

#### **CAPÍTULO IV**

<b>4</b>	<b>REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS</b>	<b>207</b>
----------	-----------------------------------	------------

#### **CAPÍTULO V.**

5	Anexos.....	211
5.1	Modelo de Instrumento a Aplicarse en la Encuesta.....	211
5.2	Matriz de Objetivos y Preguntas Científicas.....	215
5.3	Inventario.....	216
5.4	Depreciables.....	217
5.5	Tabla de depreciación.....	218
5.6	Finca Buenaventura.....	219

## ÍNDICE DE CUADROS

No.	TÍTULO	Pág.
1	Matriz de Operacionalización de Variables.....	48
2	Universo Poblacional.....	49
3	Implementación de Programas Contables.....	54
4	Asignación de Presupuesto para el Área de Trabajo.....	55
5	Aplicación de Herramientas Formales de la Contabilidad.....	56
6	Capacitación del Personal para Elaboración de Informes.....	57
7	Problemas de la Empresa y el Manejo Contable.....	58
8	Objetivos de la Empresa.....	59
9	Manejo de un Modelo de Costos.....	60
10	Ausencia de un Modelo Contable.....	61
11	El Modelo Contable, el Control y Rentabilidad de la Empresa.....	62
12	Determinación de los Costos de Producción.....	63
13	Existencia de un Departamento para Registros de Costos.....	64
14	Manejo de Registros Contables en el Proceso Productivo.....	65
15	Costos de Producción por Actividad.....	66
16	Costos Unitarios de Producción por Proceso.....	67
17	Costos Totales de Producción por Proceso.....	68
18	Registros de Ingresos de Caja.....	69
19	Registros de Egresos de Caja.....	70
20	Registros de Cajas Producidas.....	71
21	Registros de Gastos.....	72

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

No.	TÍTULO	Pág.
1	Implementación de Programas Contables.....	54
2	Asignación de Presupuesto para el Área de Trabajo.....	55
3	Aplicación de Herramientas Formales de la Contabilidad.....	56
4	Capacitación del Personal para Elaboración de Informes.....	57
5	Problemas de la Empresa y el Manejo Contable.....	58
6	Objetivos de la Empresa.....	59
7	Manejo de un Modelo de Costos.....	60
8	Ausencia de un Modelo Contable.....	61
9	El Modelo Contable, el Control y Rentabilidad de la Empresa.....	62
10	Determinación de los Costos de Producción.....	63
11	Existencia de un Departamento para Registros de Costos.....	64
12	Manejo de Registros Contables en el Proceso Productivo.....	65
13	Costos de Producción por Actividad.....	66
14	Costos Unitarios de Producción por Proceso.....	67
15	Costos Totales de Producción por Proceso.....	68
16	Registros de Ingresos de Caja.....	69
17	Registros de Egresos de Caja.....	70
18	Registros de Cajas Producidas.....	71
19	Registros de Gastos.....	72

## ÍNDICE DE FIGURAS

No.	TÍTULO	Pág.
1	Flujo Operativo de Producción Bananera.....	17
2	Organigrama de la Agrícola Bananera Buenaventura del Cantón La Maná.....	51
3	Flujo del Ciclo o Proceso Contable.....	80
4	Factura.....	84
5	Comprobante de Retención en la Fuente.....	85
6	Guía de Remisión.....	86

## **RESUMEN**

**TEMA: “DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DE UN MODELO CONTABLE AGRICOLA EN LA BANANERA BUENAVENTURA DEL CANTÓN LA MANÁ, PROVINCIA DE COTOPAXI, PERIODO 2010”**

La Contabilidad Agrícola es sin lugar a dudas una herramienta necesaria e importante en el proceso de transformación y desarrollo contable en la Agrícola Bananera Buenaventura del cantón La Maná, provincia de Cotopaxi. Se puede afirmar además que esta herramienta contable se está utilizando en el manejo productivo de la Agrícola Bananera, con la finalidad de mejorar los estándares de producción y rentabilidad en la empresa. La investigación efectuada permite una regulación en el manejo contable, basado en la teoría contable existente. Además se hace uso de un marco teórico en que se sustenta la estructura lógica, relacionadas para las áreas de contabilidad agrícola y en el análisis financiero. En el desarrollo de esta investigación con su respectiva propuesta, se ha utilizado la investigación descriptiva y explorativa, porque ha permitido relacionar de mejor forma a la investigadora con el fenómeno investigado. Con la delimitación metodológica planteada se logró conocer la problemática existente en el orden administrativo y contable en la Agrícola Bananera Buenaventura. Con la finalidad de efectuar un control contable de las actividades productivas, manejo de la plantación, proceso de empaque de la fruta, determinación de los costos de producción; es necesario poner en práctica el modelo contable propuesto en esta investigación. Considerándose que esta manera se hace un aporte importante y de gran valía a las pequeñas empresas agrícolas de la zona de influencia, para que puesta en práctica la propuesta puedan alcanzar mejores niveles de rentabilidad financiera, mediante un adecuado control de gastos y manejo adecuado de los costos de producción.

**Palabras Claves:** Contabilidad Agrícola, Manual Contable, Producción Bananera.

## **ABSTRACT**

**THEME: "DESIGN AND IMPLEMENTATION OF AN ACCOUNTANCY MODEL IN THE BUENAVENTURA BANANA AGRICULTURAL, LA MANA CANTON, COTOPAXI PROVINCE, PERIOD 2010"**

**Agricultural accounting is certainly a necessary and important tool in the process of transformation and development in the Buenaventura Banana agricultural accounting La Maná Canton, Cotopaxi province. It can be said that this tool is being used in the management of the Agricultural Banana production, in order to improve standards of production and profitability in the company. This research permits adjusting the accounting management, based on existing accounting theory. It also makes use of a theoretical framework underpinning the logical structure, related to agricultural areas of accounting and financial analysis. In developing of this research with their respective proposal, it was used descriptive and exploratory research, it has led to relate better the researcher with the investigated phenomenon. With the methodological delimitation was possible to confirm the existing problems in the administrative and accounting at Buenaventura Banana Agricultural. In order to carry out an accounting of production activities, plantation management, fruit packaging process, costing of production, it is necessary to implement the accounting model proposed in this research. Considering that this is so important and makes a contribution of great value to small farms in the area of influence, so that the proposed implementation can achieve higher levels of financial performance, through appropriate cost control and proper management of production costs.**

**Keywords: Agricultural Accounting, Accounting Manual, banana production.**



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI**  
**CENTRO CULTURAL DE IDIOMAS**  
**La Maná – Ecuador**

---

**CERTIFICACIÓN**

En calidad de Docente 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 la señorita egresada: Cando Cuchipe Bertha cuyo título versa **“Diseño e Implementación de un Modelo Contable Agrícola en la Bananera Buenaventura del Cantón La Maná, Provincia de Cotopaxi, periodo 2010”**, 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 estimare conveniente.

La Maná, Mayo 2013

Atentamente;

-----  
LIC. SEBASTIÁN RAMÓN  
C.I. 0503016685

# INTRODUCCIÓN

La Contabilidad en los momentos actuales se ha convertido para el mundo comercial y empresarial en una de las herramientas más importantes del mundo de los negocios, en virtud que su actividad operativa permite ordenar, clasificar y registrar los hechos económicos que ocurren en un determinado negocio. De tal manera se convierte en el eje matriz para llevar a cabo diversos procedimientos direccionados hacia la obtención del máximo rendimiento económico que implica el constituir una empresa de cualquier orden.

Actualmente desde el más importante ejecutivo de negocios, así como en actividades económicas de pequeña escala; se ven en la obligación de depender cada vez más de la información contable, base objetiva para ejercer una función vital como es la oportuna y correcta toma de decisiones.

La presente investigación de tesis de grado, ha centrado los esfuerzos en lograr información necesaria e importante en referencia al manejo contable en empresas agrícolas bananeras de la zona del Cantón La Maná, Provincia de Cotopaxi; empresas en las que se han desarrollado muy pocas investigaciones y más aún en el área del manejo contable; por lo que los resultados alcanzados en esta investigación aporta con una propuesta para mejorar la gestión empresarial mediante el control de las operaciones contables.

La presente tesis de grado está estructurada por tres capítulos bien diferenciados y con una descripción de fácil análisis e interpretación, los mismos que se describen a continuación de forma resumida.

En el capítulo I, se encuentra detallada toda la información científica sobre conceptos y definiciones importantes de varios autores, sobre temas referentes a la contabilidad y sus diferentes relaciones con la gestión empresarial, la

fundamentación teórica descrita presenta una relación directa con el tema de tesis, permitiendo identificar y seleccionar contenidos científicos, que han permitido desarrollar la Implementación de un Modelo Contable para la Agrícola Bananera Buenaventura del Cantón La Maná Provincia de Cotopaxi.

En el capítulo II, se detalla el análisis e interpretación de resultados logrados en la investigación de campo, que luego de ser tabulada, descrita e interpretada permitió conocer las debilidades existentes en el manejo contable de la Agrícola Bananera Buenaventura. A partir de los resultados alcanzados mediante la aplicación de encuestas realizadas al personal de la bananera se plantean las conclusiones y recomendaciones a las que se ha llegado.

El estudio concluye con el desarrollo del capítulo III, en el que se detalla la propuesta planteada, su validación, su aplicación e importancia en dirección a mejorar la gestión empresarial, mediante un modelo de control contable que permita optimizar los recursos, manejo adecuado de los gastos y alcanzar mayores rendimientos económicos y financieros a los propietarios de la Agrícola Bananera Buenaventura del Cantón La Maná, Provincia de Cotopaxi.

# CAPÍTULO I

## 1. PROBLEMATIZACIÓN O CARACTERIZACIÓN GENERAL DE LA PROBLEMÁTICA A INVESTIGAR

### 1.1. Planteamiento del Problema

Durante el siglo XV ocurrieron acontecimientos que impactaron fuertemente la técnica contable, por lo que se considera que en este periodo se gestaron las bases de lo que se conoce hoy como Contabilidad. Los métodos utilizados para llevar a cabo la Contabilidad y la teneduría de libros, creados tras el desarrollo del comercio, provienen de la antigüedad y de la edad media. La Contabilidad de doble entrada se inició en las ciudades comerciales italianas; los libros de contabilidad más antiguos que se conservan, procedentes de la ciudad de Génova, datan del año 1340 y muestran que para aquel entonces, las técnicas contables estaban ya muy avanzadas.

La teneduría de libros, parte esencial de cualquier sistema completo, ha ido informatizándose a partir de la segunda mitad del siglo XX, por lo que cada vez más corresponde a los ordenadores o computadoras la realización de estas tareas. El uso generalizado de los equipos informáticos permitió sacar mayor provecho de la contabilidad utilizándose a menudo el término procesamiento de datos, y actualmente el concepto de teneduría ha caído en desuso (Microsoft Corporation, 2007. Enero del 2010).

En el Ecuador las empresas bananeras trabajan con un sistema contable comercial, adaptando sus actividades agrícolas, dichos empresarios reconocen que dicho sistema se aplica en las empresas comerciales. En 1.997 nace un proyecto de la

contabilidad agrícola con la expectativa de brindar al pequeño y mediano productor de la zona un sistema de contabilidad que sea útil para la toma de decisiones y control para las empresas. La idea surge de haber detectado que muchos pequeños empresarios enfrentan problemas financieros, carga fiscal que pesa sobre los mismos.

En las empresas agrícolas además de conocer los mecanismos para determinar los costos de producción, deben tener un sistema que pueda señalar las faltas y los errores a fin de que sea posible corregirlos y evitar sus repeticiones señalando en monedas y cantidades unitarias cual será el futuro de la empresa. La actividad agrícola sigue siendo una de las más importantes en la economía nacional, por la contribución al producto interno bruto, como generador de divisas y fuente de trabajo.

El cantón La Maná perteneciente a la provincia de Cotopaxi es considerable una zona agrícola por excelencia, en la que se puede encontrar variedad de producción agropecuaria tales como: producción bananera, producción tabacalera, producción platanera, producción en ganadería lechera y de carne, producción de azúcar, árboles madereros y frutales; constituidos mayormente por pequeños y medianos productores que se concentran en fincas que oscilan entre 5 a 40 hectáreas, los mismos que manejan sus procesos productivos al margen de modelos o sistemas de control contable y financiero, lo que dificulta conocer con exactitud los rubros de inversión, rubros de gastos y costos por cada actividad especializada propia de la actividad agrícola.

En la Agrícola Bananera Buenaventura se vienen desarrollando las actividades agrícolas al margen del diseño y elaboración de un presupuesto de insumos en función de las estimaciones de cajas que se procesaran en cada uno de los periodos agrícolas que mantiene las empresas. La falta del presupuesto ocasiona continuas improvisaciones en la compra de los materiales y recursos agrícolas que intervienen, tanto a nivel del manejo de campo con el proceso de empaque de la

fruta. En el manejo de inventarios a nivel de bodega también existen inconvenientes en el control de entradas, salida y reintegro de materiales, debido a que se trabaja al margen de un control contable que permite registrar en su debido momento cada uno de los movimientos de materiales e insumos agrícolas en la actividad bananera. Los problemas descritos indican que la información no es oportuna, lo que dificulta en lo posterior realizar proyecciones futuras de gastos y costos de insumos en función de pronóstico de producción, no se pueden calcular los costos de producción por cada rubro y por cada proceso productivo.

Los problemas que enfrenta la agrícola bananera son sin lugar a dudas los que no le permite mejorar los niveles de producción, ejercer controles efectivos en los procesos de atención a la plantación, cosecha, empaque, manejo de personal, manejo de inventarios; y al no encontrar solución al problema corre riesgo de enfrentar situaciones de iliquidez, buscando la vía del endeudamiento y a futuro llegar incluso a perder la finca producto de posibles embargos que pueda enfrentar al no poder cubrir las obligaciones financieras.

Luego de identificados cada uno de los gravitantes problemas que afectan en forma directa o indirectamente a la organización agrícola se plantea como propuesta de solución diseñar e implementar un modelo de control contable para la Agrícola Bananera Buenaventura, la misma que una vez puesta en marcha permitirán mejorar el control de cada una de las actividades que se desarrollan al interior de la empresa, logrando así altos niveles de eficiencia y eficacia en la gestión de la organización agrícola, lo que significa minimizar el riesgo, calcular los costos de producción, disminuir gastos, mejor uso de los recursos y por ende la maximización de los ingresos.

El proyecto de investigación se desarrolló en la Agrícola Bananera Buenaventura localizada en el Recinto Buenaventura perteneciente al Cantón La Maná, Provincia de Cotopaxi, la misma que se llevará a efecto en el período comprendido entre diciembre del 2009 a diciembre del 2010, teniendo como

Objeto de Estudio Las Empresas Agrícolas y como Campo de Acción la Contabilidad Agrícola.

## **1.2. Antecedentes Investigativos**

Los antecedentes que se describen a continuación presentan una relación directa con el tema del presente anteproyecto de tesis, los mismos que servirán de base para desarrollar de la mejor manera el presente trabajo de investigación científica.

### ***1.2.1. Proyectos***

#### ***1.2.1.1. Elaboración de un Manual Administrativo-Contable para una Finca Productora de Banano William “Meristemo” en el Cantón Valencia Provincia de los Ríos.***

La presente investigación se realizó pensando en la actual situación de un negocio que como muchos otros similares, su actividad se desarrolla en el campo, y que por tal circunstancia y por falta de procedimientos debidamente formalizados, no han podido ser manejados de la manera más óptima, no les ha sido posible conocer su verdadero potencial, ni tampoco les ha permitido controlar sus operaciones debidamente.

El objetivo general del estudio fue realizar una propuesta de procedimientos administrativos y de contabilidad que le permitirá a la entidad manejar sus actividades de una forma más clara, ordenada y eficiente. Los objetivos específicos fueron:

Realizar un diagnóstico de la situación actual Administrativa de la finca.

Diseñar un sistema administrativo-Contable acorde a la realidad de la finca.

Elaborar modelos de registros para todas las actividades (MASAPANTA Y BAQUE, 2012, pág. 107).

## ***1.2.2. Proyecto***

### ***1.2.2.1. “Diseño del Control Interno Aplicando el Método COSO en la Agrícola Bananera Laurita del Cantón La Maná, Provincia de Cotopaxi, año 2010”***

Este estudio nos ha permitido establecer la importancia que tiene el control interno para una empresa, en este caso la Agrícola Bananera “Laurita“ esta es la necesidad de diseñar un sistema de control interno mediante el método COSO, como una herramienta administrativa financiera que permita mejorar el desempeño de cada empleado.

Con el diagnóstico de la empresa se ha conocido la situación actual de la misma a través de la entrevista realizada, esto permitió conocer las falencias que tiene la empresa y las soluciones posibles a tomarse en cuenta.

Se debe recalcar que un diagnóstico de la empresa permite conocer a los colaboradores, los departamentos existentes entre otros, la solución encontrada luego de ver establecido el diagnóstico se ha basado en la implementación del informe COSO.

La aplicación de la propuesta en la Bananera Laurita permitirá que cada uno de los aspectos relevantes de la organización se ejecute en todos los niveles de la misma y en cada una de las etapas de gestión.

La aplicación del método a través de los cinco componentes, ayudan a la empresa a mejorar la productividad y el manejo de los recursos económicos y humanos (JÁCOME Y ORDOÑES, 2010, pág. 166).

### **1.3. Categorías Fundamentales**

1.3.1. Las Empresas Agrícolas

1.3.2. Producción Bananera

1.3.3. Contabilidad Agrícola

1.3.4. Manual Contable

1.3.5. Plan General de Cuentas

### **1.4. Marco Teórico**

#### ***1.4.1. Las Empresas Agrícolas***

##### ***1.4.1.1. Definición***

La empresa es toda organización dedicada a la producción transformación, comercialización, custodia y manejo de toda clase de recursos tangibles e intangibles cuyo principal fin es obtener utilidades económicas y sociales que le proporcionan supervivencia, crecimiento y que perduren en el tiempo (ZULUAGA, 2007, pág. 110).

Las empresas agrícolas se definen como un conjunto de actividades llevadas a cabo por el empresario para la producción e intercambio de bienes y servicios con el objeto de obtener un beneficio máximo o por lo menos satisfactorio (DOMINGUEZ Y FERNANDEZ, 2010, pág. 23).

La empresa es una organización social que realiza un conjunto de actividades y utiliza una gran variedad de actividad, como recursos financieros, materiales, tecnología y humanos para logara determinados objetivos, la satisfacción de una necesidad o deseo de su mercado, meta con la finalidad de lucrar o no; y que es construida a través de conversaciones específicas basadas en compromiso metas entre las personas que la conforman (ROMERO, 2008, pág. 4).

Las empresas son construidas por una sola persona o por un grupo de entes que intervienen con capital para formar y explotar el negocio aceptando clientes y fines que se quiere alcanzar, obteniendo utilidades económicas y sociales que proporcionen supervivencia y crecimiento.

#### ***1.4.1.2. Objetivos***

El objetivo social consiste en lograr satisfacer a la sociedad con los productos agrícolas conseguidos mediante la actividad del cultivo de vegetales alimenticios, frutales y otros más, así como crear empleos y diversos trabajos de campo.

El objetivo económico estriba en lograr generar utilidades, de modo que el negocio agrícola alcance la rentabilidad del capital inicial invertido, crezca y se conserve dicho negocio (OROPEZA, 2008, pág. 113).

Uno de los objetivos principales es obtener de toda actividad un lucro, representado por la utilidad o ganancia, producir bienes y servicios que satisfagan las necesidades del consumidor. Ejemplo; La empresa: Genera empleo, obtiene utilidad y produce bienes y servicios (PACHECO, 2009, pág. 20).

El objetivo más importante de toda empresa agrícola de su actividad económica es el cultivo de vegetales alimenticios, frutales y otros de modo que el negocio alcance una rentabilidad obteniendo de toda actividad un lucro, satisfaciendo las necesidades del consumidor, generando empleos y produciendo bienes.

#### ***1.4.1.3. Descripción General de las Actividades que Realizan en las Empresas, Dentro de los Ámbitos Económico, Administrativos y Contables***

Para que cualquier empresa comercial, industrial, de servicio y, en este caso, agrícola consiga el éxito, necesita el conocimiento del giro y de los recursos que se emplearan para encausar su desarrollo, además que estos requisitos se complementaran con la economía, la administración y la contabilidad.

En el campo de la actividad agrícola se aplica por completo estas materias, sobre toda contabilidad de costo agrícola, las cuales desempeñan una parte importante en la obtención de información financiera que sirva de base para formar el criterio del agricultor y llevar adelante su empresa con los mejores resultados posibles.

Actualmente las empresas agrícolas en general acaparan un alto porcentaje de los ingresos agrícolas de nuestro país, por tanto consideramos que la agricultura se está convirtiendo en una industria agrícola de hombres de empresa.

Por este motivo esta entidad, resulta más rentable, pues producen mayores beneficios tanto individual como colectivamente, para aquellos empresarios que deseen ampliar sus habilidades, establecer controles y reunir la información administrativa y contable necesaria, que les sirva de base en la toma de decisiones (OROPEZA, 2008, pág. 114).

En las empresas agrícolas además de conocer los mecanismos para determinar los costos de producción, deben tener un sistema que pueda señalar las faltas y los errores a fin de que sea posible corregirlos y evitar sus repeticiones señalando en monedas y cantidades unitarias cuál será el futuro de la empresa. La actividad agrícola sigue siendo una de las más importantes en la economía de nuestro país.

#### ***1.4.1.4. Los Recursos para la Empresa***

Los recursos básicos para que la administración de la empresa funcione, crezca y se desarrolle, están divididos en dos tipos:

Por un lado están los recursos endógenos, originados al interior de la estructura orgánica de la empresa o que se genera en virtud de causas internas dentro de las cuales, el ente económico está en condiciones de poder modificar, ajustar o cambiar.

Por otro lado, se encuentra los recursos exógenos, cuyo origen se forma en el exterior de la organización y que por lo tanto, la empresa no está en capacidad de cambiar o modificar, aunque si puede llevar los efectos en la misma.

#### **a. Recursos Naturales**

Los recursos naturales son proporcionados por la naturaleza, y aunque no pertenece a la empresa, pueden ser utilizados por ella, entre los más importante están el clima, el suelo y los recursos hídricos.

Para las empresas del sector agropecuario, este tipo de recursos se constituye un elemento clave y diferenciador de los demás tipos de organizaciones, que bien aprovechados darán los frutos deseados (ZULUAGA, 2007, pág. 110).

El Ecuador se caracteriza por ser un país de gran riqueza natural, considerado como mega-diverso ya que concentra en un pequeño territorio una gran diversidad de plantas y animales (VÁZQUEZ Y SALTOS, 2011-2012, pág. 95).

Los recursos naturales del sector agrícola son riqueza de la naturaleza lo más importante es el clima el suelo y los recursos hídricos que es un elemento clave para que las empresas puedan realizar sus actividades y producir cualquier tipo de producto.

#### **b. Recursos de Capital**

Comprende los bienes materiales que necesita la empresa, en él se constituye entre otro:

- Dinero
- Inversiones
- Inventarios
- Activos fijos.

### **c. Recursos Humanos**

Hoy llamado “Talento humano” corresponde a la cantidad probable de personas necesarias para poder llevar a cabo todas las tareas a realizar en la empresa (ZULUAGA, 2007, pág. 111).

Los recursos humanos es la herramienta más valiosa y efectiva con que cuentan las empresas que quieren alcanzar sus objetivos fundamentales (MINGUEZ, 2007, pág. 12).

Los recursos humanos para una empresa en función son de mucha importancia ya que a través de ello la organización podrá alcanzar sus objetivos planteados en bien de la institución y para que la empresa siga en marcha llevando a cabo las tareas encomendadas.

### **d. Recursos Tecnológicos**

Tiene que ver con el tipo de técnica que piensa o requiere utilizar dentro de la empresa, a fin de obtener el producto adecuado y requerido para el consumidor. Es indispensable tener en cuenta: El producto y la maquinaria y el equipo necesario, etc. Hay muchas ideas de empresa que para su realización requiere de una tecnología altamente sofisticada (ZULUAGA, 2007, pág. 111).

Hemos de tener en cuenta que la producción debe efectuarse siguiendo una tecnología determinada que ha de desarrollarse en la propia empresa, si bien generalmente se haya incorporado en los equipos productivos (CAMPIÑA Y FERNANDEZ, 2010, pág. 9).

En toda empresa los recursos tecnológicos deben ser adecuados a sus necesidades para la producción, la técnica que se va a utilizar las maquinarias el producto a utilizarse debe estar de acuerdo a las sugerencias requeridas por los propietarios de la misma.

#### **e. Recursos Administrativos**

Se debe tener en cuenta el tipo de administración que más se ajuste a la empresa, a fin de lograr un manejo eficiente de todos los demás recursos mencionados. Posiblemente en este punto no se cuenta con experiencia en el manejo administrativo de su idea de empresa, a fin de lograr un manejo eficiente de todos los demás recursos mencionados. Posiblemente en este punto no se cuenta con experiencia en el manejo administrativo de su idea de empresa, piense cual debe ser el manejo administrativo adecuado para llevar a feliz término su negocio y si requiere de una persona con amplia experiencia o no en ella (ZULUAGA, 2007, pág. 111).

Los recursos administrativos una vez finalizado el procedimiento administrativo o bien un simple acto de la administración, puede ser que el interesado este en desacuerdo, y como una de las manifestación más de las garantías que amparan al ciudadano, puede recurrir ante la administración. En los recursos administrativos la administración ostenta la doble condición de juez y parte (CAMPIÑA Y FERNANDEZ, 2010, pág. 229).

Para que toda empresa funcione necesita de recursos naturales que es proporcionado por la naturaleza, recurso de capital que es un bien importante para la empresa, recursos humanos que es necesario para llevar cabo las tareas, recurso tecnológico que técnica se va a utilizar y el recurso administrativo a fin de lograr un manejo eficiente para llevar a feliz término un negocio.

### ***1.4.2. Producción Bananera***

#### ***1.4.2.1. Producción***

La definición generalmente aceptada de lo que se entiende por producción, desde el punto de vista económico, hace referencia a la idea de que la producción es todo tipo de proceso que incrementa la educación de los bienes para satisfacer las

necesidades humanas. Este concepto abarca no solo el sentido estricto correspondiente al punto de vista técnico, sino también, con mayor amplitud, sino también, todo lo que facilita su utilización en cuanto al tiempo o espacio. La producción se define como cualquier proceso que convierte o transforma un bien o bienes en otros diferentes (GONZÁLES Y SANCHEZ, 2007, pág. 65).

La producción es la actividad que transforma determinados bienes en otros que poseen una utilidad mayor, suma de los productos del suelo o de la industria, obtenidos al finalizar una determinada actividad productiva, producir es entregar, procrear, propiamente de las obras de la naturaleza y por extensión de las del entendimiento (OCÉANO UNO COLOR, 2008, pág. 1316).

La producción es como cualquier proceso de producción que se convierte o transforma en un producto que sirve para satisfacer las necesidades humanas, nuestro país tiene una gran potencialidad para la agricultura, la orientación de la economía hacia el mercado externo genera productos a nivel mundial como cacao, banano, arroz, maíz, soya, palma africana.

#### ***1.4.2.2. Aspectos Generales***

Las inversiones en el área de producción alcanzan un estimado de \$ 4.500 millones de dólares entre plantaciones cultivadas de banano, infraestructura, empacadoras, puertos constituyéndose en unas de las más importante por el monto y alcance que tiene en la economía nacional. La producción bananera genera trabajo para más de un millón de familias ecuatoriana, esto es 2.5 millones de personas localizadas en nueve provincias que dependen de la Industria Bananera Ecuatoriana.

#### ***1.4.2.3. Productividad***

La situación se debe fundamentalmente a que países como Colombia, Costa Rica, Guatemala y otros, el ciento por ciento de la fruta producida es comercializada en

su totalidad, mediante la suscripción de contratos a largo plazo entre productores y exportadores; ello permite una estabilidad y un precio promedio anual racional, equilibrado y justo.

#### ***1.4.2.4. Problemática Actual***

Debemos desglosar en: Factores Internos y Aspectos Externos.

#### **INTERNOS**

- Falta de una política Bancaria
- Ineficiencia productiva
- Precio oficial no ajustado a la realidad mundial, oferta-demanda
- Exceso de plantaciones
- Aún existe informalidad en el sector aunque a menor grado
- Se requiere actualización en la Ley del Banano
- Falta Competitividad ( altos costos de insumos, combustibles e impuestos)
- No existe financiamiento de crédito directo.

#### **EXTERNOS**

- Ausencia de Estrategias para promocionar marca al país
- No lograr un acuerdo comercial con la Unión Europea
- Beneficios comerciales que tiene nuestros competidores: Colombia Perú y los países centroamericanos con la Unión Europea
- Precios manejados o influenciados por la cadena de supermercados
- Certificaciones Sociales y medio ambiente exigidos por los países compradores. (GARCÍA, 2011, pág. 2-12).

El banano en nuestro país es comercializado mediante contratos entre productores y exportadores y es exportado el producto a diferentes países del mundo.

#### ***1.4.2.5. Importancia del Cultivo del Banano***

El banano se cultiva en muchas regiones tropicales y tiene una importancia fundamental para las economías de varios países en desarrollo en término de valor bruto de producción, el banano es el cuarto cultivo alimenticio más importante del mundo después del arroz, el trigo y el maíz. Adicionalmente el banano es un alimento básico y un producto de exportación.

En el Ecuador, un país con una población que supera los 13 millones de habitantes. Un 30% de la misma se dedica de manera directa e indirecta a la actividad bananera, en los procesos de siembras, cosecha, empaque y envío al exterior (ORELLANA et al, 2008).

En el Ecuador el banano se cultiva en muchas regiones, es importante para las economías de varios países y es el cuarto producto alimenticio más importante del mundo, generando fuentes de trabajo para muchas personas siendo un alimento básico y un producto de exportación,

#### ***1.4.2.6. Banano Cavendish***

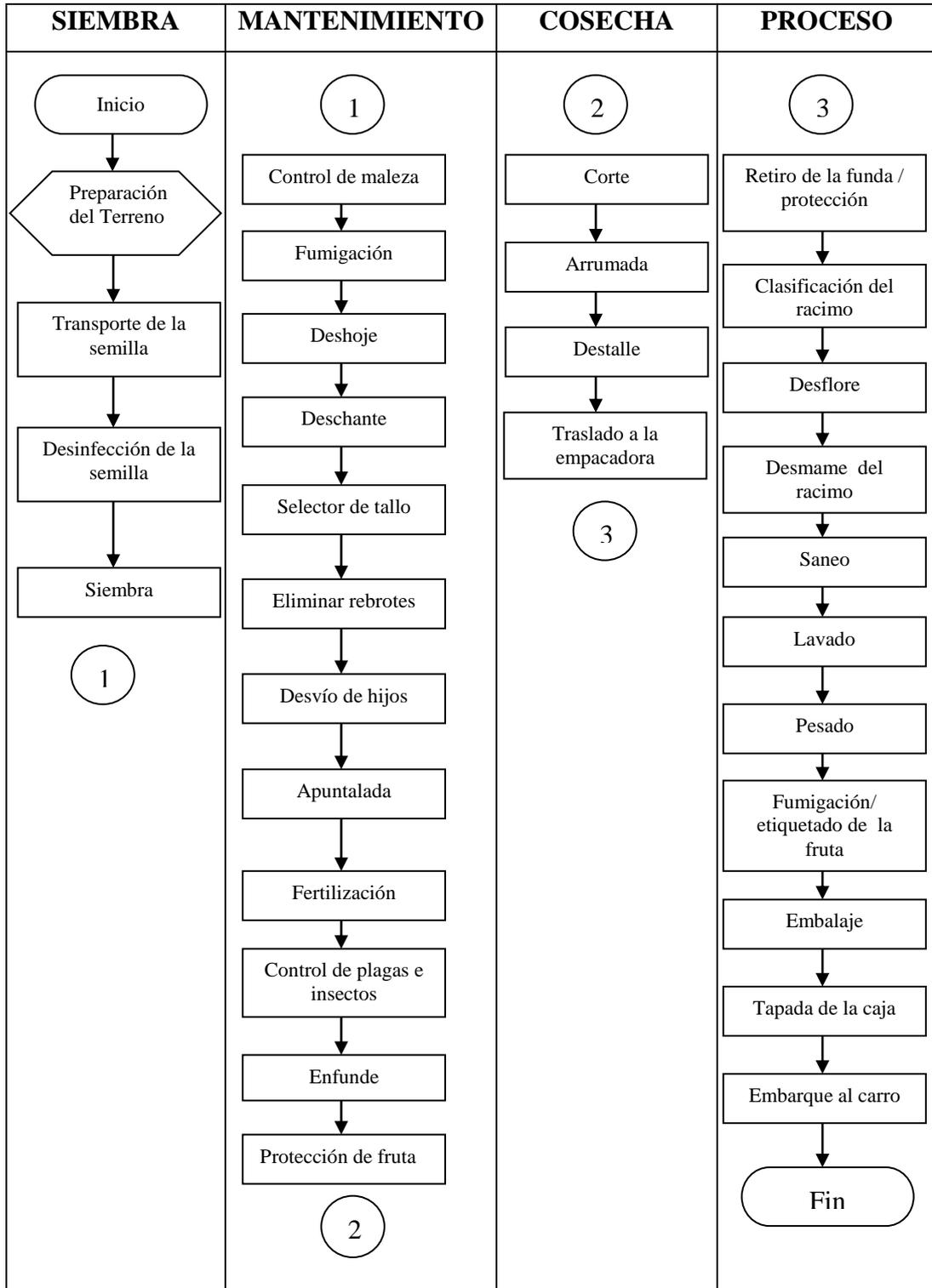
El banano Cavendish es de mayor consumo a nivel mundial. Es originario de Vietnam y China y tiene entre 15 y 25 cm.

La piel es verde cuando se vende en los mercados y luego se vuelve amarilla cuando madura. En el proceso de maduración se produce los azúcares y los aromas características del banano (ROSALES, WED. 2011).

En nuestro país la producción de banano es muy importante por ser el cuarto producto alimenticio para el consumo y para el desarrollo de muchos países del mundo, esta fruta es producida y comercializada en su totalidad satisfaciendo las necesidades de los consumidores además sirve para producir otro tipo de productos terminados.

FIGURA N. 1

FLUJO OPERATIVO DE PRODUCCIÓN BANANERA



Elaborado por: Cando Cuchipe Bertha

#### ***1.4.2.7. Administración de la Empresa***

Menciona que la administración como disciplina de trabajo, contempla e integra diferentes áreas a fines, dentro de las cuales se encuentra la contabilidad y las finanzas. El empresario, sus paradigmas y finalmente los principios generales de la administración son factores importantes para comprender sus incidencias en la vida de los demás.

A través de las finanzas las organizaciones, pueden conocer la situación financiera en que se encuentran y así poder tomar decisiones para invertir adquirir créditos crecer y desarrollarse (ZULUAGA, 2007, pág. 110).

La administración es la acción de administrar (vienen del Latín Administrativo-Onís) acción que se realiza para la consecución de algo a la transformación de un asunto, es acción y efecto de administrar es la capacidad de la institución para definir, alcanzar y evaluar sus propósitos con el adecuado uso de los recursos disponibles, para conseguir determinados objetivos (FAYOL, 2007, pág. 2).

La administración es un proceso por el cual, el funcionamiento de las empresas determinan los objetivos durante un tiempo determinado con el fin de lograr los fines propuestos para la empresa administrar es la capacidad de cada institución para alcanzar y evaluar sus propósitos con el adecuado uso de los recursos.

### ***1.4.3. La Contabilidad Agrícola***

#### ***1.4.3.1. Definición***

Indica que la contabilidad agropecuaria registra las actividades de la empresa del sector agrícola y ganadero, lo cual permitirá al final del proceso identificar la totalidad de los gastos y costos, el valor recibidos por ventas y si la cría o siembra arroja utilidades o, pérdidas (FERRER, 2008, pág. 75).

La contabilidad agrícola es una técnica ideada para registrar la actividad de una empresa de cualquier otra unidad o agregación económica, a través de la anotación sistemática, cualitativa y cuantitativa, de sus estados de situación y de las variaciones de los mismos (MORENO, 2007, pág. 30).

La contabilidad en las empresas agrícolas cualquiera que sea la importancia, permitirá obtener una mayor comprensión del resultado económico y a la vez un mejor conocimiento para determinar, si debe seguir en su cultivo actual, o arrendar la tierra también es aplicable a otros fines tales como:

Obtener información necesaria y correcta para cumplir con los requisitos del pago de impuestos; planificar el mejoramiento de la infraestructura de la finca, tener los beneficios obtenidos. Así mismo, muestra la información necesaria para reunir los requisitos solicitados por los entes financieros para el trámite de créditos.

#### ***1.4.3.2. Importancia de la Contabilidad Agrícola***

Toda Empresa agrícola – pecuaria busca acrecentar su volumen de negocios, al ritmo de la expansión económica. Según la producción, se dispone de medios para llegar a este resultado, pero todo ello implica una serie de esfuerzos dependiendo del financiamiento.

Indican también que es importante la realización de estudios económicos y de esta manera poder fijarse metas y llevar a cabo una proyección de la inversión. Su importancia también radica en la determinación precisa de los costos agropecuarios así como de darnos a conocer sus resultados a un determinado período contable.

La contabilidad agrícola es una técnica ideada para registrar la actividad de una empresa o cualquier otra unidad a través de la anotación sistemática, cualitativa y cuantitativa de sus estados de situación y de las variaciones de las mismas.

Indica a la vez que la contabilidad agropecuaria es una rama de la contabilidad general que analiza, registra e interpreta todos los movimientos económicos contables que realizan quienes se dedican a la actividad agrícola-pecuaria, con la finalidad de conocer y determinar los resultados al término de un período contable (FERRER, 2008, pág. 90).

La aplicación de las técnicas contables en una empresa de producción agrícola es muy necesaria porque permite registrar las actividades que generan de la producción y permite conocer la situación económica en que se encuentra la empresa.

#### ***1.4.3.3. Objetivos***

Por tratarse de una empresa agrícola los objetivos son:

- Lograr con el registro contable de costos, una información que sirva al negocio agrícola para conocer el costo de los productos desechados durante el periodo determinado, una vez realizado todo el proceso de producción agrícola.
- Logro, con el mismo registro otra información que le muestre al negocio agrícola el resultado obtenido de las operaciones de venta, costo y gasto realizados en el periodo determinado, es decir, si tuvo utilidad o no.

Lograr el registro de las operaciones agrícolas y obtener del mismo una información que le muestre al negocio agrícola y a las demás personas interesadas y relacionadas cual es la situación financiera, es decir, cuanto tiene y cuanto adeuda a una fecha determinada (OROPEZA, 2008, pág. 58).

Los objetivos de la contabilidad son:

- Conocer la situación económica financiera de la empresa a una fecha determinada
- Determinar los resultados económicos obtenidos durante un ejercicio económico
- Analizar e interpretar la información económica y financiera de la empresa a través de la emisión de estados financieros (PACHECO, 2009, pág. 7).

Los objetivos de la contabilidad son muy importantes porque sirve de base para conocer los resultados obtenidos tanto de ventas costos y gastos realizados en cada periodo determinado, y muestre al negocio agrícola y a las demás personas interesadas y relacionadas conocer cuál es la situación de la empresa.

#### ***1.4.3.4. Principales Características de las Actividades Agrícolas en Relación con el Registro Contable***

Consideramos de utilidad efectuar la siguiente clasificación de las utilidades agrícolas, debido a que en cierta forma prevalecen las condiciones, que prácticamente han establecido las disposiciones fiscales, las prácticas administrativas, las estaciones del año y la contabilidad.

Clasificación:

Actividades agrícolas cíclicas anuales (dentro del año)

Actividades agrícolas cíclicas no cíclicas o de permanencia

Las necesidades de información que existen para dar cumplimiento a las disposiciones fiscales nos indican que las cuentas contables deben cerrarse al final del periodo de 12 meses, para poder computar los resultados de las operaciones realizadas en el año, es decir, del primero de enero al 31 de diciembre ( cuando se trata de cultivo cíclicos).

Para el desarrollo de las actividades agrícolas, estas tienen una relación directa con las estaciones del año, por tanto para un registro contable, es también considerar el periodo de varios meses o sea, lo que quiere el cultivo y lo que se va a producir.

Por lo tanto, todos los cultivos cíclicos se registran dentro de un ejercicio o año social y en él se lleva a cabo las siguientes actividades: Preparación de la tierra la siembra, el cultivo, la cosecha del producto o recolección del mismo, venta del producto cosechado.

Es posible hacer todo esto se cumple con las disposiciones fiscales y contables y también para aquellos cultivos que sean cíclicos, ya que su cosecha estará dentro del año social.

Sin embargo, habrá otros cultivos que solamente dará tiempo para una parte de ese proceso de explotación, como es preparar la tierra y sembrar, quedando pendiente las demás actividades para el siguiente año social del ejercicio (OROPEZA, 2008, pág. 58-59).

Las empresas agrícolas debido a que en cierta forma prevalecen las condiciones, prácticamente han establecido las disposiciones fiscales y contables, relacionadas cual es la situación financiera, es decir, cuanto tiene y cuanto adeuda a una fecha determinada.

#### ***1.4.3.5. Cuenta Contable***

La cuenta contable es la principal herramienta que dispone la contabilidad para el registro de las transacciones que afectan una empresa. Se define a la cuenta contable como el nombre que se utiliza para registrar, en forma ordenada, las operaciones que diariamente se realiza en una empresa.

También se conceptualiza a la cuenta contable como el registro de los valores homogéneos relativos a una persona o cosa bajo un título apropiado, que facilita la interpretación de las operaciones en los libros (ESPEJO, 2007, pág. 28).

La cuenta contable es el registro de valores que facilita la interpretación de los procedimientos contables en los libros, por lo tanto es la principal herramienta que dispone la contabilidad para el registro de las transacciones que afectan una empresa.

#### ***1.4.3.6. Plan de Cuentas***

El plan de cuentas es una lista ordenada y pormenorizada de las cuentas que conforman el activo, pasivo, patrimonio, ingresos, costos y gastos de una empresa, las mismas que se identifican con un código.

El plan de cuenta facilita la contabilización de las operaciones realizadas en la empresa ya que al contar con un listado ordenado y clasificado, las personas responsables del registro sabrán que cuentas afectan a las transacciones, así mismo facilita la elaboración y presentación de los estados financieros (ESPEJO, 2007, pág. 57).

Toda empresa para iniciar su contabilidad debe estructurar un plan de cuentas o catálogo de cuentas, con la finalidad de facilitar el manejo de las cuentas mediante códigos de identificación; especialmente en la actualidad que se utiliza en el sistema computarizado para poder ingresar los datos.

No se puede hablar de un plan de cuentas uniforme para todas las empresas, su estructura dependerá del tamaño y de las necesidades de la empresa y de quien lo elabore. Se recomienda considerar dentro de ciertas cuenta principales el uso de cuentas auxiliares, con el propósito de obtener una información más clara y concreta; tal es el caso de la cuenta de Bancos (cuando se trabaja con dos o más), en la cuenta de Clientes, Documentos por Cobrar, Proveedores, Documentos por

pagar, (Donde es indispensable abrir cuentas individuales), para lo cual se puede trabajar aumentando dígitos para lo auxiliares o mediante una guía alfanumérica, en donde se asigna letras y números (SARMIENTO, 2010, pág. 33).

Las empresas para iniciar sus actividades contables deben estructurar un plan de cuentas en un listado ordenado y pormenorizado, dependiendo su actividad y sus necesidades de cada una de ellas, facilitando el manejo de las cuentas mediante códigos de identificación, además no se puede aplicar un plan de cuentas para todas las empresas.

#### ***1.4.3.6.1. Transacciones Comerciales***

Las transacciones comerciales es un acontecimiento comercial que es medible en unidades monetarias y esta soportada en un documento, lo que le permite ser registrada en los libros contables, la importancia de su concepto radica en que estas son la materia prima de la contabilidad, la contabilidad utiliza como base las transacciones económicas de la empresa, una transacción es un acontecimiento comercial que puede registrarse en los libros de contabilidad (NARVAEZ, WED. 2011).

Transacción comercial es la acción y el efecto de transigir, trato convenio negocio transaccional (OCÉANO UNO COLOR, 2008, pág. 1607).

La transacción comercial es la base fundamental de la actividad económica de la organización debe estar constando en documentos que permitan registrar en forma ordenada las actividades comerciales que realiza la empresa en los libros de contabilidad.

#### ***1.4.3.6.2. Codificación de Cuentas***

La codificación de cuentas es un sistema de símbolos que pueden ser numéricos o alfabéticos asignados en forma sistemática con el objeto de identificar a cada uno

de los grupos, cuentas y subcuentas que conforman el plan de cuenta (ESPEJO, 2007, pág. 58).

La codificación de cuentas es la expresión resumida de una idea a través de la utilización de números letras y símbolos en consecuencia, el código de cuentas viene a ser el equivalente del código de cuentas.

#### ***1.4.3.6.3. Estados Financieros***

Se ha señalado que debe realizar informes para determinar la situación financiera de las empresas, dichos informes proveen una visión clara de los aspectos comerciales y de manejo zootécnico que tanto influye en la producción, y se pueda clasificar básicamente (ARCINIEGA, 2010, pág. 60).

Los estados financieros son reportes formales, que reflejan razonablemente las cifras de la situación económica y financiera de una empresa, información que sirve a los diferentes usuarios para tomar decisiones cruciales en beneficio de la entidad (ESPEJO, 2007, pág. 402).

Los estados financieros son el reflejo de las actividades comerciales que realiza la empresa dependiendo de la actividad económica, demostrando de esta manera el resultado de determinar si obtiene ganancias o pérdidas dentro de un periodo.

#### ***1.4.3.7. Importancia de los Estados Financieros***

Demuestra el rendimiento, crecimiento y desarrollo de la empresa en un período.

##### ***1.4.3.7.1. Ciclo Contable***

El ciclo contable es la secuencia de los procesos que se siguen para registrar las transacciones, y que se repiten en cada período contable de una empresa (BRAVO, 2007, pág. 347).

El ciclo contable es el proceso mediante el cual se registran todas las operaciones realizadas por la empresa en el ejercicio económico con la finalidad de determinar el resultado de la misma y conocer la situación económica-financiera.

El ciclo contable se desarrolla en cuatro etapas:

- a) Apertura
- b) Gestión
- c) Cierre
- d) Formulario de las cuentas anuales

(JULIÁ Y SERVER, 2007, pág. 189).

El ciclo contable es un período comprendido entre el balance general inicial y un estado de situación final en él se registran todas las operaciones que realiza una empresa con la finalidad de determinar los resultados y demostrar en qué condiciones se encuentra la empresa.

#### ***1.4.3.7.2. Estado de situación inicial***

Se elabora al iniciar las operaciones de la empresa con los valores que conforman el Activo, el Pasivo y el Patrimonio de la misma.

Con esta información se procede a la “apertura de libros”

El Balance de situación inicial se puede presentar de dos formas:

1. En forma de T u horizontal
2. En forma de reporte o vertical

(BRAVO, 2007, pág. 47).

El estado de situación inicial es la presentación ordenada de los activos, pasivos y capital al iniciar un negocio.

#### ***1.4.3.7.3. Asiento Contable***

Consiste en registrar cada transacción en cuentas deudoras que reciben valores y en cuentas acreedoras que entreguen valores, aplicando el principio de la partida doble “No hay deudor sin acreedor, ni acreedor sin deudor”.

Todo asiento contiene:

1. Fecha
2. Cuenta o Cuentas deudoras
3. Cuenta o Cuentas acreedoras
4. Explicación del asiento y el comprobante que origino la jurnalización (BRAVO, 2007, pág. 48).

Los asientos contables pueden ser simples y compuestos:

Asiento Simple: Son aquellos que constan de una sola cuenta deudora y una sola cuenta acreedora.

Asiento Compuesto: En estos asientos intervienen dos o más cuentas deudoras y/o dos o más cuentas acreedoras (PACHECO, 2009, pág. 52).

El asiento contable consiste en registrar cada transacción en cuentas deudoras que reciben valores y en cuentas acreedoras que entreguen valores, los asientos contables pueden ser de dos tipos de una sola cuenta y de dos o más cuentas según las transacciones que realicen las empresas.

#### ***1.4.3.7.4. Jurnalización***

El Código de Comercio, la Ley de Compañías, el Código Tributario, la Ley de Régimen Tributario Interno, entre otros, referencian la obligación de llevar contabilidad, citan los libros básicos e incluso recomiendan el tipo de información que debe contener, en la jurnalización se entiende por el hecho de sentar las transacciones en el registro de entrada (ZAPATA, 2008, pág. 38).

Se entiende por jurnalización al hecho de sentar las transacciones en los registros de entrada original.

La jurnalización debe asentarse en forma muy ordenada, para lo cual es importante observar los siguientes pasos:

1. Registro de la fecha, compuesta del año, mes y día
2. Registro de la cuenta o cuentas deudoras con sus valores
3. Registro de la cuenta o cuentas acreedoras con sus valores
4. Síntesis de la transacción, materia de la jurnalización
5. Registro de la columna referencia, esta columna tiene relación con el número de la cuenta del mayor general (GUAJARDO Y ANDRADE, 2008, pág. 69).

Jornalizar es registrar los asientos de contabilidad en un diario de todas las operaciones que realiza una empresa durante todo un período (GRECO, 2007, pág. 331).

La jurnalización es el primer registro de entrada original de las transacciones que deben ser registradas en forma ordenada de acuerdo a los pasos necesarios para que se facilite el registro de cada una de ellas en los balances.

#### ***1.4.3.7.5. Libro Diario***

El diario general es un libro o medio magnético en el cual quedan registradas, cronológicamente, todas las transacciones efectuadas en el negocio, de acuerdo con los principios de contabilidad y en función del efecto que estas hayan tenido en las cinco cuentas básicas de activo, pasivo, capital, ingresos, egresos y gastos (GUAJARDO Y ANDRADE, 2008, pág. 69).

El libro diario es el primer registro contable principal que sirve para anotar en orden cronológico de fecha de las operaciones que ocurren en la empresa, en base a la documentación fuente. Para el registro de las transacciones se requiere el criterio por parte del profesional contable, de tal manera que la información que se refleje sea apropiado (ESPEJO, 2007, pág. 381).

El libro diario es donde se asienta cronológicamente los registros de las operaciones que realiza una entidad; las operaciones se registran conforme a la

partida doble, indicando los movimientos de cargo y abono y una breve descripción de la operación de que se trate (SEGURA Y M.A, 2008, pág. 85).

El libro diario es el primer registro contable en las empresas para cualquier actividad económica que realice y sirve para anotar en orden cronológico la fecha de las operaciones que ocurren en la empresa, en base a la documentación fuente que mantiene el negocio.

#### ***1.4.3.7.6. Libro Mayor***

El mayor general es un libro o mayor electrónico en el que se efectúa un registro individual, o separado, de los aumentos o disminuciones de cuentas específicas en el sistema contable. Es decir, existe una hoja de mayor para cada una de las cuentas que maneje una compañía. Por lo tanto, si en el sistema existen 100 cuentas individuales, cada una será conocida como cuenta de mayor general. Esto quiere decir que el número de cuentas que haya será equivalente al número de cuentas de mayor general (GUAJARDO Y ANDRADE, 2008, pág. 70).

EL libro mayor es el segundo registro contable principal, presenta todas las cuentas y movimiento que constan en el libro diario, permite conocer los diferentes registros de las cuentas contables, así como el saldo de cada una de ellas.

La información que se requiere para la mayorización consta en el libro diario, y consiste en trasladar los valores de cada cuenta respetando su ubicación, es decir los valores que constan en la columna del debe del libro diario pasara al debe del libro mayor; así mismo, los valores que constan en la columna del haber del libro pasaran al haber de la cuenta de mayor.

Por la naturaleza de la información que consta en el libro diario hay dos tipos de libro: El Libro mayor principal. Registra los movimientos de los clientes

principales. Ejemplo: Caja, bancos, clientes, proveedores, servicios básicos, sueldos, etc.

Libro mayor auxiliar sirve para anotar los movimientos de las cuentas auxiliares o subcuentas. Ejemplo: Cliente “A”, cliente “B”, cliente “C”, agua potable, luz eléctrica, teléfono, etc. (ESPEJO, 2007, pág. 384).

El libro mayor es el segundo registro contable para las empresas dentro de sus actividades económica en él se registran los movimientos de cargo y abono para cada una de las cuentas contables que previamente quedaron asentados en el libro diario, de tal manera que al final de cada período pueda determinar el total de los movimientos y su saldo final.

#### ***1.4.3.7.7. Balance de Comprobación***

Después de haber efectuado los pases al mayor de todas las operaciones del periodo contable, se determina el saldo de cada cuenta al final del periodo. Cuando se conoce los saldos de las cuentas del mayor, puede prepararse una balanza de comprobación, que es una lista de saldo de cada cuenta del mayor general, cuyo objetivo es realizar una verificación del mayor general para determinar si los totales de los saldos deudores y acreedores son iguales. Es necesario efectuar los siguientes pasos para elaborar la balanza de comprobación:

- 1.- Escribir el encabezado adecuado (Nombre de la compañía, nombre del estado financiero, fecha).
- 2.- Elaborar una lista de los nombres de las cuentas del mayor en el orden apropiado: activo, pasivo, capital, ingresos y gastos (GUAJARDO Y ANDRADE, 2008, pág. 71).

El Balance de comprobación es un registro interno, que presenta en forma agrupada todas las cuentas a nivel de mayor con los movimientos totales del debe,

haber y el saldo respectivo, permite entre otros principales contables, verificar el cumplimiento de la partida doble.

La información del balance de comprobación permite al contador realizar un análisis detallado de las cuentas y verificar que los saldos sean correctos, razonables y confiables. En ningún caso el balance de comprobación reemplaza los estados financieros y tampoco se debe confundir con el balance general, este último es el estado financiero que se presenta a diferentes usuarios (ESPEJO, 2007, pág. 388).

El Balance de comprobación es un registro interno de las empresas, que presenta en forma agrupada todas las cuentas a nivel de mayor con los movimientos totales del debe, haber y el saldo respectivo, la información del balance de comprobación permite realizar un análisis detallado de las cuentas y verificar que los saldos sean correctos, razonables y confiables. En ningún caso el balance de comprobación reemplaza los estados financieros.

#### ***1.4.3.7.8. Estado de Resultados o Pérdidas y Ganancias***

El primero de los estados financieros básicos es el estado de resultados. Dicho estado financiero trata de determinar el monto por el cual los ingresos contables superan a los gastos contables. Si es positivo se le llama utilidad, y si es negativo se le denomina pérdida (GUAJARDO Y ANDRADE, 2008, pág. 45).

El estado de resultado es el estado financiero que integra los ingresos, costos y gastos de operación de una empresa y que permite determinar las utilidades o pérdidas que se generan en un periodo dado (SEGURA Y M.A, 2008, pág. 138).

El estado de resultado es un informe financiero que presenta de manera ordenada y clasificada los ingresos generales, los costos y los gastos incurridos por la empresa en un período determinado. La diferencia entre los ingresos y gastos constituye la utilidad o pérdida del ejercicio económico.

#### ***1.4.3.7.9. Estado de Situación Final***

Denominado también Balance General se elabora al finalizar el período contable para determinar la situación financiera de la empresa en una fecha determinada. Contiene: Nombre o razón social, nombre del estado financiero, fecha, activo, pasivo, patrimonio y firmas de legalización (BRAVO, 2007, pág. 215).

El estado de situación final es la fiel copia de la situación financiera de la empresa en un período determinado que ayuda a la administración a la toma oportuna de decisiones.

### ***1.4.4. Manual Contable***

#### ***1.4.4.1. Definición***

El Manual contable, también conocido como guía de contabilización, representa la estructura del sistema de contabilidad de una entidad económica. Se trata de un documento independiente en el que, además de los números y títulos de las cuentas, se describe de manera detallada, lo que se debe registrar en cada una de ellas, junto con los documentos que dan soporte a la transacción, así como lo que representa su saldo.

Este manual sirve de referencia al registrar las transacciones contables. Mediante el catálogo de cuentas (que por lo general se detalla en las primeras páginas del manual contable) y del manual o guía contabilizadora puede lograrse una excelente visión del sistema contable y determinar cómo deben registrarse las transacciones realizadas por la empresa en sus actividades económicas (GUAJARDO Y ANDRADE, 2008, pág. 68-69).

Otra definición: Conocido como manual de cuentas, es un listado que contiene todas las cuentas que son necesarias para registrar los hechos contabilizables, es

decir, es la ordenación sistemática de la totalidad de las cuentas que integran el sistema contable (YESSY, WED. 2008).

Manual Contable son todos los documentos que integra el conjunto de instrucción para la operación del sistema de contabilidad en una empresa o en un grupo de empresas similares y sirve de guía para registrar las transacciones que realiza la empresa dentro de su actividad económica.

#### ***1.4.4.2. Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA)***

De conformidad con el artículo 6 de la ley 43 de 1990, se entiende por principios o normas de contabilidad generalmente aceptada, el conjunto de conceptos básicos y de reglas que deben ser observados al registrar e informar contablemente sobre los asuntos y actividades de personas naturales o jurídicas.

Apoyándose en ellos, la contabilidad permite identificar, medir, clasificar y registrar, interpretar, analizar, evaluar e informar, las operaciones de un ente contable, en forma clara completa y fidedigna.

Se observa en el segundo inciso la medición de las diferentes funciones de la contabilidad que no se habían incluido en la definición de la Ley 43 de 1990, y que son necesarias para reflejar las operaciones del ente económico de una manera clara, completa y fidedigna.

No se puede emitir en este análisis que el concepto de principios contable, doctrinariamente tiene al menos tres opciones: fundamento u origen, norma básica o técnica y regla que apoya la práctica (RINCÓN, 2007, pág. 275).

Los principios contables son: Aquellas normas y reglas de carácter general o específico emitido por entidades de la profesión contable y que son aplicables para el tratamiento de las transacciones financieras de una entidad, la aplicación de los principios de contabilidad generalmente aceptados, surge como una

necesidad de información con mayor claridad de situación financiera y los resultados de una entidad (ESPEJO, 2007, pág. 21).

Los principios de contabilidad generalmente aceptadas son normas, reglas emitidas por las entidades de la profesión de la contabilidad aplicada en las transacciones financieras de la empresas, la aplicación surge una como una necesidad de información clara de la situación financiera de una empresa.

#### ***1.4.4.2.1. Objetivos***

Los principios de contabilidad generalmente aceptadas deben cumplir con ciertos objetivos básicos a fin de darle una organización y sistematización a la teoría y práctica de la ciencia contable:

- Uniformar los criterios contables para el registro de las operaciones. Se refiere a que operaciones similares deben ser tratadas en forma homogénea o uniforme.
- Establecer tratamientos especiales para operaciones específicas. Se debe considerar que en la práctica comercial existen diferentes formas de llevar a cabo una operación que persigue el mismo objetivo.
- Orientar a los usuarios de los estados financieros. Este objetivo está determinado principalmente por los diferentes tipos de usuarios que puedan utilizar las cifras de los estados financieros. Es decir los usuarios internos y externos.
- Sistematizar el conocimiento contable. Es uno de los objetivos más importantes, debido a que tiene que existir correlación y coherencia entre los renunciamentos que emitan los miembros y cuerpos profesionales de contaduría, de tal forma que se cuenta con un cuerpo doctrinario organizado y homogéneo.

#### ***1.4.4.2.2. Clasificación***

Los principios de contabilidad generalmente aceptadas se clasifican en tres grandes grupos:

- a. Conceptos básicos. Son aquellos que se considera fundamentalmente por cuanto orientan la acción de la profesión contable.
- b. Conceptos esenciales. Especifican el tratamiento general que deben aplicarse al reconocimiento y medición de hechos ciertos que afectan la posición financiera y los resultados de las operaciones de las empresas.
- c. Conceptos generales de operación. Son los que guían la selección y medición de los acontecimientos en la contabilidad, así como la presentación de la información financiera (ESPEJO, 2007, pág. 21-22).

#### ***1.4.4.2.3. Ente Contable***

El ente contable lo que constituye la empresa como entidad que desarrolla la actividad económica. El campo de acción de la contabilidad financiera, es la actividad económica de la empresa.

#### ***1.4.4.2.4. Equidad***

La contabilidad y su información debe basarse en el principio de equidad de tal manera que los registros de los hechos económicos y su información se debe basarse en la igualdad para todos los sectores sin preferencia para ninguno en particular. Ejemplo:

Los comprobantes de la Retención en la Fuente deben pagar tanto la empresa comercial, industrial y de servicios todos los meses.

#### ***1.4.4.2.5. Medición de Recursos***

La contabilidad y la información financiera se fundamenta en los bienes materiales e inmateriales que poseen valor económico y por lo tanto susceptible de ser valuados en términos monetarios. La contabilidad financiera se ocupara por tanto en forma especial, de la medición de recursos y las obligaciones económicas y los cambios operados en ellos. Ejemplo:

Cuando se venden (cuentas por cobrar) aumenta un activo por ejemplo: Una venta de \$6000.00, luego de realizar el primer pago de \$ 3.000.00 el saldo para él será de \$ 3000.00, ya que la obligación esta medida en términos monetarios.

#### ***1.4.4.2.6. Período de Tiempo***

La empresa debe preparar y presentar los estados financieros en fechas previamente, que consulte las normas legales y el ciclo de operaciones. Por lo menos cada 31 de diciembre la empresa deberá emitir estados financieros de propósito general. Tal como señalar más adelante bajo el título de “clases de estados financieros” (SINISTERRA Y POLANCO, 2007, pág. 11).

La contabilidad financiera provee información financiera acerca de las actividades económicas de la empresa por período específico, lo que en comparación con la vida misma de la empresa, son cortos.

Normalmente los períodos del tiempo de un ejercicio y de otros son iguales, con la finalidad de poder establecer comparaciones y realizar análisis que permitan una adecuada toma de decisiones. Las actividades continuas de la empresa son segmentadas con el fin de que la correspondiente información puede ser preparada y presentada periódicamente. Ejemplo:

Los períodos de tiempo pueden ser: Mensuales, bimensuales, trimestrales, semestrales y anuales.

Los períodos contables se deben establecer de acuerdo con las políticas de la empresa. Lo más común son semestrales y anuales, estos lazos de tiempo deben ser fijos por un tiempo determinados, para facilitar el análisis de un período con otro (JACQUELINE, WED. 2009).

Toda empresa en marcha debe presentar sus estados financieros en un período determinado cumpliendo normas leyes y reglamentos que requiere la institución pública con la finalidad de cumplir sus obligaciones tributarias y así poder tomar decisiones sobre la empresa.

#### ***1.4.4.2.7. Esencia Sobre la Forma***

Tanto los recursos como los hechos económicos se deben revelar también por su esencia económica cuando esta no se pueda reconocer, las notas a los estados financieros deben indicar su efecto en la posición financiera y en los resultados del ejercicio (SINISTERRA Y POLANCO, 2007, pág. 12).

La contabilidad financiera se basa en la realidad económica de las transacciones. La contabilidad financiera enfatiza la sustancia o esencia económica, del evento cuando la forma legal puede diferir de la sustancia o esencia económica y sugiera diferentes tratamientos.

Generalmente la sustancia de los eventos a ser contabilizados está de acuerdo con las Normas Legal. No obstante, la esencia y la forma pueden diferir y los profesionales contables hacen énfasis más en la esencia que la forma, con la finalidad de que la información proporcionada refleje de menor manera la actividad económica expuesta.

Ejemplo: Generalmente pueden suceder que los informes realizados por el contador no está de acuerdo con la realidad de la empresa, es decir habiendo pérdida los informes reflejan ganancia, pasaron por alto los desfases existentes en la presentación de los informes también se refleja la honestidad del contador (JACQUELINE, WED. 2009).

Los estados financieros deben estar de acuerdo a la realidad de la situación económica que mantiene la empresa, si los resultados reflejan ganancias o si los resultados reflejan pérdida, en los informes se demostrar la honestidad del contador de la empresa.

#### ***1.4.4.2.8. Continuidad Contable***

Los principios contables parten del presupuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable, empresa en marcha, a menos que se indique lo contrario, en cuyo caso se aplicaran técnicas contables de reconocido valor, en atención a las particulares circunstancias del momento.

Obviamente, si la liquidación de una empresa es inminente, no puede ser considerada como empresa en marcha.

Ejemplo:

Es cuando se realiza el pago de impuestos ya que se paga mensualmente y esto tiene continuidad para que la empresa siga marchando (JACQUELINE, WED. 2009).

La contabilización, revelación de los recursos y hechos económicos debe hacerse teniendo en cuenta, si el ente económico va a continuar funcionando o no en el futuro, si un ente económico no va a continuar en marcha la información contable lo debe expresar (SINISTERRA Y POLANCO, 2007, pág. 11).

La continuidad contable parten del cálculo de las operaciones del ente contable, empresa en marcha, en la contabilización se aplicaran técnicas contables de reconocido valor, los recursos y hechos económicos deben hacerse de acuerdo a la empresa en función, tomando en cuenta que la empresa cumpla con sus obligaciones.

#### ***1.4.4.2.9. Medición en Términos Monetarios***

La contabilidad financiera cuantifica en términos monetarios los recursos, las obligaciones y los cambios que se produce en ellos. La unidad monetaria de la medida para la contabilidad y para la información financiera, en la República del Ecuador es el dólar (JACQUELINE, WED. 2009).

Cuando hablamos de medición de términos monetarios dentro de la contabilidad nos enfocamos en los recursos, las obligaciones y los cambios que pueden darse en la información financiera de la empresa en sus actividades productivas y económicas.

### ***1.4.5. Plan General de Cuentas***

#### ***1.4.5.1. Plan de Cuentas***

El plan de cuentas es un sistema de procesamiento contable, por medio del cual las cuentas son ordenadas metódicamente mediante la asignación de un catálogo. La forma universal aceptada es en forma decimal, el que se basa en la codificación numérica de cada cuenta o conjunto de cuenta, de acuerdo a su naturaleza su ubicación en el plan de cuentas (BRIAN, WED. 2009).

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

Es una lista de cuentas, acompañada de una de la descripción del uso y operación general de cada cuenta en los libros de contabilidad, da lugar a una clasificación o manual de cuentas.

El Plan de cuentas facilita la aplicación de los registros contables y depende de las características de la empresa: comercial, de servicios, industrial, etc.

El Plan General de Cuentas constituye un listado lógico y ordenado de las cuentas de Mayor General y de las subcuentas aplicables a una entidad específica con su denominación y código correspondiente.

Codificación de las cuentas: Es la codificación de números y letras y otros símbolos que representan o equivalen al grupo, subgrupo, cuenta y subcuentas.

Los sistemas de codificación pueden ser de las siguientes clases:

Numéricos: Cuando se codifica utilizando exclusivamente números

Alfabéticos: Cuando se codifica utilizando exclusivamente letras

Mixtos: Cuando se codifica utilizando exclusivamente números y letras.

Todo código para que sea eficiente debe reunir ciertas características, cualidades o propiedades que justamente destruyen prácticamente la intuición y la improvisación de lo que se hace más aceptable (BRAVO, 2011, pág. 24).

El plan de cuentas es un instrumento de consulta que permite presentar a la gerencia estados financieros y estadísticos de gran importancia para la toma de decisiones, y posibilitar un adecuado control. Se diseña y elabora atendiendo los principios de contabilidad generalmente aceptados y las normas de contabilidad.

#### ***1.4.5.2. Características y Estructura***

Las características y estructura del plan de cuentas son las siguientes:

- a) Sistematización en el ordenamiento
- b) Flexibilidad para poder introducir nuevas cuentas
- c) Claridad para facilitar la labor de los usuarios

(BRIAN, WED. 2009).

El plan se estructura de acuerdo a las necesidades de información presente y futuras de la empresa, y se elabora luego de un estudio previo que permita conocer

sus metas, particularidades, políticas etc. Por lo anterior, un plan de cuentas debe ser:

- a. Sistemático en su orden y presentación
- b. Flexible y capaz de aceptar nuevas cuentas
- c. Homogéneo en los agrupamientos practicados
- d. Claro en la denominación de las cuentas seleccionadas
- e. Específico y particularizado.

La estructura del plan de cuentas debe partir de agrupamientos convencionales, que presentan los siguientes niveles:

**Primer nivel:** El grupo está dado por los términos de la situación financiera, económica y potencial, así:

- a. Situación financiera
  - Activo
  - Pasivo
  - Patrimonio
- b. Situación Económica
  - Cuentas de resultados deudores (gastos)
  - Cuentas de resultados acreedores (rentas)
- c. Situación potencial
  - Cuentas de orden

**Segundo nivel:** el subgrupo está dado por la división racional de los grupos, efectuados bajo algún criterio de uso generalizado. Así:

- a. El Activo se desagrega bajo el criterio de liquidez:
  - Activo corriente

Activo fijo o propiedad, planta y equipo  
Diferidos y otros activos

- b. El pasivo se desagrega bajo el criterio de temporalidad:
  - Pasivo corriente (corto plazo)
  - Pasivo fijo (largo plazo)
  - Diferidos y otros pasivos
  
- c. El patrimonio se desagrega bajo el criterio de inmovilidad
  - Capital
  - Reservas
  - Superávit de capital
  - Resultados
  
- d. La cuenta de resultados deudores (gastos) se desagrega así:
  - Operacionales
  - No operacionales
  - Extraordinarios
  
- e. Las cuentas de resultados acreedores (rentas) se desagregan así
  - Operacionales
  - No operacionales
  - Extraordinarios
  
- f. Las cuentas de orden se desagregan así:
  - Deudores
  - Acreedores (ZAPATA, 2007, pág. 22).

La estructura del plan de cuentas debe estar elaborado de acuerdo a las necesidades tomando en cuenta la información presente y futura de la empresa es necesario realizar un estudio antes de elaborar, debe ser ordenado, flexible, claro y específico para el usuario, de esta manera no habrá dificultades al utilizar.

### ***1.4.5.3. El Código de Cuentas***

La codificación de las cuentas es un sistema de símbolos que pueden ser numéricos o alfabéticos asignados en forma sistemática con el objeto de identificar a cada uno de los grupos, subgrupos, cuentas y subcuentas que conforman en el plan de cuenta (ESPEJO, 2007, pág. 58).

En la expresión resumida de una cuenta contable a través de la utilización de números letras y/o símbolos. En consecuencia, el código viene ser el equivalente al nombre. El código viene a reemplazar el nombre de la cuenta que debe registrar, informar y procesar.

En el campo administrativo, la codificación sustituye los datos y simplifica el manejo y el proceso de la información; Es decir facilita el registro y procesamiento de esta.

Con la codificación de cuentas se obtiene las siguientes ventajas:

- a. Facilita el archivo y la rápida ubicación de las fichas o registros que presenten las cuentas.
- b. Permite la incorporación de nuevas cuentas dentro del plan y como consecuencia nuevas operaciones.
- c. Mediante la asignación de código permite distinguir las clases de cuentas. Ejemplo: se asigna el dígito 1 al activo; una cuenta que lleva el número 1.1.01. indicara que forma parte del activo.  
Permite el acceso, con relativa facilidad, al procesamiento automático de datos (ZAPATA, 2007, pág. 23).

Mediante el código de cuenta se podrá identificar las cuentas que identifican a cada grupo, también permite con facilidad ingresar otras cuentas que no han sido registradas en el plan, es decir facilita el registro y procesamiento de cada una de las cuentas que va a ser necesitadas.

#### ***1.4.5.4. Sistemas de Codificación***

El sistema de codificación alfabético se caracteriza por la asignación a cada cuenta del plan un código formado por unas varias letras; y el sistema de codificación numérico: se basa en la asignación de números como código para identificar las cuentas (ZAPATA, 2007, pág. 23).

Según Paz E., Para la clasificación de las cuentas que constan de un plan de cuentas, se puede considerar los siguientes sistemas de codificación:

Numérico. Consiste en asignar un número secuencial a cada una de las cuentas  
Alfabéticos. Se basa en el uso de las letras para identificar a cada una de las cuentas

Alfanuméricos. Realiza una combinación de letras y números para la identificación de las cuentas

Nemotécnico. Se basa en el uso de las letras que denotan una característica o clave especial, facilitando la identificación de las cuentas

Decimal. Utiliza los dígitos del 0 al 9 para asignar a los grupos, subgrupos, cuentas y subcuentas que conforman el plan. Este sistema de codificación se utiliza con mayor frecuencia en las empresas (ESPEJO, 2007, pág. 58-59).

El sistema de codificación se realiza de acuerdo a la asignación de cada cuenta del plan, puede ser alfabético, numérico, nemotécnico, decimal con la finalidad de que facilite el manejo de las cuentas y registro de las operaciones en las empresas, el más recomendado en la mayoría de las empresas utilizan el sistema de codificación decimal.

## **CAPÍTULO II**

### **2. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS OBTENIDOS**

#### **2.1. Introducción**

En el presente capítulo se describe el análisis e interpretación de los resultados obtenidos mediante la aplicación de las diferentes técnicas de investigación aplicadas en la obtención de la información necesaria que permita responder cada una de las preguntas científicas diseñadas en el anteproyecto de tesis. De igual forma, de estos resultados se derivan las conclusiones y recomendaciones a las que se llega en esta investigación.

La descripción detallada del capítulo se fundamenta en la entrevista realizada al gerente propietario de la Agrícola Bananera “Buenaventura” del cantón La Maná, y de la investigación de campo aplicada al personal de labores diarias de la finca, sus clientes y a los proveedores de la agrícolas, que permitió alcanzar la información sobre el estudio de la situación contable y administrativa de la agrícola.

El propósito primordial del capítulo en mención, es determinar cómo se está llevando a cabo el control de las actividades agrícolas en la finca, conocer si en el proceso administrativo se vienen aplicando técnicas y procedimientos contables, que permita proponer una propuesta de cambio y mejoramiento del proceso productivo; mediante controles contables para lograr mejores niveles de eficiencia y eficacia de la producción.

## **2.2. Diseño Metodológico**

### ***2.2.1. Tipo de Investigación***

Para el desarrollo de la investigación fue necesario utilizar el método descriptivo que permitió mediante su aplicación recoger, organizar, resumir, presentar, analizar y generalizar los resultados alcanzados en el proceso de la investigación.

Además, la investigación realizada fue de tipo explicativa, porque permitió conocer la estructura orgánica y funcional de la empresa, identificar las técnicas que utilizan para el manejo contable en el cumplimiento de las actividades productivas de la bananera.

### ***2.2.2. Métodos y Técnicas de Investigación***

#### ***2.2.2.1. Método de Investigación***

La investigación se fundamentó en un estudio de diseño metodológico no experimental, debido a que no se manipularon variables ni experimentación científica; utilizándose además la metodología transeccional, debido que se recolectaron los datos mediante la aplicación de una encuesta al personal de la empresa (directivos, técnicos, asesores, proveedores, clientes).

Con el diseño metodológico aplicado se logró conocer los criterios que se aplican en la Agrícola Bananera Buenaventura para el control de las actividades productivas, se identificaron las debilidades existentes en el manejo contable, los que sirvió para desarrollar una propuesta de cambio mediante la incorporación de un Modelo Contable Agrícola para mejorar la gestión empresarial.

#### ***2.2.2.2. Técnicas de Investigación Utilizados***

Para la recolección de la información de fuente primaria, que sirvió para conocer el fundamento técnico y el análisis y/o interpretación de cada una de las preguntas propuestas en los cuestionarios, como técnicas de investigación se aplicaron la entrevista y la encuesta. La técnica de la entrevista fue aplicada al directivo y/o propietarios de la finca; y la encuesta se aplicó al personal de campo, personal técnico, proveedores, clientes de la agrícola bananera.

#### **2.2.3. Preguntas Científicas**

¿Cuáles son los contenidos teóricos y conceptuales relacionados con el Diseño de un Modelo de Contabilidad Agrícola para la Finca Bananera Buenaventura del cantón La Maná, periodo 2009?

¿Cuáles son los principales problemas que enfrenta la Finca Bananera Buenaventura del Cantón La Maná, al no contar con un Modelo de Contabilidad Agrícola para el control de las actividades productivas?

¿Qué componentes o características debe contener el Modelo de Contabilidad Agrícola para ser aplicado en la Finca Bananera Buenaventura del Cantón La Maná y permita mejorar la gestión de la empresa?

## 2.2.4. Operacionalización de las Variables

**CUADRO 1. Matriz de Operacionalización de Variables**

Variables	Dimensión	Indicadores	Parámetros	Técnicas
Modelo de Contabilidad Agrícola	Producción Agrícola	Producción Capital Materia Prima Productor Proveedor Clientes	Semi-tecnificada Propio Agrícola Pequeño Interno Clientes Externos	Encuestas
	Manual Contable	Documento independiente Transacciones	Documentos Soportes Detalle de las cuentas Balances	Encuestas
Contabilidad Agrícola	Plan de Cuentas	Descripción	De acuerdo a la empresa	Encuestas

Elaborado por: Cando Cuchipe Bertha

## 2.2.5. Unidad de Estudio

### 2.2.5.1. Población Universo

Para efectos de la recopilación de la información, la población universo seleccionada, estuvo constituida por Directivos de la Agrícola Bananera Buenaventura del Cantón La Maná, el personal técnico que opera en la finca, el personal dedicado a las actividades productivas, los proveedores de materia prima y los clientes; los mismos que se describen en el siguiente:

**CUADRO 2. Universo Poblacional**

<b>TIPO DE PERSONAL</b>	<b>VALOR ABSOLUTO</b>	<b>VALOR RELATIVO (%)</b>
Personal administrativo	4	4,3
Personal técnico de la finca	10	10,6
Personal de producción	42	44,7
Proveedores	28	29,8
Clientes	10	10,6
<b>TOTAL</b>	<b>94</b>	<b>100</b>

Fuente: Observación directa, Finca Buenaventura del cantón La Maná. Octubre del 2009  
Elaborado por: Cando Cuchi Bertha

### 2.2.6. Alternativas de Interpretación de Resultados

Para la tabulación de la información recopilada y la descripción del análisis e interpretación de los datos obtenidos se utilizó la técnica de la estadística descriptiva, la misma que permitió organizar y clasificar los datos mediante el diseño de cuadros y gráficos estadísticos, los que permiten una representación visual de la información.

Para la redacción de la presente tesis se utilizó de programas de computación de versión actualizada como Microsoft Word.

## **2.3. Breve Caracterización de la Finca Buenaventura del Cantón La Maná, Provincia de Cotopaxi.**

### **2.3.1. Reseña Histórica**

La Agrícola Bananera “Buenaventura” se encuentra localizada en el Recinto Buenaventura del Cantón La Maná, Provincia de Cotopaxi; inicia sus actividades productivas el 24 de Febrero del año 2000, con una superficie de 12 hectáreas de producción de banano para exportación, de la variedad Cavendish, la misma que brinda las mejores condiciones agro climatológicas para la producción y exportación de la fruta.

Esta unidad de producción bananera es creada gracias al esfuerzo y tenacidad de una mujer emprendedora de la zona quien sin medir riesgos y obstáculos toma la decisión de incursionar en la actividad bananera y a la venta de la fruta para su exportación hacia los países de Norte América, Europa y Asia.

La Agrícola Bananera Buenaventura, actualmente se encuentra registrada en el Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca (MAGAP), con número de inscripción 21110, de la Zona Central del Cantón La Maná, Provincia de Cotopaxi, logrando la respectiva autorización para la producción y venta de la fruta de exportación desde el indicado predio.

El 13 de Abril del año 2012 fue reinscrita en la Agencia Ecuatoriana de Aseguramiento de la Calidad del Agro, con el Registro de Productor número 130113 y además mantiene su Registro Único de Contribuyente Personas Naturales.

### **2.3.2. Condiciones Agro-climatológicas**

La Agrícola Bananera Buenaventura, que actualmente cuenta con 24 hectáreas en producción, se encuentra localizada a una altitud de 400 m.s.n.m., una temperatura promedio anual de 23°C y una precipitación fluvial promedio de 1.800 mm de H<sub>2</sub>O anual. Presenta un suelo tipo franco linoso, con ligeras pendientes, que brinda buenas condiciones para la producción de la fruta.

Presenta una tecnología semi-tecnificada, con una producción promedio de 1.500 cajas/ha/año, sin riego ni canales de drenaje, posee línea funicular para el transporte de la fruta hacia la empacadora, y muy buenas vías de acceso.

El tipo de caja de banano que produce es la caja 22XU de 43 libras, tipo Prima Donna, siendo sus principales proveedores de la materia prima para el proceso de producción las empresas CEINAGRO, ALICOS S.A, AGRIPAC S.A, FERTISA.

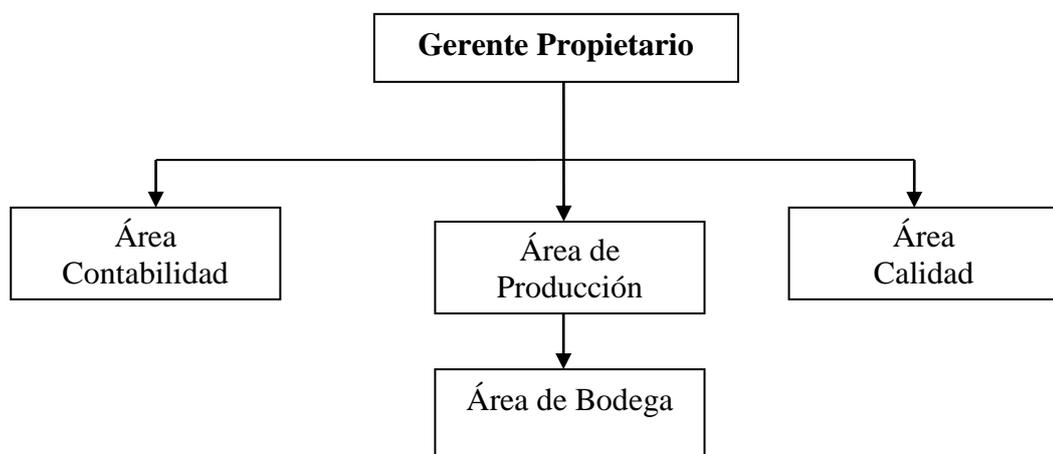
### **2.3.3. Misión Empresarial**

Producir banano para la exportación, con el mejor criterio técnico, utilizando insumos y agroquímicos de forma racional con un profundo respeto por la naturaleza.

### **2.3.4. Visión Empresarial**

La Agrícola Bananera Buenaventura del cantón La Maná, provincia de Cotopaxi, es una empresa de producción de banano para la exportación, que se proyecta para los próximos 5 años, hacia una producción tecnificado, ecológica y al logro de altos niveles de rentabilidad financiera.

### **2.3.5. Organigrama Estructural de la Agrícola Bananera “Buenaventura”**



**Figura 2. Organigrama de la Agrícola Bananera Buenaventura del Cantón La Maná**

## **2.4. Análisis e Interpretación de los Resultados de la Investigación de Campo**

El presente trabajo de investigación se fundamenta en los resultados alcanzados de la entrevista efectuada al gerente propietario de la agrícola bananera y la encuesta aplicada al personal de producción, a los proveedores y a los clientes; quienes de forma desinteresada brindaron su apoyo para lograr la información que se describe a continuación.

### ***2.4.1. Resultados de la Entrevista Aplicada al Propietario de la Agrícola Bananera “Buenaventura” del Cantón La Maná, Provincia de Cotopaxi.***

#### ***2.4.1.1. Entrevista Realizada al Gerente Propietario de la Agrícola Bananera Buenaventura.***

**¿Cuáles son las áreas que se identifican en la bananera?**

En la finca las áreas que se identifican básicamente son: el área de producción, de control fitosanitario, de calidad y el área de las actividades de gerencia y contabilidad.

**¿Cuenta Ud. con una información de datos para la toma de decisiones?**

Si se cuenta, pero no son confiables para la toma de decisiones ya que nosotros nos tenemos que basar en la experiencia de los años en que se lleva trabajando.

**¿Existe para el proceso de producción personal técnico profesional dedicado directamente a esta actividad?**

Existe un ingeniero agrónomo que tiene como funciones básica el manejo técnico de campo en lo relacionado a las labores de control agrícola, para el control de

labores fitosanitario, control de calidad y empaque. Además se cuenta con técnicos agrícolas que colaboran directamente en el desarrollo y cumplimiento de actividades complementarias.

**¿Para el control de ingresos y gastos se cuenta con personal capacitado que permita llevar el control contable de dichas operaciones?**

Si hay una persona que se dedica a esta actividad.

**¿Existe un plan de cuentas para el manejo contable de la finca?**

Realmente existe un pequeño plan de cuentas que se utilizan para llevar la contabilidad, pero poco a poco estamos haciendo los esfuerzos necesarios para tecnificar estas actividades que son muy importantes en el manejo financiero de la empresa.

**¿Considera usted necesario que se implante un modelo contable en la finca que le permita el control de los gastos e ingresos?**

Totalmente de acuerdo que la empresa cuente con un modelo contable agrícola ya que esto ayudara a llevar un control de todas las actividades económicas y financieras dentro de la misma.

## 2.4.2. Resultados de la Encuesta Aplicado al Personal Administrativo, Productivos y Proveedores de la Agrícola Bananera Buenaventura

**Pregunta 1.** ¿Se ha implementado alguna vez algún programa de contabilidad en la empresa?

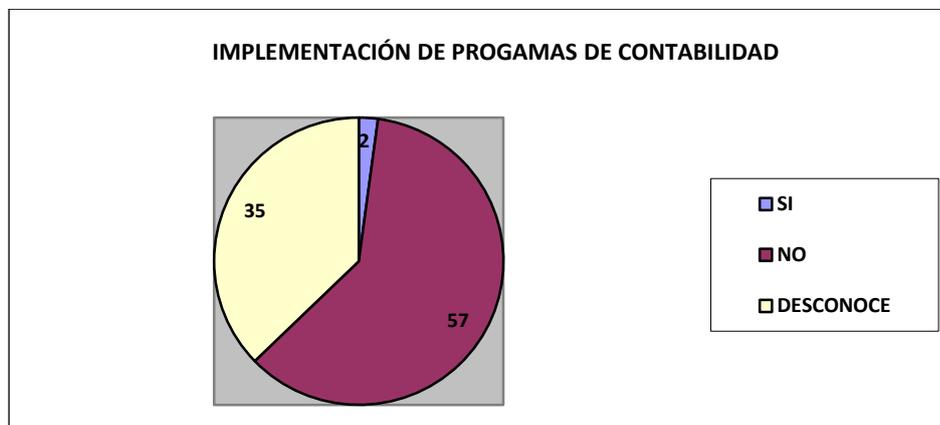
**CUADRO 3. IMPLEMENTACIÓN DE PROGRAMAS CONTABLES**

DESCRIPCIÓN	FRECUENCIA	PPORCENTAJE
SI	2	2
NO	57	61
DESCONOCE	35	37
TOTAL	94	100%

Fuente: Encuesta realizada en la Agrícola Bananera Buenaventura, La Maná

Elaborado por: Cando Cuchipe Bertha

**GRÁFICO No. 1**



### **Análisis e interpretación**

De las 94 personas encuestadas, 57 de ellas que representa el 61 % manifiestan que en la agrícola bananera no se ha implementado ningún programa de contabilidad y 35 de ellas, esto es el 37 % sostienen desconocer que se haya aplicado algún programa de contabilidad.

**Pregunta 2.** ¿Existe asignado un presupuesto para el área donde trabaja?

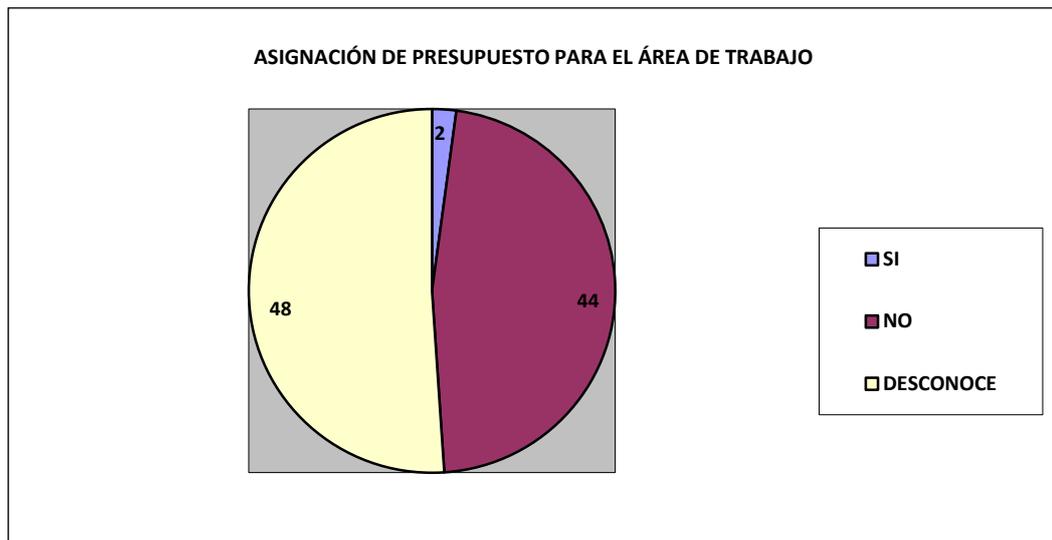
**CUADRO 4. ASIGNACIÓN DE PRESUPUESTO PARA EL ÁREA DE TRABAJO**

DESCRIPCIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	2	2
NO	44	47
DESCONOCE	48	51
TOTAL	94	100%

Fuente: Encuesta realizada en la Agrícola Bananera Buenaventura, La Maná

Elaborado por: Cando Cuchipe Bertha

**GRÁFICO No. 2**



**Análisis e interpretación**

De las 94 personas encuestadas, 44 de ellas, que representa el 47 % manifiestan que en la agrícola bananera no existe asignación de presupuesto asignado para su área de trabajo y 48 de ellas, esto es el 51 % sostienen desconocer que se haya asignado presupuesto alguno.

**Pregunta 3.** ¿Aplica herramientas formales de contabilidad en los procesos económicos y administrativos de la empresa?

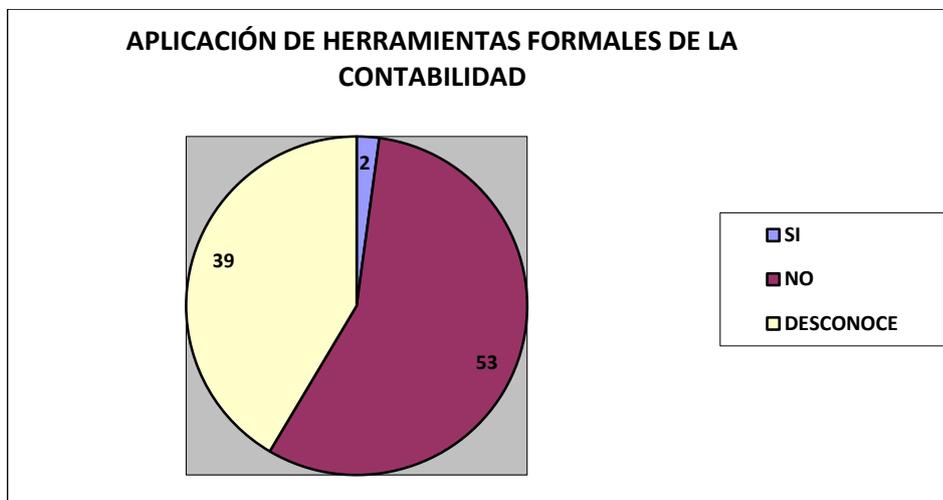
**CUADRO 5. APLICACIÓN DE HERRAMIENTAS FORMALES DE LA CONTABILIDAD**

DESCRIPCIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	2	2
NO	53	56
DESCONOCE	39	42
TOTAL	94	100%

Fuente: Encuesta realizada en la Agrícola Bananera Buenaventura, La Maná

Elaborado por: Cando Cuchipe Bertha

**GRÁFICO No. 3**



### **Análisis e interpretación**

El 56 % de los encuestados manifiestan que en la empresa agrícola no se aplican herramientas formales de contabilidad para los procesos económicos y administrativos. El 42 % de los encuestados manifiestan su desconocimiento a la pregunta planteada.

**Pregunta 4.** ¿Ha recibido alguna vez capacitación para la elaboración de informes en las labores que usted realiza?

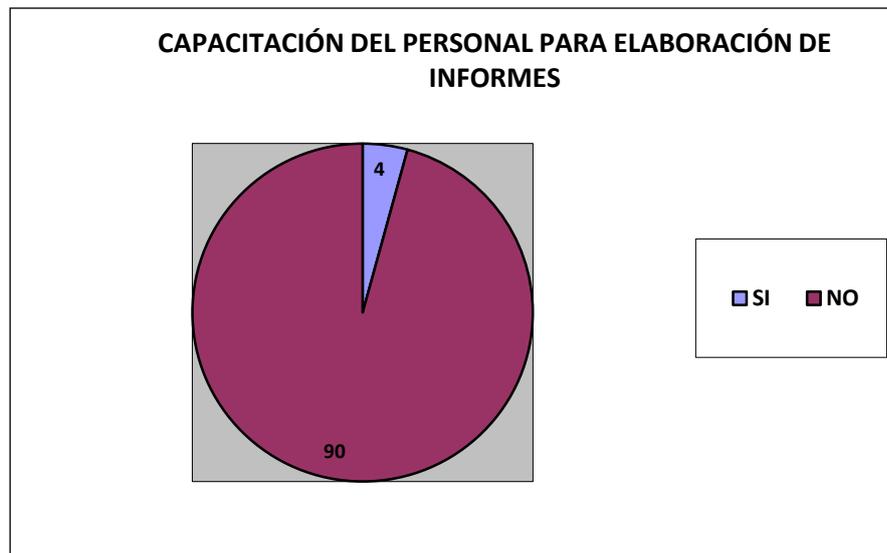
**CUADRO 6. CAPACITACIÓN DEL PERSONAL PARA ELABORACIÓN DE INFORMES**

DESCRIPCIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	4	4
NO	90	96
TOTAL	94	100%

Fuente: Encuesta realizada en la Agrícola Bananera Buenaventura, La Maná

Elaborado por: Cando Cuchipe Bertha

**GRÁFICO No. 4**



### **Análisis e interpretación**

De las 94 personas encuestadas en la investigación, 90 de ellas que representa el 96 %, manifiestan que no han recibido ninguna capacitación para la elaboración de informes de las labores agrícolas que realiza en sus actividades laborales.

**Pregunta 5.** ¿Considera usted que los problemas de la empresa se deben básicamente en la no existencia de un manejo contable?

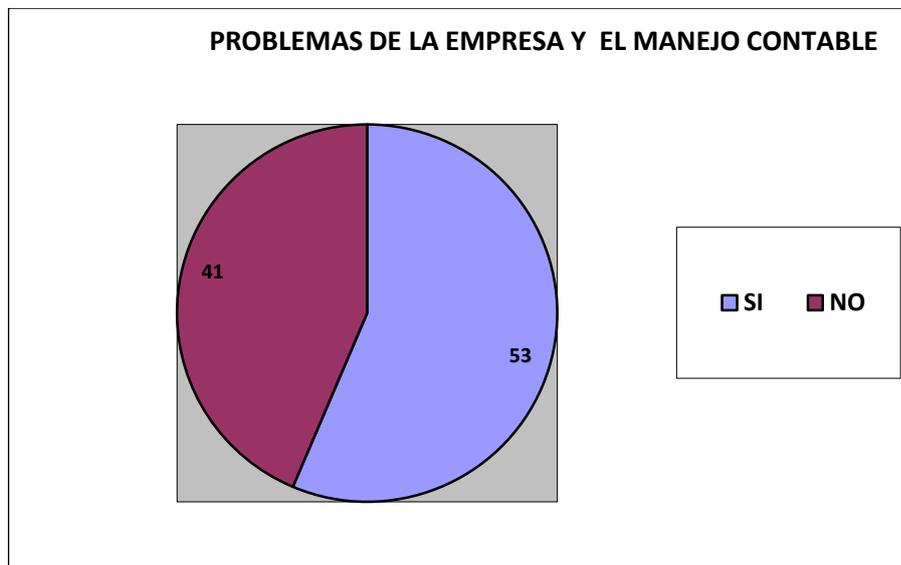
**CUADRO 7. PROBLEMAS DE LA EMPRESA Y EL MANEJO CONTABLE**

DESCRIPCIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	53	56
NO	41	44
TOTAL	94	100%

Fuente: Encuesta realizada en la Agrícola Bananera Buenaventura, La Maná

Elaborado por: Cando Cuchi Bertha

**GRÁFICO No. 5**



### **Análisis e interpretación**

Del total de los encuestados, el 56 % consideran que los problemas de la agrícola bananera se deben básicamente en la no existencia de un manejo contable en la empresa, frente al 44 % que indican que se debe a otros factores.

**Pregunta 6.** ¿Conoce los objetivos que quiere alcanzar la empresa?

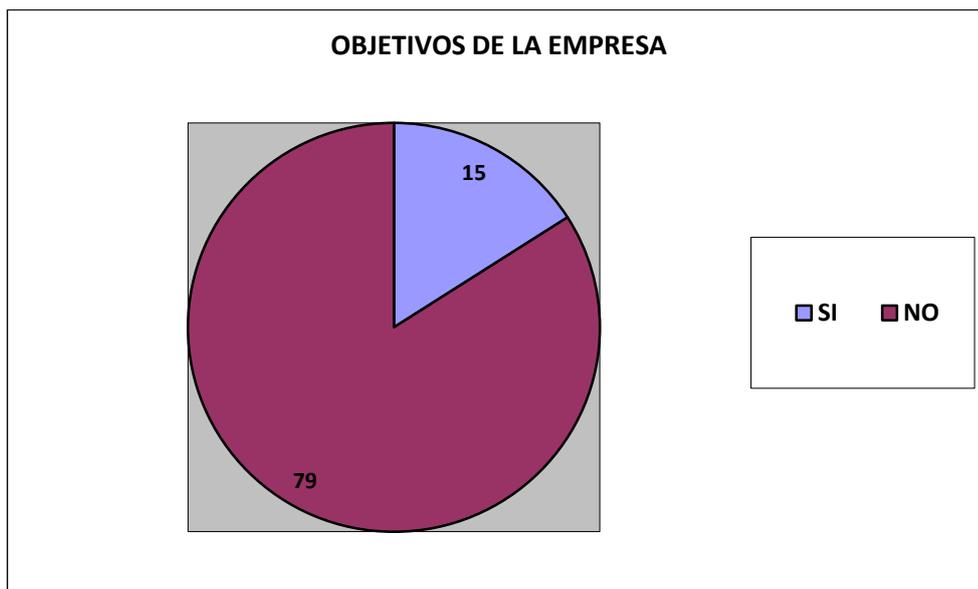
**CUADRO 8. OBJETIVOS DE LA EMPRESA**

DESCRIPCIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	15	16
NO	79	84
TOTAL	94	100%

Fuente: Encuesta realizada en la Agrícola Bananera Buenaventura, La Maná

Elaborado por: Cando Cuchipe Bertha

**GRÁFICO No. 6**



### **Análisis e interpretación**

En referencia a la pregunta sobre los objetivos a alcanzar por la empresa agrícola, 79 de los encuestados, que representan el 84 % manifiestan que no conocen los objetivos empresariales, el 16 % que representa 15 encuestados indican que si conocen los objetivos empresariales.

**Pregunta 7.** ¿La empresa maneja un modelo de costos para las actividades productivas?

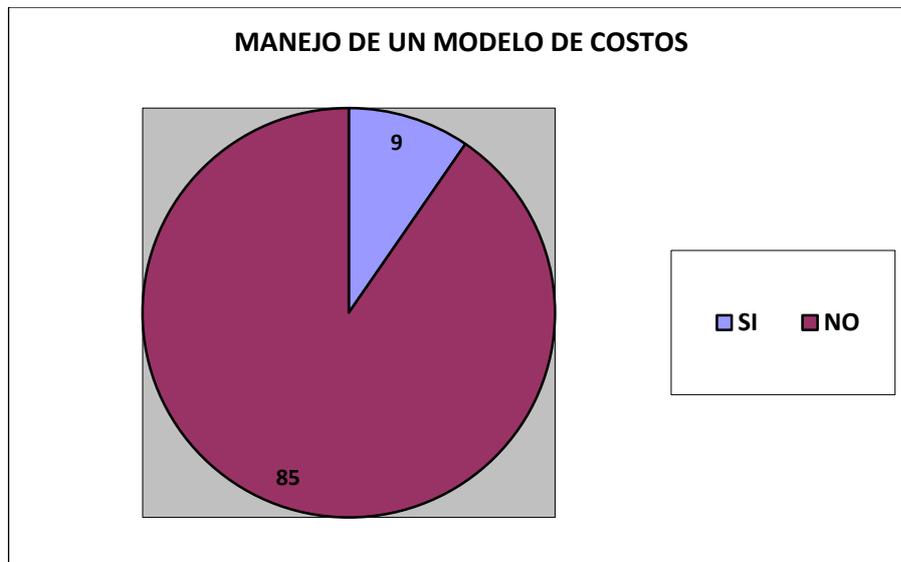
**CUADRO 9. MANEJO DE UN MODELO DE COSTOS**

DESCRIPCIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	9	10
NO	85	90
TOTAL	94	100%

Fuente: Encuesta realizada en la Agrícola Bananera Buenaventura, La Maná

Elaborado por: Cando Cuchi Bertha

**GRÁFICO No. 7**



**Análisis e interpretación**

Al consultárseles sobre el maneja de un modelo de costos para las actividades productivas, el 90 % de los encuestados sostienen que la empresa no cuenta con un modelo para el manejo de costos, el 10 % de ellos indican que si se aplica dicho modelo.

**Pregunta 8.** ¿La no existencia de un modelo contable se debe a?

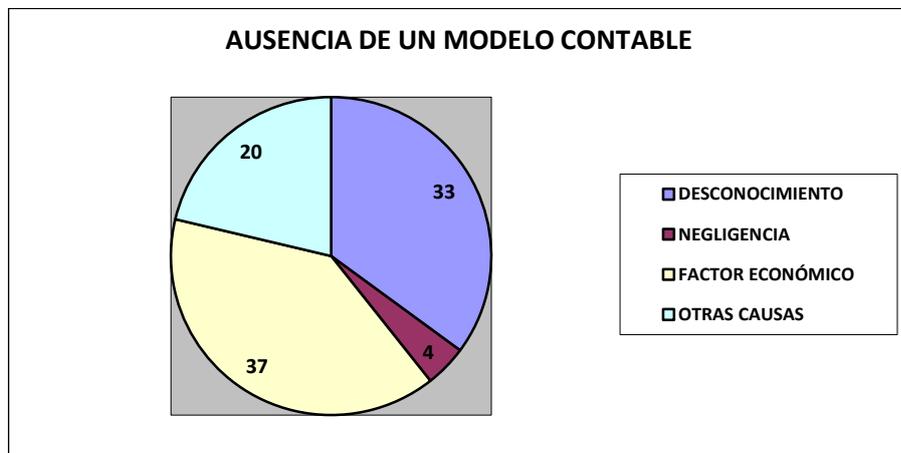
**CUARDO 10. AUSENCIA DE UN MODELO CONTABLE**

DESCRIPCIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
DESCONOCIMIENTO	33	35
NEGLIGENCIA	4	4
FACTOR CONÓMICO	37	40
OTRAS CAUSAS	20	21
TOTAL	94	100%

Fuente: Encuesta realizada en la Agrícola Bananera Buenaventura, La Maná

Elaborado por: Cando Cuchipe Bertha

**GRÁFICO No. 8**



**Análisis e interpretación**

Los encuestados al consultárseles por los motivos que ocasiona la no existencia de un modelo contable en la agrícola bananera, 35 % de ellos indican que obedece al desconocimiento de su aplicación, 40 % sostienen que se deben a aspectos de tipo económico, el 4 % manifiestan que es por negligencia y el 21 % de los encuestados indican que se debe a otras causas.

**Pregunta 9.** ¿Considera usted que la implementación de un modelo contable mejoraría el control y la rentabilidad de la empresa?

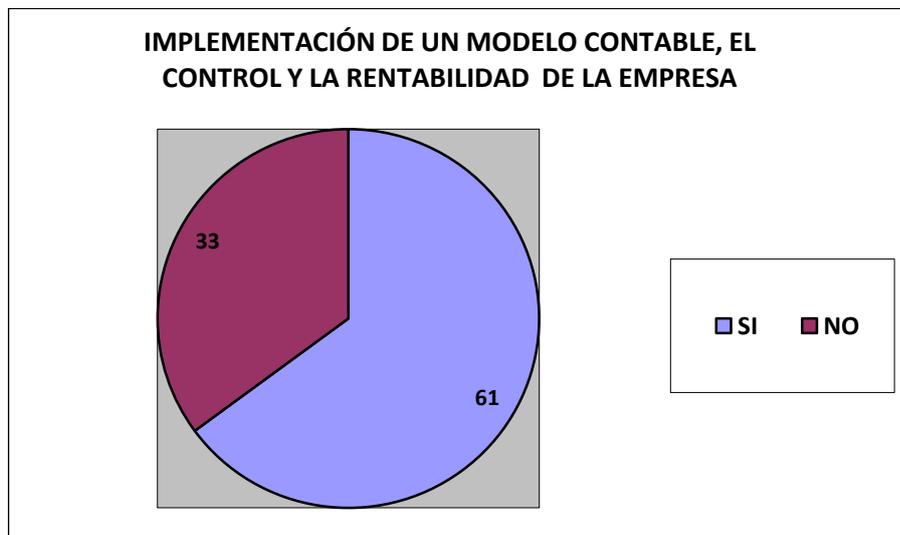
**CUADRO 11. EL MODELO CONTABLE, EL CONTROL Y RENTABILIDAD DE LA EMPRESA**

DESCRIPCIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	61	65
NO	33	35
TOTAL	94	100%

Fuente: Encuesta realizada en la Agrícola Bananera Buenaventura, La Maná

Elaborado por: Cando Cuchi Bertha

**GRÁFICO No. 9**



### **Análisis e interpretación**

EL 65 % del personal encuestado considera que al existir implementación de un modelo contable en la empresa, esto permitirá mejorar el control de las actividades agrícolas y por ende alcanzar mejores niveles de rentabilidad.

**Pregunta 10.** ¿Conoce usted la forma de establecer los costos de producción en la Agrícola Bananera?

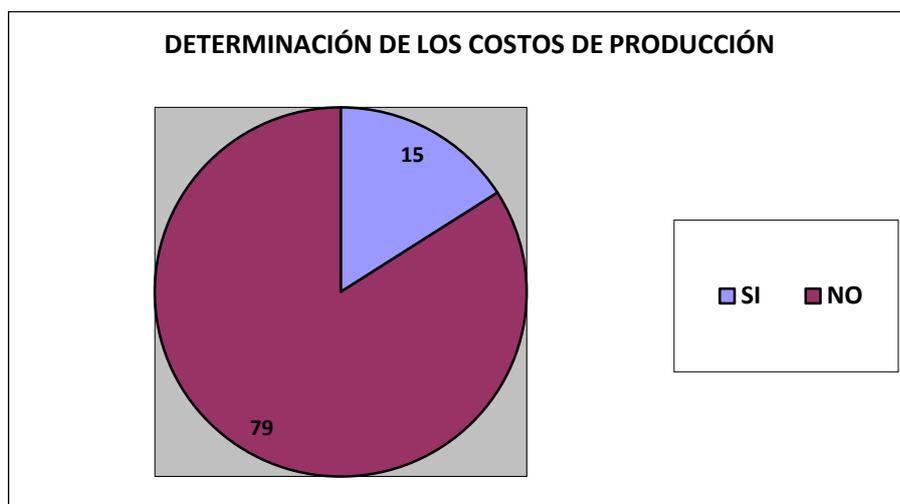
**CUADRO 12. DETERMINACIÓN DE LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN**

DESCRIPCIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	15	16
NO	79	84
TOTAL	94	100%

Fuente: Encuesta realizada en la Agrícola Bananera Buenaventura, La Maná

Elaborado por: Cando Cuchipe Bertha

**GRÁFICO No. 10**



### **Análisis e interpretación**

Del total del personal de la empresa encuestado 79 de estos, que representa el 84 % de personas informan desconocer la forma de proceder a cálculos los costos de producción en la finca. Solo el 16 % del personal de la finca sostiene conocer la forma de cálculo de los costos de producción.

**Pregunta 11.** ¿Existe un departamento para registrar los costos y gastos que se generan en la Agrícola Bananera?

**CUADRO 13. EXISTENCIA DE UN DEPARTAMENTO PARA REGISTRO DE COSTOS**

DESCRIPCIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	13	14
NO	81	86
TOTAL	94	100%

Fuente: Encuesta realizada en la Agrícola Bananera Buenaventura, La Maná

Elaborado por: Cando Cuchipe Bertha

**GRÁFICO No. 11**



### **Análisis e interpretación**

El 86 % de las personas encuestadas, sostienen que no existe un departamento de registro de los costos y los gastos que se generan por la producción bananera en la finca. El 14 % del personal investigado manifiesta que si existe un departamento para el cumplimiento de las actividades de producción de datos por costos y gastos.

**Pregunta 12.** ¿Se manejan registros contables para el proceso de producción en la Agrícola Bananera?

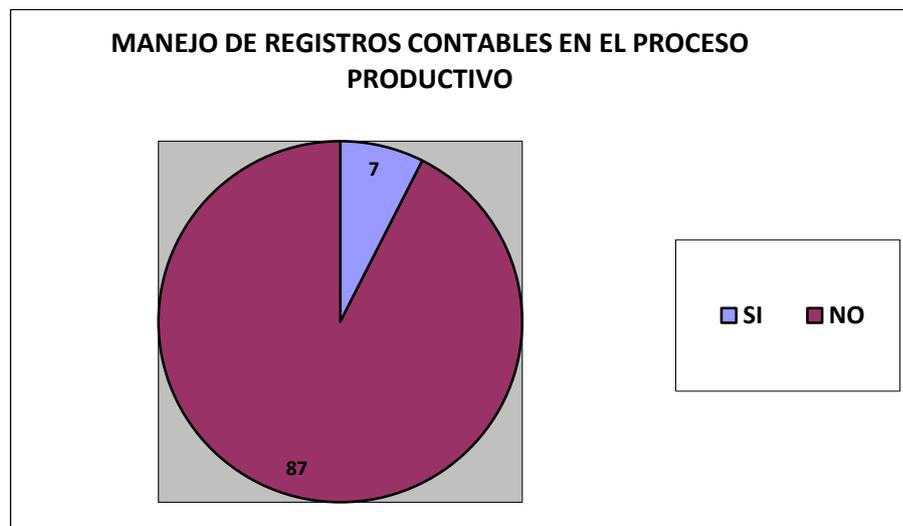
**CUADRO 14. MANEJO DE REGISTROS CONTABLES EN EL PROCESO PRODUCTIVO**

DESCRIPCIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	7	7
NO	87	93
TOTAL	94	100%

Fuente: Encuesta realizada en la Agrícola Bananera Buenaventura, La Maná

Elaborado por: Cando Cuchipe Bertha

**GRÁFICO No. 12**



### Análisis e interpretación

Al preguntársele a los encuestados sobre el manejo de registros contables en el proceso de producción; el 93% del total de investigados mencionan que no se maneja ningún tipo de registros en el proceso productivo, frente al 7% de estos que mencionan lo contrario.

**Pregunta 13.** ¿Se efectúan cálculos de costos por cada actividad en el proceso de producción de banano?

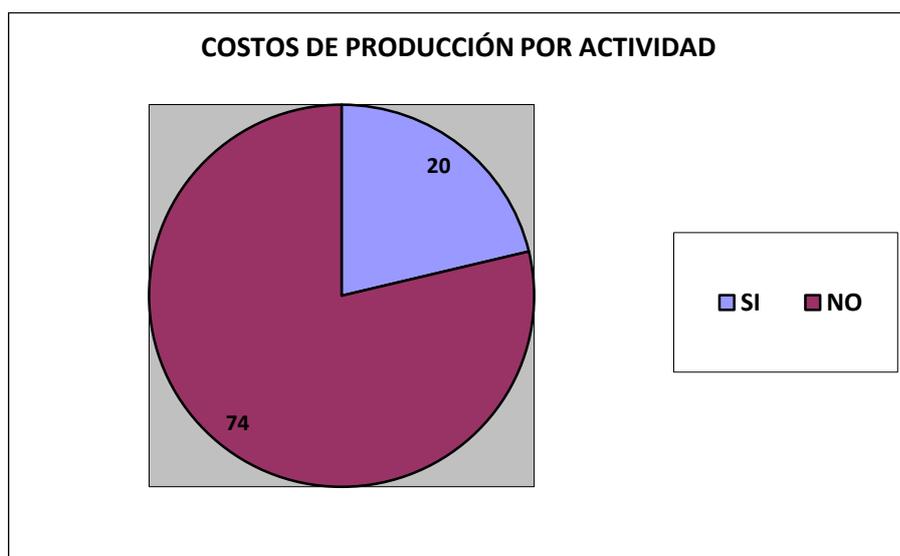
**CUADRO 15. COSTOS DE PRODUCCIÓN POR ACTIVIDAD**

DESCRIPCIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	20	21
NO	74	79
TOTAL	94	100%

Fuente: Encuesta realizada en la Agrícola Bananera Buenaventura, La Maná

Elaborado por: Cando Cuchi Bertha

**GRÁFICO No. 13**



### **Análisis e interpretación**

Al consultárseles al personal de la agrícola bananera sobre la realización de cálculos de costos de producción por cada actividad en la finca, el 79% indican que dichos cálculos de costos no se los realizan, frente al 21% de encuestados que sostienen que si cumplen con esta actividad en la empresa.

**Pregunta 14.** ¿Se efectúan los cálculos de costos unitarios de producción en cada proceso en la bananera?

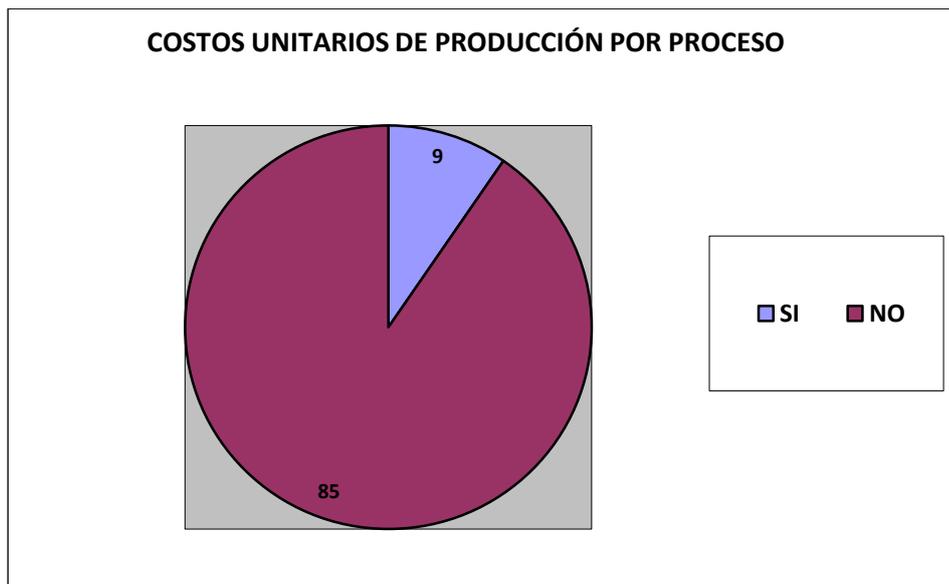
**CUADRO 16. COSTOS UNITARIOS DE PRODUCCIÓN POR PROCESO**

DESCRIPCIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	9	10
NO	85	90
TOTAL	94	100%

Fuente: Encuesta realizada en la Agrícola Bananera Buenaventura, La Maná

Elaborado por: Cando Cuchi Bertha

**GRÁFICO No. 14**



### **Análisis e interpretación**

En la encuesta realizada al personal de la empresa en referencia a los cálculos de costos unitarios de producción por proceso productivo, sostiene el 90% de los investigados que no se realiza esta actividad importante, solo el 10 % mencionan que si se cumple con esta actividad.

**Pregunta 15.** ¿Se efectúan los cálculos totales de producción en cada proceso en la bananera?

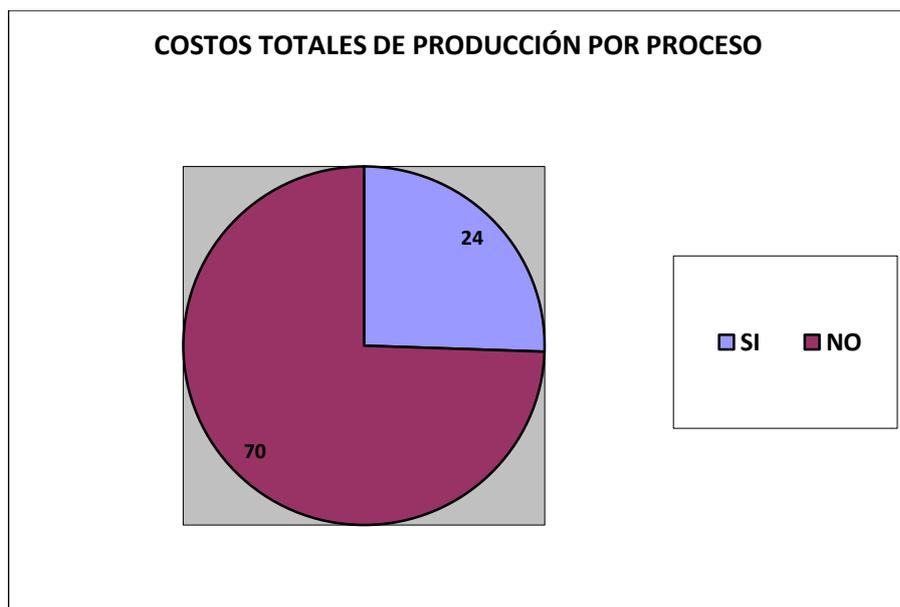
**CUARO 17. COSTOS TOTALES DE PRODUCCIÓN POR PROCESO**

DESCRIPCIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	24	26
NO	70	74
TOTAL	94	100%

Fuente: Encuesta realizada en la Agrícola Bananera Buenaventura, La Maná

Elaborado por: Cando Cuchi Bertha

**GRÁFICO No. 15**



**Análisis e interpretación**

En la encuesta realizada al personal de la empresa en referencia a los cálculos de costos totales de producción por proceso productivo, el 74% de los encuestados sostienen que no se realiza esta importante actividad al interior de la empresa, mientras que el 26% indican que si se cumple con esta actividad.

**Pregunta 16.** ¿Se elaboran registros de ingreso de cajas?

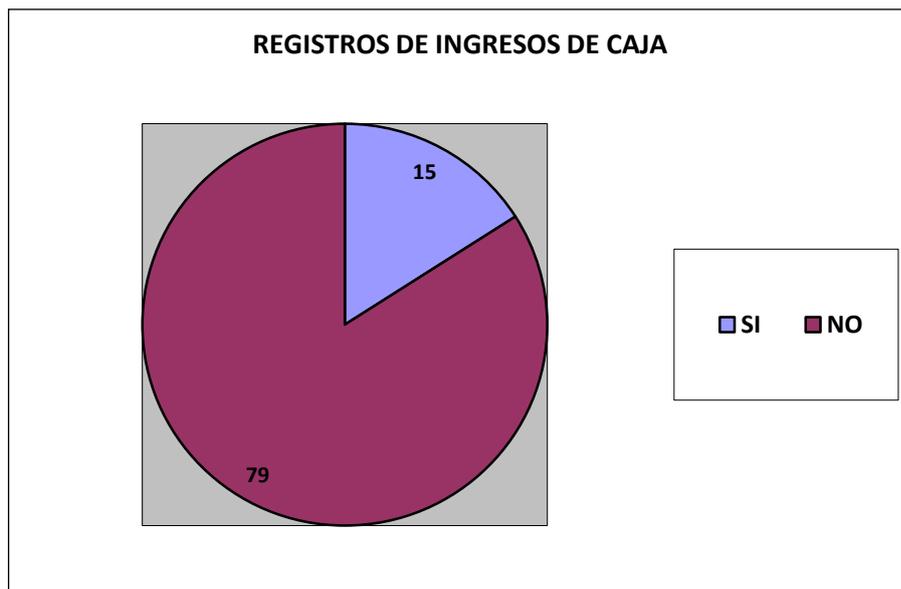
**CUADRO 18. REGISTROS DE INGRESOS DE CAJA**

DESCRIPCIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	15	16
NO	79	84
TOTAL	94	100%

Fuente: Encuesta realizada en la Agrícola Bananera Buenaventura, La Maná

Elaborado por: Cando Cuchipe Bertha

**GRÁFICO No. 16**



### **Análisis e interpretación**

De las 94 personas encuestadas que están relacionadas con la agrícola bananera, 79 de ellas que representan el 84% sostienen que no se elaboran registros de ingresos de caja, frente a 15 encuestados que representa el 16% del total, indican que si se elaboran los registros de ingresos de caja.

**Pregunta 17.** ¿Se elaboran registros de egreso de cajas?

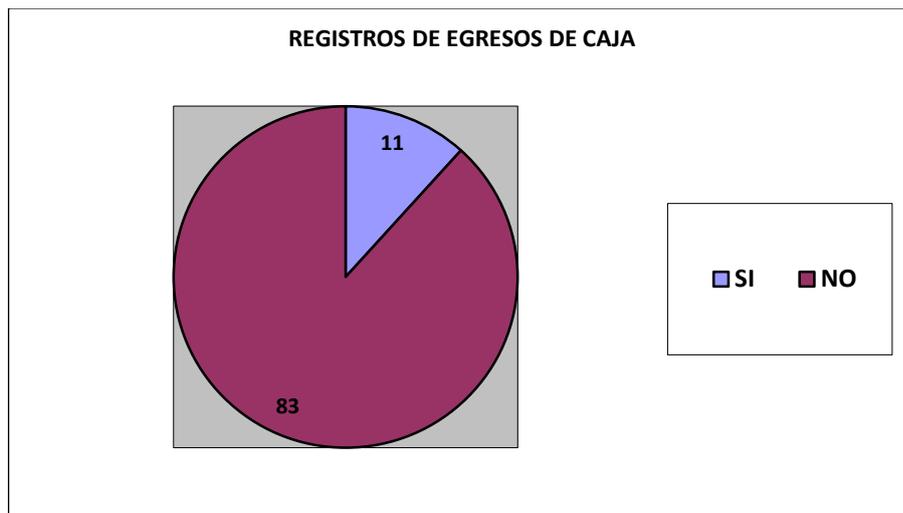
**CUADRO 19. REGISTROS DE EGRESO DE CAJA**

DESCRIPCIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	11	12
NO	83	88
TOTAL	94	100%

Fuente: Encuesta realizada en la Agrícola Bananera Buenaventura, La Maná

Elaborado por: Cando Cuchi Bertha

**GRÁFICO No. 17**



### **Análisis e interpretación**

Del total de personas encuestadas en la agrícola bananera, 83 de ellas que representan el 88% sostienen que no se elaboran registros de egresos de caja, frente a 11 encuestados que representa el 12% del total, indican que si se elaboran los registros de egresos de caja.

**Pregunta 18.** ¿Se elaboran registros de producción de cajas de banano?

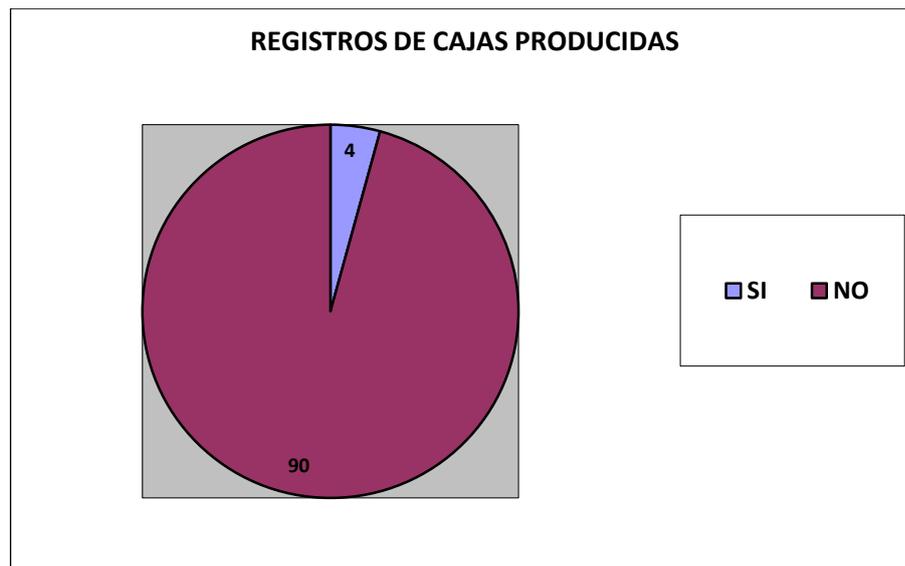
**CUADRO 20. REGISTROS DE CAJAS PRODUCIDAS**

DESCRIPCIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	4	4
NO	90	96
TOTAL	94	100%

Fuente: Encuesta realizada en la Agrícola Bananera Buenaventura, La Maná

Elaborado por: Cando Cuchipe Bertha

**GRÁFICO No. 18**



### **Análisis e interpretación**

Del total de personas investigadas en la agrícola bananera, 96% de ellas que representan 90 personas manifiestan que no se elaboran registros de producción de cajas de banano, frente al 4% de los encuestados que representa a 4 personas, indican que si se elaboran los registros de producción de cajas de banano.

**Pregunta 19.** ¿Se elaboran registros de gastos?

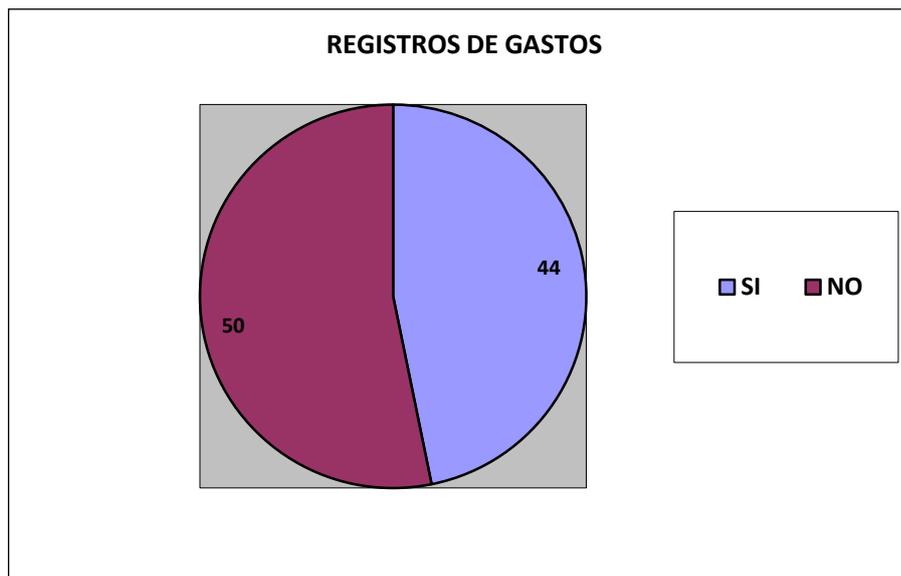
**CUADRO 21. REGISTROS DE GASTOS**

DESCRIPCIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	44	47
NO	50	53
TOTAL	94	100%

Fuente: Encuesta realizada en la Agrícola Bananera Buenaventura, La Maná

Elaborado por: Cando Cuchi Bertha

**GRÁFICO No. 19**



### **Análisis e interpretación**

Del total de personas encuestadas en la finca bananera, 53% de ellas que representan 50 personas encuestadas manifiestan que no se elaboran registros de gastos, frente al 47% de los encuestados que representa a 44 personas, indican que si se elaboran los registros de gastos en la empresa.

## **2.5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

De los resultados alcanzados en la investigación y luego de la tabulación, análisis e interpretación de cada una de las preguntas efectuadas del cuestionario diseñado en la aplicación de la encuesta al personal de la finca, se llega a las siguientes conclusiones y recomendaciones, las mismas que se describen a continuación:

### **2.5.1. Conclusiones**

- El personal que labora en la Agrícola Bananera Buenaventura, desconocen las metas y objetivos que persigue la empresa en lo referente al proceso de producción; siendo este un aspecto que dificultaría a la empresa en la consecución de sus actividades productivas.
- En la Agrícola Bananera Buenaventura no se ha implementado ningún modelo de contabilidad agrícola que permita registrar las operaciones contables que se generan de la actividad bananera. Esto ha permitido la no aplicación de herramientas formales de contabilidad, impidiendo efectuar los cálculos de los costos de producción.
- La no existencia de un modelo contable en la empresa se debe básicamente al desconocimiento que tienen los propietarios en los beneficios que se pudieran alcanzar con la puesta en marcha de un modelo de contabilidad. Además, otro aspecto significativo identificado es por los altos costos que representaría para la finca la implementación de un modelo contable.

### **2.5.2. Recomendaciones**

De las conclusiones alcanzadas en la investigación se proponen las siguientes recomendaciones:

- Que se brinde capacitación constante al personal que labora en las actividades productivas de la empresa en referencia al manejo, control y registros de datos necesarios para la determinación de costos y gastos en las operaciones de atención a la plantación, cosecha y proceso de empaque.
- Que se implemente un modelo de contabilidad agrícola en la Agrícola Bananera Buenaventura del cantón La Maná, que permita registrar en forma ordenada cada una de las actividades u operaciones contables que se generan de la actividad productiva, para la adecuada toma de decisiones y permita medir los niveles de gastos, costos, ingresos y rentabilidad.
- Que se ponga en práctica el modelo contable propuesto en la presente investigación, con la finalidad de ejercer controles contables de las operaciones agrícolas y facilite la adecuada toma de decisiones.

### **2.5.3. Verificación de las Preguntas Científicas**

#### **Pregunta No. 1.**

**¿Cuáles son los Contenidos Teóricos y Conceptuales Relacionados con el Diseño de un Modelo de Contabilidad Agrícola para la Finca Bananera Buenaventura del cantón La Maná, periodo 2009?**

Para la elaboración de presente trabajo investigativo fue necesario utilizar fundamentos teóricos relacionados con empresas agrícolas, producción agrícola, la contabilidad agrícola y plan general de cuentas, empleando instrumentos o fuentes de investigación: libros actualizados, trabajos investigativos relacionados al tema páginas web, los mismos que sirvieron de base para el desarrollo del primer capítulo de la tesis.

#### **Aceptación**

Los fundamentos teóricos en los que se enmarca el Diseño de un Manual de Contabilidad agrícola para la Finca Bananera Buenaventura del cantón La Maná han servido para el sustento científico del trabajo de investigación, el mismo que se ha cumplido de forma satisfactoria gracias al aporte teórico-científico de varios autores y al análisis personal de la responsable de presente tesis de grado.

#### **Pregunta No. 2.**

**¿Cuáles son los Principales Problemas que Enfrenta la Finca Bananera Buenaventura del cantón La Maná, al no Contar con un Modelo de Contabilidad Agrícola para el Control de las Actividades Productivas?**

De la investigación de campo e información recopilada mediante la aplicación de la encuesta al personal de la agrícola bananera se establece que no existe un modelo contable que permita registrar, comparar y tomar decisiones adecuadas

sobre la base de datos registrados, debido a que existe desconocimiento de parte de los propietarios sobre la importancia y aplicabilidad de un modelo contable; lo que ha dificultado no contar con información que permita deducir o conocer la existencia de pérdidas, utilidades y debilidades en ciertas áreas de la finca.

### **Aceptación**

Las principales causas por las cuales no se ha implementado un modelo contable son entendibles y asimilables, pero con la investigación efectuada se pone de manifiesto una propuesta de cambio en la gestión empresarial, con la finalidad de lograr eficiencia en los controles, efectividad en la toma de decisiones y lograr altos niveles de rentabilidad financiera.

### **Pregunta No. 3.**

**¿Qué Componentes o Características deben Contener el Modelo de Contabilidad Agrícola para ser Aplicado en la Finca Bananera Buenaventura del Cantón La Maná y Permita Mejorar la Gestión de la Empresa?**

Un modelo contable para fincas bananeras debe ser un proceso que facilite y agilite el registro contable de las actividades productivas en la finca, que brinde información oportuna y confiable en lo relacionada a costos, gastos, ingresos, costos unitarios de producir y costos totales de producción.

Además el modelo de contabilidad agrícola debe basarse o regirse en las Normas Ecuatorianas de Contabilización (NEC) y a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA).

Es decir en sus procesos y fases estén bien definidas, tales como: Estado de Situación Inicial, Libro Diario, Mayorización, Balance General, Estado de Pérdidas y Ganancias, actividades que serán cumplidas a cabalidad con la finalidad de que antes, durante y al final de proceso de contabilidad no existan inconsistencias.

## **Aceptación**

Las características definidas muestran que el Modelo de Contabilidad Agrícola a aplicarse debe regirse en las Normas Ecuatorianas de Contabilización (NEC) y a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA), ya que de esta manera se logrará llegar a los adecuados procesos contables, que presenten consistencias y seguridad de la real condición económica y financiera de la finca bananera.

## **CAPITULO III**

### **3. APLICACIÓN DE LA PROPUESTA**

#### **3.1. Diseño de la Propuesta**

Para dar inicio a la propuesta planteada, hace necesario conocer algunos datos importantes de la Agrícola Bananera Buenaventura del Cantón La Maná, provincia de Cotopaxi, la empresa inicia sus actividades productivas hace 12 años, con una perspectiva de ser una empresa grande, en los últimos cuatro años gracias a los resultados obtenidos ha decidido seguir en el mercado y tener una oportunidad de crecimiento para conformarse en un futuro como una empresa estable y rentable, a lo cual buscan estrategias para mejorar el sistema contable de la empresa.

La actividad económica de esta empresa es la producción de Banano cavendish, cabe resaltar que las personas que trabajan en la plantación bananera tiene relación directa con la propietaria, quienes no tiene un puesto específico de labor y cada día trabajan bajo las ordenes diarias de trabajo cumpliendo una tarea diferente. A razón de la cual el proceso de producción no es llevado de una manera correcta contablemente, debido a la falta de un manual contable.

#### **3.2. Datos Informativos**

Empresa: “Agrícola Bananera Buenaventura”

Ubicación: “Recinto Buenaventura.

Cantón: La Maná

Provincia: Cotopaxi

País: Ecuador.

### ***3.3. Justificación***

Mediante esta investigación se pretende superar los inconvenientes que tiene la empresa en el orden administrativo y financiero. La organización para mejorar su sistema de producción basados en los procesos de control de las operaciones agrícolas que realiza para tal efecto requiere implantar un modelo de contabilidad agrícola, que permita registrar oportuna y adecuadamente los movimientos contables y económicos generados por la actividad productiva.

El Modelo Contable aplicado en la agrícola bananera servirá de modelo para ser implementado en otras empresas que presenten problemas en el manejo contable y administrativo, que aspiren la consecución de mejores controles de ingresos, gastos y costos para la inversión.

El presente trabajo de investigación reviste novedad científica en el sector agrícola de la zona, debido a que en este importante sector de la economía no se han llevado a cabo investigaciones desde el punto de vista contable y administrativo, que permita a los propietarios de las empresas contar con herramientas que le faciliten conocer los costos de producción, gastos e inversiones propias de la actividad bananera, todos estos aspectos citados determinan que la investigación es novedosa y necesaria.

Con la propuesta desarrollada se beneficiarán de manera directa los pequeños y medianos productores de la zona, porque conocerán de manera directa los rubros de gastos, costos y utilidades y podrán tomar decisiones acertadas para posibles inversiones de capital o de activos fijos.

### **3.4. Objetivos**

#### **3.4.1. Objetivo General**

- Diseñar un Manual Contable que sirva de guía para el manejo de la información económica - financiera para la Agrícola Bananera Buenaventura del cantón La Maná, provincia de Cotopaxi, período 2010.

#### **3.4.2. Objetivos Específicos**

- Elaborar el Plan de cuentas para este tipo de empresa
- Describir el manual de procedimiento contable aplicados para la agrícola bananera
- Aplicar el Modelo Contable para el período fiscal Enero-Julio del año 2010

### **3.5. Descripción de la Propuesta**

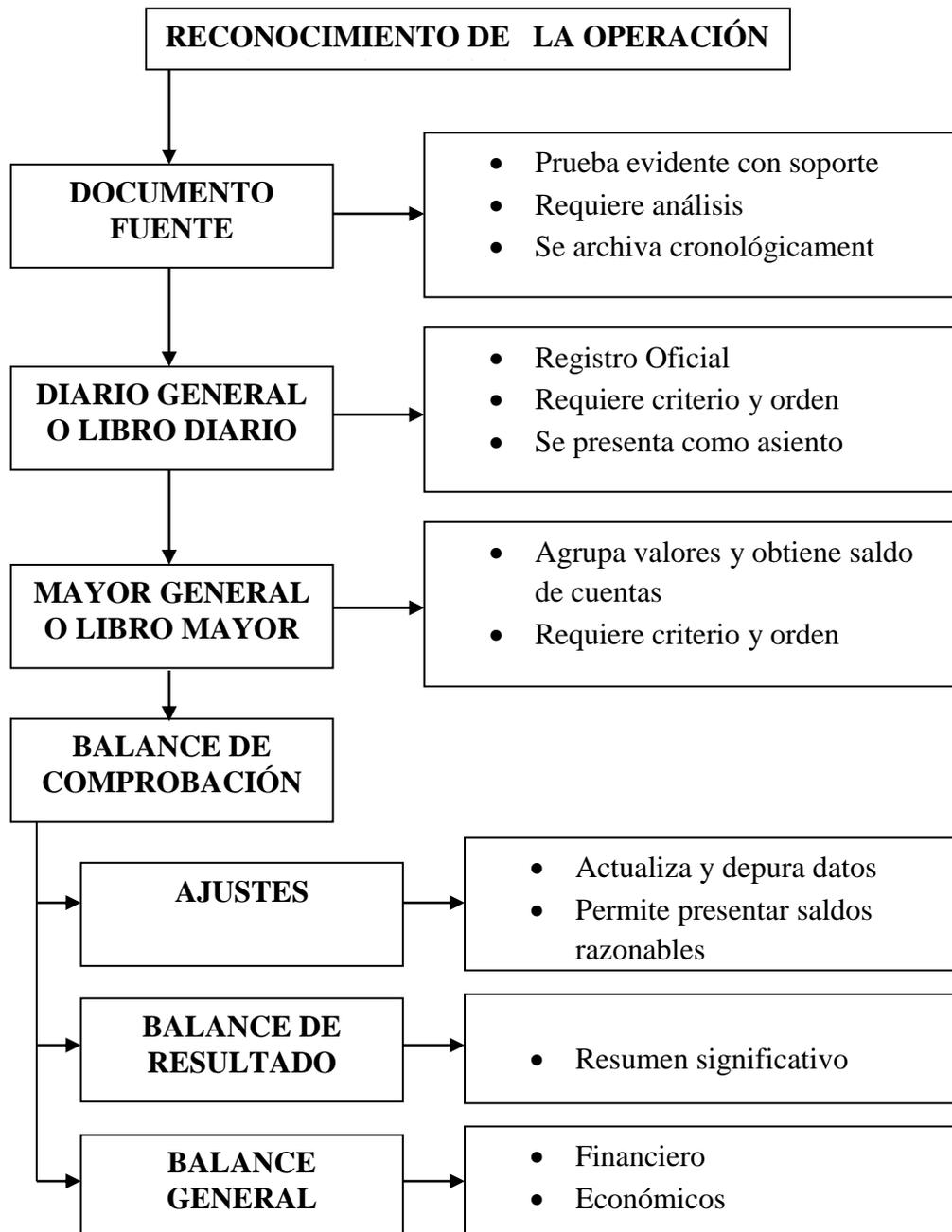
Se ha considerado necesario realizar el estudio para la aplicación de un Manual de Contabilidad Agrícola para la Agrícola Bananera Buenaventura del cantón La Maná de la provincia de Cotopaxi, que permita mejorar la gestión administrativa y la gestión financiera, para alcanzar las mejores condiciones posibles y lograr el equilibrio deseado entre la gestión y los fines que persigue la organización. Por lo que la propuesta planteada consta de los siguientes elementos:

- Elaboración de un Plan de Cuentas
- Elaboración de un Manual de Procedimientos Contables
- Desarrollo del Proceso Contable
- Transacción Comercial
- Jornalización
- Mayorización
- Balance de Comprobación
- Estado de Resultado

### 3.6. Flujo grama del Proceso Contable

FIGURA N. 3

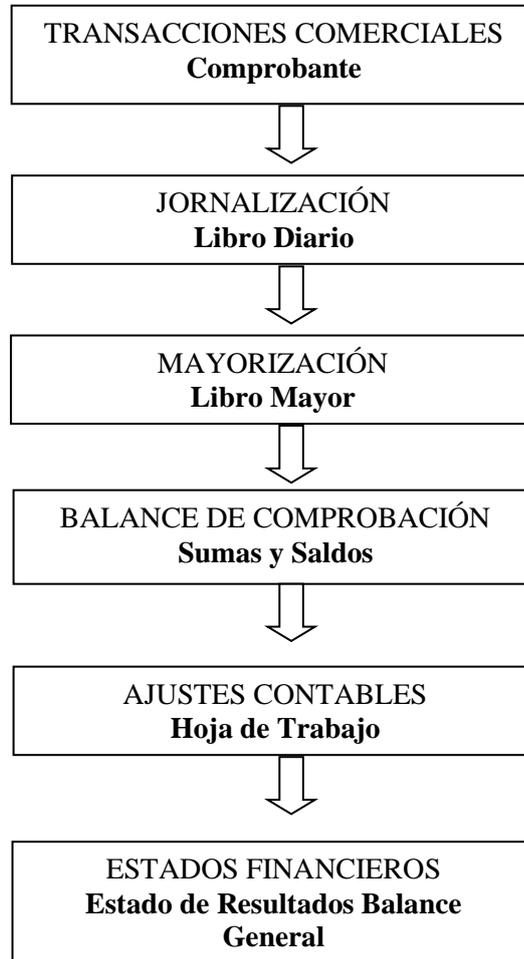
#### FLUJO DEL CICLO O PROCESO CONTABLE



Elaborado por: Cando Cuchi Bertha

### 3.7. Componentes del Proceso Contable

Los componentes del proceso contable son los siguientes:



Elaborado por: Cando Cuchipe Bertha

### 3.8. Manual Contable

Un manual Contable se basa en el ordenamiento de las actividades en forma secuencial, una vez implantado un procedimiento es importante que se respete todos sus pasos, ya que la omisión de algunos de ellos, puede obstaculizar todo el procedimiento dentro de la empresa.

El manual de procedimientos sirve como una guía flexible y útil que puede ser modificado de acuerdo a las diferentes necesidades.

### **a) Objetivos**

- Determina instrumentos específicos administrativos que tienen lugar para el desarrollo de sus funciones
- Facilita el desarrollo de las funciones administrativas
- Propende la sistematización de funciones con el propósito de garantizar la utilización más productiva de las actividades en el cumplimiento de la función administrativa

### **c) Manual de Procedimientos Contables**

El Manual de Procedimientos Contables es un documento que incluye la descripción de cada una de las cuentas del catálogo, diseño de formularios, políticas, procedimientos, técnicas que facilitara el registro adecuado de las transacciones, proporcionando información financiera oportuna y real.

### **d) Control**

Trata de determinar si la estrategia seleccionada se implementa tal como se ha formulado, que dificultades se encuentran y comparar resultados obtenidos.

### **e) Control Interno**

Es el conjunto de políticas, procedimientos, que tienen por objeto asegurar eficiencia, seguridad y orden en la gestión financiera, contable y administrativa de la empresa:

### **f) Políticas de la Empresa**

Es un plan permanente que proporciona guías generales para canalizar el pensamiento administrativo en dirección específica.

Dentro de una empresa las políticas son de vital importancia ya que se establece límites para que una decisión pueda llevarse a cabo o no bajo normas que faciliten el cumplimiento de objetivos y estrategias.

#### **g) Importancia**

La política representa un recurso técnico para ayudar a la orientación del personal y al desarrollo administrativo de una empresa brindando seguridad de comunicación interna entre los siguientes niveles jerárquicos, trato equitativo de los empleados y parámetros de lineamiento y responsabilidades dentro de una empresa constituyéndose en un proceso base para la toma de decisiones.

#### **h) Objetivos**

Las políticas dentro de una empresa persiguen los siguientes objetivos:

- Cumplir con los objetivos y plan estratégico.
- Servir de base para una constante y efectiva revisión.
- Ser instrumento útil para la orientación e información al personal
- Conseguir el desarrollo de la empresa.
- Mejorar el sistema administrativo dentro de la empresa.
- Cumplir con regulaciones técnicas o legales.

### 3.9. Documentos de Origen del Proceso Contable

#### 3.9.1. Factura

En toda transacción que se efectúe la agrícola bananera, se debe siempre entregar y solicitar comprobantes de venta autorizados por SRI como soporte de la transacción de bienes o prestación de servicios gravados o no con el IVA.

**FIGURA 4. FACTURA**

CANT.	DETALLE	P.UNIT.	V. TOTAL
Imp. La Maná/Javier Antonio reyes/RUC.1713575783001 Telf. 2689039 Aut. SRI 7500 Emisión 31 de octubre del 2010 del 0001 al 000100 vence 31 de octubre del 2011  ----- <b>F. AUTORIZADA</b>		<b>Subtotal</b> <b>Subtotal 0 %</b> <b>Descuento \$</b> <b>IVA 12%</b> <b>Valor total \$</b>	
<b>F. CLIENTE</b>			

Elaborado por: Cando Cuchipe Bertha

### 3.9.2. Comprobante de Retención

La Agrícola Bananera Buenaventura como Agente de Retención, se encuentra obligada a llevar registros contables por las retenciones en la fuente realizadas y de los pagos por tales retenciones; adicionalmente se debe mantener un archivo ordenado y codificado de cada uno de los comprobantes de retención emitidos y de las respectivas declaraciones, para así dar cumplimiento a la disposición legal del Sistema de Rentas Internas del Ecuador

#### FIGURA 5. RETENCIÓN EN LA FUENTE

##### AGRÍCOLA BUENAVENTURA

##### COMPROBANTE DE RETENCIÓN

Dir.: RECINTO BUENAVENTURA

RUC.0000000

La Maná- Cotopaxi- Ecuador

Aut. SRI. 200001 -001-001- 0000001

Sr. (es) ----- Fecha emisión: -----

RUC: ----- Tipo de comprobante de venta-----

Dirección: ----- No de comprobante de venta-----

Ejercicio Fiscal	Base Imponible para la retención	Impuesto	Código del Impuesto	% de retención	Valor retenido

Imp. La Maná/Javier Antonio reyes/RUC.1713575783001Telf. 2689039

**TOTAL**

Aut. SRI 7291Emisión 31 de octubre del 2010

**RETENCIÓN**

0001 al 000100 vence 31 de octubre del 2011

Original: sujeto pasivo

Copia: Agente de Retención

\_\_\_\_\_  
Firma del Agente de retención

\_\_\_\_\_  
Firma del Sujeto Pasivo Retenido

Elaborado por: Cando Cuchiye Bertha

### 3.9.3. Guía de Remisión

La Guía de Remisión es un documento que sustenta el traslado de las cajas producidas por la empresa dentro del territorio nacional por cualquier motivo y su origen lícito. De manera general las guías de remisión contendrán la información sobre el remitente de la mercadería, el destinatario y la descripción de la misma.

**FIGURA 6. GUIA DE REMISIÓN**

<b>AGRÍCOLA BUENAVENTURA</b>		<b>RUC.0000000</b>		
<b>DIR: RCTO. BUENAVENTURA LA MANÁ-COTOPAXI-ECUADOR</b>		<b>GUIA DE REMISIÓN</b>		
		<b>No 000-000-00001</b>		
		<b>AUT.SRI.:1111142492</b>		
<b>DATOS DE TRASLADO</b>		<b>Fecha de autorización: 22-05-2011</b>		
<b>LUGAR Y FECHA DE EMISIÓN: FECHA DETERMINACIÓN DEL TRASLADO:</b>				
<b>LUGAR DIRECCIÓN DE PARTIDA:</b>		<b>LUGAR Y DIRECCIÓN DE LLEGADA:</b>		
<b>NOMBRE /RAZÓN SOCIAL DEL DESTINATARIO</b>		<b>RUC./C.I</b>		
<b>NOMBRE RAZON SOCIAL DE LA PERSONA ENCARGADA DEL TRANSPORTE</b>		<b>COMPROBANTE DE VENTA</b>		
<b>MOTIVO DE TRASLADO</b>				
<b>VENTA</b>	<b>TRASLADO ENTRE ESTABLECIMIENTO</b>	<b>DEVOLUCIÓN</b>		
<b>COMPRAS</b>	<b>DE UNA MISMA EMPRESA:</b>	<b>IMPORTACIÓN</b>		
<b>TRANSFORMACIÓN</b>	<b>TRASLADO POR EMISOR INTINERANTE</b>	<b>EXPORTACIÓN</b>		
	<b>DE COMPROBANTE DE VENTA</b>	<b>OTROS</b>		
<b>BIENES TRANSPORTADOS</b>				
<b>ITEM</b>	<b>CÓDIGO</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>UNIDAD/MEDIDA</b>
<b>OBSERVACIONES.....</b>				
<b>ELABORADO</b>	<b>TRANSPORTADO</b>	<b>RECIBIDO</b>	<b>FEDATARIO</b>	
	<b>C.I.</b>	<b>C.I.</b>	<b>C.I</b>	
IMP. EL ARTESANO 2 AUT. 7592 DE SANCHEZ MORA DAVID RUC.120475433001 TEL.032-689-045				
VÁLIDA SU EMISIÓN HASTA EL 22-02-2011 ORIGINAL ADQUIRIENTE-COPIA:EMISOR				

Elaborado por: Cando Cuchipe Bertha

### 3.10. Plan de Cuentas

#### AGRÍCOLA BANANERA “BUENAVENTURA” DEL CANTÓN LA MANÁ PLAN DE CUENTAS

<b>CÓDIGO</b>	<b>TÍTULO DE LA CUENTA</b>
<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>
<b>1.1</b>	<b>CORRIENTE</b>
1.1.01	Caja
1.1.02	Banco
1.1.03	Cuentas por cobrar
1.1.04	Documentos por cobrar
1.1.05	IVA pagado
1.1.06	Retención en la fuente pagado
1.1.07	Inventarios
<b>1.2</b>	<b>FIJO</b>
1.2.01	Terrenos
1.2.02	Casa de finca
1.2.03	Empacadora
1.2.04	Bodega
1.2.05	Vehículos
1.2.06	Muebles y enseres
1.2.07	Equipo de fumigación
1.2.08	Equipo de empaque
1.2.09	Equipo para transporte de fruta
<b>1.3</b>	<b>ACTIVOS FIJOS</b>
<b>1.3.01</b>	<b>No depreciables</b>
1.3.01.01	Terrenos
<b>1.3.02</b>	<b>DEPRECIABLES</b>
1.3.02.01	Dep. Acum. Casa de finca
1.3.02.02	Dep. Acum. Empacadora
1.3.02.03	Dep. Acum. Bodega
1.3.02.04	Dep. Acum. Vehículos
1.3.02.05	Dep. Acum. Muebles y enseres
1.3.02.06	Dep. Acum. Equipo de fumigación
1.3.02.07	Dep. Acum. Equipo de empaque
1.3.02.08	Dep. Acum. Transporte de fruta

<b>2</b>	<b>PASIVO</b>
<b>2.1</b>	<b>CORRIENTE</b>
2.1.01	Cuentas por pagar
2.1.02	Documento por pagar
2.1.03	Hipoteca por pagar
2.1.04	IVA por pagar
2.1.05	Impuesto a la Renta por pagar
2.1.06	Retención en la Fuente por pagar
2.1.07	Impuestos Prediales
<b>2.2</b>	<b>OBLIGACIONES SOCIALES</b>
2.2.01	IESS por pagar
2.2.02	Aporte patronales
2.2.03	Aporte Individuales
<b>2.3</b>	<b>BENEFICIOS SOCIALES</b>
2.3.01	Decimotercer sueldo
2.3.02	Decimocuarto sueldo
2.3.03	Vacaciones
2.3.04	Fondo de reserva
2.3.05	Bonificación por desahucio
2.3.06	Indemnización estabilidad
<b>2.4</b>	<b>OTRAS OBLIGACIONES SOCIALES</b>
4.4.01	Nomina por pagar
4.4.02	15% Utilidades por pagar
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>
3.1	Capital social
3.2	Reservas
3.2.01	Reserva legal
3.2.02	Reserva facultativa
3.3	Resultados
3.3.01	Utilidad del ejercicio
3.3.02	Pérdida del ejercicio
3.3.03	Utilidad neta del ejercicio
<b>4</b>	<b>INGRESOS</b>
4.1	Ventas de banano
4.2	Ventas de rechazo

## **5**

## **EGRESOS**

### **5.1**

### **Gastos de Mantenimiento a la Plantación**

- 5.1.01 Compra de insumos y/o fertilizantes
- 5.1.02 Fumigación aérea
- 5.1.03 Compra de cujes
- 5.1.04 Distribución de cujes
- 5.1.05 Fertilización
- 5.1.06 Deschante
- 5.1.07 Deshoje
- 5.1.08 Enfunde
- 5.1.09 Desvío de hijos
- 5.1.10 Eliminar rebrotes
- 5.1.11 Selector de tallo
- 5.1.12 Apuntalamiento
- 5.1.13 Protección de fruta
- 5.1.14 Control de plagas e insectos
- 5.1.15 Control de malezas

### **5.2**

### **Gastos de Embalaje y Empaque**

- 5.2.01 Compra de cartón
- 5.2.02 Calificador de racimos
- 5.2.03 Desflore
- 5.2.04 Desmanar racimos
- 5.2.05 Lavado y saneado de fruta
- 5.2.06 Pesada
- 5.2.07 Etiquetado y fumigado de la fruta
- 5.2.08 Embalaje de la fruta
- 5.2.09 Estibada

### **5.3**

### **Gastos de Cosecha**

- 5.3.01 Cosecha de banano
- 5.3.02 Arrumada de banano

### **5.4**

### **Gastos de Ventas**

- 5.4.01 Transporte de cajas
- 5.4.02 Comisiones
- 5.4.03 Propinas en puertos

### **5.5**

### **Gastos Generales**

- 5.5.01 Gastos de combustible
- 5.5.02 Gastos de lubricantes
- 5.5.03 Gastos de consumo de llantas

5.5.04	Gastos de consumo de víveres
5.5.05	Gastos varios
5.5.06	Gastos de servicios profesionales
<b>5.6</b>	<b>OTROS GASTOS</b>
<b>5.6.1</b>	<b>GASTOS DE DEPRECIACIÓN</b>
5.6.1.01	Gastos depreciación casa/finca
5.6.1.02	Gastos depreciación empacadora
5.6.1.03	Gastos depreciación bodega
5.6.1.04	Gastos depreciación vehículo
5.6.1.05	Gastos depreciación muebles y enseres de oficina
5.6.1.06	Gastos depreciación equipo de fumigación
5.6.1.07	Gastos depreciación equipo de empaque
5.6.1.08	Gastos depreciación equipo transporte de fruta
<b>6</b>	<b>CUENTAS TRANSITORIAS</b>
6.1	Resumen de Pérdidas y Ganancias

### 3.11. Descripción de las Cuentas

La descripción de la cuenta permitirá conocer y comprender el contenido y uso de cada una de las cuentas incluidas en el plan:

#### 1. Cuentas de Activo

Este grupo representa todas las cuentas que determinan el derecho de propiedad de la empresa, también son las obligaciones por cobrar. Todas las cuentas que integran este grupo tienen saldo **deudor**.

**1.1. Corriente.** Representa el efectivo y los recursos que razonablemente se espera que se conviertan en efectivo durante el ciclo normal de operaciones de un negocio o, dentro de un año a partir de la fecha del balance.

**1.1.01. Caja.** Esta cuenta representa al dinero efectivo, cheques y giros recibidos que dispone la empresa.

**Se debita**, con las entradas de esta clase de valores

**Se acredita**, con la salida de estos valores, generalmente pagos o depósitos de fondos en los bancos.

**1.1.02. Bancos.** Registra el dinero que dispone la empresa depositado en cuentas corrientes y de ahorros en las diferentes instituciones financieras.

**Se debita**, por depósitos, por notas de crédito, por cheques anulados con posterioridad a su contabilización

**Se acredita**, por pagos realizados con cheque, y por notas de débito.

**1.1.03. Cuentas por Cobrar.** Registra los créditos concedidos por la empresa sin la suscripción de ningún documento, por conceptos diferentes a las ventas.

**Se debita**, con las ventas que no se cobraren al contado o sea las ventas a crédito; con los préstamos que se otorguen y por cualquier otra operación que se realice en la cual otra persona o sociedad quede debiendo algo.

**Se acredita**, con los pagos que se obtengan en cancelación de estos saldos o por notas de crédito que extendemos para el caso que el deudor haya devuelto algo de lo que anteriormente fue debitado.

**1.1.04. Documentos por Cobrar.** Comprende, todos los valores acreditados, por diferentes conceptos y todas aquellas otras deudas, las cuales están respaldadas por documentos que garanticen las mismas tales como: pagaré, letra de cambio, facturas, etc.

**Se debita**, con los valores entregados en calidad de préstamos o por cualquier otro concepto pendiente de cobro

**Se acredita**, con los valores recibidos por concepto de cobro.

**1.1.05. IVA Pagado.** Registra los valores cancelados por concepto del impuesto al valor agregado en la compra de bienes y/o servicios que se encuentra grabados con el impuesto.

**Se debita,** por la compra de bienes o servicios grabados con el impuesto al valor agregado

**Se acredita,** por devoluciones de bienes o servicios, por declaración del impuesto al valor agregado (saldo deudor).

**1.1.06. Retención en la Fuente Pagado.** Registra los valores retenidos en la venta de bienes o servicio sujetos a retención en la fuente del impuesto a la renta.

**Se debita,** por la venta de bienes y servicios

**Se acredita,** al momento de realizar la declaración anual del impuesto a la renta.

**1.1.07. Inventarios.** La cuenta inventarios es una lista detallada de todos los bienes insumos, producción y el dinero que posee en una empresa o institución. Es importante destacar que la realización de los inventarios debe realizarse y revalorizarse de manera más rigurosa posible, ya que es fundamental para correcta marcha de la contabilidad.

## **1.2. Activos Fijos**

Este subgrupo constituye aquellos bienes permanentes que están representados por bienes muebles, y bienes inmuebles para las operaciones propias de la empresa y no para la venta. También debe expresarse en su valor neto, es decir, deducidas las depreciaciones en cada uno de los rubros que lo componen a excepción de aquellos que no son susceptibles de depreciación tal es el caso de terrenos, y derechos exclusivos que la empresa utilizare sin restricciones en el desarrollo de sus actividades productivas.

**1.2.01. Terrenos.** Inversiones en bienes raíces, incluyendo generalmente las mejoras de los terrenos, hechas antes de la compra de los mismos. Esta cuenta de activo representa el precio de costo de los terrenos que son de la propiedad de la empresa.

**Se debita,** por la adquisición, por el valor de mejoras que representa un mayor valor del terreno

**Se acredita,** por la venta y por donaciones entregadas.

**1.2.02. Casa de finca.** Registra la casa adquirida o construida que se encuentra al servicio de la empresa.

**Se debita,** por los costos de adquisición, construcciones o mejora, y por el valor estimado en donaciones recibidas

**Se acredita,** por la venta, por la pérdida del valor de la casa, y por donaciones entregadas.

**1.2.03. Empacadora.** Es un activo fijo de la empresa donde se realiza el procesamiento de la fruta.

**1.2.04. Bodega de Insumos Agrícola.** Activo fijo en cual intervienen los insumos y materiales necesarios para la actividad productiva.

**1.2.05. Vehículo.** En esta cuenta se registra los vehículos de propiedad de la empresa y utilizados para el desarrollo de sus operaciones.

**Se debita,** por la adquisición, por el valor de mejoras que representen un mayor valor de los vehículos, por el valor estimado en donaciones recibidas

**Se acredita,** por venta, cuando se dan de baja por pérdida, robo, caso fortuito o fuerza mayor, y por donaciones entregadas.

**1.2.06. Muebles y Enseres.** Se registran los diferentes muebles y enseres de propiedad de la empresas y utilizados para el desarrollo de sus operaciones.

**Se debita**, por la adquisición, por el valor de mejoras que representen un mayor valor de los muebles y enseres, y por el valor estimado en donaciones recibidas.

**Se acredita**, por venta, cuando se dan de baja, por pérdida, robo, caso fortuito o fuerza mayor y por donaciones entregadas.

**1.2.07. Equipos de Fumigación.** Cuenta de activo que interviene en la producción bananera se utiliza en el cuidado y tratamiento, para evitar diferentes enfermedades en la plantación (Bomba de Mochila).

**1.2.08. Equipo de Empaque.** Cuenta de activo que se utiliza en el trabajo del proceso de la fruta (rodillo).

**1.2.09. Equipo para Transporte de Fruta.** Cuenta de activo que es muy importante y necesario para que la fruta llegue a la empacadora en buenas condiciones para su respectivo proceso y empaque (línea funicular).

### **1.3.02. Depreciación**

Los activos fijos (Casa de finca, empacadora, bodega, vehículos, muebles y enseres, equipos de fumigación, equipo de empaque y equipo para transporte de la fruta, etc.) pierde su valor por el uso o por la obsolescencia disminuyendo su potencial de servicio. Depreciación es el proceso de asignar a GASTO el COSTO de un activo de planta o activo fijo, durante el período en que se usa el activo.

**1.3.02.01. Depreciación Acumulada Casa de finca.** Registra el valor de disminución de la casa de finca de la empresa, por efecto del uso u obsolescencia.

**Se debita**, por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, baja o donación y por ajustes realizados

**Se acredita**, por el valor de la depreciación acumulada, calculada por cualquiera de los métodos conocidos.

**1.3.02.04. Depreciación acumulada de Vehículos.** Registra el valor de disminución de los vehículos por efecto de uso u obsolescencia.

**Se debita,** por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, baja, donación o pérdida, y por ajustes realizados.

**Se acredita,** por el valor de la depreciación acumulada, calculada por cualquiera de los métodos conocidos.

## **2. Pasivos**

Están constituidas por todas las obligaciones contraídas por la empresa para con terceros. Todas las cuentas que integran este grupo tienen saldo **acreedor**.

**2.1. Corriente.** Está consumido por obligaciones de pago, cuyos vencimientos no exceden de un año, a partir de la fecha del balance.

**2.1.01. Cuentas por Pagar.** Representa obligaciones que contrae la empresa por situaciones diferente a la compra de mercadería a crédito y no cuentan con documento de respaldo.

**Se debita,** por la cancelación parcial o total de las obligaciones

**Se acredita,** por las obligaciones contraídas.

**2.1.02. Documentos por Pagar.** Representa obligaciones que contrae la empresa por situaciones diferente a la compra de mercadería a crédito y cuentan con documento de respaldo (letra de cambio, pagaré, etc.).

**Se debita,** por los abonos parciales o totales que efectuó la empresa sobre el crédito concedido

**Se acredita,** por las obligaciones contraídas.

**2.1.03. Hipotecas por Pagar.** Representa las obligaciones contraídas por la empresa a largo plazo con las instituciones financieras y con el respaldo de un inmueble.

**Se debita,** por los pagos parciales o totales de las obligaciones contraídas con las instituciones financieras

**Se acredita,** por el valor de los préstamos recibidos con la hipoteca de un inmueble.

**2.1.04. IVA por Pagar.** Representa los valores que se retienen por concepto del impuesto al valor agregado en la compra de bienes y/o servicios gravados con IVA.

**2.1.05. Impuesto a la Renta por Pagar.** Registra el valor del impuesto a la renta que la empresa debe cancelar en el año fiscal por este concepto.

**Se debita,** por la cancelación del impuesto a la renta

**Se acredita,** por el valor del impuesto a la renta causado y se encuentra pendiente de pago.

**2.1.06. Retención en la Fuente por Pagar.** Representa los valores que se retienen por concepto del impuesto a la renta en la compra de bienes o servicios.

**Se debita,** cuando se realiza la declaración de las retenciones en la fuente efectuadas

**Se acredita,** cuando se realiza la retención en la fuente del impuesto a la renta por compra de bienes o servicios.

**2.2.02. Aporte Patronales.** Registra el valor de los gastos pagados o causados por la empresa por concepto de aporte patronal al IESS, de conformidad con las disposiciones legales.

**Se debita,** por el valor pagado o causado por concepto de aporte patronal al IESS del personal que labora en la empresa

**Se acredita,** por ajustes realizados, al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.

**2.3.01. Decimotercer Sueldo.** Registra los gastos ocasionados por concepto de decimotercer sueldo del personal que labora en la empresa, de conformidad con las disposiciones legales.

**Se debita,** por el valor pagado o causado por concepto de decimotercer sueldo del personal que labora en la empresa

**Se acredita,** por ajustes realizados, al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.

**2.3.02. Decimocuarto Sueldo.** Registra los gastos ocasionados por concepto de decimocuarto sueldo del personal que labora en la empresa, de conformidad con las disposiciones legales.

**Se debita,** por el valor pagado o causado por concepto de decimocuarto sueldo del personal que labora en la empresa

**Se acredita,** por ajustes realizados, al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.

**2.3.03. Vacaciones.** Registra los gastos ocasionados por concepto de vacaciones del personal que labora en la empresa.

**Se debita,** por el valor pagado o causado por concepto de vacaciones del personal que labora en la empresa

**Se acredita,** por ajustes realizados, al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.

**2.3.04. Fondos de Reserva.** Registra los gastos ocasionados por concepto de fondos de reserva del personal que labora en la empresa, de conformidad con las disposiciones legales, los mismos que son depositados anualmente en el IESS.

**Se debita,** por el valor pagado o causado por concepto de fondos de reserva del personal que labora en la empresa

**Se acredita**, por ajustes realizados, al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.

### **3. Cuentas del Patrimonio**

Representa al conjunto de bienes, derechos de propiedad y obligaciones que tiene la empresa, es decir, abarca aquellas cuentas relativas a aportes directos o indirectos de los propietarios, socios, accionistas o partícipes, todas las cuentas del patrimonio deben ser ajustadas mediante corrección monetaria.

**3.1. Capital Social.** Esta cuenta está representada por contrapartida a las aportaciones materiales realizadas por los suscriptores en dinero o en especies, a cambio de las acciones suscritas, es decir, el capital pagado o capital social, significa que las acciones suscritas han sido canceladas.

**Se debita**, por disminución del capital, por devolución a los socios o accionistas, por la amortización de la pérdida del ejercicio económico

**Se acredita**, por los aportes de los socios o accionistas para constituir una empresa, por los incrementos de capital por nuevos inversionistas, por capitalización de las utilidades y por capitalización de reservas.

**3.2. Reservas.** Son los valores que se separan de las utilidades obtenidas por la empresa, en cumplimiento de las disposiciones legales, estatutarias o acuerdo de la junta general de socios o accionistas.

**3.2.01. Reservas Legal.** Son los valores que se separan de las utilidades obtenidas, a los porcentajes determinados en la Ley de Compañías.

**Se debita**, por ajustes cuando varía la utilidad del ejercicio económico, por el uso de las reservas, por la capitalización de las reservas

**Se acredita**, al final del ejercicio económico por el incremento de la reserva legal, cuando se obtiene utilidad

**3.2.02. Reserva Facultativa.** Son los valores que se separan de las utilidades obtenidas, por acuerdo de la junta general de socios o accionistas

**Se debita,** por ajustes cuando varía la utilidad del ejercicio económico, por el uso de las reservas, por la capitalización de las reservas

**Se acredita,** al final del ejercicio económico por el incremento de la reserva facultativa, cuando se obtiene utilidad.

**3.3. Resultados.** Este subgrupo recoge las pérdidas o ganancias ocurridas durante el ejercicio, originadas por gestión de la empresa.

**3.3.01. Utilidad del Ejercicio.** Refleja el resultado positivo que ha tenido la empresa en el actual ejercicio económico.

**Se debita,** por la distribución de las utilidades para cumplir con las obligaciones patronales y fiscales (utilidad para los trabajadores, impuesto a la renta, etc.), por la determinación de las reservas, por la determinación de los dividendos a los socios accionistas.

**Se acredita,** por el valor de las utilidades obtenidas en el ejercicio económico

**3.3.02. Pérdida del Ejercicio.** Refleja los resultados negativos que ha tenido la empresa en el actual ejercicio económico.

**Se debita,** por el valor de la pérdida obtenida en el ejercicio económico

**Se acredita,** por la amortización de las pérdidas obtenidas.

#### **4. Ingresos Operacionales**

Son los valores recibidos y/o causados como resultados de las operaciones propias de la actividad empresarial.

**4.1. Ventas de Banano.** Esta cuenta representa el monto de las ventas del producto de la explotación bananera y constituye la principal fuente de ingresos de la empresa.

**Se acredita**, con el valor total de las ventas efectuadas en su respectiva cuenta o subcuentas.

**4.2. Ventas de Rechazo.** Esta cuenta representa a las ventas realizadas de las frutas que no han sido empacadas (rechazos), es decir, parte de la misma que no es apta para la exportación. Su saldo, es **acreedor**.

## **5. Egresos**

Este grupo representa cualquier gasto u otro costo en el desarrollo de una empresa, los egresos son gastos de operación o gastos generales de la empresa y son aquellos cargos o pagos que se realizan durante el período contable, para asegurar la buena marcha de la empresa.

**Se debita**, cuando se efectúa el egreso

**Se acredita**, al registrar los asientos de cierre para determinar la utilidad o pérdida del ejercicio.

**5.1. Gastos de Mantenimiento a la Plantación.** Cuenta que reúne las labores de mantenimiento que se realiza para darle atención a la plantación de banano.

**5.1.01. Compra de Insumos y Fertilizantes.** En esta cuenta se registra las compras de insumos que se requiere para el mantenimiento de la plantación.

**5.1.02. Fumigación Aérea.** En esta cuenta se registra los pagos de las fumigaciones aéreas realizadas en la plantación de banano que se aplica a fin de controlar las enfermedades como la Sigatoka Negra, etc.

**5.1.03. Compra de Cujes.** Se registra la compra de cuje (caña) que sirve de soporte de la planta, esta compra se realiza con la finalidad de apuntalar la mata para que no se caiga al suelo y evitar pérdidas del producto.

**5.1.04. Distribución de Cujes.** Cuenta que reúne labores de mantenimiento de la plantación, una vez recibido los cujes (cañas) en la finca se procede a distribuir a los sectores que se necesitan.

**5.1.05. Fertilización.** En esta cuenta se registra la labor de fertilización, debe ser adecuada y de acuerdo a las necesidades que requiere la plantación.

**5.1.06. Deschante.** Registra la labor de deschante, es una limpieza que se realiza a la planta para su mejor desarrollo productivo.

**5.1.07. Deshoje.** En esta cuenta se registra la mano de obra de deshoje que consiste en eliminar las hojas que ya cumplieron su función o están agobiadas o dobladas o que están interfiriendo el desarrollo del racimo, el corte debe ser lo más cerca posible a la base de la hoja; si una parte de una hoja joven y sana interfiere un racimo puede eliminarse esa parte rasgándola o cortándola, dejando el resto para que cumpla su función, esta labor debe ser constante según la frecuencia de la pérdida de hojas por parte de la planta.

**5.1.08. Enfunde.** Registra la mano de obra del enfunde del banano, que consiste en proteger el racimo con una funda de polietileno perforada de dimensiones convenientes.

**5.1.09. Desvío de Hijos.** Cuenta que registra la mano de obra, en esta actividad se trata en dar espacio necesario al racimo a fin de que no sea lastimado con el crecimiento de los hijos (colín).

**5.1.10. Eliminar Rebrotos.** Cuenta que registra la mano de obra, se eliminan los hijos (colín) que vuelven a brotar luego de haber sido cortados también desarrollan hojas anchas prematuramente y se parecen a los hijos de agua con la diferencia que se nota la cicatriz donde se hizo el corte. La rapidez de crecimiento de estos rebrotos decide la frecuencia de los deshijos.

Cuando se realiza el deshije los cortes con machetes deben hacerse lo más profundo posible tratando de eliminar la yema de crecimiento del hijo (colín) evitando el rebrote.

El corte se realiza de adentro hacia afuera para no herir a la madre, luego se procede a cubrir la parte cortada.

**5.1.11. Selector de Tallos.** Cuenta que registra la labor de selector de tallo del banano, consiste dar al hijo (colín) la ubicación correcta.

**5.1.12. Apuntalamiento.** En esta cuenta se registra la labor de apuntalar el tallo del banano, es necesario realizar esta labor en toda planta con racimo para evitar la caída y no se ocasione pérdida de la fruta. Dentro de los materiales que sirven para este trabajo son: caña de bambú, caña brava, pambil o suncho.

Cada productor escogerá el material que más lo convenga a sus intereses; el más generalizado es la caña de bambú y caña brava, utilizando dos pedazos llamados palancas o cujes según la variedad cultivada y colocada en forma de tijera con el vértice hacia arriba y en tal posición que no topen el racimo.

**5.1.13. Protección de la Fruta.** Se registra la labor de protección de fruta, consiste en colocar un corbatín y al mismo tiempo los protectores en el racimo.

**5.1.14. Control de plagas e Insectos.** Se registra en esta actividad la labor de evitar la reproducción de muchos insectos y enfermedades perjudiciales para la planta, el control se realiza con trampas o mediante los intercielos.

**5.1.15. Control de Maleza.** El control de malezas se realiza en forma manual y en forma química mediante la aplicación de herbicidas o matamalezas. En el primer caso de control manual se realiza mediante “rozas o chapias” con machete, este control es eficaz pero no elimina definitivamente las malezas.

En el segundo caso, el control de malezas se realiza con productos químicos debiéndose conocer las especies de malezas existentes para seleccionar el herbicida más adecuado.

**5.2. Gastos de Embalaje y Empaque.** Los gastos representan los desembolsos que realiza la empresa en el giro normal de sus actividades en un determinado ejercicio económico, cuenta que involucra las labores que inciden directamente en el final de la presentación del producto.

**Se debita,** por los valores pagados

**Se acredita,** por ajustes realizados, al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas gastos.

**5.2.01. Compra de Cartón.** Registra la adquisición del artículo que va ser utilizado para el proceso.

**Se debita,** por la adquisición del artículo

**Se acredita,** al final del ejercicio económico, para cerrar los valores.

**5.2.02. Calificador de Racimos.** Registra la actividad que consiste en verificar la condición de la pulpa de los dedos de racimos, comprobar el grado solicitado u otro defecto no apto para el procesamiento.

**5.2.03. Desflore.** Abarca las actividades de retirar la flor de racimos para que realice de mejor forma el desmane.

**5.2.04. Desmanar Racimos.** Labor que consiste en separar las manos del raquis o tallo por medio de cucharetas y/o curvos bien afilados para efectuar cortes parejos sin desgarramientos.

**5.2.05. Lavado y Saneado de la Fruta.** Esta labor comprende los materiales y el personal encargado del saneado y lavado de la fruta, eliminando pedúnculos

quebrados, heridas por cuchillo, estropeos, cicatrices, picaduras de insectos, manchas, muchas curvas que dificulten el empaque, y a su vez lavando cuidadosamente las manos o clúster.

**5.2.06. Pesada.** Labor que consiste en llenar la bandeja sobre romana, sin golpear ni tirar los clústers, depositando suavemente con la corona hacia arriba para facilitar la fumigada.

**5.2.07. Etiquetado y Fumigada de la Fruta.** Labor que consiste en colocar en los dedos interiores del chisten etiquetas distintivas necesarias y fumigada de la corona para su comercialización.

**5.2.08. Embalaje de la Fruta.** Labor que agrupa todo lo necesario para el empaque de las cajas. Esta actividad consiste en colocar los clúster en el interior de la caja.

**5.2.09. Estibada.** Esta labor se realiza una vez tapada la caja se embarca al carro, dando la ubicación correcta a cada caja.

**5.3. Gastos de Cosecha.** Cuenta que involucra todo lo referente a gastos de las labores de cosecha.

**5.3.01. Cosecha de Banano.** Cuenta que agrupa materiales y mano de obra necesaria para el proceso de cosecha del racimo.

Esta operación consiste en separar el racimo de la planta cuando éste tiene la edad y el grado adecuado para lo cual se necesita una cuadrilla completa (cortador, garruchero, cargadores suficientes para mantener un ritmo de trabajo adecuado en la empresa).

**5.3.02. Arrumada de Banano.** Corresponde a la mano de obra que interviene en transportar con cunas el racimo desde la mata hasta la empacadora, y/o carretón.

## **5.4. Gastos de Venta**

Esta cuenta abarca todos los gastos relacionados en forma directa, con la venta del producto como: los sueldos y salarios al personal de ventas, comisiones, transporte de fruta sean este transporte de las cajas de banano al puerto marítimo, propinas de puerto, etc.

**5.4.01. Transporte de Caja.** Registra los pagos de transporte (fletes) que se realiza por el envío de la fruta hacia el Puerto.

**5.4.02. Comisiones.** Registra los valores pagados o causados por la empresa por concepto de comisiones en ventas.

**Se debita,** por el valor pagado o causado, por concepto de comisiones en venta

**Se acredita,** por los ajustes realizados, al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gastos.

**5.4.03. Propinas en puertos.** Registra el valor entregado por la empresa por la entrega de las cajas procesadas.

**5.5. Gastos Generales.** Cuenta que representa un rubro importante en la marcha de la empresa, constituyen egresos de variada índole que incurre en cada ejercicio económico para atender todos aquellos gastos que se ocasionan en la producción.

**5.5.01. Gastos de Consumo de Combustible.** Registra el valor de los gastos pagados o causados por concepto de combustible para el desarrollo de las actividades de la empresa.

**Se debita,** por el valor pagado o causado por el concepto de combustible.

**Se acredita,** por ajustes realizados, al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto. El saldo es deudor.

**5.5.02. Gastos de Lubricantes.** Registra el valor de los gastos pagados o causados por concepto de lubricantes para el mantenimiento de los vehículos de la empresa.

**Se debita,** por el valor pagado o causado por el concepto de lubricantes

**Se acredita,** por ajustes realizado.

**5.5.03. Gastos de consumo de Llantas.** Registra el valor por la compra de llantas para los vehículos de la empresa.

**5.5.04. Gastos de Consumo de Víveres.** Registra el gasto producido por alimentación, refrigerios del personal que labora en la empresa, etc.

**5.5.05. Gastos Varios.** En esta cuenta se registra otros gastos necesarios que involucren en la actividad productiva.

**5.5.06. Gastos de Servicios Profesionales.** Registra los gastos ocasionados por concepto de honorarios profesionales por servicios recibidos.

**Se debita,** por el valor pagado o causado por concepto de honorarios profesionales

**Se acredita,** por ajustes realizados, al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.

**6. Cuentas transitorias.** Las cuentas transitorias son de uso temporal, sirven únicamente al final del ejercicio para el cierre de las cuentas de ingresos, gastos, y registrar la utilidad o pérdida del ejercicio económico.

**6.1. Resumen de pérdidas y ganancias.** Es una cuenta temporal que sirve para registrar al final del ejercicio económico al cierre de las cuentas de ingreso, gasto, utilidad o pérdida del ejercicio.

**Se debita,** por el cierre de las cuentas de gasto, por el registro de la utilidad del ejercicio económico (los ingresos son mayores a los gastos)

**Se acredita**, por el cierre de las cuentas de ingreso, por el registro de la pérdida del ejercicio económico (los gastos son mayores a los ingresos)

Saldo: **Nulo**.

### **3.12. Transacciones Comerciales de la Agrícola Bananera “Buenaventura” Correspondiente al Primer Semestre del Año 2010.**

La agrícola Bananera Buenaventura inicia su periodo contable con las siguientes transacciones:

Enero 03. Se compran 1034 cartones para embalaje de la fruta por el valor de 1344,20 dólares, se cancela con cheque.

Enero 05. Se vende 1034 cajas de banano a la empresa TRADEPALM S.A. por el valor de 5583,60 dólares, se cobra con cheque.

Enero 05. Se cancelan 640,00 dólares por transporte de cajas al puerto al Sr. Quintiliano Benítez, según factura No. 001-001-1498, con cheque.

Enero 06. Se cancelan 130,00 dólares por transporte de cajas al Sr. José Manuel Toaquiza según factura No. 001-001-1499, con cheque.

Enero 06. Se compra insumos agrícolas a la Sra. Leonor Erazo por 1018,00 dólares según factura No. 001-001-8336, se cancela con cheque.

Enero 07. Se cancelan 264,00 dólares por fumigación a la plantación a la Empresa Russagrif S.A. según factura No. 001-001-33301, con cheque.

Enero 10. Se cancelan 51,78 dólares con cheque por consumo de combustible al Sindicato de Choferes La Maná según factura No. 003-001-66002.

Enero 12. Se cancelan 44,80 dólares al Sr. José Apolo por prestación de servicios profesionales según factura No. 001-001-8391, con cheque.

Enero 14. Se compra llantas para el vehículo al Sr. Walter Efraín Mera por el valor de 320,04 dólares según factura No. 003-001-31307, se cancela con cheque.

Enero 15. Se venden 1047 cajas de banano por el valor de 5653,80 dólares a la empresa TRADEPALM S.A, se cobra con cheque.

Enero 18. Se cancelan 37,05 dólares por la compra de lubricantes al Sr. José Vega Tigasi según factura No. 002-001-5343, el pago se realiza con cheque.

Enero 20. Se compran insumos agrícolas a la Sra. Leonor Erazo por el valor de 879,95 dólares según factura No. 001-001-8544, se cancela con cheque.

Enero 20. Se cancela 264,00 dólares por servicios de fumigación aérea a la Empresa Russagrif S.A. según factura No. 001-001-34128, con cheque.

Enero 21. Se compran insumos agrícolas a la Sra. Nancy Baque por 1752,20 dólares según factura No. 001-001-238, se cancela con cheque.

Enero 23. Se compran 1602 cartones para embalaje de la fruta por el valor de 2082,60 dólares, se cancela con cheque.

Enero 25. Se pagan 160,00 dólares por transporte de cajas al puerto al Sr. Juan Vega Ayala según factura No. 001-001-1446, se cancela con cheque.

Enero 26. Se pagan 160,00 dólares por transporte de cajas al puerto al Sr. Hugo Vaca Albarracín según factura No. 001-001-556, se cancela con cheque.

Enero 27. Se cancela 51,78 dólares con cheque por la compra de combustible al Sindicato de Choferes La Maná según factura No. 003-001-66532.

Enero 28. Se compran víveres por 125,68 dólares en efectivo a Walter Vizcaíno según factura No. 001-002-5142.

Enero 29. Se venden 555 cajas de banano por 2997,00 dólares a la empresa TRADEPALM S.A, se cobra con cheque.

Enero 31. Se pagan 147,95 dólares con cheque por pago de mano de obra de deschante del tallo en la plantación.

Enero 31. Se cancela 50,00 dólares en efectivo por pago de mano de obra de eliminar rebrotes.

Enero 31. Se cancela 67,20 dólares en efectivo por pago de mano de obra de desvío de hijos.

Enero 31. Se cancela 96,00 dólares con cheque por pago de mano de obra de deshoje.

Enero 31. Se cancela 120,00 dólares con cheque por pago de mano de obra de control de malezas.

Enero 31. Se cancela 72,00 dólares en efectivo por pago de mano de obra de apuntalada de tallo de banano.

Enero 31. Se cancela 228,00 dólares con cheque por pago de mano de obra de protección de la fruta.

Enero 31. Se cancela 240,00 dólares con cheque por pago de mano de obra de control de plagas.

Enero 31. Se cancela 72,00 dólares en efectivo por pago de mano de obra de fertilización del suelo.

Enero 31. Se cancela 790,80 dólares con cheque por pago de cosecha de la fruta en la plantación.

Enero 31. Se cancelan 144,00 dólares con cheque por pago de mano de obra de enfunde en la plantación.

Enero 31. Se cancelan 120,00 dólares con cheque por pago de mano de obra de selector de tallo de banano.

Enero 31. Se reciben 490,00 dólares en efectivo por la venta de rechazo de banano.

Febrero 02. Se cancelan 61,71 dólares en efectivo por pago de retenciones en la fuente y 4,80 de IVA retenido, correspondientes al mes de enero.

Febrero 02. Se compran insumos agrícolas a la Sra. Nancy Baque por 1028,25 dólares según factura No. 001-001-325, se cancela con cheque.

Febrero 05. Se cancelan 39,09 dólares en efectivo por gastos varios al Sr. Darwin Castro según factura No. 001-001-7362

Febrero 05. Se compran 831 cartones para embalaje de la fruta por 1080,30 dólares, se cancela con cheque.

Febrero 05. Se venden 831 cajas de banano a la empresa Business Management S.A. por el valor de 4196,55 dólares, se cobra con cheque.

Febrero 05. Se cancelan 160,00 dólares por transporte de cajas al Sr. Quintiliano Benítez según factura No. 001-001-1523, se paga con cheque.

Febrero 05. Se cancelan 120,00 dólares por transporte de cajas a Mario Soria Criollo según factura No. 001-001-206, el pago se realiza con cheque.

Febrero 10. Se cancelan 180,00 dólares por la compra de insumos a la Sra. Nancy Baque según factura No. 001-001-268, el pago se realiza con cheque.

Febrero 10. Se cancelan 460,00 dólares de fumigación a la plantación a la Empresa FAPSA S.A. según factura No. 001-001-11518, se cancela con cheque.

Febrero 15. Se cancelan 95,00 dólares con cheque por consumo de combustible al Sindicato de Choferes La Maná según factura No. 001-001-66469.

Febrero 15. Se cancelan 44,80 dólares al Sr. José Apolo por servicios profesionales según factura No. 001-001-8581, el pago se realiza con cheque.

Febrero 15. Se compran 974 cartones en 1266,20 dólares para embalaje de la fruta, se cancela con cheque.

Febrero 15. Se venden 974 cajas de banano a la empresa Business Management S.A. por el valor de 4918,70 dólares, se cobra con cheque.

Febrero 16. Se pagan 640,00 dólares por transporte de cajas a Freddy Villacrés Acurio según factura No. 001-001-657, se cancela con cheque.

Febrero 18. Se cancelan 77,82 dólares en efectivo por gastos varios a Willan Mise Chanalata según factura No. 001-001-49021.

Febrero 19. Se compran insumos agrícolas en 417,95 dólares según factura No. 001-001-8698, se cancela con cheque.

Febrero 24. Se cancelan 433,32 dólares por servicios de fumigación a la plantación a la Empresa Russagrif S.A. con factura No. 001-001-33376, el pago se realiza con cheque.

Febrero 25. Se compran víveres en 111,77 dólares con cheque a Byron Guilcaso según factura No. 001-001-23250.

Febrero 26. Se compran insumos agrícolas a la Sra. Nancy Baque por 739,75 dólares según factura No. 001-001-346, se cancela con cheque.

Febrero 26. Se pagan 58,25 dólares con cheque por compra de combustible al Sindicato de Choferes La Maná según factura No. 003-001-68367.

Febrero 27. Se cancelan 288,00 dólares por fumigación aérea en la plantación a la Empresa Russagrif S.A. según factura No. 001-001-33663, se cancela con cheque.

Febrero 28. Se pagan 127,00 dólares con cheque por pago de mano de obra de deschante del tallo en la plantación.

Febrero 28. Se cancela 50,80 dólares en efectivo por pago de mano de obra de eliminar rebrotes.

Febrero 28. Se cancela 84,00 dólares en efectivo por pago de mano de obra de desvío de hijos.

Febrero 28. Se cancela 96,00 dólares con cheque por pago de mano de obra de deshoje.

Febrero 28. Se cancela 120,00 dólares con cheque por pago de mano de obra de control de malezas.

Febrero 28. Se cancela 72,00 dólares por pago de mano de obra de apuntalada de tallo de banano.

Febrero 28. Se cancela 252,00 dólares con cheque por pago de mano de obra de protección de la fruta.

Febrero 28. Se cancela 240,00 dólares con cheque por pago de mano de obra de control de plagas.

Febrero 28. Se cancela 72,00 dólares en efectivo por pago de mano de obra de fertilización del suelo.

Febrero 28. Se cancela 391,50 dólares con cheque por pago de cosecha de la fruta en la plantación.

Febrero 28. Se cancelan 72,00 dólares en efectivo por pago de mano de obra de enfunde en la plantación.

Febrero 28. Se reciben 320,00 dólares en efectivo por la venta de rechazo de banano.

Febrero 28. Se cancelan 120,00 dólares con cheque por pago de mano de obra de selector de tallo de banano.

Febrero 28. Se cancela 24,00 dólares en efectivo por pago de mano de obra de distribución de cujes.

Marzo 01. Se cancelan 59,69 dólares en efectivo por pago de retenciones en la fuente y 4,80 de IVA retenido, correspondientes al mes de febrero.

Marzo 01. Se compra insumos agrícolas por 1117,50 dólares a la Sra. Leonor Erazo según factura No. 001-001-8879, se cancela con cheque.

Marzo 03. Se compra insumos agrícolas por 1224,22 dólares a la Sra. Leonor Erazo según factura No. 001-001-8880, se cancela con cheque.

Marzo 05. Se realizan compras varias por el valor de 164,71 dólares al Sr. Eduardo Noble según factura No. 001-001-66732, se cancela con cheque.

Marzo 08. Se cancelan 1291,10 con cheque por la compra de 997 cartones para embalaje de la fruta.

Marzo 08. Se venden 997 cajas de banano por el valor de 5208,80 dólares a la empresa SOPRISA S.A, se cobra con cheque.

Marzo 10. Se cancelan 320,00 dólares por transporte de cajas al Sr. Freddy Villacrés según factura No. 001-001-593, el pago se realiza con cheque.

Marzo 10. Se cancelan 160,00 dólares por transporte de cajas al Sr. Pedro Mosquera según factura No. 001-001-652, el pago se realiza con cheque.

Marzo 12. Se compran insumos agrícolas por 110,00 dólares a La Sra. Leydi Narvaéz según factura No. 001-001-222, se cancela con cheque.

Marzo 13. Se pagan 456,12 dólares por servicios de fumigación a la plantación a Russagrif S.A. según factura No. 001-001-33438, se cancela con cheque.

Marzo 15. Se cancelan 59,02 dólares con cheque por consumo de combustible a la Empresa Petrolríos según factura No. 004-001-83203.

Marzo 16. Se cancelan 44,80 dólares por pago de servicios profesionales según factura No. 001-001-8605, el pago se realiza con cheque.

Marzo 17. Se cancelan con cheque 1922,70 dólares por la compra de 1479 cartones para embalaje de la fruta.

Marzo 17. Se compran llantas a Walter Efraín Mera por el valor de 169,96 dólares según factura No. 004-001-2170, se cancela con cheque.

Marzo 17. Se cancelan 127,77 dólares por la compra de lubricantes a José Florencio Vega según factura No. 002-001-5467, el pago se realiza con cheque.

Marzo 18. Se cancelan 24,00 dólares con cheque por consumo de combustible al Sindicato de Choferes Valencia según factura No. 002-001-161698.

Marzo 18. Se vende 1479 cajas de banano por el valor de 7986,60 dólares a la empresa TRADEPALM S.A, se cobra con cheque.

Marzo 19. Se cancelan 160,00 dólares por transporte de cajas a Fredy Villacrés según factura No. 001-001-685, el pago se realiza con cheque.

Marzo 19. Se pagan 121,30 dólares con cheque por gastos varios al Sr. Pablo Cerna según factura No. 001-001-1844.

Marzo 20. Se compran insumos agrícolas a la Sra. Leonor Erazo por 600,00 dólares según factura No. 001-001-8891, se cancela con cheque.

Marzo 23. Se cancelan 480,12 dólares por servicios de fumigación aérea a la plantación a la Empresa Russagrif S.A. según factura No. 001-001-33506, el pago se realiza con cheque.

Marzo 25. Se cancelan 179,97 dólares en efectivo por la compra de víveres a María Chanalata según factura No. 001-001-27592.

Marzo 26. Se cancelan 280,20 dólares por la compra de insumos agrícolas a Leydi Narvaéz según factura No. 001-001-267, el pago se realiza con cheque.

Marzo 26. Se cancelan 133,25 dólares con cheque por consumo de combustible al Sindicato de Choferes de la Maná según factura No. 003-001-70366.

Marzo 29. Se cancelan 664,10 dólares por servicios de fumigación a la plantación a la Empresa Russagrif S.A. según factura No. 001-001-33691, con cheque.

Marzo 30. Se pagan 148,00 dólares con cheque por pago de mano de obra de deschante del tallo en la plantación.

Marzo 30. Se cancela 76,00 dólares en efectivo por pago de mano de obra de eliminar rebrotes.

Marzo 30. Se cancela 67,20 dólares en efectivo por pago de mano de obra de desvío de hijos.

Marzo 30. Se cancela 96,00 dólares con cheque por pago de mano de obra de deshoje.

Marzo 30. Se cancela 135,00 dólares con cheque por pago de mano de obra de control de malezas.

Marzo 30. Se cancela 72,00 dólares en efectivo por pago de mano de obra de apuntalada de tallo de banano.

Marzo 30. Se cancela 201,60 dólares con cheque por pago de mano de obra de protección de la fruta.

Marzo 30. Se cancela 240,00 dólares con cheque por pago de mano de obra de control de plagas.

Marzo 30. Se cancela 72,00 dólares en efectivo por pago de mano de obra de fertilización del suelo.

Marzo 30. Se cancela 742,80 dólares con cheque por pago de cosecha de la fruta en la plantación.

Marzo 30. Se cancelan 144,00 dólares con cheque por pago de mano de obra de enfunde en la plantación.

Marzo 30. Se cancelan 86,00 dólares en efectivo por pago de mano de obra de selector de tallo de banano.

Marzo 30. Se reciben 460,00 dólares en efectivo por la venta de rechazo de banano.

Marzo 30. Se cancela 31,80 dólares en efectivo por pago de mano de obra de distribución de cujes.

Abril 01. Se cancelan 79,05 dólares en efectivo por pago de retenciones en la fuente y 4,80 de IVA retenido, correspondientes al mes de marzo.

Abril 02. Se compra insumos agrícolas a la Sra. Leonor Erazo por 1366,30 dólares según factura No. 001-001-11033, se cancela con cheque.

Abril 03. Se realizan compras varias por 143,92 dólares al Sr. Eduardo Noble según factura No. 001-001-67236, se cancela con cheque.

Abril 06. Se compran 1009 cartones para embalaje de la fruta por 1311,70 dólares con cheque.

Abril 06. Se vende 1009 cajas de banano por el valor de 5746,80 dólares a la empresa TRADEPALM S.A, se cobra con cheque.

Abril 08. Se cancelan 160,00 dólares por pago transporte de cajas al Sr. Darwin Salazar según factura No. 001-001-115, el pago se realiza con cheque.

Abril 08. Se cancelan 160,00 dólares por pago transporte de cajas al Sr. Freddy Villacrés según factura No. 002-001-219, el pago se realiza con cheque.

Abril 10. Se cancelan 1238,90 dólares por la compra de 953 cartones para embalaje de la fruta.

Abril 10. Se vende 953 cajas de banano por el valor de 5536,00 dólares a la empresa TRADEPALM S.A. se cobra con cheque.

Abril 12. Se cancelan 320,00 dólares por pago transporte de cajas al Sr. Freddy Villacrés según factura No. 002-001-227, el pago se realiza con cheque.

Abril 12. Se compra insumos agrícolas por 564,80 dólares para fumigación a la plantación según factura No. 001-001-342, se cancela con cheque.

Abril 14. Se cancelan 505,35 dólares por servicios de fumigación a la plantación a la Empresa Russagrif S.A. según factura No. 001-001-34347, con cheque.

Abril 15. Se pagan 59,44 dólares por gastos de ferretería al Sr. Alfonso Proaño según factura No. 001-001-0089672, se cancela con cheque.

Abril 16. Se cancelan 67,20 dólares por pago de servicios profesionales al Sr. José Apolo según factura No. 001-001-9348, el pago se realiza con cheque.

Abril 17. Se cancelan 250,00 dólares por la compra de cujes para apuntalamiento de la plantación, el pago se realiza con cheque.

Abril 17. Se cancelan 200,00 dólares por pago de arreglo de puertas al Sr. Enry Tigselema según factura No. 001-001-05, el pago se realiza con cheque.

Abril 18. Se cancelan 25,60 dólares en efectivo por la compra de lubricantes al Sr. Carlos Tobar según factura No. 001-001-0007393.

Abril 18. Se cancelan 73,50 dólares con cheque por consumo de combustible al Sindicato de Choferes La Maná según factura No. 003-001-0083715.

Abril 18. Se cancelan 2355,60 dólares con cheque por la compra de 1812 cartones para embalaje de la fruta.

Abril 18. Se vende 1812 cajas de banano por el valor de 9784,80 dólares a la empresa TRADEPALM S.A, se cobra con cheque.

Abril 19. Se cancelan 640,00 dólares por pago de transporte de cajas al Sr, Freddy Villacrés según factura No. 002-001-228, el pago se realiza con cheque.

Abril 20. Se pagan 156,40 dólares con cheque por gastos varios al Sr. Lorenzo Molina según factura No. 001-001-0158989.

Abril 20. Se compra insumos y fertilizantes por el valor de 684,40 dólares según factura No. 001-001-8890, se cancela con cheque.

Abril 20. Se cancelan 460,70 dólares por servicios de fumigación a la plantación a Russagrif S.A. según factura No. 001-001-34400, el pago se realiza con cheque.

Abril 25. Se pagan 180,00 dólares con cheque por la compra de víveres al Sr. César Vizcaíno según factura No. 001-001-5113.

Abril 29. Se cancelan 97,25 dólares con cheque por consumo de combustible al Sindicato de Choferes de la Maná según factura No. 003-001-0085006.

Abril 30. Se pagan 130,00 dólares con cheque por pago de mano de obra de deschante del tallo en la plantación.

Abril 30. Se cancela 68,00 dólares en efectivo por pago de mano de obra de eliminar rebrotes.

Abril 30. Se cancela 67,20 dólares en efectivo por pago de mano de obra de desvío de hijos.

Abril 30. Se cancela 96,00 dólares con cheque por pago de mano de obra de deshoje.

Abril 30. Se cancela 144,00 dólares con cheque por pago de mano de obra de control de malezas.

Abril 30. Se cancela 72,00 dólares en efectivo por pago de mano de obra de apuntalada de tallo de banano.

Abril 30. Se cancela 211,20 dólares con cheque por pago de mano de obra de protección de la fruta.

Abril 30. Se cancela 240,00 dólares con cheque por pago de mano de obra de control de plagas.

Abril 30. Se cancela 72,00 dólares en efectivo por pago de mano de obra de fertilización del suelo.

Abril 30. Se cancela 1132,20 dólares con cheque por pago de cosecha de la fruta en la plantación.

Abril 30. Se cancelan 144,00 dólares con cheque por pago de mano de obra de enfunde en la plantación.

Abril 30. Se cancelan 56,00 dólares en efectivo por pago de mano de obra de selector de tallo de banano.

Abril 30. Se reciben 740,00 dólares en efectivo por la venta de rechazo de banano.

Mayo 02. Se cancelan 72,06 dólares en efectivo por pago de retenciones en la fuente y 7,20 de IVA retenido, correspondientes al mes de abril.

Mayo 03. Se cancela 288,00 dólares por la compra de insumos a Biológicos Albiolca Aliados según factura No. 001-001-635, el pago se realiza con cheque.

Mayo 08. Se cancelan 403,15 dólares por servicios de fumigación aérea a la plantación a la Empresa Russagrif S.A. según factura No. 001-001-34444, el pago se realiza con cheque.

Mayo 08. Se cancelan 195,55 dólares por compras varias al Sr. Eduardo Noble según factura No. 001-001-0013669, el pago se realiza con cheque.

Mayo 09. Se cancelan 1201,20 dólares con cheque por la compra de 924 cartones para embalaje de la fruta.

Mayo 09. Se vende 924 cajas de banano por 4994,60 dólares a la empresa TRADEPALM S.A, se cobra con cheque.

Mayo 09. Se cancelan 320,00 dólares por pago transporte de cajas al Sr. Freddy Villacrés según factura No. 002-001-248, el pago se realiza con cheque.

Mayo 14. Se cancelan 1198,60 dólares con cheque por la compra de 922 cartones para embalaje de la fruta.

Mayo 15. Se vende de 922 cajas de banano por 4978,80 dólares a la empresa TRADEPALM S.A, se cobra con cheque.

Mayo 15. Se cancelan 320,00 dólares por pago de transporte de cajas al Sr. José Toaquiza según factura No. 001-001-426, el pago se realiza con cheque.

Mayo 16. Se compra insumos agrícolas por 520,00 dólares a Biológicos Albiolca Aliados según factura No. 001-001-782, se cancela con cheque.

Mayo 18. Se cancelan 682,10 dólares por servicios de fumigación aérea a la Empresa Russagrif S.A. según factura No. 001-001-34493, con cheque.

Mayo 18. Se cancelan 278,25 dólares por pago de gastos de ferretería al Sr. Lorenzo Molina según factura No. 001-001-0159705, se paga con cheque.

Mayo 18. Se cancelan 67,20 dólares al Sr. Leónidas Apolo por servicios profesionales según factura No. 001-001-9387, el pago se realiza con cheque.

Mayo 19. Se cancelan 85,00 dólares por la compra de cujes para apuntalamiento de la plantación, con cheque.

Mayo 20. Se cancelan 62,55 dólares en efectivo por compra de madera a la Sra. Rosa Herrera Miranda según factura No. 001-001-794.

Mayo 20. Se cancelan 18,50 dólares en efectivo por compra de lubricantes al Sr. Carlos Tobar según factura No. 001-001-0007521.

Mayo 21. Se cancelan 49,00 dólares con cheque por consumo de combustible a Transportes Macuchi según factura No. 003-001-0050964.

Mayo 22. Se cancelan 1352,00 dólares con cheque por la compra de 1040 cartones para embalaje de la fruta.

Mayo 22. Se venden 1040 cajas de banano por el valor de 5176,00 dólares a la empresa TRADEPALM S.A. se cobra con cheque.

Mayo 22. Se cancelan 480,00 dólares por pago de transporte de cajas al Sr. Roberto Balladares según factura No. 002-001-289, con cheque.

Mayo 25. Se pagan 89,50 dólares en efectivo por gastos varios al Sr. Pablo Cerna según factura No. 001-001-0002053.

Mayo 26. Se compra insumos agrícolas por 580,20 dólares a la Empresa Biológicos Albiolca Aliados según factura No. 001-001-846, se cancela con cheque.

Mayo 27. Se cancelan 540,00 dólares por servicios de fumigación a la plantación a la Empresa Russagrif S.A. con factura No. 001-001-34517, con cheque.

Mayo 27. Se cancelan 132,00 dólares con cheque por la compra de víveres al Sr. César Vizcaíno según factura No. 001-001-5428.

Mayo 28. Se cancelan 85,00 dólares con cheque por compra de combustible al Sindicato de Choferes de la Maná según factura No. 003-001-0087741.

Mayo 30. Se pagan 130,00 dólares con cheque por pago de mano de obra de deschante del tallo en la plantación.

Mayo 30. Se cancela 84,00 dólares en efectivo por pago de mano de obra de eliminar rebrotes.

Mayo 30. Se cancela 76,80 dólares en efectivo por pago de mano de obra de desvío de hijos.

Mayo 30. Se cancela 96,00 dólares con cheque por pago de mano de obra de deshoje.

Mayo 30. Se cancela 115,00 dólares con cheque por pago de mano de obra de control de malezas.

Mayo 30. Se cancela 72,00 dólares en efectivo por pago de mano de obra de apuntalada de tallo de banano.

Mayo 30. Se cancela 168,00 dólares con cheque por pago de mano de obra de protección de la fruta.

Mayo 30. Se cancela 180,00 dólares con cheque por pago de mano de obra de control de plagas.

Mayo 30. Se cancela 72,00 dólares en efectivo por pago de mano de obra de fertilización del suelo.

Mayo 30. Se cancela 865,80 dólares con cheque por pago de cosecha de la fruta en la plantación.

Mayo 30. Se cancelan 144,00 dólares con cheque por pago de mano de obra de enfunde en la plantación.

Mayo 30. Se cancelan 86,00 dólares en efectivo por pago de mano de obra de selector de tallo de banano.

Mayo 30. Ingresan 635,00 dólares en efectivo por la venta de rechazo de banano.

Junio 03. Se cancelan 67,08 dólares en efectivo por pago de retenciones en la fuente y 7,20 de IVA retenido, correspondientes al mes de mayo.

Junio 04. Se compran lubricantes al Sr. Florencio Vega por la cantidad de 159,51 dólares según factura No. 002-001-005875, se cancela con cheque.

Junio 06. Se realiza compras varias por 158,16 dólares al Sr. Eduardo Noble según factura No. 001-001-0019399, se cancela con cheque.

Junio 07. Se cancelan 962,00 dólares con cheque por la compra de 740 cartones para embalaje de la fruta.

Junio 07. Se venden 740 cajas de banano por 3996,00 dólares a la empresa TRADEPALM S.A, se cobra con cheque.

Junio 07. Se pagan 320,00 dólares por pago transporte de cajas al Sr. Luis Villacrés según factura No. 001-001-000007, el pago se realiza con cheque.

Junio 08. Se compra insumos agrícolas por 502,50 dólares a Fertisa según factura No. 022-002-0007874, se cancela con cheque.

Junio 08. Se cancelan 288,00 dólares por pago de servicios de fumigación a la Empresa Fumigaciones aéreas Pérez según factura No. 001-001-0012761, el pago se realiza con cheque.

Junio 14. Se cancelan 413,40 dólares con cheque por la compra de 318 cartones para embalaje de la fruta.

Junio 14. Se vende 318 cajas de banano por el valor de 1717,20 dólares a la empresa Tecniagrex S.A, se cobra con cheque.

Junio 14. Se cancelan 160,00 dólares por el pago de transporte de cajas al Sr. Luis Villacrés según factura No. 001-001-000010, el pago se realiza con cheque.

Junio 16. Se compra insumos agrícolas por 920,00 dólares a Biológicos Albiolca Aliados según factura No. 001-001-856, se cancela con cheque.

Junio 17. Se cancelan 288,00 dólares por pago de servicios de fumigación a la plantación a Russagrif S.A. según factura No. 001-001-35127, con cheque.

Junio 20. Se cancelan 302,20 dólares por gastos de ferretería al Sr. Lorenzo Molina según factura No. 001-001-0161294, el pago se realiza con cheque.

Junio 20. Se cancelan 67,20 dólares por pago de servicios profesionales según factura No. 001-001-9670, el pago se realiza con cheque.

Junio 22. Se cancelan 740,00 dólares por la compra de cujes para apuntalamiento de la plantación, el pago se realiza con cheque.

Junio 23. Se pagan 82,60 dólares en efectivo por pago de madera a la Sra. Leonela Sanjinés según factura No. 001-001-000817.

Junio 24. Se cancelan 79,90 dólares con cheque por la compra de lubricantes a la Sra. Maribel Tovar Cela según factura No. 001-001-0000015.

Junio 24. Se cancelan 648,70 dólares con cheque por la compra de 499 cartones para embalaje de la fruta.

Junio 24. Se vende de 499 cajas de banano por el valor de 2694,60 dólares a la empresa FRUTIBONI S.A, se cobra con cheque.

Junio 27. Se cancelan 160,00 dólares por pago de transporte de cajas al Sr. Roberto Balladares según factura No. 002-001-295, con cheque.

Junio 27. Se compra insumos agrícolas por 830,70 dólares a Biológicos Albiolca Aliados según factura No. 001-001-968, se cancela con cheque.

Junio 28. Se cancelan 288,00 dólares por pago de servicios de fumigación a la plantación a Russagrif S.A. con factura No. 001-001-35310, se paga con cheque.

Junio 28. Se cancelan 40,00 dólares en efectivo por la compra de víveres al Sr. César Vizcaíno según factura No. 001-001-5832

Junio 28. Se cancelan con cheque 130,00 dólares por la compra de combustible a Sindicato de Choferes de la Maná según factura No. 003-001-0091005.

Junio 30. Se pagan 140,00 dólares con cheque por pago de mano de obra de deschante del tallo en la plantación.

Junio 30. Se cancela 76,00 dólares en efectivo por pago de mano de obra de eliminar rebrotes.

Junio 30. Se cancela 72,40 dólares en efectivo por pago de mano de obra de desvío de hijos.

Junio 30. Se cancela 96,00 dólares con cheque por pago de mano de obra de deshoje.

Junio 30. Se cancela 95,00 dólares con cheque por pago de mano de obra de control de malezas.

Junio 30. Se cancela 72,00 dólares en efectivo por pago de mano de obra de apuntalada de tallo de banano.

Junio 30. Se cancela 147,60 dólares con cheque por pago de mano de obra de protección de la fruta.

Junio 30. Se cancela 160,00 dólares con cheque por pago de mano de obra de control de plagas.

Junio 30. Se cancela 72,00 dólares en efectivo por pago de mano de obra de fertilización del suelo.

Junio 30. Se cancela 582,90 dólares con cheque por pago de cosecha de la fruta en la plantación.

Junio 30. Se cancelan 144,00 dólares con cheque por pago de mano de obra de enfunde en la plantación.

Junio 30. Se cancelan 82,00 dólares en efectivo por pago de mano de obra de selector de tallo de banano.

Junio 30. Se cancelan 54,00 dólares en efectivo por distribución de cujes en la plantación.

Junio 30. Se reciben 435,00 dólares en efectivo por la venta de rechazo de banano.

Junio 30. Se registra las depreciaciones de los activos fijos que mantiene la empresa por los presentes 6 meses:

Depreciación Casa/finca	\$712,50
Depreciación Empacadora	\$237,50
Depreciación de Bodega	\$71,25
Depreciación de vehículo	\$2.720,00
Depreciación Muebles/enseres	\$36,00
Depreciación de Equipo de fumigación	\$36,00
Depreciación de Equipo Empaque	\$39,38
Depreciación de Equipo Transporte fruta	\$84,60

### 3.13. Estado de Situación Inicial

**AGRÍCOLA BANANERA “BUENAVENTURA” DEL CANTÓN LA MANÁ**  
**ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL**  
**DEL 1 DE ENERO DEL 2010**

<b>1</b>	<b>ACTIVOS</b>		
<b>1.1</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>13.390,00</b>
1.1.01	Caja	1.500,00	
1.1.02	Bancos	9.500,00	
1.1.03	Cuentas por Cobrar	650,00	
1.1.04	Documentos por Cobrar	1.240,00	
1.1.07	Inventario	500,00	
<b>1.2</b>	<b>ACTIVOS FIJOS</b>		<b>321.355,00</b>
1.2.01	Terreno	240.000,00	
1.2.02	Casa de Finca	30.000,00	
1.2.03	Empacadora	10.000,00	
1.2.04	Bodega	3.000,00	
1.2.05	Vehículos	34.000,00	
1.2.06	Muebles y Enseres de Oficina	800,00	
1.2.07	Equipos para Fumigación	800,00	
1.2.08	Equipos para Empaque	875,00	
1.2.09	Equipos Transporte de Fruta	1.880,00	
	<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b><u>334.745,00</u></b>
<b>2</b>	<b>PASIVOS</b>		
<b>2.1</b>	<b>PASIVOS CORRIENTES</b>		<b>3.615,00</b>
2.1.01	Cuentas por Pagar	1.150,00	
2.1.02	Documentos por Pagar	2.465,00	
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>		<b>331.130,00</b>
3.1	Capital Social	331.130,00	
	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b><u>334.745,00</u></b>

---

PROPIETARIO

---

CONTADOR

**AGRÍCOLA BANANERA BUENAVENTURA DEL CANTÓN LA MANÁ**

**LIBRO DIARIO**

**DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

**Folio # 1**

<b>FECHA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>COD</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
01/01/2010	1				
	Caja	1.1.01		\$ 1.500,00	
	Bancos	1.1.02		\$ 9.500,00	
	Cuentas por Cobrar	1.1.03		\$ 650,00	
	Documentos por Cobrar	1.1.04		\$ 1.240,00	
	Inventario	1.1.07		\$ 500,00	
	Terreno	1.2.01		\$ 240.000,00	
	Casa de Finca	1.2.02		\$ 30.000,00	
	Empacadora	1.2.03		\$ 10.000,00	
	Bodega	1.2.04		\$ 3.000,00	
	Vehículo Marca Chevrolet	1.2.05		\$ 34.000,00	
	Muebles y Enseres de Oficina	1.2.06		\$ 800,00	
	Equipos para Fumigación	1.2.07		\$ 800,00	
	Equipos para Empaque	1.2.08		\$ 875,00	
	Equipos Transporte de Fruta	1.2.09		\$ 1.880,00	
	Cuentas por Pagar	2.1.01			\$ 1.150,00
	Documentos por Pagar	2.1.02			\$ 2.465,00
	Capital Social	3.1.			\$ 331.130,00
	P/r. valor según estado de Situación Inicial.				
03/01/2010	2				
	Compra de cartón	5.2.01		\$ 1.344,20	
	Bancos	1.1.02			\$ 1.344,20
	P/r. la compra de 1034 cartones para embalaje de la fruta.				
05/01/2010	3				
	Bancos	1.1.02		\$ 5.527,77	
	RF pagado	1.1.06		\$ 55,83	
	Ventas de banano	4.1			\$ 5.583,60
	P/r. los ingresos por venta de 1034 cajas de banano a la empresa TRADEPALM S.A.				
05/01/2010	4				
	Transporte de cajas	5.4.01		\$ 640,00	
	Bancos	1.1.02			\$ 633,60
	RF por pagar	2.1.06			\$ 6,40
	P/r. el pago del transporte de cajas al Sr. Benítez Quintiliano según factura No. 001-001-1498.				
06/01/2010	5				
	Transporte de cajas	5.4.01		\$ 130,00	
	Bancos	1.1.02			\$ 128,70
	RF por pagar	2.1.06			\$ 1,30
	P/r. el pago del transporte de cajas al Sr. José Manuel Toaquiza según factura No. 001-001-1499.				
06/01/2010	6				
	Compra de insumos y fertilizantes	5,1.01		\$ 1.018,00	
	Banco	1.1.02			\$ 1.007,82
	RF por pagar	2.1.06			\$ 10,18
	P/r. la cancelación en la compra de insumos agrícolas a la Sra. Leonor Erazo según factura No. 001-001-8336.				
07/01/2010	7				
	Fumigación aérea	5.1.02		\$ 264,00	
	Bancos	1.1.02			\$ 261,36
	RF por pagar	2.1.06			\$ 2,64
	P/r. la cancelación de fumigación a la plantación a Russagrif S.A. con factura No. 001-001-33301.				
	<b>PASAN</b>			<b>\$ 343.724,80</b>	<b>\$ 343.724,80</b>

**AGRÍCOLA BANANERA BUENAVENTURA DEL CANTÓN LA MANÁ**

**LIBRO DIARIO**

**DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

**Folio # 2**

FECHA	DESCRIPCIÓN	COD	PARCIAL	Folio # 2	
				DEBE	HABER
	<b>VIENEN</b>			<b>\$ 343.724,80</b>	<b>\$ 343.724,80</b>
10/01/2010	8 Gastos de combustible	5.5.01		\$ 46,23	
	IVA pagado	1.1.05		\$ 5,55	
	Bancos	1.1.02			\$ 51,78
	P/r. la cancelación de combustible al Sindicato de Choferes La Maná según factura No. 003-001-66002.				
12/01/2010	9 Gastos de servicios profesionales	5.5.06		\$ 40,00	
	IVA pagado	1.1.05		\$ 4,80	
	Banco	1.1.02			\$ 36,80
	RF por pagar	2.1.06			\$ 3,20
	IVA por pagar	2.1.04			\$ 4,80
	P/r. la cancelación de servicios profesionales según factura No. 001-001-8391.				
14/01/2010	10 Gastos de consumo de llantas	5.5.03		\$ 285,75	
	IVA pagado	1.1.05		\$ 34,29	
	Bancos	1.1.02			\$ 317,18
	RF por pagar	2.1.06			\$ 2,86
	P/r. la compra de llantas al Sr. Walter Efraín Mera según factura No. 003-001-31307.				
15/01/2010	11 Bancos	1.1.02		\$ 5.597,26	
	RF pagado	1.1.06		\$ 56,54	
	Ventas de banano	4.1			\$ 5.653,80
	P/r. los ingresos por venta de 1047 cajas de banano a la empresa TRADEPALM S.A.				
18/01/2010	12 Gastos de lubricantes	5.5.02		\$ 33,08	
	IVA pagado	1.1.05		\$ 3,97	
	Bancos	1.1.02			\$ 36,72
	RF por pagar	2.1.06			\$ 0,33
	P/r. la compra de lubricantes al Sr. José Vega Tigasi según factura No. 002-001-5343.				
20/01/2010	13 Compra de insumos y fertilizantes	5.1.01		\$ 879,95	
	Bancos	1.1.02			\$ 871,15
	RF por pagar	2.1.06			\$ 8,80
	P/r. la compra de insumos a Sra. Leonor Erazo según factura No. 001-001-8544.				
20/01/2010	14 Fumigación aérea	5.1.02		\$ 264,00	
	Bancos	1.1.02			\$ 258,72
	RF por pagar	2.1.06			\$ 5,28
	P/r. la cancelación de fumigación a Russagrif S.A. con factura No. 001-001-34128.				
21/01/2010	15 Compra de insumos y fertilizantes	5.1.01		\$ 1.752,20	
	Bancos	1.1.02			\$ 1.734,68
	RF por pagar	2.1.06			\$ 17,52
	P/r. la compra de insumos a la Sra. Nancy Baque según factura No. 001-001-238.				
23/01/2010	16 Compra de cartón	5.2.01		\$ 2.082,60	
	Bancos	1.1.02			\$ 2.082,60
	P/r. la compra de 1602 cartones para embalaje de la fruta.				
	<b>PASAN</b>			<b>\$ 354.811,02</b>	<b>\$ 354.811,02</b>

**AGRÍCOLA BANANERA BUENAVENTURA DEL CANTÓN LA MANÁ**

**LIBRO DIARIO**

**DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

Folio # 3

FECHA	DESCRIPCIÓN	COD	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>VIENEN</b>			<b>\$ 354.811,02</b>	<b>\$ 354.811,02</b>
25/01/2010	17 Transporte de cajas	5.4.01		\$ 160,00	
	Bancos	1.1.02			\$ 158,40
	RF por pagar	2.1.06			\$ 1,60
	P/r. pago del transporte de cajas al Sr. Juan Vega Ayala según factura No. 001-001-1446.				
26/01/2010	18 Transporte de cajas	5.4.01		\$ 160,00	
	Bancos	1.1.02			\$ 158,40
	RF por pagar	2.1.06			\$ 1,60
	P/r. el pago del transporte de cajas al Sr. Hugo Vaca Albarracín según factura No. 001-001-556.				
27/01/2010	19 Gastos de combustible	5.5.01		\$ 46,23	
	IVA pagado	1.1.05		\$ 5,55	
	Bancos	1.1.02			\$ 51,78
	P/r. la compra de combustible al Sindicato de Choferes La Maná según factura No. 003-001-66532.				
28/01/2010	20 Gastos de consumo de víveres	5.5.04		\$ 125,68	
	Caja	1.1.01			\$ 125,68
	P/r. la compra de víveres al Sr. Walter Vizcaíno según factura No. 001-002-5142.				
29/01/2010	21 Bancos	1.1.02		\$ 2.967,03	
	RF pagado	1.1.06		\$ 29,97	
	Ventas de banano	4.1			\$ 2.997,00
	P/r. el ingreso por venta de 555 cajas de banano a la empresa TRADEPALM S.A.				
31/01/2010	22 Deschante	5.1.06		\$ 147,95	
	Bancos	1.1.02			\$ 147,95
	P/r. el pago de mano de obra por deschante.				
31/01/2010	23 Eliminar rebrotes	5.1.10		\$ 50,00	
	Caja	1.1.01			\$ 50,00
	P/r. el pago mano de obra de eliminar rebrotes.				
31/01/2010	24 Desvío de hijos	5.1.09		\$ 67,20	
	Caja	1.1.01			\$ 67,20
	P/r. el pago de mano de obra de desvío de hijos.				
31/01/2010	25 Deshoje	5.1.07		\$ 96,00	
	Bancos	1.1.02			\$ 96,00
	P/r. el pago de mano de obra de deshoje.				
31/01/2010	26 Control de malezas	5.1.15		\$ 120,00	
	Bancos	1.1.02			\$ 120,00
	P/r. el pago de mano de obra de control de malezas.				
	<b>PASAN</b>			<b>\$ 358.786,63</b>	<b>\$ 358.786,63</b>

**AGRÍCOLA BANANERA BUENAVENTURA DEL CANTÓN LA MANÁ**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

Folio # 4

FECHA	DESCRIPCIÓN	COD	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>VIENEN</b>			<b>\$ 358.786,63</b>	<b>\$ 358.786,63</b>
31/01/2010	27 Apuntalada Caja P/r. el pago de mano de obra por apuntalada de tallo de banano.	5.1.12 1.1.01		\$ 72,00	\$ 72,00
31/01/2010	28 Protección de fruta Bancos P/r. el pago de mano de obra de protección de la fruta.	5.1.13 1.1.02		\$ 228,00	\$ 228,00
31/01/2010	29 Control de plagas Bancos P/r. el pago de mano de obra de control de plagas.	5.1.14 1.1.02		\$ 240,00	\$ 240,00
31/01/2010	30 Fertilización Caja P/r. el pago de mano de obra de fertilización del suelo.	5.1.05 1.1.01		\$ 72,00	\$ 72,00
31/01/2010	31 Cosecha Bancos P/r. el pago de cosecha de la fruta en la plantación.	5.3.01 1.1.02		\$ 790,80	\$ 790,80
31/01/2010	32 Enfunde Bancos P/r. el pago de mano de obra de enfunde en la plantación.	5.1.08 1.1.02		\$ 144,00	\$ 144,00
31/01/2010	33 Selector de tallo Bancos P/r. el pago de mano de obra de selector de tallo de banano.	5.1.11 1.1.02		\$ 120,00	\$ 120,00
31/01/2010	34 Caja Venta de Rechazo de banano P/r. el ingreso por venta de rechazo de banano.	1.1.01 4.2		\$ 490,00	\$ 490,00
02/02/2010	35 Retención en la fuente por pagar IVA por pagar Caja P/r. el pago de impuestos tributarios retenido del mes de enero.	2.1.06 2.1.04 1.1.01		\$ 61,71 \$ 4,80	\$ 66,51
02/02/2010	36 Compra de insumos y fertilizantes Bancos RF por pagar P/r. la compra de insumos a la Sra. Nancy Baque factura No. 001-001-325.	5.1.01 1.1.02 2.1.06		\$ 1.028,25	\$ 1.017,97 \$ 10,28
05/02/2010	37 Gastos varios Caja P/r. la compra de medicinas al Sr. Darwin Castro según factura No. 001-001-7362.	5.5.05 1.1.01		\$ 39,09	\$ 39,09
	<b>PASAN</b>			<b>\$ 362.077,28</b>	<b>\$ 362.077,28</b>

**AGRÍCOLA BANANERA BUENAVENTURA DEL CANTÓN LA MANÁ**

**LIBRO DIARIO**

**DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

**Folio # 5**

<b>FECHA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>COD</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
	<b>VIENEN</b>			<b>\$ 362.077,28</b>	<b>\$ 362.077,28</b>
05/02/2010	38 Compra de cartón	5.2.01		\$ 1.080,30	
	Bancos	1.1.02			\$ 1.080,30
	P/r. la compra de 831 cartones para embalaje de la fruta.				
05/02/2010	39 Bancos	1.1.02		\$ 4.154,58	
	RF pagado	1.1.06		\$ 41,97	
	Ventas de banano	4.1			\$ 4.196,55
	P/r. los ingresos por venta de 831 cajas de banano a la empresa Business Manegement S.A.				
05/02/2010	40 Transporte de cajas	5.4.01		\$ 160,00	
	Bancos	1.1.02			\$ 158,40
	RF por pagar	2.1.06			\$ 1,60
	P/r. el pago del transporte de cajas al Sr. Quintiliano Benítez según factura No. 001-001-1523.				
05/02/2010	41 Transporte de cajas	5.4.01		\$ 120,00	
	Bancos	1.1.02			\$ 118,80
	RF por pagar	2.1.06			\$ 1,20
	P/r. el pago del transporte de cajas al Sr. Mario Soria Criollo según factura No. 001-001-206.				
10/02/2010	42 Compra de insumos y fertilizantes	5.1.01		\$ 180,00	
	Bancos	1.1.02			\$ 178,20
	RF por pagar	2.1.06			\$ 1,80
	P/r. la cancelación en la compra de insumos a Sra. Nancy Baque con factura No. 001-001-268.				
10/02/2010	43 Fumigación aérea	5.1.02		\$ 460,00	
	Bancos	1.1.02			\$ 450,80
	RF por pagar	2.1.06			\$ 9,20
	P/r. la cancelación de fumigación a la plantación a FAPSA S.A. con factura No. 001-001-11518.				
15/02/2010	44 Gastos de combustible	5.5.01		\$ 84,82	
	IVA pagado	1.1.05		\$ 10,18	
	Bancos	1.1.02			\$ 95,00
	P/r. la cancelación de consumo de combustible al Sindicato de Choferes La Maná según factura No. 001-001-66469.				
15/02/2010	45 Gastos de servicios profesionales	5.5.06		\$ 40,00	
	IVA pagado	1.1.05		\$ 4,80	
	Bancos	1.1.02			\$ 36,80
	RF por pagar	2.1.06			\$ 3,20
	IVA por pagar	2.1.04			\$ 4,80
	P/r. la cancelación de servicios profesionales según factura No. 001-001-8581.				
15/02/2010	46 Compra de cartón	5.2.01		\$ 1.266,20	
	Bancos	1.1.02			\$ 1.266,20
	P/r. la compra de 974 cartones para embalaje de la fruta.				
	<b>PASAN</b>			<b>\$ 369.680,13</b>	<b>\$ 369.680,13</b>

**AGRÍCOLA BANANERA BUENAVENTURA DEL CANTÓN LA MANÁ**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

Folio # 6

FECHA	DESCRIPCIÓN	COD	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>VIENEN</b>			<b>\$ 369.680,13</b>	<b>\$ 369.680,13</b>
15/02/2010	47 Bancos RF pagado Ventas de banano P/r. el ingreso por venta de 974 cajas de banano a la empresa Business Manegement S.A.	1.1.02 1.1.06 4.1		\$ 4.869,51 \$ 49,19	\$ 4.918,70
16/02/2010	48 Transporte de cajas Bancos RF por pagar P/r. el pago del transporte de cajas al Sr. Freddy Villacrés Acurio según factura No. 001-001-657.	5.4.01 1.1.02 2.1.06		\$ 640,00	\$ 633,60 \$ 6,40
18/02/2010	49 Gastos varios Caja P/r. de gastos varios al Sr. Willan Mise Chanalata según factura No. 001-001-49021.	5.5.05 1.1.01		\$ 77,82	\$ 77,82
19/02/2010	50 Compra de insumos y fertilizantes Bancos RF por pagar P/r. la compra de insumos según factura No. 001-001-8698.	5.1.01 1.1.02 2.1.06		\$ 417,95	\$ 413,77 \$ 4,18
24/02/2010	51 Fumigación aérea Banco RF por pagar P/r. la cancelación de fumigación a la plantación a Russagrif S.A. con factura No. 001-001-33376.	5.1.02 1.1.02 2.1.06		\$ 433,32	\$ 424,65 \$ 8,67
25/02/2010	52 Gastos de consumo de víveres Bancos P/r. la compra de víveres al Sr. Guilcaso Byron según factura No. 001-001-23250.	5.5.04 1.1.02		\$ 111,77	\$ 111,77
26/02/2010	53 Compra de insumos y fertilizantes Bancos RF por pagar P/r. la compra de insumos agrícolas a Sra. Nancy Baque según factura No. 001-001-346.	5.1.01 1.1.02 2.1.06		\$ 739,75	\$ 732,35 \$ 7,40
26/02/2010	54 Gastos de combustible IVA pagado Bancos P/r. la compra de combustible a Sindicato de Choferes La Maná factura No. 003-001-68367.	5.5.01 1.1.05 1.1.02		\$ 52,01 \$ 6,24	\$ 58,25
27/02/2010	55 Fumigación aérea Bancos RF por pagar P/r. la cancelación de fumigación a Russagrif S.A. con factura No. 001-001-33663.	5.1.02 1.1.02 2.1.06		\$ 288,00	\$ 282,24 \$ 5,76
	<b>PASAN</b>			<b>\$ 377.365,69</b>	<b>\$ 377.365,69</b>

**AGRÍCOLA BANANERA BUENAVENTURA DEL CANTÓN LA MANÁ**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

Folio # 7

FECHA	DESCRIPCIÓN	COD	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>VIENEN</b>			<b>\$ 377.365,69</b>	<b>\$ 377.365,69</b>
28/02/2010	56 Deschante	5.1.06		\$ 127,00	
	Bancos	1.1.02			\$ 127,00
28/02/2010	P/r. el pago de mano de obra por deschante. 57				
	Eliminar rebrotes	5.1.10		\$ 50,80	
	Caja	1.1.01			\$ 50,80
28/02/2010	P/r. el pago de mano de obra de eliminar rebrotes. 58				
	Desvío de hijos	5.1.09		\$ 84,00	
	Caja	1.1.01			\$ 84,00
28/02/2010	P/r. el pago de mano de obra desvío de hijos. 59				
	Deshoje	5.1.07		\$ 96,00	
	Bancos	1.1.02			\$ 96,00
28/02/2010	P/r. el pago de mano de obra de deshoje. 60				
	Control de malezas	5.1.15		\$ 120,00	
	Banco	1.1.02			\$ 120,00
28/02/2010	P/r. el pago de mano de obra de control de malezas. 61				
	Apuntalada	5.1.12		\$ 72,00	
	Caja	1.1.01			\$ 72,00
28/02/2010	P/r. el pago de mano de obra por apuntalada de tallo de banano. 62				
	Protección de fruta	5.1.13		\$ 252,00	
	Banco	1.1.02			\$ 252,00
28/02/2010	P/r. el pago de mano de obra de protección de la fruta. 63				
	Control de plagas	5.1.14		\$ 240,00	
	Bancos	1.1.02			\$ 240,00
28/02/2010	P/r. el pago de mano de obra de control de plagas. 64				
	Fertilización	5.1.05		\$ 72,00	
	Caja	1.1.01			\$ 72,00
28/02/2010	P/r. el pago de mano de obra de fertilización del suelo. 65				
	Cosecha	5.3.01		\$ 391,50	
	Bancos	1.1.02			\$ 391,50
28/02/2010	P/r. el pago de cosecha de la fruta en la plantación. 66				
	Enfunde	5.1.08		\$ 72,00	
	Caja	1.1.01			\$ 72,00
	P/r. el pago de mano de obra de enfunde en la plantación. <b>PASAN</b>				
				<b>\$ 378.942,99</b>	<b>\$ 378.942,99</b>

**AGRÍCOLA BANANERA BUENAVENTURA DEL CANTÓN LA MANÁ**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

Folio # 8

FECHA	DESCRIPCIÓN	COD	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>VIENEN</b>			<b>\$ 378.942,99</b>	<b>\$ 378.942,99</b>
28/02/2010	67 Caja Venta de rechazo de banano	1.1.01		\$ 320,00	
	P/r. el ingreso por venta de rechazo de banano.	4.2			\$ 320,00
28/02/2010	68 Selector de tallo	5.1.11		\$ 120,00	
	Bancos	1.1.02			\$ 120,00
	P/r. el pago de mano de obra de selector de tallo de banano.				
28/02/2010	69 Distribución de cujes	5.1.04		\$ 24,00	
	Caja	1.1.01			\$ 24,00
	P/r. el pago de mano de obra de distribución de cujes.				
01/03/2010	70 Retención en la fuente por pagar	2.1.06		\$ 59,69	
	IVA por pagar	2.1.04		\$ 4,80	
	Caja	1.1.01			\$ 64,49
	P/r. el pago de impuestos tributarios retenido del mes de febrero.				
01/03/2010	71 Compra de insumos y fertilizantes	5.1.01		\$ 1.117,50	
	Bancos	1.1.02			\$ 1.106,32
	RF por pagar	2.1.06			\$ 11,18
	P/r. la compra de insumos a la Sra. Leonor Erazo según factura No. 001-001-8879.				
03/03/2010	72 Compra de insumos y fertilizantes	5.1.01		\$ 1.224,22	
	Banco	1.1.02			\$ 1.211,98
	RF por pagar	2.1.06			\$ 12,24
	P/r. la compra de insumos a Sra. Leonor Erazo Molina según factura No. 001-001-8880.				
05/03/2010	73 Gastos varios	5.5.05		\$ 147,06	
	IVA pagado	1.1.05		\$ 17,65	
	Bancos	1.1.02			\$ 163,24
	RF por pagar	2.1.06			\$ 1,47
	P/r. compras varias al Sr. Eduardo Noble según factura No. 001-001-66732.				
08/03/2010	74 Compra de cartón	5.2.01		\$ 1.291,10	
	Bancos	1.1.02			\$ 1.291,10
	P/r. la compra de 997 cartones para embalaje de la fruta.				
08/03/2010	75 Bancos	1.1.02		\$ 5.156,71	
	RF pagado	1.1.06		\$ 52,09	
	Ventas de banano	4.1			\$ 5.208,80
	P/r. el ingreso por venta de 997 cajas de banano a la empresa SOPRISA S.A.				
10/03/2010	76 Transporte de cajas	5.4.01		\$ 320,00	
	Bancos	1.1.02			\$ 316,80
	RF por pagar	2.1.06			\$ 3,20
	P/r. el pago del transporte de cajas al Sr. Freddy Villacrés según factura No. 001-001-593.				
	<b>PASAN</b>			<b>\$ 388.797,81</b>	<b>\$ 388.797,81</b>

**AGRÍCOLA BANANERA BUENAVENTURA DEL CANTÓN LA MANÁ**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

Folio # 9

FECHA	DESCRIPCIÓN	COD	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>VIENEN</b>			<b>\$ 388.797,81</b>	<b>\$ 388.797,81</b>
10/03/2010	77 Transporte de cajas	5.4.01		\$ 160,00	
	Bancos	1.1.02			\$ 158,40
	RF por pagar	2.1.06			\$ 1,60
	P/r. el pago del transporte de cajas al Sr. Pedro Mosquera según factura No. 001-001-652.				
12/03/2010	78 Compra de insumos y fertilizantes	5.1.01		\$ 110,00	
	Bancos	1.1.02			\$ 108,90
	RF por pagar	2.1.06			\$ 1,10
	P/r. la compra de insumos agrícolas a Sra. Leydi Narvaéz según factura No. 001-001-222.				
13/03/2010	79 Fumigación aérea	5.1.02		\$ 456,12	
	Bancos	1.1.02			\$ 447,00
	RF por pagar	2.1.06			\$ 9,12
	P/r. la cancelación de fumigación a la plantación a Russagrif S.A. con factura No. 001-001-33438.				
15/03/2010	80 Gastos de combustible	5.5.01		\$ 52,70	
	IVA pagado	1.1.05		\$ 6,32	
	Bancos	1.1.02			\$ 59,02
	P/r. la cancelación de servicios de consumo de combustible a Petrolrios según factura No. 004-001-83203.				
16/03/2010	81 Gastos de servicios profesionales	5.5.06		\$ 40,00	
	IVA pagado	1.1.05		\$ 4,80	
	Bancos	1.1.02			\$ 36,80
	RF por pagar	2.1.06			\$ 3,20
	IVA por pagar	2.1.04			\$ 4,80
	P/r. la cancelación de servicios profesionales según factura No. 001-001-8605.				
17/03/2010	82 Compra de cartón	5.2.01		\$ 1.922,70	
	Bancos	1.1.02			\$ 1.922,70
	P/r. la compra de 1479 cartones para embalaje de la fruta.				
17/03/2010	83 Gastos de consumo de llantas	5.5.03		\$ 151,75	
	IVA pagado	1.1.05		\$ 18,21	
	Bancos	1.1.02			\$ 168,44
	RF por pagar	2.1.06			\$ 1,52
	P/r. la compra de llantas al Sr. Walter Efraín Mera según factura No. 004-001-2170.				
17/03/2010	84 Gastos de lubricantes	5.5.02		\$ 114,08	
	IVA pagado	1.1.05		\$ 13,69	
	Bancos	1.1.02			\$ 126,63
	RF por pagar	2.1.06			\$ 1,14
	P/r. la compra de lubricantes al Sr. José Florencio Vega según factura No. 002-001-5467.				
	<b>PASAN</b>			<b>\$ 391.848,18</b>	<b>\$ 391.848,18</b>

**AGRÍCOLA BANANERA BUENAVENTURA DEL CANTÓN LA MANÁ**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

Folio # 10

FECHA	DESCRIPCIÓN	COD	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>VIENEN</b>			<b>\$ 391.848,18</b>	<b>\$ 391.848,18</b>
18/03/2010	85 Gastos de combustible	5.5.01		\$ 21,43	
	IVA pagado	1.1.05		\$ 2,57	
	Bancos	1.1.02			\$ 24,00
	P/r. la cancelación de servicios de consumo de combustible a Sindicato de Choferes de Valencia según factura No. 002-001-161698.				
18/03/2010	86 Bancos	1.1.02		\$ 7.906,73	
	RF pagado	1.1.06		\$ 79,87	
	Ventas de banano	4.1			\$ 7.986,60
	P/r. los Ingresos por la venta de 1479 cajas de banano a la empresa TRADEPALM S.A.				
19/03/2010	87 Transporte de cajas	5.4.01		\$ 160,00	
	Bancos	1.1.02			\$ 158,40
	RF por pagar	2.1.06			\$ 1,60
	P/r. el pago del transporte de cajas al Sr. Fredy Villacrés según factura No. 001-001-685.				
19/03/2010	88 Gastos varios	5.5.05		\$ 121,30	
	Bancos	1.1.02			\$ 121,30
	P/r. pago de gastos varios al Sr. Pablo Cerna según factura No. 001-001-1844.				
20/03/2010	89 Compra de insumos y fertilizantes	5.1.01		\$ 600,00	
	Bancos	1.1.02			\$ 594,00
	RF por pagar	2.1.06			\$ 6,00
	P/r. la compra de insumos a la Sra. Leonor Erazo según factura No. 001-001-8891.				
23/03/2010	90 Fumigación aérea	5.1.02		\$ 480,12	
	Bancos	1.1.02			\$ 470,52
	RF por pagar	2.1.06			\$ 9,60
	P/r. la cancelación de fumigación a la plantación a Russagrif S.A. con factura No. 001-001-33506.				
25/03/2010	91 Gastos de consumo de víveres	5.5.04		\$ 179,97	
	Caja	1.1.01			\$ 179,97
	P/r. la compra de víveres a María Chanalata según factura No. 001-001-27592.				
26/03/2010	92 Compra de insumos y fertilizantes	5.1.01		\$ 280,20	
	Bancos	1.1.02			\$ 277,40
	RF por pagar	2.1.06			\$ 2,80
	P/r. la compra de insumos agrícolas a la Sra. Leydi Narvaéz según factura No. 001-001-267.				
26/03/2010	93 Gastos de combustible	5.5.01		\$ 118,97	
	IVA pagado	1.1.05		\$ 14,28	
	Bancos	1.1.02			\$ 133,25
	P/r. la compra de combustible a Sindicato de Choferes de la Maná según factura No. 003-001-70366.				
	<b>PASAN</b>			<b>\$ 401.813,62</b>	<b>\$ 401.813,62</b>

**AGRÍCOLA BANANERA BUENAVENTURA DEL CANTÓN LA MANÁ**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

Folio # 11

FECHA	DESCRIPCIÓN	COD	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>VIENEN</b>			<b>\$ 401.813,62</b>	<b>\$ 401.813,62</b>
29/03/2010	94 Fumigación aérea Bancos RF por pagar P/r. la cancelación de fumigación a la plantación a Russagrif S.A. con factura No. 001-001-33691.	5.1.02 1.1.02 2.1.06		\$ 664,10	\$ 650,82 \$ 13,28
30/03/2010	95 Deschante Bancos P/r. el pago de mano de obra por deschante.	5.1.06 1.1.02		\$ 148,00	\$ 148,00
30/03/2010	96 Eliminar rebrotes Caja P/r. el pago de mano de obra de eliminar rebrotes.	5.1.10 1.1.01		\$ 76,00	\$ 76,00
30/03/2010	97 Desvío de hijos Caja P/r. el pago de mano de obra desvío de hijos.	5.1.09 1.1.01		\$ 67,20	\$ 67,20
30/03/2010	98 Deshoje Bancos P/r. el pago de mano de obra de deshoje.	5.1.07 1.1.02		\$ 96,00	\$ 96,00
30/03/2010	99 Control de malezas Bancos P/r. el pago de mano de obra de control de malezas.	5.1.15 1.1.02		\$ 135,00	\$ 135,00
30/03/2010	100 Apuntalada Caja P/r. el pago de mano de obra por apuntalada de tallo de banano.	5.1.12 1.1.01		\$ 72,00	\$ 72,00
30/03/2010	101 Protección de fruta Bancos P/r. el pago de mano de obra de protección de la fruta.	5.1.13 1.1.02		\$ 201,60	\$ 201,60
30/03/2010	102 Control de plagas Bancos P/r. el pago de mano de obra de control de plagas.	5.1.14 1.1.02		\$ 240,00	\$ 240,00
30/03/2010	103 Fertilización Caja P/r. el pago de mano de obra de fertilización del suelo.	5.1.05 1.1.01		\$ 72,00	\$ 72,00
30/03/2010	104 Cosecha Bancos P/r. el pago de cosecha de la fruta en la plantación.	5.3.01 1.1.02		\$ 742,80	\$ 742,80
30/03/2010	105 Enfunde Bancos P/r. el pago de mano de obra de enfunde en la plantación.	5.1.08 1.1.02		\$ 144,00	\$ 144,00
	<b>PASAN</b>			<b>\$ 404.472,32</b>	<b>\$ 404.472,32</b>

**AGRÍCOLA BANANERA BUENAVENTURA DEL CANTÓN LA MANÁ**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

Folio # 12

FECHA	DESCRIPCIÓN	COD	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>VIENEN</b>			<b>\$ 404.472,32</b>	<b>\$ 404.472,32</b>
30/03/2010	106 Selector de tallo Caja P/r. el pago de mano de obra de selector de tallo de banano.	5.1.11 1.1.01		\$ 86,00	\$ 86,00
30/03/2010	107 Caja Venta de rechazo de banano P/r. el ingreso por venta de rechazo de banano.	1.1.01 4.2		\$ 460,00	\$ 460,00
30/03/2010	108 Distribución de cujes Caja P/r. el pago de mano de obra de distribución de cujes.	5.1.04 1.1.01		\$ 31,80	\$ 31,80
01/04/2010	109 Retención en la fuente por pagar IVA por pagar Caja P/r. el pago de impuestos tributarios retenido del mes de marzo.	2.1.06 2.1.04 1.1.01		\$ 79,05 \$ 4,80	\$ 83,85
02/04/2010	110 Compra de insumos y fertilizantes Bancos RF por pagar P/r. la compra de insumos a Sra. Leonor Erazo según factura No. 001-001-11033.	5.1.01 1.1.02 2.1.06		\$ 1.366,30	\$ 1.352,64 \$ 13,66
03/04/2010	111 Gastos varios IVA pagado Bancos RF por pagar P/r. la compras de gastos varios al Sr. Eduardo Noble según factura No. 001-001-67236.	5.5.05 1.1.05 1.1.02 2.1.06		\$ 128,50 \$ 15,42	\$ 142,63 \$ 1,29
06/04/2010	112 Compra de cartón Bancos P/r. la compra de 1009 cartones para embalaje de la fruta.	5.2.01 1.1.02		\$ 1.311,70	\$ 1.311,70
06/04/2010	113 Bancos RF pagado Ventas de banano P/r. los ingresos por venta de 1009 cajas de banano a la empresa TRADEPALM S.A.	1.1.02 1.1.06 4.1		\$ 5.689,33 \$ 57,47	\$ 5.746,80
08/04/2010	114 Transporte de cajas Banco RF por pagar P/r. el pago del transporte de cajas al Sr. Darwin Salazar según factura No. 001-001-115.	5.4.01 1.1.02 2.1.06		\$ 160,00	\$ 158,40 \$ 1,60
08/04/2010	115 Transporte de cajas Bancos RF por pagar P/r. el pago del transporte de cajas al Sr. Freddy Villacrés según factura No. 002-001-219.	5.4.01 1.1.02 2.1.06		\$ 160,00	\$ 158,40 \$ 1,60
10/04/2010	116 Compra de cartón Bancos PR. Por la compra de 953 cartones para embalaje de la fruta.	5.2.01 1.1.02		\$ 1.238,90	\$ 1.238,90
	<b>PASAN</b>			<b>\$ 415.261,59</b>	<b>\$ 415.261,59</b>

**AGRÍCOLA BANANERA BUENAVENTURA DEL CANTÓN LA MANÁ**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

Folio # 13

FECHA	DESCRIPCIÓN	COD	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>VIENEN</b>			<b>\$ 415,261,59</b>	<b>\$ 415,261,59</b>
10/04/2010	117 Bancos	1.1.02		\$ 5.480,64	
	RF pagado	1.1.06		\$ 55,36	
	Ventas de banano	4.1			\$ 5.536,00
	P/r. los ingresos por venta de 953 cajas de banano a la empresa TRADEPALM S.A.				
12/04/2010	118 Transporte de cajas	5.4.01		\$ 320,00	
	Bancos	1.1.02			\$ 316,80
	RF por pagar	2.1.06			\$ 3,20
	P/r. el pago del transporte de cajas al Sr. Freddy Villacrés según factura No. 002-001-227.				
12/04/2010	119 Compra de insumos y fertilizantes	5.1.01		\$ 564,80	
	Bancos	1.1.02			\$ 559,15
	RF por pagar	2.1.06			\$ 5,65
	P/r. la cancelación en la compra de insumos agrícolas para fumigación a la plantación con factura No. 001-001-342.				
14/04/2010	120 Fumigación aérea	5.1.02		\$ 505,35	
	Bancos	1.1.02			\$ 495,24
	RF por pagar	2.1.06			\$ 10,11
	P/r. la cancelación de fumigación a la plantación a Russagrif S.A. con factura No. 001-001-34347.				
15/04/2010	121 Gastos varios	5.5.05		\$ 53,07	
	IVA pagado	1.1.05		\$ 6,37	
	Caja	1.1.01			\$ 59,44
	P/r. el pago de gastos varios en la ferretería al Sr. Alfonso Proaño según factura No. 001-001-0089672.				
16/04/2010	122 Gastos de servicios profesionales	5.5.06		\$ 60,00	
	IVA pagado	1.1.05		\$ 7,20	
	Bancos	1.1.02			\$ 54,00
	RF por pagar	2.1.06			\$ 6,00
	IVA por pagar	2.1.04			\$ 7,20
	P/r. la cancelación de servicios profesionales según factura No. 001-001-9348.				
17/04/2010	123 Compra de cujes	5.1.03		\$ 250,00	
	Bancos	1.1.02			\$ 247,50
	RF por pagar	2.1.06			\$ 2,50
	P/r. la compra de cujes para apuntalamiento de la plantación.				
17/04/2010	124 Gastos varios	5.5.05		\$ 200,00	
	Bancos	1.1.02			\$ 196,00
	RF por pagar	2.1.06			\$ 4,00
	P/r. el pago de arreglo de puertas al Sr. Enrry Tigselema según factura No. 001-001-05.				
	<b>PASAN</b>			<b>\$ 422.764,38</b>	<b>\$ 422.764,38</b>

**AGRÍCOLA BANANERA BUENAVENTURA DEL CANTÓN LA MANÁ**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

Folio # 14

FECHA	DESCRIPCIÓN	COD	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>VIENEN</b>			<b>\$ 422.764,38</b>	<b>\$ 422.764,38</b>
18/04/2010	125 Gastos de lubricantes	5.5.02		\$ 25,60	
	Caja	1.1.01			\$ 25,60
	P/r. la compra de lubricantes al Sr. Carlos Tobar según factura No. 001-001-0007393.				
18/04/2010	126 Gastos de combustible	5.5.01		\$ 65,62	
	IVA pagado	1.1.05		\$ 7,88	
	Bancos	1.1.02			\$ 73,50
	P/r. la cancelación de servicios de consumo de combustible a Sindicato de Choferes La Maná según factura No. 003-001-0083715.				
18/04/2010	127 Compra de cartón	5.2.01		\$ 2.355,60	
	Bancos	1.1.02			\$ 2.355,60
	P/r. la compra de 1812 cartones para embalaje de la fruta.				
18/04/2010	128 Bancos	1.1.02		\$ 9.686,95	
	RF pagado	1.1.06		\$ 97,85	
	Ventas de banano	4.1			\$ 9.784,80
	P/r. los ingresos por venta de 1812 cajas de banano a la empresa TRADEPALM S.A.				
19/04/2010	129 Transporte de cajas	5.4.01		\$ 640,00	
	Bancos	1.1.02			\$ 633,60
	RF por pagar	2.1.06			\$ 6,40
	P/r. el pago del transporte de cajas al Sr. Freddy Villacrés según factura No. 002-001-228.				
20/04/2010	130 Gastos varios	5.5.05		\$ 156,40	
	Bancos	1.1.02			\$ 156,40
	P/r. el pago de gastos varios al Sr. Lorenzo Molina según factura No. 001-001-0158989.				
20/04/2010	131 Compra de insumos y fertilizantes	5.1.01		\$ 684,40	
	Banco	1.1.02			\$ 677,56
	RF por pagar	2.1.06			\$ 6,84
	P/r. la compra de insumos según factura No. 001-001-8890.				
20/04/2010	132 Fumigación aérea	5.1.02		\$ 460,70	
	Bancos	1.1.02			\$ 451,49
	RF por pagar	2.1.06			\$ 9,21
	P/r. la cancelación de fumigación a la plantación a Russagrif S.A. con factura No. 001-001-34400.				
25/04/2010	133 Gastos de consumo de víveres	5.5.04		\$ 180,00	
	Bancos	1.1.02			\$ 180,00
	P/r. la compra de víveres al Sr. César Vizcaíno según factura No. 001-001-5113.				
	<b>PASAN</b>			<b>\$ 437.125,38</b>	<b>\$ 437.125,38</b>

**AGRÍCOLA BANANERA BUENAVENTURA DEL CANTÓN LA MANÁ**

**LIBRO DIARIO**

**DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

Folio # 15

FECHA	DESCRIPCIÓN	COD	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>VIENEN</b>			<b>\$ 437.125,38</b>	<b>\$ 437.125,38</b>
29/04/2010	134 Gastos de combustible	5.5.01		\$ 86,83	
	IVA pagado	1.1.05		\$ 10,42	
	Bancos	1.1.02			\$ 97,25
	P/r. la compra de combustible a Sindicato de Choferes de la Maná según factura No. 003-001-0085006.				
30/04/2010	135 Deschante	5.1.06		\$ 130,00	
	Bancos	1.1.02			\$ 130,00
	P/r. el pago de mano de obra por deschante.				
30/04/2010	136 Eliminar rebrotes	5.1.10		\$ 68,00	
	Caja	1.1.01			\$ 68,00
	P/r. el pago de mano de obra de eliminar rebrotes.				
30/04/2010	137 Desvío de hijos	5.1.09		\$ 67,20	
	Caja	1.1.01			\$ 67,20
	P/r. el pago de mano de obra desvío de hijos.				
30/04/2010	138 Deshoje	5.1.07		\$ 96,00	
	Bancos	1.1.02			\$ 96,00
	P/r. el pago de mano de obra de deshoje.				
30/04/2010	139 Control de malezas	5.1.15		\$ 144,00	
	Bancos	1.1.02			\$ 144,00
	P/r. el pago de mano de obra de control de malezas.				
30/04/2010	140 Apuntalada	5.1.12		\$ 72,00	
	Caja	1.1.01			\$ 72,00
	P/r. el pago de mano de obra por apuntalada de tallo de banano.				
30/04/2010	141 Protección de fruta	5.1.13		\$ 211,20	
	Bancos	1.1.02			\$ 211,20
	P/r. el pago de mano de obra de protección de la fruta.				
30/04/2010	142 Control de plagas	5.1.14		\$ 240,00	
	Bancos	1.1.02			\$ 240,00
	P/r. el pago de mano de obra control de plagas.				
30/04/2010	143 Fertilización	5.1.05		\$ 72,00	
	Caja	1.1.01			\$ 72,00
	P/r. el pago de mano de obra de fertilización.				
30/04/2010	144 Cosecha	5.3.01		\$ 1.132,20	
	Bancos	1.1.02			\$ 1.132,20
	P/r. el pago de cosecha de la fruta.				
30/04/2010	145 Enfunde	5.1.08		\$ 144,00	
	Bancos	1.1.02			\$ 144,00
	P/r. el pago de mano de obra de enfunde en la plantación.				
30/04/2010	146 Selector de tallo	5.1.11		\$ 56,00	
	Caja	1.1.01			\$ 56,00
	P/r. el pago de mano de obra de selector de tallo de banano.				
	<b>PASAN</b>			<b>\$ 439.655,23</b>	<b>\$ 439.655,23</b>

**AGRÍCOLA BANANERA BUENAVENTURA DEL CANTÓN LA MANÁ**

**LIBRO DIARIO  
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

Folio # 16

FECHA	DESCRIPCIÓN	COD	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>VIENEN</b>			<b>\$ 439.655,23</b>	<b>\$ 439.655,23</b>
30/04/2010	147 Caja Venta de rechazo de banano	1.1.01 4.2		\$ 740,00	\$ 740,00
02/05/2010	P/r. el ingreso por venta de rechazo de banano. 148 Retención en la fuente por pagar IVA por pagar	2.1.06 2.1.04 1.1.01		\$ 72,06 \$ 7,20	\$ 79,26
03/05/2010	Caja P/r. el pago de impuestos tributarios retenido del mes abril. 149 Compra de insumos y fertilizantes	5.1.01 1.1.02 2.1.06		\$ 288,00	\$ 285,12 \$ 2,88
08/05/2010	P/r. la compra de insumos a Biológicos Albiolca Aliados según factura No. 001-001-635. 150 Fumigación aérea Bancos RF por pagar	5.1.02 1.1.02 2.1.06		\$ 403,15	\$ 395,09 \$ 8,06
08/05/2010	P/r. la cancelación de fumigación a la plantación a Russagrif S.A. con factura No. 001-001-34444. 151 Gastos varios IVA pagado	5.5.05 1.1.05 1.1.02 2.1.06		\$ 174,60 \$ 20,95	\$ 193,80 \$ 1,75
09/05/2010	P/r. la compra de gastos varios al Sr. Eduardo Noble según factura No. 001-001-0013669. 152 Compra de cartón Bancos	5.2.01 1.1.02		\$ 1.201,20	\$ 1.201,20
09/05/2010	P/r. la compra de 924 cartones para embalaje de la fruta. 153 Bancos RF pagado	1.1.02 1.1.06		\$ 4.944,65 \$ 49,95	\$ 4.994,60
09/05/2010	Ventas de banano P/r. los ingresos por venta de 924 cajas de banano a la empresa TRADEPALM S.A. 154 Transporte de cajas Bancos RF por pagar	4.1 5.4.01 1.1.02 2.1.06		\$ 320,00	\$ 316,80 \$ 3,20
14/05/2010	P/r. el pago del transporte de cajas al Sr. Freddy Villacrés según factura No. 002-001-248. 155 Compra de cartón Bancos	5.2.01 1.1.02		\$ 1.198,60	\$ 1.198,60
	<b>PASAN</b>			<b>\$ 449.075,59</b>	<b>\$ 449.075,59</b>

**AGRÍCOLA BANANERA BUENAVENTURA DEL CANTÓN LA MANÁ**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

Folio # 17

FECHA	DESCRIPCIÓN	COD	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>VIENEN</b>			<b>\$ 449,075,59</b>	<b>\$ 449,075,59</b>
15/05/2010	156 Bancos RF pagado Ventas de banano P/r. los ingresos por venta de 922 cajas de banano a la empresa TRADEPALM S.A.	1.1.02 1.1.06 4.1		\$ 4.929,01 \$ 49,79	\$ 4.978,80
15/05/2010	157 Transporte de cajas Bancos RF por pagar P/r. el pago del transporte de cajas al Sr. José Toaquiza según factura No. 001-001-426.	5.4.01 1.1.02 2.1.06		\$ 320,00	\$ 316,80 \$ 3,20
16/05/2010	158 Compra de insumos y fertilizantes Bancos RF por pagar P/r. la compra de insumos agrícolas a Biológicos Albiolca Aliados según factura No. 001-001-782.	5.1.01 1.1.02 2.1.06		\$ 520,00	\$ 514,80 \$ 5,20
18/05/2010	159 Fumigación aérea Bancos RF por pagar P/r. la cancelación de fumigación a la plantación a Russagrif S.A. con factura No. 001-001-34493.	5.1.02 1.1.02 2.1.06		\$ 682,10	\$ 668,46 \$ 13,64
18/05/2010	160 Gastos varios IVA pagado Bancos P/r. el pago de compras varios de ferretería al Sr. Lorenzo Molina según factura No. 001-001-0159705.	5.5.05 1.1.05 1.1.02		\$ 248,44 \$ 29,81	\$ 278,25
18/05/2010	161 Gastos de servicios profesionales IVA pagado Bancos RF por pagar IVA por pagar P/r. la cancelación de servicios profesionales según factura No. 001-001-9387.	5.5.06 1.1.05 1.1.02 2.1.06 2.1.04		\$ 60,00 \$ 7,20	\$ 54,00 \$ 6,00 \$ 7,20
19/05/2010	162 Compra de cujes Caja RF por pagar P/r. la compra de cujes para apuntalamiento de la plantación.	5.1.03 1.1.01 2.1.06		\$ 85,00	\$ 84,15 \$ 0,85
20/05/2010	163 Gastos varios Caja P/r. el pago de madera a la Sra. Rosa Herrera Miranda según factura No. 001-001-794.	5.5.05 1.1.01		\$ 62,55	\$ 62,55
	<b>PASAN</b>			<b>\$ 456.069,49</b>	<b>\$ 456.069,49</b>

**AGRÍCOLA BANANERA BUENAVENTURA DEL CANTÓN LA MANÁ**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

Folio # 18

FECHA	DESCRIPCIÓN	COD	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>VIENEN</b>			<b>\$ 456.069,49</b>	<b>\$ 456.069,49</b>
20/05/2010	164 Gastos de lubricantes Caja P/r. la compra de lubricantes al Sr. Carlos Tobar según factura No. 001-001-0007521.	5.5.02 1.1.01		\$ 18,50	\$ 18,50
21/05/2010	165 Gastos de combustible IVA pagado Bancos P/r. la cancelación de consumo de combustible a Transportes Macuchi según factura No. 003-001-0050964.	5.5.01 1.1.05 1.1.02		\$ 43,75 \$ 5,25	\$ 49,00
22/05/2010	166 Compra de cartón Bancos P/r. la compra de 1040 cartones para embalaje de la fruta.	5.2.01 1.1.02		\$ 1.352,00	\$ 1.352,00
22/05/2010	167 Bancos RF pagado Ventas de banano P/r. los ingresos por venta de 1040 cajas de banano a la empresa TRADEPALM S.A.	1.1.02 1.1.06 4.1		\$ 5.124,24 \$ 51,76	\$ 5.176,00
22/05/2010	168 Transporte de cajas Bancos RF por pagar P/r. el pago del transporte de cajas al Sr. Roberto Balladares según factura No. 002-001-289.	5.4.01 1.1.02 2.1.06		\$ 480,00	\$ 475,20 \$ 4,80
25/05/2010	169 Gastos varios Caja RF por pagar P/r. el pago de gastos varios al Sr. Pablo Cerna según factura No. 001-001-0002053.	5.5.05 1.1.01 2.1.06		\$ 89,50	\$ 88,60 \$ 0,90
26/05/2010	170 Compra de insumos y fertilizantes Bancos RF por pagar P/r. la compra de insumos a Biológicos Albiolca Aliados según factura No. 001-001-846.	5.1.01 1.1.02 2.1.06		\$ 580,20	\$ 574,40 \$ 5,80
27/05/2010	171 Fumigación aérea Bancos RF por pagar P/r. la cancelación de fumigación a la plantación a Russagrif S.A. con factura No. 001-001-34517.	5.1.02 1.1.02 2.1.06		\$ 540,00	\$ 529,20 \$ 10,80
27/05/2010	172 Gastos de consumo de víveres Bancos P/r. la compra de víveres al Sr. César Vizcaíno según factura No. 001-001-5428.	5.5.04 1.1.02		\$ 132,00	\$ 132,00
	<b>PASAN</b>			<b>\$ 464.486,69</b>	<b>\$ 464.486,69</b>

**AGRÍCOLA BANANERA BUENAVENTURA DEL CANTÓN LA MANÁ**

**LIBRO DIARIO**

**DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

Folio # 19

FECHA	DESCRIPCIÓN	COD	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>VIENEN</b>			<b>\$ 464.486,69</b>	<b>\$ 464.486,69</b>
28/05/2010	173 Gastos de combustible IVA pagado Bancos P/r. la compra de combustible a Sindicato de Choferes de la Maná según factura No. 003-001-0087741.	5.5.01 1.1.05 1.1.02		\$ 75,89 \$ 9,11	\$ 85,00
30/05/2010	174 Deschante Bancos P/r. el pago de mano de obra por deschante.	5.1.06 1.1.02		\$ 130,00	\$ 130,00
30/05/2010	175 Eliminar rebrotes Caja P/r. el pago de mano de obra de eliminar rebrotes.	5.1.10 1.1.01		\$ 84,00	\$ 84,00
30/05/2010	176 Desvío de hijos Caja P/r. el pago de mano de obra desvío de hijos.	5.1.09 1.1.01		\$ 76,80	\$ 76,80
30/05/2010	177 Deshoje Bancos P/r. el pago de mano de obra de deshoje.	5.1.07 1.1.02		\$ 96,00	\$ 96,00
30/05/2010	178 Control de malezas Bancos P/r. el pago de mano de obra de control de malezas.	5.1.15 1.1.02		\$ 115,00	\$ 115,00
30/05/2010	179 Apuntalada Caja P/r. el pago de mano de obra por apuntalada de tallo de banano.	5.1.12 1.1.01		\$ 72,00	\$ 72,00
30/05/2010	180 Protección de fruta Bancos P/r. el pago de mano de obra de protección de la fruta.	5.1.13 1.1.02		\$ 168,00	\$ 168,00
30/05/2010	181 Control de plagas Bancos P/r. el pago de mano de obra de control de plagas.	5.1.14 1.1.02		\$ 180,00	\$ 180,00
30/05/2010	182 Fertilización Caja P/r. el pago de mano de obra de fertilización del suelo.	5.1.05 1.1.01		\$ 72,00	\$ 72,00
30/05/2010	183 Cosecha Bancos P/r. el pago de cosecha de la fruta en la plantación.	5.3.01 1.1.02		\$ 865,80	\$ 865,80
30/05/2010	184 Enfunde Bancos P/r. el pago de mano de obra de enfunde.	5.1.08 1.1.02		\$ 144,00	\$ 144,00
	<b>PASAN</b>			<b>\$ 466.575,29</b>	<b>\$ 466.575,29</b>

**AGRÍCOLA BANANERA BUENAVENTURA DEL CANTÓN LA MANÁ**

**LIBRO DIARIO**

**DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

Folio # 20

FECHA	DESCRIPCIÓN	COD	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>VIENEN</b>			<b>\$ 466.575,29</b>	<b>\$ 466.575,29</b>
30/05/2010	185 Selector de tallo Caja P/r. el pago de mano de obra de selector de tallo de banano.	5.1.11 1.1.01		\$ 86,00	\$ 86,00
30/05/2010	186 Caja Venta de rechazo de banano P/r. el ingreso por venta de rechazo de banano.	1.1.01 4.2		\$ 635,00	\$ 635,00
03/06/2010	187 Retención en la fuente por pagar IVA por pagar Caja P/r. el pago de impuestos tributarios retenido del mes mayo.	2.1.06 2.1.04 1.1.01		\$ 67,08 \$ 7,20	\$ 74,28
04/06/2010	188 Gastos de lubricantes IVA pagado Bancos RF por pagar P/r. la compras de lubricantes al Sr. Florencio Vega según factura No. 002-001-005875.	5.5.02 1.1.05 1.1.02 2.1.06		\$ 142,42 \$ 17,09	\$ 158,09 \$ 1,42
06/06/2010	189 Gastos varios IVA pagado Bancos RF por pagar P/r. el gasto de compras varios al Sr. Eduardo Noble según factura No. 001-001-0019399.	5.5.05 1.1.05 1.1.02 2.1.06		\$ 141,21 \$ 16,95	\$ 156,75 \$ 1,41
07/06/2010	190 Compra de cartón Bancos P/r. la compra de 740 cartones para embalaje de la fruta.	5.2.01 1.1.02		\$ 962,00	\$ 962,00
07/06/2010	191 Bancos RF pagado Ventas de banano P/r. los ingresos por venta de 740 cajas de banano a la empresa TRADEPALM S.A.	1.1.02 1.1.06 4.1		\$ 3.956,04 \$ 39,96	\$ 3.996,00
07/06/2010	192 Transporte de cajas Bancos RF por pagar P/r. el pago del transporte de cajas al Sr. Luis Villacrés según factura No. 001-001-000007.	5.4.01 1.1.02 2.1.06		\$ 320,00	\$ 316,80 \$ 3,20
08/06/2010	193 Compra de insumos y fertilizantes Bancos RF por pagar P/r. la compra de insumos a Fertisa según factura No. 022-002-0007874.	5.1.01 1.1.02 2.1.06		\$ 502,50	\$ 497,47 \$ 5,03
08/06/2010	194 Fumigación aérea Bancos RF por pagar P/r. la cancelación de fumigación a Fumigaciones aéreas Pérez según factura No. 001-001-0012761.	5.1.02 1.1.02 2.1.06		\$ 288,00	\$ 282,24 \$ 5,76
	<b>PASAN</b>			<b>\$ 473.756,74</b>	<b>\$ 473.756,74</b>

**AGRÍCOLA BANANERA BUENAVENTURA DEL CANTÓN LA MANÁ**

**LIBRO DIARIO**

**DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

Folio # 21

FECHA	DESCRIPCIÓN	COD	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>VIENEN</b>			<b>\$ 473.756,74</b>	<b>\$ 473.756,74</b>
14/06/2010	195 Compra de cartón	5.2.01		\$ 413,40	
	Bancos	1.1.02			\$ 413,40
	P/r. la compra de 318 cartones para embalaje de la fruta.				
14/06/2010	196 Bancos	1.1.02		\$ 1.700,03	
	RF pagado	1.1.06		\$ 17,17	
	Ventas de banano	4.1			\$ 1.717,20
	P/r. los ingresos por venta de 318 cajas de banano a la empresa Tecniagrex S.A.				
14/06/2010	197 Transporte de cajas	5.4.01		\$ 160,00	
	Bancos	1.1.02			\$ 158,40
	RF por pagar	2.1.06			\$ 1,60
	P/r. el pago del transporte de cajas al Sr. Luis Villacrés según factura No. 001-001-000010.				
16/06/2010	198 Compra de insumos y fertilizantes	5.1.01		\$ 920,00	
	Bancos	1.1.02			\$ 910,80
	RF por pagar	2.1.06			\$ 9,20
	P/r. la compra de insumos agrícolas a Biológicos Albiolca Aliados según factura No. 001-001-856.				
17/06/2010	199 Fumigación aérea	5.1.02		\$ 288,00	
	Bancos	1.1.02			\$ 282,24
	RF por pagar	2.1.06			\$ 5,76
	P/r. la cancelación de fumigación a la plantación a Russagrif S.A. con factura No. 001-001-35127.				
20/06/2010	200 Gastos varios	5.5.05		\$ 269,82	
	IVA pagado	1.1.05		\$ 32,38	
	Bancos	1.1.02			\$ 302,20
	P/r. el pago de gastos de ferretería al Sr. Lorenzo Molina según factura No. 001-001-0161294.				
20/06/2010	201 Gastos de servicios profesionales	5.5.06		\$ 60,00	
	IVA pagado	1.1.05		\$ 7,20	
	Bancos	1.1.02			\$ 54,00
	RF por pagar	2.1.06			\$ 6,00
	IVA por pagar	2.1.04			\$ 7,20
	P/r. la cancelación de servicios profesionales según factura No. 001-001-9670.				
22/06/2010	202 Compra de cujes			\$ 740,00	
	Bancos	1.1.02			\$ 732,60
	RF por pagar				\$ 7,40
	P/r. la compra de cujes para apuntalamiento de la plantación.				
23/06/2010	203 Gastos varios	5.5.05		\$ 82,60	
	Caja	1.1.01			\$ 82,60
	P/r. el pago de madera a la Sra. Leonela Sanjinés según factura No. 001-001-000817.				
				<b>\$ 478.447,34</b>	<b>\$ 478.447,34</b>

**AGRÍCOLA BANANERA BUENAVENTURA DEL CANTÓN LA MANÁ**

**LIBRO DIARIO  
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

Folio # 22

FECHA	DESCRIPCIÓN	COD	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>VIENEN</b>			<b>\$ 478.447,34</b>	<b>\$ 478.447,34</b>
24/06/2010	204 Gastos Varios	5.5.05		\$ 79,90	
	Bancos	1.1.02			\$ 79,90
	P/r. la compra de lubricantes al Sra. Maribel Tovar Cela según factura No. 001-001-0000015.				
24/06/2010	205 Compra de cartón	5.2.01		\$ 648,70	
	Bancos	1.1.02			\$ 648,70
	P/r. la compra de 499 cartones para embalaje de la fruta.				
24/06/2010	206 Bancos	1.1.02		\$ 2.667,65	
	RF pagado	1.1.06		\$ 26,95	
	Ventas de banano	4.1			\$ 2.694,60
	P/r. ingresos por venta de 499 cajas de banano a la empresa FRUTIBONI S.A.				
27/06/2010	207 Transporte de cajas	5.4.01		\$ 160,00	
	Bancos	1.1.02			\$ 158,40
	RF por pagar	2.1.06			\$ 1,60
	P/r. el pago del transporte de cajas al Sr. Roberto Balladares según factura No. 002-001-295.				
27/06/2010	208 Compra de insumos y fertilizantes	5.1.01		\$ 830,70	
	Bancos	1.1.02			\$ 822,39
	RF por pagar	2.1.06			\$ 8,31
	P/R. Por compra de insumos a Biológicos Albiolca Aliados con factura No. 001-001-968.				
28/06/2010	209 Fumigación aérea	5.1.02		\$ 288,00	
	Bancos	1.1.02			\$ 282,24
	RF por pagar	2.1.06			\$ 5,76
	P/r. la cancelación de fumigación a la plantación a Russagrif S.A. con factura No. 001-001-35310.				
28/06/2010	210 Gastos de consumo de víveres	5.5.04		\$ 40,00	
	Caja	1.1.01			\$ 40,00
	P/r. la compra de víveres al Sr. César Vizcaíno según factura No. 001-001-5832.				
28/06/2010	211 Gastos de combustible	5.5.01		\$ 116,07	
	IVA pagado	1.1.05		\$ 13,93	
	Bancos	1.1.02			\$ 130,00
	P/r. la compra de combustible a Sindicato de Choferes de la Maná según factura No. 003-001-0091005.				
30/06/2010	212 Deschante	5.1.06		\$ 140,00	
	Bancos	1.1.02			\$ 140,00
	P/r. el pago de mano de obra por deschante.				
30/06/2010	213 Eliminar rebrotes	5.1.10		\$ 76,00	
	Caja	1.1.01			\$ 76,00
	P/r. el pago de mano de obra de eliminar rebrotes.				
	<b>PASAN</b>			<b>\$ 483.535,24</b>	<b>\$ 483.535,24</b>

**AGRÍCOLA BANANERA BUENAVENTURA DEL CANTÓN LA MANÁ**

**LIBRO DIARIO**

**DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

Folio # 23

FECHA	DESCRIPCIÓN	COD	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>VIENEN</b>			<b>\$ 483.535,24</b>	<b>\$ 483.535,24</b>
30/06/2010	214 Desvío de hijos Caja P/r. el pago de mano de obra desvío de hijos.	5.1.09 1.1.01		\$ 72,40	\$ 72,40
30/06/2010	215 Deshoje Bancos P/r. el pago de mano de obra de deshoje.	5.1.07 1.1.02		\$ 96,00	\$ 96,00
30/06/2010	216 Control de malezas Bancos P/r. el pago de mano de obra de control de malezas.	5.1.15 1.1.02		\$ 95,00	\$ 95,00
30/06/2010	217 Apuntalada Caja P/r. el pago de mano de obra por apuntalada de tallo de banano.	5.1.12 1.1.01		\$ 72,00	\$ 72,00
30/06/2010	218 Protección de fruta Bancos P/r. el pago de mano de obra de protección de la fruta.	5.1.13 1.1.02		\$ 147,60	\$ 147,60
30/06/2010	219 Control de plagas Bancos P/r. El pago de mano de obra de control de plagas.	5.1.14 1.1.02		\$ 160,00	\$ 160,00
30/06/2010	220 Fertilización Caja P/r. el pago de mano de obra de fertilización del suelo.	5.1.05 1.1.01		\$ 72,00	\$ 72,00
30/06/2010	221 Cosecha Bancos P/r. el pago de cosecha de la fruta en la plantación.	5.3.01 1.1.02		\$ 582,90	\$ 582,90
30/06/2010	222 Enfunde Bancos P/r. el pago de mano de obra de enfunde en la plantación	5.1.08 1.1.02		\$ 144,00	\$ 144,00
30/06/2010	223 Selector de tallo Caja P/r. el pago de mano de obra de selector de tallo de banano.	5.1.11 1.1.01		\$ 82,00	\$ 82,00
30/06/2010	224 Distribución de cujes Caja P/r. el pago de mano de obra de distribución de cujes.	5.1.04 1.1.01		\$ 54,00	\$ 54,00
30/06/2010	225 Caja Venta de rechazo de banano P/r. el ingreso por venta de rechazo de banano.	1.1.01 4.2		\$ 435,00	\$ 435,00
	<b>TOTAL</b>			<b>\$ 485.548,14</b>	<b>\$ 485.548,14</b>

**AGRÍCOLA BANANERA BUENAVENTURA DEL CANTÓN LA MANÁ**

**LIBRO DIARIO**

**DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

**Folio # 24**

<b>FECHA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>COD</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
	<b>VIENEN</b>			<b>\$ 485.548,14</b>	<b>\$ 485.548,14</b>
30/06/2010	226 Gastos depreciación de casa/finca Depreciación acumulada de casa/finca P/r. la depreciación semestral del activo fijo que dispone la empresa.	5.6.1.01 1.3.02.01		\$ 712,50	\$ 712,50
30/06/2010	227 Gastos depreciación de empacadora Depreciación acumulada de empacadora P/r. la depreciación semestral del activo fijo que dispone la empresa.	5.6.1.02 1.3.02.02		\$ 237,50	\$ 237,50
30/06/2010	228 Gastos depreciación de bodega Depreciación acumulada de bodega P/r. la depreciación semestral del activo fijo que dispone la empresa.	5.6.1.03 1.3.02.03		\$ 71,25	\$ 71,25
30/06/2010	229 Gastos depreciación de vehículo Depreciación acumulada de vehículo P/r. la depreciación semestral del activo fijo que dispone la empresa.	5.6.1.04 1.3.02.04		\$ 2.720,00	\$ 2.720,00
30/06/2010	230 Gastos depreciación de muebles/enseres de oficina Depreciación acumulada de muebles y enseres P/r. la depreciación semestral del activo fijo que dispone la empresa.	5.6.1.05 1.3.02.05		\$ 36,00	\$ 36,00
30/06/2010	231 Gastos depreciación de equipo de fumigación Depreciación acumulada de equipo de fumigación P/r. la depreciación semestral del activo fijo que dispone la empresa.	5.6.1.06 1.3.02.06		\$ 36,00	\$ 36,00
30/06/2010	232 Gastos depreciación de equipo de empaque Depreciación acumulada de equipo empaque P/r. la depreciación semestral del activo fijo que dispone la empresa.	5.6.1.07 1.3.02.07		\$ 39,38	\$ 39,38
30/06/2010	233 Gastos depreciación de equipo de transporte de fruta Depreciación acum. Equipo transporte de fruta P/r. la depreciación semestral del activo fijo que dispone la empresa.	5.6.1.08 1.3.02.08		\$ 84,60	\$ 84,60
	<b>TOTAL</b>			<b>\$ 489.485,37</b>	<b>\$ 489.485,37</b>

**AGRÍCOLA BANANERA BUENAVENTURA DEL CANTÓN LA MANÁ**

**LIBRO MAYOR**

**DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

**CUENTA:** Caja

**CÓDIGO:** 1.1.01

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2010	P/r. estado de situación inicial	1	\$ 1.500,00	\$ 0,00	\$ 1.500,00
28/01/2010	P/r. la compra de víveres al Sr. Walter Vizcaíno según factura No. 001-002-5142	20	\$ 0,00	\$ 125,68	\$ 1.374,32
31/01/2010	P/r. el pago de mano de obra para eliminar rebrotes	23	\$ 0,00	\$ 50,00	\$ 1.324,32
31/01/2010	P/r. el pago de mano de obra de desvío de hijos	24	\$ 0,00	\$ 67,20	\$ 1.257,12
31/01/2010	P/r. el pago de mano de obra de apuntalada de tallo de banano	27	\$ 0,00	\$ 72,00	\$ 1.185,12
31/01/2010	P/r. el pago de mano de obra de fertilización del suelo	30	\$ 0,00	\$ 72,00	\$ 1.113,12
31/01/2010	P/r. el ingreso por venta de rechazo de banano	34	\$ 490,00	\$ 0,00	\$ 1.603,12
02/02/2010	P/r. el pago de impuestos tributarios retenido del mes de enero	35	\$ 0,00	\$ 66,51	\$ 1.536,61
05/02/2010	P/r. la compra de medicina al Sr. Darwin Castro según factura No. 001-001-7362	37	\$ 0,00	\$ 39,09	\$ 1.497,52
18/02/2010	P/r. los gastos varios al Sr. Willan Mise según factura No. 49021	49	\$ 0,00	\$ 77,82	\$ 1.419,70
28/02/2010	P/r. el pago de mano de obra de eliminar rebrotes	57	\$ 0,00	\$ 50,80	\$ 1.368,90
28/02/2010	P/r. el pago de mano de obra de desvío de hijos	58	\$ 0,00	\$ 84,00	\$ 1.284,90
28/02/2010	P/r. el pago de mano de obra de apuntalada de banano	61	\$ 0,00	\$ 72,00	\$ 1.212,90
28/02/2010	P/r. el pago de mano de obra de fertilización del suelo	64	\$ 0,00	\$ 72,00	\$ 1.140,90
28/02/2010	P/r. el pago de mano de obra de enfunde en la plantación	66	\$ 0,00	\$ 72,00	\$ 1.068,90
28/02/2010	P/r. los ingresos por venta de rechazo de banano	67	\$ 320,00	\$ 0,00	\$ 1.388,90
28/02/2010	P/r. el pago de mano de obra de distribución de cujes en la plantación	69	\$ 0,00	\$ 24,00	\$ 1.364,90
01/03/2010	P/r. el pago de impuestos tributarios retenido del mes de febrero	70	\$ 0,00	\$ 64,49	\$ 1.300,41
25/03/2010	P/r. la compra de víveres a la Sra. María Chanalata según factura No. 001-001-27592	91	\$ 0,00	\$ 179,97	\$ 1.120,44
30/03/2010	P/r. el pago de mano de obra de eliminar rebrotes	96	\$ 0,00	\$ 76,00	\$ 1.044,44
30/03/2010	P/r. el pago de mano de obra de desvío de hijos	97	\$ 0,00	\$ 67,20	\$ 977,24
30/03/2010	P/r. el pago de mano de obra de apuntalada de banano	100	\$ 0,00	\$ 72,00	\$ 905,24
	<b>SUMAN</b>		<b>\$ 2.310,00</b>	<b>\$ 1.404,76</b>	

CUENTA: Caja

CÓDIGO: 1.1.01

		VIENEN	\$ 2.310,00	\$ 1.404,76	\$ 905,24
30/03/2010	P/r. el pago de mano de obra de fertilización	103	\$ 0,00	\$ 72,00	\$ 833,24
30/03/2010	P/r. el pago de mano de obra de selector de tallo de banano	106	\$ 0,00	\$ 86,00	\$ 747,24
30/03/2010	P/r. el ingreso por venta de rechazo de banano	107	\$ 460,00	\$ 0,00	\$ 1.207,24
30/03/2010	P/r. el pago de mano de obra de distribución de cujes	108	\$ 0,00	\$ 31,80	\$ 1.175,44
01/04/2010	P/r. el pago de impuestos tributarios retenido del mes de marzo	109	\$ 0,00	\$ 83,85	\$ 1.091,59
15/04/2010	P/r. el pago de gastos de ferretería al Sr. Alfonso Proaño según factura No. 001-001-0089672	121	\$ 0,00	\$ 59,44	\$ 1.032,15
18/04/2010	P/r. la compra de lubricantes al Sr. Carlos Tovar según factura 001-001-0007393	125	\$ 0,00	\$ 25,60	\$ 1.006,55
30/04/2010	P/r. el pago de mano de obra de eliminar rebrotes	136	\$ 0,00	\$ 68,00	\$ 938,55
30/04/2010	P/r. el pago de mano de obra de desvío de hijos	137	\$ 0,00	\$ 67,20	\$ 871,35
30/04/2010	P/r. el pago de mano de apuntalada de banano	140	\$ 0,00	\$ 72,00	\$ 799,35
30/04/2010	P/r. el pago de mano de obra de fertilización del suelo	143	\$ 0,00	\$ 72,00	\$ 727,35
30/04/2010	P/r. el pago de mano de obra de selector de tallo de banano	146	\$ 0,00	\$ 56,00	\$ 671,35
30/04/2010	P/r. el ingreso por venta de rechazo de banano	147	\$ 740,00	\$ 0,00	\$ 1.411,35
02/05/2010	P/r. el pago de impuestos tributarios retenido del mes de abril	148	\$ 0,00	\$ 79,26	\$ 1.332,09
19/05/2010	P/r. el pago para compra de cujes para apuntalamiento de la plantación	162	\$ 0,00	\$ 84,15	\$ 1.247,94
20/05/2010	P/r. el pago de compra de madera a la Sra. Rosa Herrera según factura No. 001-001-794	163	\$ 0,00	\$ 62,55	\$ 1.185,39
20/05/2010	P/r. la compra de lubricantes al Sr. Carlos Tovar según factura 001-001-0007521	164	\$ 0,00	\$ 18,50	\$ 1.166,89
25/05/2010	P/r. los gastos varios al Sr. Pablo Cerna según factura No. 001-001-0002053	169	\$ 0,00	\$ 88,60	\$ 1.078,29
30/05/2010	P/r. el pago de mano de obra de eliminar rebrotes	175	\$ 0,00	\$ 84,00	\$ 994,29
30/05/2010	P/r. el pago de mano de obra de desvío de hijos	176	\$ 0,00	\$ 76,80	\$ 917,49
30/05/2010	P/r. el pago de mano de obra de apuntalada de tallo de banano	179	\$ 0,00	\$ 72,00	\$ 845,49
30/05/2010	P/r. el pago de mano de obra de fertilización al suelo	182	\$ 0,00	\$ 72,00	\$ 773,49
30/05/2010	P/r. el pago de mano de obra de selector de tallo de banano	185	\$ 0,00	\$ 86,00	\$ 687,49
30/05/2010	P/r. el ingreso por venta de rechazo de banano	186	\$ 635,00	\$ 0,00	\$ 1.322,49
		<b>SUMAN</b>	<b>\$ 4.145,00</b>	<b>\$ 2.822,51</b>	

CUENTA: Caja

CÓDIGO: 1.1.01

		VIENEN	\$ 4.145,00	\$ 2.822,51	\$ 1.322,49
03/06/2010	P/r. el pago de impuestos tributarios retenido del mes de mayo	187	\$ 0,00	\$ 74,28	\$ 1.248,21
23/06/2010	P/r. el pago compra de madera a la Sra. Leonela Sanjinés según factura No. 001-001-000817	203	\$ 0,00	\$ 82,60	\$ 1.165,61
28/06/2010	P/r. la compra de víveres al Sr. César Vizcaíno según factura No. 001-001-5832	210	\$ 0,00	\$ 40,00	\$ 1.125,61
30/06/2010	P/r. el pago de mano de obra de eliminar rebrotes	213	\$ 0,00	\$ 76,00	\$ 1.049,61
30/06/2010	P/r. el pago de mano de obra de desvío de hijos	214	\$ 0,00	\$ 72,40	\$ 977,21
30/06/2010	P/r. el pago de mano de obra de apuntalamiento de tallo de banano	217	\$ 0,00	\$ 72,00	\$ 905,21
30/06/2010	P/r. el pago de mano de obra de fertilización del suelo	220	\$ 0,00	\$ 72,00	\$ 833,21
30/06/2010	P/r. el pago de mano de obra de selector de tallo de banano	223	\$ 0,00	\$ 82,00	\$ 751,21
30/06/2010	P/r. el pago de mano de obra de distribución de cujes en la plantación	224	\$ 0,00	\$ 54,00	\$ 697,21
30/06/2010	P/r. el ingreso por venta de rechazo de banano	225	\$ 435,00	\$ 0,00	\$ 1.132,21
		<b>TOTAL</b>	<b>\$ 4.580,00</b>	<b>\$ 3.447,79</b>	

SALDO: DEUDOR

**AGRÍCOLA BANANERA BUENAVENTURA DEL CANTÓN LA MANÁ**

**LIBRO MAYOR**

**DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

**CUENTA:** Bancos

**CÓDIGO:** 1.1.02

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2010	P/r. estado de situación inicial	1	\$ 9.500,00	\$ 0,00	\$ 9.500,00
03/01/2010	P/r. la compra de 1034 cartones para embalaje de la fruta	2	\$ 0,00	\$ 1.344,20	\$ 8.155,80
05/01/2010	P/r. la venta de 1034 cajas de banano a TRADEPALM S.A.	3	\$ 5.527,77	\$ 0,00	\$ 13.683,57
05/01/2010	P/r. el pago del transporte de cajas al Sr. Quintiliano Benítez según factura No. 001-001-1498	4	\$ 0,00	\$ 633,60	\$ 13.049,97
06/01/2010	P/r. el pago del transporte de cajas al Sr. José Manuel Toquiza según factura No. 001-001-1498	5	\$ 0,00	\$ 128,70	\$ 12.921,27
06/01/2010	P/r. el pago de compra de insumos agrícolas a Sra. Leonor Erazo según factura No 001-001-8336	6	\$ 0,00	\$ 1.007,82	\$ 11.913,45
07/01/2010	P/r. el pago de fumigación aérea a la Empresa Russagrif S. A. según factura No. 001-001-33301	7	\$ 0,00	\$ 261,36	\$ 11.652,09
10/01/2010	P/r. el pago de combustible al Sindicato de Choferes La Maná según factura No. 003-001-66002	8	\$ 0,00	\$ 51,78	\$ 11.600,31
12/01/2010	P/r. el pago de servicios profesionales según factura No. 001-001-8391	9	\$ 0,00	\$ 36,80	\$ 11.563,51
14/01/2010	P/r. la compra de llantas al Sr. Walter Mera según factura No. 003-001-31307	10	\$ 0,00	\$ 317,18	\$ 11.246,33
15/01/2010	P/r. los ingresos por ventas de 1047 cajas de banano a la Empresa TRADEPALM S. A.	11	\$ 5.597,26	\$ 0,00	\$ 16.843,59
18/01/2010	P/r. la compra de lubricantes al Sr. José Vega según factura No. 002-001-5343	12	\$ 0,00	\$ 36,72	\$ 16.806,87
20/01/2010	P/r. la compra de insumos agrícolas a la Sra. Leonor Erazo según factura No. 001-001-8544	13	\$ 0,00	\$ 871,15	\$ 15.935,72
20/01/2010	P/r. el pago de fumigación aérea a la Empresa Russagrif S. A. según factura No. 001-001-34128	14	\$ 0,00	\$ 258,72	\$ 15.677,00
21/01/2010	P/r. la compra de insumos agrícolas a la Sra. Nancy Baque según factura No. 001-001-238	15	\$ 0,00	\$ 1.734,68	\$ 13.942,32
23/01/2010	P/r. la compra de 1602 cartones para embalaje de fruta	16	\$ 0,00	\$ 2.082,60	\$ 11.859,72
25/01/2010	P/r. el pago de transporte de cajas al Sr. Juan Vega Ayala según factura No. 001-001-1446	17	\$ 0,00	\$ 158,40	\$ 11.701,32
26/01/2010	P/r. el pago del transporte de cajas al Sr. Hugo Vaca Albarracín según factura No. 001-001-556	18	\$ 0,00	\$ 158,40	\$ 11.542,92
27/01/2010	P/r. la compra de combustible al Sindicato de Choferes La Maná según factura No. 003-001-66532	19	\$ 0,00	\$ 51,78	\$ 11.491,14
29/01/2010	P/r. los ingresos por venta de 555 cajas de banano a la Empresa TRADEPALM S.A.	21	\$ 2.967,03	\$ 0,00	\$ 14.458,17
31/01/2010	P/r. el pago de mano de obra por deschante de banano	22	\$ 0,00	\$ 147,95	\$ 14.310,22
	<b>SUMAN</b>		<b>\$ 23.592,06</b>	<b>\$ 9.281,84</b>	

CUENTA: Bancos

CÓDIGO: 1.1.02

		VIENEN	\$ 23.592,06	\$ 9.281,84	
31/01/2010	P/r. el pago de mano de obra de deshoje	25	\$ 0,00	\$ 96,00	\$ 14.214,22
31/01/2010	P/r. el pago de mano de obra de control de maleza	26	\$ 0,00	\$ 120,00	\$ 14.094,22
31/01/2010	P/r. el pago de mano de obra de protección de fruta	28	\$ 0,00	\$ 228,00	\$ 13.866,22
31/01/2010	P/r. el pago de mano de obra de control de plagas	29	\$ 0,00	\$ 240,00	\$ 13.626,22
31/01/2010	P/r. el pago de cosecha de la fruta	31	\$ 0,00	\$ 790,80	\$ 12.835,42
31/01/2010	P/r. el pago de mano de obra de enfunde	32	\$ 0,00	\$ 144,00	\$ 12.691,42
31/01/2010	P/r. el pago de mano de obra de selector de banano	33	\$ 0,00	\$ 120,00	\$ 12.571,42
02/02/2010	P/r. la compra de insumos agrícolas a la Sra. Nancy Baque según factura No. 001-001-325	36	\$ 0,00	\$ 1.017,97	\$ 11.553,45
05/02/2010	P/r. la compra de 831 cartones para embalaje de la fruta	38	\$ 0,00	\$ 1.080,30	\$ 10.473,15
05/02/2010	P/r. los ingresos por venta de 831 cajas de banano a la Empresa Business Management S.A.	39	\$ 4.154,58	\$ 0,00	\$ 14.627,73
05/02/2010	P/r. el pago del transporte de cajas al Sr. Quintiliano Benítez según factura No. 001-001-1523	40	\$ 0,00	\$ 158,40	\$ 14.469,33
05/02/2010	P/r. el pago del transporte de cajas al Sr. Mario Soria Criollo según factura No. 001-001-206	41	\$ 0,00	\$ 118,80	\$ 14.350,53
10/02/2010	P/r. la compra de insumos agrícolas a la Sra. Nancy Baque según factura No. 001-001-268	42	\$ 0,00	\$ 178,20	\$ 14.172,33
10/02/2010	P/r. el pago de servicios de fumigación aérea a la Empresa FAPSA según factura 001-001-11518	43	\$ 0,00	\$ 450,80	\$ 13.721,53
15/02/2010	P/r. el pago de servicio de combustible al Sindicato de Choferes La Maná según factura No. 001-001-66469	44	\$ 0,00	\$ 95,00	\$ 13.626,53
15/02/2010	P/r. el pago de servicios profesionales según factura No. 001-001-8581	45	\$ 0,00	\$ 36,80	\$ 13.589,73
15/02/2010	P/r. la compra de 974 cartones para embalaje de la fruta	46	\$ 0,00	\$ 1.266,20	\$ 12.323,53
15/02/2010	P/r. los ingresos por venta de 974 cajas de banano a la Empresa Business Management S.A.	47	\$ 4.869,51	\$ 0,00	\$ 17.193,04
16/02/2010	P/r. el pago del transporte de cajas al Sr. Freddy Villacrés según factura No. 001-001-657	48	\$ 0,00	\$ 633,60	\$ 16.559,44
19/02/2010	P/r. la compra de insumos agrícolas según factura No. 001-001-8698	50	\$ 0,00	\$ 413,77	\$ 16.145,67
24/02/2010	P/r. el pago de servicios de fumigación aérea a la Empresa Russagrif según factura 001-001-33376	51	\$ 0,00	\$ 424,65	\$ 15.721,02
25/02/2010	P/r. la compra de víveres al Sr. Byron Guilcaso según factura No. 001-001-23250	52	\$ 0,00	\$ 111,77	\$ 15.609,25
26/02/2010	P/r. la compra de insumos agrícolas a la Sra. Nancy Baque según factura No. 001-001-346	53	\$ 0,00	\$ 732,35	\$ 14.876,90
26/02/2010	P/r. el pago de consumo de combustible al Sindicato de Choferes La Maná según factura 003-001-68367	54	\$ 0,00	\$ 58,25	\$ 14.818,65
		<b>SUMAN</b>	<b>\$ 32.616,15</b>	<b>\$ 17.797,50</b>	

CUENTA: Bancos

CÓDIGO: 1.1.02

		VIENEN	\$ 32.616,15	\$ 17.797,50	
27/02/2010	P/r. el pago de servicios de fumigación aérea a la Empresa Russagrif según factura 001-001-33663	55	\$ 0,00	\$ 282,24	\$ 14.536,41
28/02/2010	P/r. el pago de mano de obra de deschante de banano	56	\$ 0,00	\$ 127,00	\$ 14.409,41
28/02/2010	P/r. el pago de mano de obra de deshoje	59	\$ 0,00	\$ 96,00	\$ 14.313,41
28/02/2010	P/r. el pago de mano de obra de control de maleza	60	\$ 0,00	\$ 120,00	\$ 14.193,41
28/02/2010	P/r. el pago de mano de obra de protección de fruta	62	\$ 0,00	\$ 252,00	\$ 13.941,41
28/02/2010	P/r. el pago de mano de obra de control de plagas	63	\$ 0,00	\$ 240,00	\$ 13.701,41
28/02/2010	P/r. el pago de mano de obra de cosecha de fruta	65	\$ 0,00	\$ 391,50	\$ 13.309,91
28/02/2010	P/r. el pago de mano de obra de selector de tallo de banano	68	\$ 0,00	\$ 120,00	\$ 13.189,91
01/03/2010	P/r. la compra de insumos agrícolas a la Sra. Leonor Erazo según factura No. 001-001-8879	71	\$ 0,00	\$ 1.106,32	\$ 12.083,59
03/03/2010	P/r. la compra de insumos agrícolas a la Sra. Leonor Erazo según factura No. 001-001-8880	72	\$ 0,00	\$ 1.211,98	\$ 10.871,61
05/03/2010	P/r. la compras varias al Sr. Eduardo Noble según factura No. 001-001-66732	73	\$ 0,00	\$ 163,24	\$ 10.708,37
08/03/2010	P/r. la compra de 997 cartones para embalaje de la fruta	74	\$ 0,00	\$ 1.291,10	\$ 9.417,27
08/03/2010	P/r. los ingresos por venta de 997 cajas de banano a la Empresa SOPRISA S.A.	75	\$ 5.156,71	\$ 0,00	\$ 14.573,98
10/03/2010	P/r. el pago del transporte de cajas al Sr. Freddy Villacrés Acurio según factura No. 001-001-593	76	\$ 0,00	\$ 316,80	\$ 14.257,18
10/03/2010	P/r. el pago del transporte de cajas al Sr. Pedro Mosquera según factura No. 001-001-652	77	\$ 0,00	\$ 158,40	\$ 14.098,78
12/03/2010	P/r. la compra de insumos agrícolas a la Sra. Leydi Narvaéz según factura No. 001-001-222	78	\$ 0,00	\$ 108,90	\$ 13.989,88
13/03/2010	P/r. el pago de servicios de fumigación aérea a la Empresa Russagrif según factura 001-001-33438	79	\$ 0,00	\$ 447,00	\$ 13.542,88
15/03/2010	P/r. el pago de servicio de combustible a Petrolríos según factura No. 004-001-83203	80	\$ 0,00	\$ 59,02	\$ 13.483,86
16/03/2010	P/r. el pago de servicios profesionales según factura No. 001-001-8605	81	\$ 0,00	\$ 36,80	\$ 13.447,06
17/03/2010	P/r. la compra de 1479 cartones para embalaje de la fruta	82	\$ 0,00	\$ 1.922,70	\$ 11.524,36
17/03/2010	P/r. la compra de llantas al Sr. Walter Mera según factura No. 004-001-2170	83	\$ 0,00	\$ 168,44	\$ 11.355,92
17/03/2010	P/r. la compra de lubricantes al Sr. José Vega según factura No. 002-001-5467	84	\$ 0,00	\$ 126,63	\$ 11.229,29
18/03/2010	P/r. el pago de consumo de combustible al Sindicato de Choferes Valencia según factura 002-001-161698	85	\$ 0,00	\$ 24,00	\$ 11.205,29
18/03/2010	P/r. los ingresos por venta de 1479 cajas de banano a la Empresa TRADEPALM S.A.	86	\$ 7.906,73	\$ 0,00	\$ 19.112,02
		<b>SUMAN</b>	<b>\$ 45.679,59</b>	<b>\$ 26.567,57</b>	

CUENTA: Bancos

CÓDIGO: 1.1.02

		VIENEN	\$ 45.679,59	\$ 26.567,57	
19/03/2010	P/r. el pago del transporte de cajas al Sr. Freddy Villacrés según factura No. 001-001-685	87	\$ 0,00	\$ 158,40	\$ 18.953,62
19/03/2010	P/r. pago de gastos varios realizados al Sr. Pablo Cerna según factura 001-001-1844	88	\$ 0,00	\$ 121,30	\$ 18.832,32
20/03/2010	P/r. la compra de insumos agrícolas a la Sra. Leonor Erazo según factura No. 001-001-8891	89	\$ 0,00	\$ 594,00	\$ 18.238,32
23/03/2010	P/r. el pago de servicios de fumigación aérea a la Empresa Russagrif según factura 001-001-35506	90	\$ 0,00	\$ 470,52	\$ 17.767,80
26/03/2010	P/r. la compra de insumos agrícolas a la Sra. Leydi Narvaéz según factura No. 001-001-267	92	\$ 0,00	\$ 277,40	\$ 17.490,40
26/03/2010	P/r. el pago de consumo de combustible al Sindicato de Choferes La Maná según factura 003-001-70336	93	\$ 0,00	\$ 133,25	\$ 17.357,15
29/03/2010	P/r. el pago de servicios de fumigación aérea a la Empresa Russagrif según factura 001-001-33691	94	\$ 0,00	\$ 650,82	\$ 16.706,33
30/03/2010	P/r. el pago de mano de obra de deschante de banano	95	\$ 0,00	\$ 148,00	\$ 16.558,33
30/03/2010	P/r. el pago de mano de obra de deshoje	98	\$ 0,00	\$ 96,00	\$ 16.462,33
30/03/2010	P/r. el pago de mano de obra de control de maleza	99	\$ 0,00	\$ 135,00	\$ 16.327,33
30/03/2010	P/r. el pago de mano de obra de protección de fruta	101	\$ 0,00	\$ 201,60	\$ 16.125,73
30/03/2010	P/r. el pago de mano de obra de control de plagas	102	\$ 0,00	\$ 240,00	\$ 15.885,73
30/03/2010	P/r. el pago de mano de obra de cosecha de fruta	104	\$ 0,00	\$ 742,80	\$ 15.142,93
30/03/2010	P/r. el pago de mano de obra de enfunde de la fruta	105	\$ 0,00	\$ 144,00	\$ 14.998,93
02/04/2010	P/r. la compra de insumos agrícolas a la Sra. Leonor Erazo según factura No. 001-001-11033	110	\$ 0,00	\$ 1.352,64	\$ 13.646,29
03/04/2010	P/r. la compras varios al Sr. Eduardo Noble según factura No. 001-001-67236	111	\$ 0,00	\$ 142,63	\$ 13.503,66
06/04/2010	P/r. la compra de 1009 cartones para embalaje de la fruta	112	\$ 0,00	\$ 1.311,70	\$ 12.191,96
06/04/2010	P/r. los ingresos por venta de 1009 cajas de banano a la Empresa TRADEPALM S.A.	113	\$ 5.689,33	\$ 0,00	\$ 17.881,29
08/04/2010	P/r. el pago del transporte de cajas al Sr. Darwin Salazar según factura No. 001-001-115	114	\$ 0,00	\$ 158,40	\$ 17.722,89
08/04/2010	P/r. el pago del transporte de cajas al Sr. Freddy Villacrés según factura No. 002-001-219	115	\$ 0,00	\$ 158,40	\$ 17.564,49
10/04/2010	P/r. la compra de 953 cartones para embalaje de fruta	116	\$ 0,00	\$ 1.238,90	\$ 16.325,59
10/04/2010	P/r. los ingresos por venta de 953 cajas de banano a la Empresa TRADEPALM S.A.	117	\$ 5.480,64	\$ 0,00	\$ 21.806,23
12/04/2010	P/r. el pago del transporte de cajas al Sr. Freddy Villacrés según factura No. 002-001-227	118	\$ 0,00	\$ 316,80	\$ 21.489,43
12/04/2010	P/r. la compra de insumos agrícolas según factura No. 001-001-342	119	\$ 0,00	\$ 559,15	\$ 20.930,28
		<b>SUMAN</b>	<b>\$ 56.849,56</b>	<b>\$ 35.919,28</b>	

CUENTA: Bancos

CÓDIGO: 1.1.02

	VIENEN		\$ 56.849,56	\$ 35.919,28	
14/04/2010	P/r. el pago de servicios de fumigación aérea a la Empresa Russagrif según factura 001-001-34347	120	\$ 0,00	\$ 495,24	\$ 20.435,04
16/04/2010	P/r. el pago de servicios profesionales según factura No. 001-001-9348	122	\$ 0,00	\$ 54,00	\$ 20.381,04
17/04/2010	P/r. la compra de cujes para apuntalamiento a la plantación	123	\$ 0,00	\$ 247,50	\$ 20.133,54
17/04/2010	P/r. el pago de arreglo de puertas al Sr. Enry Tigselema según factura No. 001-001-05	124	\$ 0,00	\$ 196,00	\$ 19.937,54
18/04/2010	P/r. el pago de consumo de combustible al Sindicato de Choferes La Maná según factura 003-001-00083715	126	\$ 0,00	\$ 73,50	\$ 19.864,04
18/04/2010	P/r. la compra de 1812 cartones para embalaje de la fruta	127	\$ 0,00	\$ 2.355,60	\$ 17.508,44
18/04/2010	P/r. los ingresos por venta de 1812 cajas de banano a la Empresa TRADEPALM S.A.	128	\$ 9.686,95	\$ 0,00	\$ 27.195,39
19/04/2010	P/r. el pago del transporte de cajas al Sr. Freddy Villacrés según factura No. 002-001-228	129	\$ 0,00	\$ 633,60	\$ 26.561,79
20/04/2010	P/r. los gastos varios realizados al Sr. Lorenzo Molina según factura 001-001-0158989	130	\$ 0,00	\$ 156,40	\$ 26.405,39
20/04/2010	P/r. la compra de insumos agrícolas a la Sra. Leonor Erazo según factura No. 001-001-8890	131	\$ 0,00	\$ 677,56	\$ 25.727,83
20/04/2010	P/r. el pago de servicios de fumigación aérea a la Empresa Russagrif según factura 001-001-34400	132	\$ 0,00	\$ 451,49	\$ 25.276,34
25/04/2010	P/r. la compra de víveres al Sr. César Vizcaíno según factura No. 001-001-5113	133	\$ 0,00	\$ 180,00	\$ 25.096,34
29/04/2010	P/r. el pago de consumo de combustible al Sindicato de Choferes La Maná según factura 003-001-0085006	134	\$ 0,00	\$ 97,25	\$ 24.999,09
30/04/2010	P/r. el pago de mano de obra de deschante de banano	135	\$ 0,00	\$ 130,00	\$ 24.869,09
30/04/2010	P/r. el pago de mano de obra de deshoje	138	\$ 0,00	\$ 96,00	\$ 24.773,09
30/04/2010	P/r. el pago de mano de obra de control de maleza	139	\$ 0,00	\$ 144,00	\$ 24.629,09
30/04/2010	P/r. el pago de mano de obra de protección de fruta	141	\$ 0,00	\$ 211,20	\$ 24.417,89
30/04/2010	P/r. el pago de mano de obra de control de plagas	142	\$ 0,00	\$ 240,00	\$ 24.177,89
30/04/2010	P/r. el pago de mano de obra de cosecha de fruta	144	\$ 0,00	\$ 1.132,20	\$ 23.045,69
30/04/2010	P/r. el pago de mano de obra de enfunde de la fruta	145	\$ 0,00	\$ 144,00	\$ 22.901,69
03/05/2010	P/r. la compra de insumos agrícolas a Biológicos Albiolca Aliados según factura No. 001-001-635	149	\$ 0,00	\$ 285,12	\$ 22.616,57
08/05/2010	P/r. el pago de servicios de fumigación aérea a la Empresa Russagrif según factura 001-001-34444	150	\$ 0,00	\$ 395,09	\$ 22.221,48
08/05/2010	P/r. la compras varios al Sr. Eduardo Noble según factura No. 001-001-0013669	151	\$ 0,00	\$ 193,80	\$ 22.027,68
09/05/2010	P/r. la compra de 924 cartones para embalaje de la fruta	152	\$ 0,00	\$ 1.201,20	\$ 20.826,48
	<b>SUMAN</b>		<b>\$ 66.536,51</b>	<b>\$ 45.710,03</b>	

CUENTA: Bancos

CÓDIGO: 1.1.02

		VIENEN	\$ 66.536,51	\$ 45.710,03	
09/05/2010	P/r. los ingresos por venta de 924 cajas de banano a la Empresa TRADEPALM S.A.	153	\$ 4.944,65	\$ 0,00	\$ 25.771,13
09/05/2010	P/r. el pago del transporte de cajas al Sr. Freddy Villacrés según factura No. 002-001-248	154	\$ 0,00	\$ 316,80	\$ 25.454,33
14/05/2010	Pr. la compra de 922 cartones para embalaje de fruta	155	\$ 0,00	\$ 1.198,60	\$ 24.255,73
15/05/2010	P/r. los ingresos por venta de 922 cajas de banano a la Empresa TRADEPALM S.A.	156	\$ 4.929,01	\$ 0,00	\$ 29.184,74
15/05/2010	P/r. el pago del transporte de cajas al Sr. José Toaquiza según factura No. 001-001-426	157	\$ 0,00	\$ 316,80	\$ 28.867,94
16/05/2010	P/r. la compra de insumos agrícolas a Biológicos Albiolca Aliados según factura No. 001-001-782	158	\$ 0,00	\$ 514,80	\$ 28.353,14
18/05/2010	P/r. el pago de servicios de fumigación aérea a la Empresa Russagrif según factura 001-001-34493	159	\$ 0,00	\$ 668,46	\$ 27.684,68
18/05/2010	P/r. el gastos varios de ferretería al Sr. Lorenzo Molina según factura No. 001-001-0159705	160	\$ 0,00	\$ 278,25	\$ 27.406,43
18/05/2010	P/r. el pago de servicios profesionales según factura No. 001-001-9387	161	\$ 0,00	\$ 54,00	\$ 27.352,43
21/05/2010	P/r. el pago de consumo de combustible a Transportes Macuchi según factura 003-001-0050964	165	\$ 0,00	\$ 49,00	\$ 27.303,43
22/05/2010	P/r. la compra de 1040 cartones para embalaje de la fruta	166	\$ 0,00	\$ 1.352,00	\$ 25.951,43
22/05/2010	P/r. los ingresos por venta de 1040 cajas de banano a la Empresa TRADEPALM S.A.	167	\$ 5.124,24	\$ 0,00	\$ 31.075,67
22/05/2010	P/r. el pago del transporte de cajas al Sr. Roberto Balladares según factura No. 002-001-289	168	\$ 0,00	\$ 475,20	\$ 30.600,47
26/05/2010	P/r. la compra de insumos agrícolas a Biológicos Albiolca Aliados según factura No. 001-001-846	170	\$ 0,00	\$ 574,40	\$ 30.026,07
27/05/2010	P/r. el pago de servicios de fumigación aérea a la Empresa Russagrif según factura No. 001-001-34517	171	\$ 0,00	\$ 529,20	\$ 29.496,87
27/05/2010	P/r. la compra de víveres al Sr. César Vizcaíno según factura No. 001-001-5428	172	\$ 0,00	\$ 132,00	\$ 29.364,87
28/05/2010	P/r. el pago de consumo de combustible al Sindicato de Choferes La Maná según factura No. 003-001-0087741	173	\$ 0,00	\$ 85,00	\$ 29.279,87
30/05/2010	P/r. el pago de mano de obra de deschante de banano	174	\$ 0,00	\$ 130,00	\$ 29.149,87
30/05/2010	P/r. el pago de mano de obra de deshoje	177	\$ 0,00	\$ 96,00	\$ 29.053,87
30/05/2010	P/r. el pago de mano de obra de control de maleza	178	\$ 0,00	\$ 115,00	\$ 28.938,87
30/05/2010	P/r. el pago de mano de obra de protección de fruta	180	\$ 0,00	\$ 168,00	\$ 28.770,87
30/05/2010	P/r. el pago de mano de obra de control de plagas	181	\$ 0,00	\$ 180,00	\$ 28.590,87
30/05/2010	P/r. el pago de mano de obra de cosecha de fruta	183	\$ 0,00	\$ 865,80	\$ 27.725,07
30/05/2010	P/r. el pago de mano de obra de enfunde de la fruta	184	\$ 0,00	\$ 144,00	\$ 27.581,07
		<b>SUMAN</b>	<b>\$ 81.534,41</b>	<b>\$ 53.953,34</b>	

CUENTA: Bancos

CÓDIGO: 1.1.02

		VIENEN	\$ 81.534,41	\$ 53.953,34	
04/06/2010	P/r. la compra de lubricantes al Sr. Florencio Vega según factura No. 002-001-005875	188	\$ 0,00	\$ 158,09	\$ 27.422,98
06/06/2010	P/r. la compras varias al Sr. Eduardo Noble según factura No. 001-001-0019399	189	\$ 0,00	\$ 156,75	\$ 27.266,23
07/06/2010	P/r. la compra de 740 cartones para embalaje de la fruta	190	\$ 0,00	\$ 962,00	\$ 26.304,23
07/06/2010	P/r. los ingresos por venta de 740 cajas de banano a la Empresa TRADEPALM S.A.	191	\$ 3.956,04	\$ 0,00	\$ 30.260,27
07/06/2010	P/r. el pago del transporte de cajas al Sr. Luis Villacrés según factura No. 001-001-000007	192	\$ 0,00	\$ 316,80	\$ 29.943,47
08/06/2010	P/r. la compra de insumos agrícolas a FERTISA según factura No. 022-002-0007874	193	\$ 0,00	\$ 497,47	\$ 29.446,00
08/06/2010	P/r. el pago de servicios de fumigación a Fumigaciones aéreas Pérez según factura 001-001-0012761	194	\$ 0,00	\$ 282,24	\$ 29.163,76
14/06/2010	P/r. la compra de 318 cartones para embalaje de fruta	195	\$ 0,00	\$ 413,40	\$ 28.750,36
14/06/2010	P/r. ingresos por venta de 318 cajas de banano a la Empresa Tecniagrex S.A.	196	\$ 1.700,03	\$ 0,00	\$ 30.450,39
14/06/2010	P/r. el pago del transporte de cajas al Sr. Luis Villacrés según factura No. 001-001-00010	197	\$ 0,00	\$ 158,40	\$ 30.291,99
16/06/2010	P/r. la compra de insumos agrícolas a Biológicos Albiolca Aliados según factura No. 001-001-856	198	\$ 0,00	\$ 910,80	\$ 29.381,19
17/06/2010	P/r. el pago de servicios de fumigación aérea a la Empresa Russagrif según factura 001-001-35127	199	\$ 0,00	\$ 282,24	\$ 29.098,95
20/06/2010	P/r. el gastos de ferretería al Sr. Lorenzo Molina según factura No. 001-001-0161294	200	\$ 0,00	\$ 302,20	\$ 28.796,75
20/06/2010	P/r. el pago de servicios profesionales según factura No. 001-001-9670	201	\$ 0,00	\$ 54,00	\$ 28.742,75
22/06/2010	P/r. la compra de cujes para la plantación	202	\$ 0,00	\$ 732,60	\$ 28.010,15
24/06/2010	P/r. el pago de lubricantes a la Sra. Maribel Tovar Cela según factura 001-001-0000015	204	\$ 0,00	\$ 79,90	\$ 27.930,25
24/06/2010	P/r. la compra de 499 cartones para embalaje de la fruta	205	\$ 0,00	\$ 648,70	\$ 27.281,55
24/06/2010	P/r. los ingresos por venta de 499 cajas de banano a la Empresa FRUTIBONI S.A.	206	\$ 2.667,65	\$ 0,00	\$ 29.949,20
27/06/2010	P/r. el pago del transporte de cajas al Sr. Roberto Balladares según factura No. 002-001-295	207	\$ 0,00	\$ 158,40	\$ 29.790,80
27/06/2010	P/r. la compra de insumos agrícolas a Biológicos Albiolca Aliados según factura No. 001-001-968	208	\$ 0,00	\$ 822,39	\$ 28.968,41
28/06/2010	P/r. el pago de servicios de fumigación aérea a la Empresa Russagrif según factura No. 001-001-35310	209	\$ 0,00	\$ 282,24	\$ 28.686,17
28/06/2010	P/r. el pago de consumo de combustible al Sindicato de Choferes La Maná según factura No. 003-001-0091005	211	\$ 0,00	\$ 130,00	\$ 28.556,17
30/06/2010	P/r. el pago de mano de obra de deschante de banano	212	\$ 0,00	\$ 140,00	\$ 28.416,17
30/06/2010	P/r. el pago de mano de obra de deshoje	215	\$ 0,00	\$ 96,00	\$ 28.320,17
		<b>SUMAN</b>	<b>\$ 89.858,13</b>	<b>\$ 61.537,96</b>	

CUENTA: Bancos

CÓDIGO: 1.1.02

	VIENEN		\$ 89.858,13	\$ 61.537,96	
30/06/2010	P/r. el pago de mano de obra de control de maleza	216	\$ 0,00	\$ 95,00	\$ 28.225,17
30/06/2010	P/r. el pago de mano de obra de protección de fruta	218	\$ 0,00	\$ 147,60	\$ 28.077,57
30/06/2010	P/r. El pago de mano de obra de control de plagas	219	\$ 0,00	\$ 160,00	\$ 27.917,57
30/06/2010	P/r. el pago de mano de obra de cosecha de fruta	221	\$ 0,00	\$ 582,90	\$ 27.334,67
30/06/2010	P/r. el pago de mano de obra de enfunde de la fruta	222	\$ 0,00	\$ 144,00	\$ 27.190,67
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 89.858,13</b>	<b>\$ 62.667,46</b>	

SALDO: DEUDOR

AGRÍCOLA BANANERA BUENAVENTURA DEL CANTÓN LA MANÁ  
LIBRO MAYOR  
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010

CUENTA: Cuentas por Cobrar

CÓDIGO: 1.1.03

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2010	P/r. estado de situación inicial	1	\$ 650,00	\$ 0,00	\$ 650,00
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 650,00</b>	<b>\$ 0,00</b>	<b>\$ 650,00</b>

SALDO: DEUDOR

AGRÍCOLA BANANERA BUENAVENTURA DEL CANTÓN LA MANÁ  
LIBRO MAYOR  
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010

CUENTA: Documentos por cobrar

CÓDIGO: 1.1.04

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2010	P/r. estado de situación inicial	1	\$ 1.240,00	\$ 0,00	\$ 1.240,00
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 1.240,00</b>	<b>\$ 0,00</b>	<b>\$ 1.240,00</b>

SALDO: DEUDOR

**AGRÍCOLA BANANERA BUENAVENTURA DEL CANTÓN LA MANÁ**  
**LIBRO MAYOR**  
**DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

**CUENTA:** Inventario

**CÓDIGO:** 1.1.07

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2010	P/r. estado de situación inicial	1	\$ 500,00	\$ 0,00	\$ 500,00
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 500,00</b>	<b>\$ 0,00</b>	<b>\$ 500,00</b>

**SALDO:** DEUDOR

**AGRÍCOLA BANANERA BUENAVENTURA DEL CANTÓN LA MANÁ**  
**LIBRO MAYOR**  
**DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

**CUENTA:** Terrenos

**CÓDIGO:** 1.2.01

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2010	P/r. estado de situación inicial	1	\$ 240.000,00	\$ 0,00	\$ 240.000,00
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 240.000,00</b>	<b>\$ 0,00</b>	<b>\$ 240.000,00</b>

**SALDO:** DEUDOR

**AGRÍCOLA BANANERA BUENAVENTURA DEL CANTÓN LA MANÁ**  
**LIBRO MAYOR**  
**DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

**CUENTA:** Casa/finca

**CÓDIGO:** 1.2.02

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2010	P/r. estado de situación inicial	1	\$ 30.000,00	\$ 0,00	\$ 30.000,00
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 30.000,00</b>	<b>\$ 0,00</b>	<b>\$ 30.000,00</b>

**SALDO:** DEUDOR

**AGRÍCOLA BANANERA BUENAVENTURA DEL CANTÓN LA MANÁ**  
**LIBRO MAYOR**  
**DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

CUENTA: Empacadora

CÓDIGO: 1.2.03

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2010	P/r. estado de situación inicial	1	\$ 10.000,00	\$ 0,00	\$ 10.000,00
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 10.000,00</b>	<b>\$ 0,00</b>	<b>\$ 10.000,00</b>

SALDO: DEUDOR

**AGRÍCOLA BANANERA BUENAVENTURA DEL CANTÓN LA MANÁ**  
**LIBRO MAYOR**

**DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

CUENTA: Bodega

CÓDIGO: 1.2.04

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2010	P/r. estado de situación inicial	1	\$ 3.000,00	\$ 0,00	\$ 3.000,00
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 3.000,00</b>	<b>\$ 0,00</b>	<b>\$ 3.000,00</b>

SALDO: DEUDOR

**AGRÍCOLA BANANERA BUENAVENTURA DEL CANTÓN LA MANÁ**  
**LIBRO MAYOR**

**DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

CUENTA: Vehículo

CÓDIGO: 1.2.05

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2010	P/r. estado de situación inicial	1	\$ 34.000,00	\$ 0,00	\$ 34.000,00
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 34.000,00</b>	<b>\$ 0,00</b>	<b>\$ 34.000,00</b>

SALDO: DEUDOR

**AGRÍCOLA BANANERA BUENAVENTURA DEL CANTÓN LA MANÁ**  
**LIBRO MAYOR**  
**DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

**CUENTA:** Muebles y enseres de oficina

**CÓDIGO:** 1.2.06

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2010	P/r. estado de situación inicial	1	\$ 800,00	\$ 0,00	\$ 800,00
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 800,00</b>	<b>\$ 0,00</b>	<b>\$ 800,00</b>

**SALDO:** DEUDOR

**AGRÍCOLA BANANERA BUENAVENTURA DEL CANTÓN LA MANÁ**  
**LIBRO MAYOR**  
**DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

**CUENTA:** Equipos para fumigación

**CÓDIGO:** 1.2.07

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2010	P/r. estado de situación inicial	1	\$ 800,00	\$ 0,00	\$ 800,00
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 800,00</b>	<b>\$ 0,00</b>	<b>\$ 800,00</b>

**SALDO:** DEUDOR

**AGRÍCOLA BANANERA BUENAVENTURA DEL CANTÓN LA MANÁ**  
**LIBRO MAYOR**  
**DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

**CUENTA:** Equipo para empaque

**CÓDIGO:** 1.2.08

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2010	P/r. estado de situación inicial	1	\$ 875,00	\$ 0,00	\$ 875,00
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 875,00</b>	<b>\$ 0,00</b>	<b>\$ 875,00</b>

**SALDO:** DEUDOR

**AGRÍCOLA BANANERA BUENAVENTURA DEL CANTÓN LA MANÁ**  
**LIBRO MAYOR**  
**DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

CUENTA: Equipo para transporte de fruta

CÓDIGO: 1.2.09

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2010	P/r. estado de situación inicial	1	\$ 1.880,00	\$ 0,00	\$ 1.880,00
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 1.880,00</b>	<b>\$ 0,00</b>	<b>\$ 1.880,00</b>

SALDO: DEUDOR

**AGRÍCOLA BANANERA BUENAVENTURA DEL CANTÓN LA MANÁ**  
**LIBRO MAYOR**  
**DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

CUENTA: Cuentas por pagar

CÓDIGO: 2.1.01

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2010	P/r. estado de situación inicial	1	\$ 0,00	\$ 1.150,00	\$ 1.150,00
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 0,00</b>	<b>\$ 1.150,00</b>	<b>\$ 1.150,00</b>

SALDO: ACREEDOR

**AGRÍCOLA BANANERA BUENAVENTURA DEL CANTÓN LA MANÁ**  
**LIBRO MAYOR**

**DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

CUENTA: Documentos por pagar

CÓDIGO: 2.1.02

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2010	P/r. estado de situación inicial	1	\$ 0,00	\$ 2.465,00	\$ 2.465,00
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 0,00</b>	<b>\$ 2.465,00</b>	<b>\$ 2.465,00</b>

SALDO: ACREEDOR

**AGRÍCOLA BANANERA BUENAVENTURA DEL CANTÓN LA MANÁ**  
**LIBRO MAYOR**  
**DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

**CUENTA:** Capital Social

**CÓDIGO:** 3.1

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2010	P/r. estado de situación inicial	1	\$ 0,00	\$ 331.130,00	\$ 331.130,00
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 0,00</b>	<b>\$ 331.130,00</b>	<b>\$ 331.130,00</b>

**SALDO:** ACREEDOR

**AGRÍCOLA BANANERA BUENAVENTURA DEL CANTÓN LA MANÁ**  
**LIBRO MAYOR**  
**DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

**CUENTA:** Compra de cartón

**CÓDIGO:** 5.2.01

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
03/01/2010	P/r. la compra de 1034 cartones para embalaje de la futa	2	\$ 1.344,20	\$ 0,00	\$ 1.344,20
23/01/2010	P/r. la compra de 1602 cartones para embalaje de la futa	16	\$ 2.082,60	\$ 0,00	\$ 3.426,80
05/02/2010	P/r. la compra de 831 cartones para embalaje de la fruta	38	\$ 1.080,30	\$ 0,00	\$ 4.507,10
15/02/2010	P/r. la compra de 974 cartones para embalaje de la fruta	46	\$ 1.266,20	\$ 0,00	\$ 5.773,30
08/03/2010	P/r. la compra de 997 cartones para embalaje de la fruta	74	\$ 1.291,10	\$ 0,00	\$ 7.064,40
17/03/2010	P/r. la compra de 1479 cartones para embalaje de la fruta	82	\$ 1.922,70	\$ 0,00	\$ 8.987,10
06/04/2010	P/r. la compra de 1009 cartones para embalaje de la fruta	112	\$ 1.311,70	\$ 0,00	\$ 10.298,80
10/04/2010	P/r. la compra de 953 cartones para embalaje de la fruta	116	\$ 1.238,90	\$ 0,00	\$ 11.537,70
18/04/2010	P/r. la compra de 1812 cartones para embalaje de la fruta	127	\$ 2.355,60	\$ 0,00	\$ 13.893,30
09/05/2010	P/r. la compra de 924 cartones para embalaje de la fruta	152	\$ 1.201,20	\$ 0,00	\$ 15.094,50
14/05/2010	P/r. la compra de 922 cartones para embalaje de la fruta	155	\$ 1.198,60	\$ 0,00	\$ 16.293,10
22/05/2010	P/r. la compra de 1040 cartones para embalaje de la fruta	166	\$ 1.352,00	\$ 0,00	\$ 17.645,10
07/06/2010	P/r. la compra de 740 cartones para embalaje de la fruta	190	\$ 962,00	\$ 0,00	\$ 18.607,10
14/06/2010	P/r. la compra de 318 cartones para embalaje de la fruta	195	\$ 413,40	\$ 0,00	\$ 19.020,50
24/06/2010	P/r. la compra de 499 cartones para embalaje de la fruta	205	\$ 648,70	\$ 0,00	\$ 19.669,20
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 19.669,20</b>	<b>\$ 0,00</b>	

**SALDO:** DEUDOR

**AGRÍCOLA BANANERA BUENAVENTURA DEL CANTÓN LA MANÁ**

**LIBRO MAYOR**

**DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

**CUENTA:** Transporte de cajas

**CÓDIGO:** 5.4.01

<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
05/01/2010	P/r. pago transporte de cajas al Sr. Benítez Quintiliano según factura No. 001-001-1498	4	\$ 640,00	\$ 0,00	\$ 640,00
06/01/2010	P/r. pago transporte de cajas al Sr. José Manuel Toaquiza según factura No. 001-001-1499	5	\$ 130,00	\$ 0,00	\$ 770,00
25/01/2010	P/r. pago transporte de cajas al Sr. Juan Vega Ayala según factura No. 001-001-1446.	17	\$ 160,00	\$ 0,00	\$ 930,00
26/01/2010	P/r. pago transporte de cajas al Sr. Hugo Vaca Albarracín según factura No. 001-001-556	18	\$ 160,00	\$ 0,00	\$ 1.090,00
05/02/2010	P/r. pago transporte de cajas al Sr. Quintiliano Benítez según factura No. 001-001-1523	40	\$ 160,00	\$ 0,00	\$ 1.250,00
05/02/2010	P/r. pago transporte de cajas al Sr. Mario Soria Criollo según factura No. 001-001-206.	41	\$ 120,00	\$ 0,00	\$ 1.370,00
16/02/2010	P/r. pago transporte de cajas al Sr. Freddy Villacrés Acurio según factura No. 001-001-657.	48	\$ 640,00	\$ 0,00	\$ 2.010,00
10/03/2010	P/r. Pago transporte de cajas al Sr. Freddy Villacrés según factura No. 001-001-593	76	\$ 320,00	\$ 0,00	\$ 2.330,00
10/03/2010	P/r. pago transporte de cajas al Sr. Pedro Mosquera según factura No. 001-001-652	77	\$ 160,00	\$ 0,00	\$ 2.490,00
19/03/2010	P/r. pago transporte de cajas al Sr. Fredy Villacrés según factura No. 001-001-685	87	\$ 160,00	\$ 0,00	\$ 2.650,00
08/04/2010	P/r. pago transporte de cajas al Sr. Darwin Salazar según factura No. 001-001-115	114	\$ 160,00	\$ 0,00	\$ 2.810,00
08/04/2010	P/r. pago transporte de cajas al Sr. Freddy Villacrés según factura No. 002-001-219.	115	\$ 160,00	\$ 0,00	\$ 2.970,00
12/04/2010	P/r. pago transporte de cajas al Sr. Freddy Villacrés según factura No. 002-001-227.	118	\$ 320,00	\$ 0,00	\$ 3.290,00
19/04/2010	P/r. pago transporte de cajas al Sr. Freddy Villacrés según factura No. 002-001-228	129	\$ 640,00	\$ 0,00	\$ 3.930,00
09/05/2010	P/r. pago transporte de cajas al Sr. Freddy Villacrés según factura No. 002-001-248	154	\$ 320,00	\$ 0,00	\$ 4.250,00
15/05/2010	P/r. pago transporte de cajas al Sr. José Toaquiza según factura No. 001-001-426	157	\$ 320,00	\$ 0,00	\$ 4.570,00
22/05/2010	P/r. pago transporte de cajas al S. Roberto Balladares según factura No. 002-001-289	168	\$ 480,00	\$ 0,00	\$ 5.050,00
07/06/2010	P/r. pago transporte de cajas al Sr. Luis Villacrés según factura No. 001-001-000007	192	\$ 320,00	\$ 0,00	\$ 5.370,00
14/06/2010	P/r. pago transporte de cajas al Sr. Luis Villacrés según factura No. 001-001-000010	197	\$ 160,00	\$ 0,00	\$ 5.530,00
27/06/2010	P/r. pago transporte de cajas al Sr. Roberto Balladares según factura No. 002-001-295	207	\$ 160,00	\$ 0,00	\$ 5.690,00
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 5.690,00</b>	<b>\$ 0,00</b>	

**SALDO: DEUDOR**

**AGRÍCOLA BANANERA BUENAVENTURA DEL CANTÓN LA MANÁ  
LIBRO MAYOR**

**DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

**CUENTA:** Compra de Insumos y fertilizantes

**CÓDIGO:** 5.1.01

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
06/01/2010	P/r. compra de insumos agrícolas a la Sra. Leonor Erazo según factura No. 001-001-8336	6	\$ 1.018,00	\$ 0,00	\$ 1.018,00
20/01/2010	P/r. compra de insumos a la Sra. Leonor Erazo según factura No. 001-001-8544	13	\$ 879,95	\$ 0,00	\$ 1.897,95
21/01/2010	P/r. compra de insumos a la Sra. Nancy Baque según factura No. 001-001-238	15	\$ 1.752,20	\$ 0,00	\$ 3.650,15
02/02/2010	P/r. compra de insumos a la Sra. Nancy Baque factura No. 001-001-325	36	\$ 1.028,25	\$ 0,00	\$ 4.678,40
10/02/2010	P/r. cancelación en la compra de insumos a la Sra. Nancy Baque con factura No. 001-001-268	42	\$ 180,00	\$ 0,00	\$ 4.858,40
19/02/2010	P/r. compra de insumos según factura No. 001-001-8698	50	\$ 417,95	\$ 0,00	\$ 5.276,35
26/02/2010	P/r. compra de insumos agrícolas a la Nancy Baque según factura No. 001-001-346	53	\$ 739,75	\$ 0,00	\$ 6.016,10
01/03/2010	P/r. compra de insumos a la Sra. Leonor Erazo según factura No. 001-001-8879	71	\$ 1.117,50	\$ 0,00	\$ 7.133,60
03/03/2010	P/r. compra de insumos a la Sra. Leonor Erazo Molina según factura No. 001-001-8880	72	\$ 1.224,22	\$ 0,00	\$ 8.357,82
12/03/2010	P/r. compra de insumos agrícolas a la Sra. Leydi Narvaéz según factura No. 001-001-222	78	\$ 110,00	\$ 0,00	\$ 8.467,82
20/03/2010	P/r. compra de insumos a la Sra. Leonor Erazo según factura No. 001-001-8891	89	\$ 600,00	\$ 0,00	\$ 9.067,82
26/03/2010	P/r. compra de insumos agrícolas a la Sra. Leydi Narvaéz según factura No. 001-001-267	92	\$ 280,20	\$ 0,00	\$ 9.348,02
02/04/2010	P/r. compra de insumos a la Sra. Leonor Erazo según factura No. 001-001-11033	110	\$ 1.366,30	\$ 0,00	\$ 10.714,32
12/04/2010	P/r. compra de insumos agrícolas para fumigación a la plantación con factura No. 001-001-342	119	\$ 564,80	\$ 0,00	\$ 11.279,12
20/04/2010	P/r. compra de insumos según factura No. 001-001-8890	131	\$ 684,40	\$ 0,00	\$ 11.963,52
03/05/2010	P/r. compra de insumos a Biológicos Albiolca Aliados según factura No. 001-001-635	149	\$ 288,00	\$ 0,00	\$ 12.251,52
16/05/2010	P/r. compra de insumos agrícolas a Biológicos Albiolca Aliados según factura No. 001-001-782	158	\$ 520,00	\$ 0,00	\$ 12.771,52
26/05/2010	P/r. compra de insumos a Biológicos Albiolca Aliados según factura No. 001-001-846	170	\$ 580,20	\$ 0,00	\$ 13.351,72
08/06/2010	P/r. compra de insumos a Fertisa según factura No. 022-002-0007874	193	\$ 502,50	\$ 0,00	\$ 13.854,22
16/06/2010	P/r. compra de insumos agrícolas a Biológicos Albiolca Aliados según factura No. 001-001-856	198	\$ 920,00	\$ 0,00	\$ 14.774,22
27/06/2010	P/r. compra de insumos a Biológicos Albiolca Aliados con factura No. 001-001-968	208	\$ 830,70	\$ 0,00	\$ 15.604,92
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 15.604,92</b>	<b>\$ 0,00</b>	

**SALDO: DEUDOR**

**AGRÍCOLA BANANERA BUENAVENTURA DEL CANTÓN LA MANÁ**

**LIBRO MAYOR**

**DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

**CUENTA:** Fumigación aérea

**CÓDIGO:** 5.1.02

<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
07/01/2010	P/r. la cancelación de fumigación a la plantación a Russagrif S.A. con factura No. 001-001-33301	7	\$ 264,00	\$ 0,00	\$ 264,00
20/01/2010	P/r. la cancelación de fumigación a la plantación a Russagrif S.A. con factura No. 001-001-34128	14	\$ 264,00	\$ 0,00	\$ 528,00
10/02/2010	P/r. la cancelación de fumigación a la plantación a FAPSA S.A. con factura No. 001-001-11518	43	\$ 460,00	\$ 0,00	\$ 988,00
24/02/2010	P/r. la cancelación de fumigación a la plantación a Russagrif S.A. con factura No. 001-001-33376	51	\$ 433,32	\$ 0,00	\$ 1.421,32
27/02/2010	P/r. la cancelación de fumigación a la plantación a Russagrif S.A. con factura No. 001-001-33663	55	\$ 288,00	\$ 0,00	\$ 1.709,32
13/03/2010	P/r. la cancelación de fumigación a la plantación a Russagrif S.A. con factura No. 001-001-33438	79	\$ 456,12	\$ 0,00	\$ 2.165,44
23/03/2010	P/r. la cancelación de fumigación a la plantación a Russagrif S.A. con factura No. 001-001-33506	90	\$ 480,12	\$ 0,00	\$ 2.645,56
29/03/2010	P/r. la cancelación de fumigación a la plantación a Russagrif S.A. con factura No. 001-001-33691	94	\$ 664,10	\$ 0,00	\$ 3.309,66
14/04/2010	P/r. la cancelación de fumigación a la plantación a Russagrif S.A. con factura No. 001-001-34347	120	\$ 505,35	\$ 0,00	\$ 3.815,01
20/04/2010	P/r. la cancelación de fumigación a la plantación a Russagrif S.A. con factura No. 001-001-34400	132	\$ 460,70	\$ 0,00	\$ 4.275,71
08/05/2010	P/r. la cancelación de fumigación a la plantación a Russagrif S.A. con factura No. 001-001-34444	150	\$ 403,15	\$ 0,00	\$ 4.678,86
18/05/2010	P/r. la cancelación de fumigación a la plantación a Russagrif S.A. con factura No. 001-001-34493	159	\$ 682,10	\$ 0,00	\$ 5.360,96
27/05/2010	P/r. la cancelación de fumigación a la plantación a Russagrif S.A. con factura No. 001-001-34517	171	\$ 540,00	\$ 0,00	\$ 5.900,96
08/06/2010	P/r. la cancelación de fumigación a Fumigaciones aéreas Pérez según factura No. 001-001-0012761	194	\$ 288,00	\$ 0,00	\$ 6.188,96
17/06/2010	P/r. la cancelación de fumigación a la plantación a Russagrif S.A. con factura No. 001-001-35127	199	\$ 288,00	\$ 0,00	\$ 6.476,96
28/06/2010	P/r. la cancelación de fumigación a la plantación a Russagrif S.A. con factura No. 001-001-35310	209	\$ 288,00	\$ 0,00	\$ 6.764,96
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 6.764,96</b>	<b>\$ 0,00</b>	

**SALDO: DEUDOR**

**AGRÍCOLA BANANERA BUENAVENTURA DEL CANTÓN LA MANÁ**

**LIBRO MAYOR**

**DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

**CUENTA:** Ventas de Banano

**CÓDIGO:** 4.1

<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
05/01/2010	P/r. ingresos por venta de 1034 cajas de banano a la empresa TRADEPALM S.A.	3	\$ 0,00	\$ 5.583,60	\$ 5.583,60
15/01/2010	P/r. ingresos por venta de 1047 cajas de banano a la empresa TRADEPALM S.A.	11	\$ 0,00	\$ 5.653,80	\$ 11.237,40
29/01/2010	P/r. ingresos por venta de 555 cajas de banano a la empresa TRADEPALM S.A.	21	\$ 0,00	\$ 2.997,00	\$ 14.234,40
05/02/2010	P/r. ingresos por venta de 831 cajas de banano a la empresa Business Manegement S.A.	39	\$ 0,00	\$ 4.196,55	\$ 18.430,95
15/02/2010	P/r. ingresos por venta de 974 cajas de banano a la empresa Business Manegement S.A.	47	\$ 0,00	\$ 4.918,70	\$ 23.349,65
08/03/2010	P/r. ingresos por venta de 997 cajas de banano a la empresa SOPRISA S.A.	75	\$ 0,00	\$ 5.208,80	\$ 28.558,45
18/03/2010	P/r. ingresos por venta de 1479 cajas de banano a la empresa TRADEPALM S.A.	86	\$ 0,00	\$ 7.986,60	\$ 36.545,05
06/04/2010	P/r. ingresos por venta de 1009 cajas de banano a la empresa TRADEPALM S.A.	113	\$ 0,00	\$ 5.746,80	\$ 42.291,85
10/04/2010	P/r. ingresos por venta de 953 cajas de banano a la empresa TRADEPALM S.A.	117	\$ 0,00	\$ 5.536,00	\$ 47.827,85
18/04/2010	P/r. ingresos por venta de 1812 cajas de banano a la empresa TRADEPALM S.A.	128	\$ 0,00	\$ 9.784,80	\$ 57.612,65
09/05/2010	P/r. ingresos por venta de 924 cajas de banano a la empresa TRADEPALM S.A.	153	\$ 0,00	\$ 4.994,60	\$ 62.607,25
15/05/2010	P/r. ingresos por venta de 922 cajas de banano a la empresa TRADEPALM S.A.	156	\$ 0,00	\$ 4.978,80	\$ 67.586,05
22/05/2010	P/r. ingresos por venta de 1040 cajas de banano a la empresa TRADEPALM S.A.	167	\$ 0,00	\$ 5.176,00	\$ 72.762,05
07/06/2010	P/r. ingresos por venta de 740 cajas de banano a la empresa TRADEPALM S.A.	191	\$ 0,00	\$ 3.996,00	\$ 76.758,05
14/06/2010	P/r. ingresos por venta de 318 cajas de banano a la empresa Tecniagrex S.A.	196	\$ 0,00	\$ 1.717,20	\$ 78.475,25
24/06/2010	P/r. ingresos por venta de 499 cajas de banano a la empresa FRUTIBONI S.A.	206	\$ 0,00	\$ 2.694,60	\$ 81.169,85
	<b>TOTAL</b>		<b>\$ 0,00</b>	<b>\$ 81.169,85</b>	

**SALDO: ACREEDOR**

**AGRÍCOLA BANANERA BUENAVENTURA DEL CANTÓN LA MANÁ**  
**LIBRO MAYOR**  
**DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

**CUENTA:** Gastos de combustible

**CÓDIGO:** 5.5.01

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
10/01/2010	P/r. cancelación de combustible al Sindicato de Choferes La Maná según factura No. 003-001-66002	8	\$ 46,23	\$ 0,00	\$ 46,23
27/01/2010	P/r. compra de combustible al Sindicato de Choferes La Maná según factura No. 003-001-66532	19	\$ 46,23	\$ 0,00	\$ 92,46
15/02/2010	P/r. compra de consumo de combustible al Sindicato de Choferes La Maná según factura No. 001-001-66469	44	\$ 84,82	\$ 0,00	\$ 177,28
26/02/2010	P/r. compra de combustible a Sindicato de Choferes La Maná factura No. 003-001-68367	54	\$ 52,01	\$ 0,00	\$ 229,29
15/03/2010	P/r. cancelación de servicios de consumo de combustible a Petrolrios según factura No. 004-001-83203	80	\$ 52,70	\$ 0,00	\$ 281,99
18/03/2010	P/r. pago de consumo de combustible a Sindicato de Choferes Valencia según factura No. 002-001-161698	85	\$ 21,43	\$ 0,00	\$ 303,42
26/03/2010	P/r. compra de combustible a Sindicato de Choferes de la Maná según factura No. 003-001-70366	93	\$ 118,97	\$ 0,00	\$ 422,39
18/04/2010	P/r. cancelación de combustible a Sindicato de Choferes La Maná según factura No. 003-001-0083715	126	\$ 65,62	\$ 0,00	\$ 488,01
29/04/2010	P/r. compra de combustible a Sindicato de Choferes de la Maná según factura No. 003-001-0085006	134	\$ 86,83	\$ 0,00	\$ 574,84
21/05/2010	P/r. cancelación de consumo de combustible a Transportes Macuchi según factura No. 003-001-0050964	165	\$ 43,75	\$ 0,00	\$ 618,59
28/05/2010	P/r. compra de combustible a Sindicato de Choferes de la Maná según factura No. 003-001-0087741	173	\$ 75,89	\$ 0,00	\$ 694,48
28/06/2010	P/r. compra de combustible a Sindicato de Choferes de la Maná según factura No. 003-001-0091005	211	\$ 116,07	\$ 0,00	\$ 810,55
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 810,55</b>	<b>\$ 0,00</b>	

**SALDO: DEUDOR**

**AGRÍCOLA BANANERA BUENAVENTURA DEL CANTÓN LA MANÁ**  
**LIBRO MAYOR**  
**DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

**CUENTA:** Gastos de consumo de llantas

**CÓDIGO:** 5.5.03

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
14/01/2010	P/r. compra de llantas al Sr. Walter Efraín Mera según factura No. 003-001-31307	10	\$ 285,75	\$ 0,00	\$ 285,75
17/03/2010	P/r. compra de llantas al Sr. Walter Efraín Mera según factura No. 004-001-2170	83	\$ 151,75	\$ 0,00	\$ 437,50
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 437,50</b>	<b>\$ 0,00</b>	

**SALDO: DEUDOR**

**AGRÍCOLA BANANERA BUENAVENTURA DEL CANTÓN LA MANÁ**

**LIBRO MAYOR**

**DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

**CUENTA:** Gastos por servicios profesionales

**CÓDIGO:** 5.5.06

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
12/01/2010	P/r. cancelación de servicios profesionales según factura No. 001-001-8391	9	\$ 40,00	\$ 0,00	\$ 40,00
15/02/2010	P/r. cancelación de servicios profesionales según factura No. 001-001-8581	45	\$ 40,00	\$ 0,00	\$ 80,00
16/03/2010	P/r. cancelación de servicios profesionales según factura No. 001-001-8605	81	\$ 40,00	\$ 0,00	\$ 120,00
16/04/2010	P/r. cancelación de servicios profesionales según factura No. 001-001-9348	122	\$ 60,00	\$ 0,00	\$ 180,00
18/05/2010	P/r. cancelación de servicios profesionales según factura No. 001-001-9387	161	\$ 60,00	\$ 0,00	\$ 240,00
20/06/2010	P/r. cancelación de servicios profesionales según factura No. 001-001-9670	201	\$ 60,00	\$ 0,00	\$ 300,00
	<b>TOTAL</b>		<b>\$ 300,00</b>	<b>\$ 0,00</b>	

**SALDO: DEUDOR**

**AGRÍCOLA BANANERA BUENAVENTURA DEL CANTÓN LA MANÁ**

**LIBRO MAYOR**

**DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

**CUENTA:** Gastos de lubricantes

**CÓDIGO:** 5.5.02.

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
18/01/2010	P/r. compra de lubricantes al Sr. José Vega Tigasi según factura No. 002-001-5343	12	\$ 33,08	\$ 0,00	\$ 33,08
17/03/2010	P/r. compra de lubricantes al Sr. José Florencio Vega según factura No. 002-001-5467	84	\$ 114,08	\$ 0,00	\$ 147,16
18/04/2010	P/r. compra de lubricantes al Sr. Carlos Tobar según factura No. 001-001-0007393	125	\$ 25,60	\$ 0,00	\$ 172,76
20/05/2010	P/r. compra de lubricantes al Sr. Carlos Tobar según factura No. 001-001-0007521	164	\$ 18,50	\$ 0,00	\$ 191,26
04/06/2010	P/r. compras de lubricantes al Sr. Florencio Vega según factura No. 002-001-005875	188	\$ 142,42	\$ 0,00	\$ 333,68
	<b>TOTAL</b>		<b>\$ 333,68</b>	<b>\$ 0,00</b>	

**SALDO: DEUDOR**

**AGRÍCOLA BANANERA BUENAVENTURA DEL CANTÓN LA MANÁ**

**LIBRO MAYOR**

**DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

**CUENTA:** Gastos de consumo de víveres

**CÓDIGO:** 5.5.04

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
28/01/2010	P/r. compra de víveres al Sr. Walter Vizcaíno según factura No. 001-002-5142	20	\$ 125,68	\$ 0,00	\$ 125,68
25/02/2010	P/r. compra de víveres al Sr. Guilcaso Byron según factura No. 001-001-23250	52	\$ 111,77	\$ 0,00	\$ 237,45
25/03/2010	P/r. compra de víveres a la Sra. María Chanalata según factura No. 001-001-27592	91	\$ 179,97	\$ 0,00	\$ 417,42
25/04/2010	P/r. compra de víveres al Sr. César Vizcaíno según factura No. 001-001-5113	133	\$ 180,00	\$ 0,00	\$ 597,42
27/05/2010	P/r. compra de víveres al Sr. César Vizcaíno según factura No. 001-001-5428	172	\$ 132,00	\$ 0,00	\$ 729,42
28/06/2010	P/r. compra de víveres al Sr. César Vizcaíno según factura No. 001-001-5832	210	\$ 40,00	\$ 0,00	\$ 769,42
	<b>TOTAL</b>		<b>\$ 769,42</b>	<b>\$ 0,00</b>	

**SALDO: DEUDOR**

**AGRÍCOLA BANANERA BUENAVENTURA DEL CANTÓN LA MANÁ**

**LIBRO MAYOR**

**DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

**CUENTA:** Venta de Rechazo

**CÓDIGO:** 4.2

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2010	P/r. ingresos por venta de rechazo de banano	34	\$ 0,00	\$ 490,00	\$ 490,00
28/02/2010	P/r. ingresos por venta de rechazo de banano	67	\$ 0,00	\$ 320,00	\$ 810,00
30/03/2010	P/r. ingresos por venta de rechazo de banano	107	\$ 0,00	\$ 460,00	\$ 1.270,00
30/04/2010	P/r. ingresos por venta de rechazo de banano	147	\$ 0,00	\$ 740,00	\$ 2.010,00
30/05/2010	P/r. ingresos por venta de rechazo de banano	186	\$ 0,00	\$ 635,00	\$ 2.645,00
30/06/2010	P/r. ingresos por venta de rechazo de banano	225	\$ 0,00	\$ 435,00	\$ 3.080,00
	<b>TOTAL</b>		<b>\$ 0,00</b>	<b>\$ 3.080,00</b>	

**SALDO: ACREEDOR**

**AGRÍCOLA BANANERA BUENAVENTURA DEL CANTÓN LA MANÁ**

**LIBRO MAYOR**

**DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

**CUENTA:** Gastos varios

**CÓDIGO:** 5.5.05

<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
05/02/2010	P/r. compra de medicinas al Sr. Darwin Castro según factura No. 001-001-7362	37	\$ 39,09	\$ 0,00	\$ 39,09
18/02/2010	P/r. gastos varios al Sr. Willan Mise Chanalata según factura No. 001-001-49021	49	\$ 77,82	\$ 0,00	\$ 116,91
05/03/2010	P/r. compras varias al Sr. Eduardo Noble según factura No. 001-001-66732	73	\$ 147,06	\$ 0,00	\$ 263,97
19/03/2010	P/r. gastos varios al Sr. Pablo Cerna según factura No. 001-001-1844	88	\$ 121,30	\$ 0,00	\$ 385,27
03/04/2010	P/r. compras varias al Sr. Eduardo Noble según factura No. 001-001-67236	111	\$ 128,50	\$ 0,00	\$ 513,77
15/04/2010	P/r. pago de gastos de ferretería al Sr. Alfonso Proaño según factura No. 001-001-0089672	121	\$ 53,07	\$ 0,00	\$ 566,84
17/04/2010	P/r. pago de arreglo de puertas al Sr. Enrry Tigselema según factura No. 001-001-05	124	\$ 200,00	\$ 0,00	\$ 766,84
20/04/2010	P/r. gastos varios al Sr. Lorenzo Molina según factura No. 001-001-0158989	130	\$ 156,40	\$ 0,00	\$ 923,24
08/05/2010	P/r. compras varias al Sr. Eduardo Noble según factura No. 001-001-0013669	151	\$ 174,60	\$ 0,00	\$ 1.097,84
18/05/2010	P/r. pago de gastos de ferretería al Sr. Lorenzo Molina según factura No. 001-001-0159705	160	\$ 248,44	\$ 0,00	\$ 1.346,28
20/05/2010	P/r. pago de madera a la Sra. Rosa Herrera Miranda según factura No. 001-001-794	163	\$ 62,55	\$ 0,00	\$ 1.408,83
25/05/2010	P/r. gastos varios al Sr. Pablo Cerna según factura No. 001-001-0002053	169	\$ 89,50	\$ 0,00	\$ 1.498,33
06/06/2010	P/r. compras varias al Sr. Eduardo Noble según factura No. 001-001-0019399	189	\$ 141,21	\$ 0,00	\$ 1.639,54
20/06/2010	P/r. pago de gastos de ferretería al Sr. Lorenzo Molina según factura No. 001-001-0161294	200	\$ 269,82	\$ 0,00	\$ 1.909,36
23/06/2010	P/r. pago de madera a la Sra. Leonela Sanjinés según factura No. 001-001-000817	203	\$ 82,60	\$ 0,00	\$ 1.991,96
24/06/2010	P/r. compra de lubricantes al Sra. Maribel Tovar Cela según factura No. 001-001-0000015	204	\$ 79,90	\$ 0,00	\$ 2.071,86
	<b>TOTAL</b>		<b>\$ 2.071,86</b>	<b>\$ 0,00</b>	

**SALDO: DEUDOR**

**AGRÍCOLA BANANERA BUENAVENTURA DEL CANTÓN LA MANÁ**

**LIBRO MAYOR**

**DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

**CUENTA:** Compra de cujes

**CÓDIGO:** 5.1.03

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
17/04/2010	P/r. compra de cujes para apuntalamiento de la plantación	123	\$ 250,00	\$ 0,00	\$ 250,00
19/05/2010	P/r. compra de cujes para apuntalamiento de la plantación	162	\$ 85,00	\$ 0,00	\$ 335,00
22/06/2010	P/r. compra de cujes para apuntalamiento de la plantación	202	\$ 740,00	\$ 0,00	\$ 1.075,00
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 1.075,00</b>	<b>\$ 0,00</b>	

**SALDO:** DEUDOR

**AGRÍCOLA BANANERA BUENAVENTURA DEL CANTÓN LA MANÁ**

**LIBRO MAYOR**

**DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

**CUENTA:** Retención en la fuente por pagar

**CÓDIGO:** 2.1.06

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
05/01/2010	P/r. retención por transporte de cajas al Sr. Benítez Quintiliano según factura No. 001-001-1498	4	\$ 0,00	\$ 6,40	\$ 6,40
06/01/2010	P/r. retención por transporte de cajas al Sr. José Manuel Toaquiza según factura No. 001-001-1499	5	\$ 0,00	\$ 1,30	\$ 7,70
06/01/2010	P/r. retención por la compra de insumos agrícolas a la Sra. Leonor Erazo según factura No. 001-001-8336	6	\$ 0,00	\$ 10,18	\$ 17,88
07/01/2010	P/r. retención por cancelación de fumigación a la plantación a Russagrif S.A. con factura No. 001-001-33301	7	\$ 0,00	\$ 2,64	\$ 20,52
12/01/2010	P/r. retención por cancelación de servicios profesionales según factura No. 001-001-8391	9	\$ 0,00	\$ 3,20	\$ 23,72
14.01.2010	P/r. retención por compra de llantas al Sr. Walter Efraín Mera según factura No. 003-001-31307	10	\$ 0,00	\$ 2,86	\$ 26,58
18/01/2010	P/r. retención por compra de lubricantes al Sr. José Vega Tigasi según factura No. 002-001-5343	12	\$ 0,00	\$ 0,33	\$ 26,91
20/01/2010	P/r. retención por compra de insumos a la Sra. Leonor Erazo según factura No. 001-001-8544	13	\$ 0,00	\$ 8,80	\$ 35,71
20/01/2010	P/r. retención por cancelación de fumigación a Russagrif S.A. con factura No. 001-001-34128	14	\$ 0,00	\$ 5,28	\$ 40,99
<b>SUMAN</b>			<b>\$ 0,00</b>	<b>\$ 40,99</b>	

**CUENTA:** Retención en la fuente por pagar

**CÓDIGO:** 2.1.06

		VIENEN	\$ 0,00	\$ 40,99	
21/01/2010	P/r. retención por compra de insumos a la Sra. Nancy Baque según factura No. 001-001-238	15	\$ 0,00	\$ 17,52	\$ 58,51
25/01/2010	P/r. retención por transporte de cajas al Sr. Juan Vega Ayala según factura No. 001-001-1446.	17	\$ 0,00	\$ 1,60	\$ 60,11
26/01/2010	P/r. retención por transporte de cajas al Sr. Hugo Vaca Albarracín según factura No. 001-001-556	18	\$ 0,00	\$ 1,60	\$ 61,71
02/02/2010	P/r. pago de impuestos tributarios retenido del mes de enero	35	\$ 61,71	\$ 0,00	\$ 0,00
02/02/2010	P/r. retención por compra de insumos a la Sra. Nancy Baque factura No. 001-001-325	36	\$ 0,00	\$ 10,28	\$ 10,28
05/02/2010	P/r. retención por transporte de cajas al Sr. Quintiliano Benítez según factura No. 001-001-1523	40	\$ 0,00	\$ 1,60	\$ 11,88
05/02/2010	P/r. retención por transporte de cajas al Sr. Mario Soria Criollo según factura No. 001-001-206.	41	\$ 0,00	\$ 1,20	\$ 13,08
10/02/2010	P/r. retención por cancelación en la compra de insumos a la Sra. Nancy Baque con factura No. 001-001-268	42	\$ 0,00	\$ 1,80	\$ 14,88
10/02/2010	P/r. retención por cancelación de fumigación a la plantación a FAPSA S.A. con factura No. 001-001-11518	43	\$ 0,00	\$ 9,20	\$ 24,08
15/02/2010	P/r. retención por cancelación de servicios profesionales según factura No. 001-001-8581	45	\$ 0,00	\$ 3,20	\$ 27,28
16/02/2010	P/r. retención por transporte de cajas al Sr. Freddy Villacrés Acurio según factura No. 001-001-657.	48	\$ 0,00	\$ 6,40	\$ 33,68
19/02/2010	P/r. retención por compra de insumos según factura No. 001-001-8698	50	\$ 0,00	\$ 4,18	\$ 37,86
24/02/2010	P/r. retención por cancelación de fumigación a la plantación a Russagrif S.A. con factura No. 001-001-33376	51	\$ 0,00	\$ 8,67	\$ 46,53
26/02/2010	P/r. retención por compra de insumos agrícolas a la Sra. Nancy Baque según factura No. 001-001-346	53	\$ 0,00	\$ 7,40	\$ 53,93
27/02/2010	P/r. retención por cancelación de fumigación a Russagrif S.A. con factura No. 001-001-33663	55	\$ 0,00	\$ 5,76	\$ 59,69
01/03/2010	P/r. pago de impuestos tributarios retenido del mes de febrero	70	\$ 59,69	\$ 0,00	\$ 0,00
01/03/2010	P/r. retención por compra de insumos a la Sra. Leonor Erazo según factura No. 001-001-8879	71	\$ 0,00	\$ 11,18	\$ 11,18
03/03/2010	P/r. retención por compra de insumos a la Sra. Leonor Erazo según factura No. 001-001-8880	72	\$ 0,00	\$ 12,24	\$ 23,42
05/03/2010	P/r. retención por compras varias al Sr. Eduardo Noble según factura No. 001-001-66732	73	\$ 0,00	\$ 1,47	\$ 24,89
10/03/2010	P/r. retención pago por transporte de cajas al Sr. Freddy Villacrés según factura No. 001-001-593	76	\$ 0,00	\$ 3,20	\$ 28,09
10/03/2010	P/r. retención por transporte de cajas a Pedro Mosquera según factura No. 001-001-652	77	\$ 0,00	\$ 1,60	\$ 29,69
12/03/2010	P/r. retención por la compra de insumos agrícolas a la Sra. Leydi Narvaéz según factura No. 001-001-222	78	\$ 0,00	\$ 1,10	\$ 30,79
13/03/2010	P/r. retención por cancelación de fumigación a la plantación a Russagrif S.A. con factura No. 001-001-33438	79	\$ 0,00	\$ 9,12	\$ 39,91
16/03/2010	P/r. retención por cancelación de servicios profesionales según factura No. 001-001-8605	81	\$ 0,00	\$ 3,20	\$ 43,11
		<b>SUMAN</b>	<b>\$ 121,40</b>	<b>\$ 164,51</b>	

**CUENTA:** Retención en la fuente por pagar

**CÓDIGO:** 2.1.06

		VIENEN	\$ 121,40	\$ 164,51	
17/03/2010	P/r. retención por compra de llantas al Sr. Walter Efraín Mera según factura No. 004-001-2170	83	\$ 0,00	\$ 1,52	\$ 44,63
17/03/2010	P/r. retención por compra de lubricantes al Sr. José Florencio Vega según factura No. 002-001-5467	84	\$ 0,00	\$ 1,14	\$ 45,77
19/03/2010	P/r. retención por transporte de cajas al Sr. Fredy Villacrés según factura No. 001-001-685	87	\$ 0,00	\$ 1,60	\$ 47,37
20/03/2010	P/r. retención por compra de insumos a la Sra. Leonor Erazo según factura No. 001-001-8891	89	\$ 0,00	\$ 6,00	\$ 53,37
23/03/2010	P/r. retención por cancelación de fumigación a la plantación a Russagrif S.A. con factura No. 001-001-33506	90	\$ 0,00	\$ 9,60	\$ 62,97
26/03/2010	P/r. retención por compra de insumos agrícolas a la Sra. Leydi Narvaéz según factura No. 001-001-267	92	\$ 0,00	\$ 2,80	\$ 65,77
29/03/2010	P/r. retención por cancelación de fumigación a la plantación a Russagrif S.A. con factura No. 001-001-33691	94	\$ 0,00	\$ 13,28	\$ 79,05
01/04/2010	P/r. pago de impuestos tributarios retenido del mes de marzo	109	\$ 79,05	\$ 0,00	\$ 0,00
02/04/2010	P/r. retención por compra de insumos a la Sra. Leonor Erazo según factura No. 001-001-11033	110	\$ 0,00	\$ 13,66	\$ 13,66
03/04/2010	P/r. retención por compras varias al Sr. Eduardo Noble según factura No. 001-001-67236	111	\$ 0,00	\$ 1,29	\$ 14,95
08/04/2010	P/r. retención por pago transporte de cajas al Sr. Darwin Salazar según factura No. 001-001-115	114	\$ 0,00	\$ 1,60	\$ 16,55
08/04/2010	P/r. retención por pago transporte de cajas al Sr. Freddy Villacrés según factura No. 002-001-219.	115	\$ 0,00	\$ 1,60	\$ 18,15
12/04/2010	P/r. retención por pago transporte de cajas al Sr. Freddy Villacrés según factura No. 002-001-227.	118	\$ 0,00	\$ 3,20	\$ 21,35
12/04/2010	P/r. retención por pago en la compra de insumos agrícolas para fumigación con factura No. 001-001-342	119	\$ 0,00	\$ 5,65	\$ 27,00
14/04/2010	P/r. retención por cancelación de fumigación a la plantación a Russagrif S.A. con factura No. 001-001-34347	120	\$ 0,00	\$ 10,11	\$ 37,11
16/04/2010	P/r. retención por cancelación de servicios profesionales según factura No. 001-001-9348	122	\$ 0,00	\$ 6,00	\$ 43,11
17/04/2010	P/r. retención por la compra de cujes para apuntalamiento de la plantación	123	\$ 0,00	\$ 2,50	\$ 45,61
17/04/2010	P/r. retención por pago de arreglo de puertas al Sr. Enrry Tigselema según factura No. 001-001-05	124	\$ 0,00	\$ 4,00	\$ 49,61
19/04/2010	P/r. retención por pago de transporte de cajas al Sr. Freddy Villacrés según factura No. 002-001-228	129	\$ 0,00	\$ 6,40	\$ 56,01
20/04/2010	P/r. retención por compra de insumos según factura No. 001-001-8890	131	\$ 0,00	\$ 6,84	\$ 62,85
20/04/2010	P/r. retención por cancelación de fumigación a la plantación a Russagrif S.A. con factura No. 001-001-34400	132	\$ 0,00	\$ 9,21	\$ 72,06
02/05/2010	P/r. pago de impuestos tributarios retenido del mes de abril	148	\$ 72,06	\$ 0,00	\$ 0,00
03/05/2010	P/r. retención por compra de insumos a Biológicos Albiolca Aliados según factura No. 001-001-635	149	\$ 0,00	\$ 2,88	\$ 2,88
08/05/2010	P/r. retención por cancelación de fumigación a la plantación a Russagrif S.A. con factura No. 001-001-34444	150	\$ 0,00	\$ 8,06	\$ 10,94
		<b>SUMAN</b>	<b>\$ 272,51</b>	<b>\$ 283,45</b>	

CUENTA: Retención en la fuente por pagar

CÓDIGO: 2.1.06

		VIENEN	\$ 272,51	\$ 283,45	
08/05/2010	P/r. retención por compras varias al Sr. Eduardo Noble según factura No. 001-001-0013669	151	\$ 0,00	\$ 1,75	\$ 12,69
09/05/2010	P/r. retención por pago transporte de cajas al Sr. Freddy Villacrés según factura No. 002-001-248	154	\$ 0,00	\$ 3,20	\$ 15,89
15/05/2010	P/r. retención por pago transporte de cajas al Sr. José Toaquiza según factura No. 001-001-426	157	\$ 0,00	\$ 3,20	\$ 19,09
16/05/2010	P/r. retención por la compra de insumos agrícolas a Biológicos Albiolca Aliados según factura No. 001-001-782	158	\$ 0,00	\$ 5,20	\$ 24,29
18/05/2010	P/r. retención por cancelación de fumigación a la plantación a Russagrif S.A. con factura No. 001-001-34493	159	\$ 0,00	\$ 13,64	\$ 37,93
18/05/2010	P/r. retención por cancelación de servicios profesionales según factura No. 001-001-9387	161	\$ 0,00	\$ 6,00	\$ 43,93
19/05/2010	P/r. retención por la compra de cujes para apuntalamiento de la plantación	162	\$ 0,00	\$ 0,85	\$ 44,78
22/05/2010	P/r. retención por pago de transporte de cajas al Sr. Roberto Balladares según factura No. 002-001-289	168	\$ 0,00	\$ 4,80	\$ 49,58
25/05/2010	P/r. retención por gastos varios al Sr. Pablo Cerna según factura No. 001-001-0002053	169	\$ 0,00	\$ 0,90	\$ 50,48
26/05/2010	P/r. retención por compra de insumos a Biológicos Albiolca Aliados según factura No. 001-001-846	170	\$ 0,00	\$ 5,80	\$ 56,28
27/05/2010	P/r. retención por cancelación de fumigación a la plantación a Russagrif S.A. con factura No. 001-001-34517	171	\$ 0,00	\$ 10,80	\$ 67,08
03/06/2010	P/r. pago de impuestos tributarios retenido del mes de mayo	187	\$ 67,08	\$ 0,00	\$ 0,00
04/06/2010	P/r. retención por compras de lubricantes al Sr. Florencio Vega según factura No. 002-001-005875	188	\$ 0,00	\$ 1,42	\$ 1,42
06/06/2010	P/r. retención por compras varias al Sr. Eduardo Noble según factura No. 001-001-0019399	189	\$ 0,00	\$ 1,41	\$ 2,83
07/06/2010	P/r. retención por pago transporte de cajas al Sr. Luis Villacrés según factura No. 001-001-000007	192	\$ 0,00	\$ 3,20	\$ 6,03
08/06/2010	P/r. retención por compra de insumos a Fertisa según factura No. 022-002-0007874	193	\$ 0,00	\$ 5,03	\$ 11,06
08/06/2010	P/r. retención por cancelación de fumigación a Fumigaciones aéreas Pérez según factura No. 001-001-0012761	194	\$ 0,00	\$ 5,76	\$ 16,82
14/06/2010	P/r. retención por pago transporte de cajas al Sr. Luis Villacrés según factura No. 001-001-000010	197	\$ 0,00	\$ 1,60	\$ 18,42
16/06/2010	P/r. retención por la compra de insumos agrícolas a Biológicos Albiolca Aliados según factura No. 001-001-856	198	\$ 0,00	\$ 9,20	\$ 27,62
17/06/2010	P/r. retención por cancelación de fumigación a la plantación a Russagrif S.A. con factura No. 001-001-35127	199	\$ 0,00	\$ 5,76	\$ 33,38
20/06/2010	P/r. retención por cancelación de servicios profesionales según factura No. 001-001-9670	201	\$ 0,00	\$ 6,00	\$ 39,38
22/06/2010	P/r. retención por la compra de cujes para apuntalamiento de la plantación	202	\$ 0,00	\$ 7,40	\$ 46,78
27/06/2010	P/r. retención por pago de transporte de cajas al Sr. Roberto Balladares según factura No. 002-001-295	207	\$ 0,00	\$ 1,60	\$ 48,38
27/06/2010	P/r. retención por compra de insumos a Biológicos Albiolca Aliados con factura No. 001-001-968	208	\$ 0,00	\$ 8,31	\$ 56,69
28/06/2010	P/r. retención por cancelación de fumigación a la plantación a Russagrif S.A. con factura No. 001-001-35310	209	\$ 0,00	\$ 5,76	\$ 62,45
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 339,59</b>	<b>\$ 402,04</b>	

SALDO: ACREEDOR

**AGRÍCOLA BANANERA BUENAVENTURA DEL CANTÓN LA MANÁ**

**LIBRO MAYOR**

**DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

**CUENTA:** IVA pagado

**CÓDIGO:** 1.1.05

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
10/01/2010	P/r. cancelación de combustible al Sindicato de Choferes La Maná según factura No. 003-001-66002	8	\$ 5,55	\$ 0,00	\$ 5,55
12/01/2010	P/r. cancelación de servicios profesionales según factura No. 001-001-8391	9	\$ 4,80	\$ 0,00	\$ 10,35
14/01/2010	P/r. compra de llantas al Sr. Walter Efraín Mera según factura No. 003-001-31307	10	\$ 34,29	\$ 0,00	\$ 44,64
18/01/2010	P/r. compra de lubricantes al Sr. José Vega Tígasi según factura No. 002-001-5343	12	\$ 3,97	\$ 0,00	\$ 48,61
27/01/2010	P/r. compra de combustible al Sindicato de Choferes La Maná según factura No. 003-001-66532	19	\$ 5,55	\$ 0,00	\$ 54,16
15/02/2010	P/r. pago de consumo de combustible al Sindicato de Choferes La Maná según factura No. 001-001-66469	44	\$ 10,18	\$ 0,00	\$ 64,34
15/02/2010	P/r. cancelación de servicios profesionales según factura No. 001-001-8581	45	\$ 4,80	\$ 0,00	\$ 69,14
26/02/2010	P/r. compra de combustible a Sindicato de Choferes La Maná factura No. 003-001-68367	54	\$ 6,24	\$ 0,00	\$ 75,38
05/03/2010	P/r. compras varias al Sr. Eduardo Noble según factura No. 001-001-66732	73	\$ 17,65	\$ 0,00	\$ 93,03
15/03/2010	P/r. cancelación de servicios de consumo de combustible a Petrolrios según factura No. 004-001-83203	80	\$ 6,32	\$ 0,00	\$ 99,35
16,03,2010	P/r. cancelación de servicios profesionales según factura No. 001-001-8605	81	\$ 4,80	\$ 0,00	\$ 104,15
17/03/2010	P/r. compra de llantas al Sr. Walter Efraín Mera según factura No. 004-001-2170	83	\$ 18,21	\$ 0,00	\$ 122,36
17/03/2010	P/r. compra de lubricantes al Sr. José Florencio Vega según factura No. 002-001-5467	84	\$ 13,69	\$ 0,00	\$ 136,05
18/03/2010	P/r. pago de consumo de combustible a Sindicato de Choferes Valencia según factura No. 002-001-161698	85	\$ 2,57	\$ 0,00	\$ 138,62
26/03/2010	P/r. compra de combustible a Sindicato de Choferes de la Maná según factura No. 003-001-70366	93	\$ 14,28	\$ 0,00	\$ 152,90
03/04/2010	P/r. compras varias al Sr. Eduardo Noble según factura No. 001-001-67236	111	\$ 15,42	\$ 0,00	\$ 168,32
15/04/2010	P/r. pago de gastos de ferretería al Sr. Alfonso Proaño según factura No. 001-001-0089672	121	\$ 6,37	\$ 0,00	\$ 174,69
16/04/2010	P/r. cancelación de servicios profesionales según factura No. 001-001-9348	122	\$ 7,20	\$ 0,00	\$ 181,89
18/04/2010	P/r. pago de combustible a Sindicato de Choferes La Maná según factura No. 003-001-0083715	126	\$ 7,88	\$ 0,00	\$ 189,77
29/04/2010	P/r. compra de combustible a Sindicato de Choferes de la Maná según factura No. 003-001-0085006	134	\$ 10,42	\$ 0,00	\$ 200,19
08/05/2010	P/r. compras varias al Sr. Eduardo Noble según factura No. 001-001-0013669	151	\$ 20,95	\$ 0,00	\$ 221,14
	<b>SUMAN</b>		<b>\$ 221,14</b>	<b>\$ 0,00</b>	

CUENTA: IVA pagado

CÓDIGO: 1.1.05

		VIENEN	\$ 221,14	\$ 0,00	
18/05/2010	P/r. pago de gastos de ferretería al Sr. Lorenzo Molina según factura No. 001-001-0159705	160	\$ 29,81	\$ 0,00	\$ 250,95
18/05/2010	P/r. cancelación de servicios profesionales según factura No. 001-001-9387	161	\$ 7,20	\$ 0,00	\$ 258,15
21/05/2010	P/r. cancelación de consumo de combustible a Transportes Macuchi según factura No. 003-001-0050964	165	\$ 5,25	\$ 0,00	\$ 263,40
28/05/2010	P/r. compra de combustible a Sindicato de Choferes de la Maná según factura No. 003-001-0087741	173	\$ 9,11	\$ 0,00	\$ 272,51
04/06/2010	P/r. compras de lubricantes al Sr. Florencio Vega según factura No. 002-001-005875	188	\$ 17,09	\$ 0,00	\$ 289,60
06/06/2010	P/r. compras varias al Sr. Eduardo Noble según factura No. 001-001-0019399	189	\$ 16,95	\$ 0,00	\$ 306,55
20/06/2010	P/r. pago de gastos de ferretería al Sr. Lorenzo Molina según factura No. 001-001-0161294	200	\$ 32,38	\$ 0,00	\$ 338,93
20/06/2010	P/r. cancelación de servicios profesionales según factura No. 001-001-9670	201	\$ 7,20	\$ 0,00	\$ 346,13
28/06/2010	P/r. compra de combustible a Sindicato de Choferes de la Maná según factura No. 003-001-0091005	211	\$ 13,93	\$ 0,00	\$ 360,06
	<b>TOTAL</b>		<b>\$ 360,06</b>	<b>\$ 0,00</b>	

SALDO: DEUDOR

**AGRÍCOLA BANANERA BUENAVENTURA DEL CANTÓN LA MANÁ**  
**LIBRO MAYOR**  
**DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

CUENTA: IVA por pagar

CÓDIGO: 2.1.04

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
12/01/2010	P/r. cancelación de servicios profesionales según factura No. 001-001-8391	9	\$ 0,00	\$ 4,80	\$ 4,80
02/02/2010	P/r. pagos de impuestos tributarios retenido del mes de enero	35	\$ 4,80	\$ 0,00	\$ 0,00
15/02/2010	P/r. cancelación de servicios profesionales según factura No. 001-001-8581	45	\$ 0,00	\$ 4,80	\$ 4,80
01/03/2010	P/r. pagos de impuestos tributarios retenido del mes de febrero	70	\$ 4,80	\$ 0,00	\$ 0,00
16/03/2010	P/r. cancelación de servicios profesionales según factura No. 001-001-8605	81	\$ 0,00	\$ 4,80	\$ 4,80
01/04/2010	P/r. pagos de impuestos tributarios retenido del mes de marzo	109	\$ 4,80	\$ 0,00	\$ 0,00
16/04/2010	P/r. cancelación de servicios profesionales según factura No. 001-001-9348	122	\$ 0,00	\$ 7,20	\$ 7,20
02/05/2010	P/r. pagos de impuestos tributarios retenido del mes de abril	148	\$ 7,20	\$ 0,00	\$ 0,00
18/05/2010	P/r. cancelación de servicios profesionales según factura No. 001-001-9387	161	\$ 0,00	\$ 7,20	\$ 7,20
03/06/2010	P/r. pagos de impuestos tributarios retenido del mes de mayo	187	\$ 7,20	\$ 0,00	\$ 0,00
20/06/2010	P/r. cancelación de servicios profesionales según factura No. 001-001-9670	201	\$ 0,00	\$ 7,20	\$ 7,20
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 28,80</b>	<b>\$ 36,00</b>	

SALDO: ACREEDOR

**AGRÍCOLA BANANERA BUENAVENTURA DEL CANTÓN LA MANÁ**  
**LIBRO MAYOR**  
**DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

CUENTA: Deschante

CÓDIGO: 5.1.06

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2010	P/r. pago de mano de obra	22	\$ 147,95	\$ 0,00	\$ 147,95
28/02/2010	P/r. pago de mano de obra	56	\$ 127,00	\$ 0,00	\$ 274,95
30/03/2010	P/r. pago de mano de obra	95	\$ 148,00	\$ 0,00	\$ 422,95
30/04/2010	P/r. pago de mano de obra	135	\$ 130,00	\$ 0,00	\$ 552,95
30/05/2010	P/r. pago de mano de obra	174	\$ 130,00	\$ 0,00	\$ 682,95
30/06/2010	P/r. pago de mano de obra	212	\$ 140,00	\$ 0,00	\$ 822,95
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 822,95</b>	<b>\$ 0,00</b>	

SALDO: DEUDOR

**AGRÍCOLA BANANERA BUENAVENTURA DEL CANTÓN LA MANÁ**

**LIBRO MAYOR**

**DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

**CUENTA:** Retención en la fuente pagado

**CÓDIGO:** 1.1.06

<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
05/01/2010	P/r. ingresos por venta de 1034 cajas de banano a la empresa TRADEPALM S.A.	3	\$ 55,83	\$ 0,00	\$ 55,83
15/01/2010	P/r. ingresos por venta de 1047 cajas de banano a la empresa TRADEPALM S.A.	11	\$ 56,54	\$ 0,00	\$ 112,37
29/01/2010	P/r. ingresos por venta de 555 cajas de banano a la empresa TRADEPALM S.A.	21	\$ 29,97	\$ 0,00	\$ 142,34
05/02/2010	P/r. ingresos por venta de 831 cajas de banano a la empresa Business Management S.A.	39	\$ 41,97	\$ 0,00	\$ 184,31
15/02/2010	P/r. ingresos por venta de 974 cajas de banano a la empresa Business Management S.A.	47	\$ 49,19	\$ 0,00	\$ 233,50
08/03/2010	P/r. ingresos por venta de 997 cajas de banano a la empresa SOPRISA S.A.	75	\$ 52,09	\$ 0,00	\$ 285,59
18/03/2010	P/r. ingresos por venta de 1479 cajas de banano a la empresa TRADEPALM S.A.	86	\$ 79,87	\$ 0,00	\$ 365,46
06/04/2010	P/r. ingresos por venta de 1009 cajas de banano a la empresa TRADEPALM S.A.	113	\$ 57,47	\$ 0,00	\$ 422,93
10/04/2010	P/r. ingresos por venta de 953 cajas de banano a la empresa TRADEPALM S.A.	117	\$ 55,36	\$ 0,00	\$ 478,29
18/04/2010	P/r. ingresos por venta de 1812 cajas de banano a la empresa TRADEPALM S.A.	128	\$ 97,85	\$ 0,00	\$ 576,14
09/05/2010	P/r. ingresos por venta de 924 cajas de banano a la empresa TRADEPALM S.A.	153	\$ 49,95	\$ 0,00	\$ 626,09
15/05/2010	P/r. ingresos por venta de 922 cajas de banano a la empresa TRADEPALM S.A.	156	\$ 49,79	\$ 0,00	\$ 675,88
22/05/2010	P/r. ingresos por venta de 1040 cajas de banano a la empresa TRADEPALM S.A.	167	\$ 51,76	\$ 0,00	\$ 727,64
07/06/2010	P/r. ingresos por venta de 740 cajas de banano a la empresa TRADEPALM S.A.	191	\$ 39,96	\$ 0,00	\$ 767,60
14/06/2010	P/r. ingresos por venta de 318 cajas de banano a la empresa Tecniagrex S.A.	196	\$ 17,17	\$ 0,00	\$ 784,77
24/06/2010	P/r. ingresos por venta de 499 cajas de banano a la empresa FRUTIBONI S.A.	206	\$ 26,95	\$ 0,00	\$ 811,72
	<b>TOTAL</b>		<b>\$ 811,72</b>	<b>\$ 0,00</b>	

**SALDO: DEUDOR**

**AGRÍCOLA BANANERA BUENAVENTURA DEL CANTÓN LA MANÁ  
LIBRO MAYOR**

**DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

**CUENTA:** Eliminar de rebrotes

**CÓDIGO:** 5.1.10

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2010	P/r. pago de mano de obra	23	\$ 50,00	\$ 0,00	\$ 50,00
28/02/2010	P/r. pago de mano de obra	57	\$ 50,80	\$ 0,00	\$ 100,80
30/03/2010	P/r. pago de mano de obra	96	\$ 76,00	\$ 0,00	\$ 176,80
30/04/2010	P/r. pago de mano de obra	136	\$ 68,00	\$ 0,00	\$ 244,80
30/05/2010	P/r. pago de mano de obra	175	\$ 84,00	\$ 0,00	\$ 328,80
30/06/2010	P/r. pago de mano de obra	213	\$ 76,00	\$ 0,00	\$ 404,80
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 404,80</b>	<b>\$ 0,00</b>	

**SALDO:** DEUDOR

**AGRÍCOLA BANANERA BUENAVENTURA DEL CANTÓN LA MANÁ  
LIBRO MAYOR**

**DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

**CUENTA:** Desvío de hijos

**CÓDIGO:** 5.1.09

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2010	P/r. pago de mano de obra	24	\$ 67,20	\$ 0,00	\$ 67,20
28/02/2010	P/r. pago de mano de obra	58	\$ 84,00	\$ 0,00	\$ 151,20
30/03/2010	P/r. pago de mano de obra	97	\$ 67,20	\$ 0,00	\$ 218,40
30/04/2010	P/r. pago de mano de obra	137	\$ 67,20	\$ 0,00	\$ 285,60
30/05/2010	P/r. pago de mano de obra	176	\$ 76,80	\$ 0,00	\$ 362,40
30/06/2011	P/r. pago de mano de obra	214	\$ 72,40	\$ 0,00	\$ 434,80
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 434,80</b>	<b>\$ 0,00</b>	

**SALDO:** DEUDOR

**AGRÍCOLA BANANERA BUENAVENTURA DEL CANTÓN LA MANÁ**

**LIBRO MAYOR**

**DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

**CUENTA:** Deshoje

**CÓDIGO:** 5.1.07

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2010	P/r. pago de mano de obra	25	\$ 96,00	\$ 0,00	\$ 96,00
28/02/2010	P/r. pago de mano de obra	59	\$ 96,00	\$ 0,00	\$ 192,00
30/03/2010	P/r. pago de mano de obra	98	\$ 96,00	\$ 0,00	\$ 288,00
30/04/2010	P/r. pago de mano de obra	138	\$ 96,00	\$ 0,00	\$ 384,00
30/05/2010	P/r. pago de mano de obra	177	\$ 96,00	\$ 0,00	\$ 480,00
30/06/2010	P/r. pago de mano de obra	215	\$ 96,00	\$ 0,00	\$ 576,00
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 576,00</b>	<b>\$ 0,00</b>	

**SALDO: DEUDOR**

**AGRÍCOLA BANANERA BUENAVENTURA DEL CANTÓN LA MANÁ**

**LIBRO MAYOR**

**DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

**CUENTA:** Control de malezas

**CÓDIGO:** 5.1.15

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2010	P/r. pago de mano de obra	26	\$ 120,00	\$ 0,00	\$ 120,00
28/02/2010	P/r. pago de mano de obra	60	\$ 120,00	\$ 0,00	\$ 240,00
30/03/2010	P/r. pago de mano de obra	99	\$ 135,00	\$ 0,00	\$ 375,00
30/04/2010	P/r. pago de mano de obra	139	\$ 144,00	\$ 0,00	\$ 519,00
30/05/2010	P/r. pago de mano de obra	178	\$ 115,00	\$ 0,00	\$ 634,00
30/06/2010	P/r. pago de mano de obra	216	\$ 95,00	\$ 0,00	\$ 729,00
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 729,00</b>	<b>\$ 0,00</b>	

**SALDO: DEUDOR**

**AGRÍCOLA BANANERA BUENAVENTURA DEL CANTÓN LA MANÁ**  
**LIBRO MAYOR**  
**DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

CUENTA: Apuntalada

CÓDIGO: 5.1.12

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2010	P/r. pago de mano de obra	27	\$ 72,00	\$ 0,00	\$ 72,00
28/02/2010	P/r. pago de mano de obra	61	\$ 72,00	\$ 0,00	\$ 144,00
30/03/2010	P/r. pago de mano de obra	100	\$ 72,00	\$ 0,00	\$ 216,00
30/04/2010	P/r. pago de mano de obra	140	\$ 72,00	\$ 0,00	\$ 288,00
30/05/2010	P/r. pago de mano de obra	179	\$ 72,00	\$ 0,00	\$ 360,00
30/06/2010	P/r. pago de mano de obra	217	\$ 72,00	\$ 0,00	\$ 432,00
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 432,00</b>	<b>\$ 0,00</b>	

**SALDO: DEUDOR**

**AGRÍCOLA BANANERA BUENAVENTURA DEL CANTÓN LA MANÁ**  
**LIBRO MAYOR**  
**DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

CUENTA: Protección de fruta

CÓDIGO: 5.1.13

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2010	P/r. pago de mano de obra	28	\$ 228,00	\$ 0,00	\$ 228,00
28/02/2010	P/r. pago de mano de obra	62	\$ 252,00	\$ 0,00	\$ 480,00
30/03/2010	P/r. pago de mano de obra	101	\$ 201,60	\$ 0,00	\$ 681,60
30/04/2010	P/r. pago de mano de obra	141	\$ 211,20	\$ 0,00	\$ 892,80
30/05/2010	P/r. pago de mano de obra	180	\$ 168,00	\$ 0,00	\$ 1.060,80
30/06/2010	P/r. pago de mano de obra	218	\$ 147,60	\$ 0,00	\$ 1.208,40
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 1.208,40</b>	<b>\$ 0,00</b>	

**SALDO: DEUDOR**

**AGRÍCOLA BANANERA BUENAVENTURA DEL CANTÓN LA MANÁ  
LIBRO MAYOR**

**DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

**CUENTA:** Control de plagas

**CÓDIGO:** 5.1.14

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2010	P/r. pago de mano de obra	29	\$ 240,00	\$ 0,00	\$ 240,00
28/02/2010	P/r. pago de mano de obra	63	\$ 240,00	\$ 0,00	\$ 480,00
30/03/2010	P/r. pago de mano de obra	102	\$ 240,00	\$ 0,00	\$ 720,00
30/04/2010	P/r. pago de mano de obra	142	\$ 240,00	\$ 0,00	\$ 960,00
30/05/2010	P/r. pago de mano de obra	181	\$ 180,00	\$ 0,00	\$ 1.140,00
30/06/2010	P/r. pago de mano de obra	219	\$ 160,00	\$ 0,00	\$ 1.300,00
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 1.300,00</b>	<b>\$ 0,00</b>	

**SALDO:** DEUDOR

**AGRÍCOLA BANANERA BUENAVENTURA DEL CANTÓN LA MANÁ  
LIBRO MAYOR**

**DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

**CUENTA:** Fertilización

**CÓDIGO:** 5.1.05

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2010	P/r. pago de mano de obra	30	\$ 72,00	\$ 0,00	\$ 72,00
28/02/2010	P/r. pago de mano de obra	64	\$ 72,00	\$ 0,00	\$ 144,00
30/03/2010	P/r. pago de mano de obra	103	\$ 72,00	\$ 0,00	\$ 216,00
30/04/2010	P/r. pago de mano de obra	143	\$ 72,00	\$ 0,00	\$ 288,00
30/05/2010	P/r. pago de mano de obra	182	\$ 72,00	\$ 0,00	\$ 360,00
30/06/2010	P/r. pago de mano de obra	220	\$ 72,00	\$ 0,00	\$ 432,00
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 432,00</b>	<b>\$ 0,00</b>	

**SALDO:** DEUDOR

**AGRÍCOLA BANANERA BUENAVENTURA DEL CANTÓN LA MANÁ**  
**LIBRO MAYOR**  
**DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

**CUENTA:** Cosecha

**CÓDIGO:** 5.3.01

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2010	P/r. pago de mano de obra	31	\$ 790,80	\$ 0,00	\$ 790,80
28/02/2010	P/r. pago de mano de obra	65	\$ 391,50	\$ 0,00	\$ 1.182,30
30/03/2010	P/r. pago de mano de obra	104	\$ 742,80	\$ 0,00	\$ 1.925,10
30/04/2010	P/r. pago de mano de obra	144	\$ 1.132,20	\$ 0,00	\$ 3.057,30
30/05/2010	P/r. pago de mano de obra	183	\$ 865,80	\$ 0,00	\$ 3.923,10
30/06/2010	P/r. pago de mano de obra	221	\$ 582,90	\$ 0,00	\$ 4.506,00
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 4.506,00</b>	<b>\$ 0,00</b>	

**SALDO:** DEUDOR

**AGRÍCOLA BANANERA BUENAVENTURA DEL CANTÓN LA MANÁ**  
**LIBRO MAYOR**  
**DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

**CUENTA:** Enfunde

**CÓDIGO:** 5.1.08

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2010	P/r. pago de mano de obra	32	\$ 144,00	\$ 0,00	\$ 144,00
28/02/2010	P/r. pago de mano de obra	66	\$ 72,00	\$ 0,00	\$ 216,00
30/03/2010	P/r. pago de mano de obra	105	\$ 144,00	\$ 0,00	\$ 360,00
30/04/2010	P/r. pago de mano de obra	145	\$ 144,00	\$ 0,00	\$ 504,00
30/05/2010	P/r. pago de mano de obra	184	\$ 144,00	\$ 0,00	\$ 648,00
30/06/2010	P/r. pago de mano de obra	222	\$ 144,00	\$ 0,00	\$ 792,00
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 792,00</b>	<b>\$ 0,00</b>	

**SALDO:** DEUDOR

**AGRÍCOLA BANANERA BUENAVENTURA DEL CANTÓN LA MANÁ**  
**LIBRO MAYOR**  
**DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

**CUENTA:** Selector de tallo

**CÓDIGO:** 5.1.11

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2010	P/r. pago de mano de obra	33	\$ 120,00	\$ 0,00	\$ 120,00
28/02/2010	P/r. pago de mano de obra	68	\$ 120,00	\$ 0,00	\$ 240,00
30/03/2010	P/r. pago de mano de obra	106	\$ 86,00	\$ 0,00	\$ 326,00
30/04/2010	P/r. pago de mano de obra	146	\$ 56,00	\$ 0,00	\$ 382,00
30/05/2010	P/r. pago de mano de obra	185	\$ 86,00	\$ 0,00	\$ 468,00
30/06/2010	P/r. pago de mano de obra	223	\$ 82,00	\$ 0,00	\$ 550,00
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 550,00</b>	<b>\$ 0,00</b>	

**SALDO:** DEUDOR

**AGRÍCOLA BANANERA BUENAVENTURA DEL CANTÓN LA MANÁ**  
**LIBRO MAYOR**  
**DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

**CUENTA:** Distribución de cujes

**CÓDIGO:** 5.1.04

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
28/02/2010	P/r. pago de mano de obra	69	\$ 24,00	\$ 0,00	\$ 24,00
30/03/2010	P/r. pago de mano de obra	108	\$ 31,80	\$ 0,00	\$ 55,80
30/06/2010	P/r. pago de mano de obra	224	\$ 54,00	\$ 0,00	\$ 109,80
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 109,80</b>	<b>\$ 0,00</b>	

**SALDO:** DEUDOR

**AGRÍCOLA BANANERA BUENAVENTURA DEL CANTÓN LA MANÁ**

**LIBRO MAYOR**

**DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

**CUENTA:** Gastos depreciación de casa/finca

**CÓDIGO:** 5.6.1.01

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2010	P/r. la depreciación de la casa/finca	226	\$ 712,50	\$ 0,00	\$ 712,50
	<b>TOTAL</b>		<b>\$ 712,50</b>	<b>\$ 0,00</b>	<b>\$ 712,50</b>

**SALDO: DEUDOR**

**AGRÍCOLA BANANERA BUENAVENTURA DEL CANTÓN LA MANÁ**

**LIBRO MAYOR**

**DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

**CUENTA:** Depreciación acumulada de casa /finca

**CÓDIGO:** 1.3.02.01

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2010	P/r. la depreciación de la casa /finca	226	\$ 0,00	\$ 712,50	\$ 712,50
	<b>TOTAL</b>		<b>\$ 0,00</b>	<b>\$ 712,50</b>	<b>\$ 712,50</b>

**SALDO: ACREEDOR**

**AGRÍCOLA BANANERA BUENAVENTURA DEL CANTÓN LA MANÁ**

**LIBRO MAYOR**

**DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

**CUENTA:** Gastos depreciación de empacadora

**CÓDIGO:** 5.6.1.02

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2010	P/r. la depreciación de la empacadora	227	\$ 237,50	\$ 0,00	\$ 237,50
	<b>TOTAL</b>		<b>\$ 237,50</b>	<b>\$ 0,00</b>	<b>\$ 237,50</b>

**SALDO: DEUDOR**

**AGRÍCOLA BANANERA BUENAVENTURA DEL CANTÓN LA MANÁ**

**LIBRO MAYOR**

**DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

**CUENTA:** Depreciación acumulada de empacadora

**CÓDIGO:** 1.3.02.02

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2010	P/r. la depreciación de la empacadora	227	\$ 0,00	\$ 237,50	\$ 237,50
	<b>TOTAL</b>		<b>\$ 0,00</b>	<b>\$ 237,50</b>	<b>\$ 237,50</b>

**SALDO: ACREEDOR**

**AGRÍCOLA BANANERA BUENAVENTURA DEL CANTÓN LA MANÁ**

**LIBRO MAYOR**

**DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

**CUENTA:** Gastos depreciación de bodega

**CÓDIGO:** 5.6.1.03

<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
30/06/2010	P/r. la depreciación de bodega	228	\$ 71,25	\$ 0,00	\$ 71,25
	<b>TOTAL</b>		<b>\$ 71,25</b>	<b>\$ 0,00</b>	<b>\$ 71,25</b>

**SALDO: DEUDOR**

**AGRÍCOLA BANANERA BUENAVENTURA DEL CANTÓN LA MANÁ**

**LIBRO MAYOR**

**DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

**CUENTA:** Depreciación acumulada de bodega

**CÓDIGO:** 1.3.02.03

<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
30/06/2010	P/r. la depreciación de bodega	228	\$ 0,00	\$ 71,25	\$ 71,25
	<b>TOTAL</b>		<b>\$ 0,00</b>	<b>\$ 71,25</b>	<b>\$ 71,25</b>

**SALDO: ACREEDOR**

**AGRÍCOLA BANANERA BUENAVENTURA DEL CANTÓN LA MANÁ**

**LIBRO MAYOR**

**DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

**CUENTA:** Gastos depreciación de vehículo

**CÓDIGO:** 5.6.1.04

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2010	P/r. la depreciación de vehículo	229	\$ 2.720,00	\$ 0,00	\$ 2.720,00
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 2.720,00</b>	<b>\$ 0,00</b>	<b>\$ 2.720,00</b>

**SALDO: DEUDOR**

**AGRÍCOLA BANANERA BUENAVENTURA DEL CANTÓN LA MANÁ**

**LIBRO MAYOR**

**DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

**CUENTA:** Depreciación acumulada de vehículo

**CÓDIGO:** 1.3.02.04

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2010	P/r. la depreciación de vehículo	229	\$ 0,00	\$ 2.720,00	\$ 2.720,00
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 0,00</b>	<b>\$ 2.720,00</b>	<b>\$ 2.720,00</b>

**SALDO: ACREEDOR**

**AGRÍCOLA BANANERA BUENAVENTURA DEL CANTÓN LA MANÁ**

**LIBRO MAYOR**

**DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

**CUENTA:** Gastos depreciación de muebles y enseres

**CÓDIGO:** 5.6.1.05

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2010	P/r. la depreciación de muebles y enseres	230	\$ 36,00	\$ 0,00	\$ 36,00
	<b>TOTAL</b>		<b>\$ 36,00</b>	<b>\$ 0,00</b>	<b>\$ 36,00</b>

**SALDO: DEUDOR**

**AGRÍCOLA BANANERA BUENAVENTURA DEL CANTÓN LA MANÁ**

**LIBRO MAYOR**

**DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

**CUENTA:** Depreciación acumulada de muebles y enseres

**CÓDIGO:** 1.3.02.05

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2010	P/r. la depreciación de muebles y enseres	230	\$ 0,00	\$ 36,00	\$ 36,00
	<b>TOTAL</b>		<b>\$ 0,00</b>	<b>\$ 36,00</b>	<b>\$ 36,00</b>

**SALDO: ACREEDOR**

**AGRÍCOLA BANANERA BUENAVENTURA DEL CANTÓN LA MANÁ**

**LIBRO MAYOR**

**DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

**CUENTA:** Gastos depreciación de equipo fumigación

**CÓDIGO: 5.6.1.06**

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2010	P/r. la depreciación de equipo fumigación	231	\$ 36,00	\$ 0,00	\$ 36,00
	<b>TOTAL</b>		<b>\$ 36,00</b>	<b>\$ 0,00</b>	<b>\$ 36,00</b>

**SALDO: DEUDOR**

**AGRÍCOLA BANANERA BUENAVENTURA DEL CANTÓN LA MANÁ**

**LIBRO MAYOR**

**DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

**CUENTA:** Depreciación acumulada de equipo fumigación

**CÓDIGO: 1.3.02.06**

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2010	P/r. la depreciación de equipo de fumigación	231	\$ 0,00	\$ 36,00	\$ 36,00
	<b>TOTAL</b>		<b>\$ 0,00</b>	<b>\$ 36,00</b>	<b>\$ 36,00</b>

**SALDO: ACREEDOR**

**AGRÍCOLA BANANERA BUENAVENTURA DEL CANTÓN LA MANÁ**

**LIBRO MAYOR**

**DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

**CUENTA:** Gastos depreciación de equipo empaque

**CÓDIGO:** 5.6.1.07

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2010	P/r. la depreciación de equipo empaque	232	\$ 39,38	\$ 0,00	\$ 39,38
	<b>TOTAL</b>		<b>\$ 39,38</b>	<b>\$ 0,00</b>	<b>\$ 39,38</b>

**SALDO: DEUDOR**

**AGRÍCOLA BANANERA BUENAVENTURA DEL CANTÓN LA MANÁ**

**LIBRO MAYOR**

**DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

**CUENTA:** Depreciación acumulada de equipo empaque

**CÓDIGO:** 1.3.02.07

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2010	P/r. la depreciación de equipo empaque	232	\$ 0,00	\$ 39,38	\$ 39,38
	<b>TOTAL</b>		<b>\$ 0,00</b>	<b>\$ 39,38</b>	<b>\$ 39,38</b>

**SALDO: ACREEDOR**

**AGRÍCOLA BANANERA BUENAVENTURA DEL CANTÓN LA MANÁ**

**LIBRO MAYOR**

**DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

**CUENTA:** Gastos depreciación de equipo transporte de fruta

**CÓDIGO: 5.6.1.08**

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2010	P/r. la depreciación de equipo transporte de fruta	233	\$ 84,60	\$ 0,00	\$ 84,60
	<b>TOTAL</b>		<b>\$ 84,60</b>	<b>\$ 0,00</b>	<b>\$ 84,60</b>

**SALDO: DEUDOR**

**AGRÍCOLA BANANERA BUENAVENTURA DEL CANTÓN LA MANÁ**

**LIBRO MAYOR**

**DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

**CUENTA:** Depreciación acumulada de equipo transporte de fruta

**CÓDIGO: 1.3.02.08**

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2010	P/r. la depreciación de equipo transporte de fruta	233	\$ 0,00	\$ 84,60	\$ 84,60
	<b>TOTAL</b>		<b>\$ 0,00</b>	<b>\$ 84,60</b>	<b>\$ 84,60</b>

**SALDO: ACREEDOR**

**AGRÍCOLA BANANERA BUENAVENTURA DEL CANTÓN LA MANÁ**  
**B ALANCE DE COMPROBACIÓN**  
**DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

No.	CUENTA	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1	Caja	\$ 4.580,00	\$ 3.447,79	\$ 1.132,21	\$ 0,00
2	Banco	\$ 89.858,13	\$ 62.667,46	\$ 27.190,67	\$ 0,00
3	Cuentas por cobrar	\$ 650,00	\$ 0,00	\$ 650,00	\$ 0,00
4	Documentos por cobrar	\$ 1.240,00	\$ 0,00	\$ 1.240,00	\$ 0,00
5	Inventario	\$ 500,00	\$ 0,00	\$ 500,00	\$ 0,00
6	IVA pagado	\$ 360,06	\$ 0,00	\$ 360,06	\$ 0,00
7	Retención en la fuente pagado	\$ 811,72	\$ 0,00	\$ 811,72	\$ 0,00
8	Terrenos	\$ 240.000,00	\$ 0,00	\$ 240.000,00	\$ 0,00
9	Casa de finca	\$ 30.000,00	\$ 0,00	\$ 30.000,00	\$ 0,00
10	Depreciación acumulada de casa/finca	\$ 0,00	\$ 712,50	\$ 0,00	\$ 712,50
11	Empacadora	\$ 10.000,00	\$ 0,00	\$ 10.000,00	\$ 0,00
12	Depreciación acumulada/empacadora	\$ 0,00	\$ 237,50	\$ 0,00	\$ 237,50
13	Bodega	\$ 3.000,00	\$ 0,00	\$ 3.000,00	\$ 0,00
14	Depreciación acumulada de bodega	\$ 0,00	\$ 71,25	\$ 0,00	\$ 71,25
15	Vehículos	\$ 34.000,00	\$ 0,00	\$ 34.000,00	\$ 0,00
16	Depreciación acumulada de vehículo	\$ 0,00	\$ 2.720,00	\$ 0,00	\$ 2.720,00
17	Muebles y enseres	\$ 800,00	\$ 0,00	\$ 800,00	\$ 0,00
18	Depreciación acum. muebles y enseres	\$ 0,00	\$ 36,00	\$ 0,00	\$ 36,00
19	Equipo de fumigación	\$ 800,00	\$ 0,00	\$ 800,00	\$ 0,00
20	Depreciación acum. Equipo fumigación	\$ 0,00	\$ 36,00	\$ 0,00	\$ 36,00
21	Equipo para empaque	\$ 875,00	\$ 0,00	\$ 875,00	\$ 0,00
22	Depreciación acum. Equipo empaque	\$ 0,00	\$ 39,38	\$ 0,00	\$ 39,38
23	Equipo para transporte de fruta	\$ 1.880,00	\$ 0,00	\$ 1.880,00	\$ 0,00
24	Depreciación acum. Equipo transp. fruta	\$ 0,00	\$ 84,60	\$ 0,00	\$ 84,60
25	Cuentas por pagar	\$ 0,00	\$ 1.150,00	\$ 0,00	\$ 1.150,00
26	Documentos por pagar	\$ 0,00	\$ 2.465,00	\$ 0,00	\$ 2.465,00
27	Capital social	\$ 0,00	\$ 331.130,00	\$ 0,00	\$ 331.130,00
28	Compra de cartón	\$ 19.669,20	\$ 0,00	\$ 19.669,20	\$ 0,00
29	Transporte de cajas	\$ 5.690,00	\$ 0,00	\$ 5.690,00	\$ 0,00
30	Compra de insumos y fertilizantes	\$ 15.604,92	\$ 0,00	\$ 15.604,92	\$ 0,00
31	Fumigación aérea	\$ 6.764,96	\$ 0,00	\$ 6.764,96	\$ 0,00
32	Ventas de banano	\$ 0,00	\$ 81.169,85	\$ 0,00	\$ 81.169,85
33	Venta de rechazo	\$ 0,00	\$ 3.080,00	\$ 0,00	\$ 3.080,00
34	Gastos de combustibles	\$ 810,55	\$ 0,00	\$ 810,55	\$ 0,00
35	Gastos por servicios profesionales	\$ 300,00	\$ 0,00	\$ 300,00	\$ 0,00
36	Gastos de consumo de llantas	\$ 437,50	\$ 0,00	\$ 437,50	\$ 0,00
37	Gastos de lubricantes	\$ 333,68	\$ 0,00	\$ 333,68	\$ 0,00
38	Gastos de consumo de víveres	\$ 769,42	\$ 0,00	\$ 769,42	\$ 0,00
39	Gastos varios	\$ 2.071,86	\$ 0,00	\$ 2.071,86	\$ 0,00
40	Compra de cujes	\$ 1.075,00	\$ 0,00	\$ 1.075,00	\$ 0,00
41	Retención en la fuente por pagar	\$ 339,59	\$ 402,04	\$ 0,00	\$ 62,45
42	IVA por pagar	\$ 28,80	\$ 36,00	\$ 0,00	\$ 7,20

43	Deschante	\$ 822,95	\$ 0,00	\$ 822,95	\$ 0,00
44	Eliminar rebrotes	\$ 404,80	\$ 0,00	\$ 404,80	\$ 0,00
45	Desvío de hijos	\$ 434,80	\$ 0,00	\$ 434,80	\$ 0,00
46	Deshoje	\$ 576,00	\$ 0,00	\$ 576,00	\$ 0,00
47	Control de maleza	\$ 729,00	\$ 0,00	\$ 729,00	\$ 0,00
48	Apuntalada	\$ 432,00	\$ 0,00	\$ 432,00	\$ 0,00
49	Protección de fruta	\$ 1.208,40	\$ 0,00	\$ 1.208,40	\$ 0,00
50	Control de plagas	\$ 1.300,00	\$ 0,00	\$ 1.300,00	\$ 0,00
51	Fertilización	\$ 432,00	\$ 0,00	\$ 432,00	\$ 0,00
52	Cosecha	\$ 4.506,00	\$ 0,00	\$ 4.506,00	\$ 0,00
53	Enfunde	\$ 792,00	\$ 0,00	\$ 792,00	\$ 0,00
54	Selector de tallo	\$ 550,00	\$ 0,00	\$ 550,00	\$ 0,00
55	Distribución de cujes	\$ 109,80	\$ 0,00	\$ 109,80	\$ 0,00
56	Gastos Deprec. Casa/finca	\$ 712,50	\$ 0,00	\$ 712,50	\$ 0,00
57	Gastos Deprec. Empacadora	\$ 237,50	\$ 0,00	\$ 237,50	\$ 0,00
58	Gastos Deprec. Bodega	\$ 71,25	\$ 0,00	\$ 71,25	\$ 0,00
59	Gastos Deprec. Vehículo	\$ 2.720,00	\$ 0,00	\$ 2.720,00	\$ 0,00
60	Gastos Deprec. Muebles y enseres	\$ 36,00	\$ 0,00	\$ 36,00	\$ 0,00
61	Gastos Deprec. Equipo de fumigación	\$ 36,00	\$ 0,00	\$ 36,00	\$ 0,00
62	Gastos Deprec. Equipo de empaque	\$ 39,38	\$ 0,00	\$ 39,38	\$ 0,00
63	Gastos Deprec. Equipo transporte fruta	\$ 84,60	\$ 0,00	\$ 84,60	\$ 0,00
	<b>TOTAL</b>	<b>\$ 489.485,37</b>	<b>\$ 489.485,37</b>	<b>\$ 423.001,73</b>	<b>\$ 423.001,73</b>

---

PROPIETARIO

---

CONTADOR

**AGRÍCOLA BANANERA BUENAVENTURA DEL CANTÓN LA MANÁ**  
**HOJA DE TRABAJO**  
**DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

Nº	CUENTAS	B. COMPROBACIÓN		E. PÉRDIDAS GANANCIAS		B. GENERAL	
		DEUDOR	ACREEDOR	GASTOS	INGRESOS	DÉBITO	CRÉDITO
1	Caja	\$ 1.132,21	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 1.132,21	\$ 0,00
2	Banco	\$ 27.190,67	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 27.190,67	\$ 0,00
3	Cuentas por cobrar	\$ 650,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 650,00	\$ 0,00
4	Documentos por cobrar	\$ 1.240,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 1.240,00	\$ 0,00
5	Inventarios	\$ 500,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 500,00	\$ 0,00
6	IVA pagado	\$ 360,06	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 360,06	\$ 0,00
7	Retención en la fuente pagado	\$ 811,72	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 811,72	\$ 0,00
8	Terrenos	\$ 240.000,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 240.000,00	\$ 0,00
9	Casa de finca	\$ 30.000,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 30.000,00	\$ 0,00
10	Depreciación Acum. Casa/finca	\$ 0,00	\$ 712,50	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 712,50
11	Empacadora	\$ 10.000,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 10.000,00	\$ 0,00
12	Depreciación Acum. Empacadora	\$ 0,00	\$ 237,50	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 237,50
13	Bodega	\$ 3.000,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 3.000,00	\$ 0,00
14	Depreciación Acum. Bodega	\$ 0,00	\$ 71,25	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 71,25
15	Vehículos	\$ 34.000,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 34.000,00	\$ 0,00
16	Depreciación Acum. Vehículo	\$ 0,00	\$ 2.720,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 2.720,00
17	Muebles y enseres	\$ 800,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 800,00	\$ 0,00
18	Deprec. Acum. muebles y enseres	\$ 0,00	\$ 36,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 36,00
19	Equipo de fumigación	\$ 800,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 800,00	\$ 0,00
20	Deprec. Acum. Equi. fumigación	\$ 0,00	\$ 36,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 36,00
21	Equipo para empaque	\$ 875,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 875,00	\$ 0,00
22	Deprec. Acum. Equipo empaque	\$ 0,00	\$ 39,38	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 39,38
23	Equipo para transporte de fruta	\$ 1.880,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 1.880,00	\$ 0,00
24	Deprec. Acum. Equi. Trans/Fruta	\$ 0,00	\$ 84,60	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 84,60
25	Cuentas por pagar	\$ 0,00	\$ 1.150,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 1.150,00
26	Documentos por pagar	\$ 0,00	\$ 2.465,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 2.465,00
27	Capital social	\$ 0,00	\$ 331.130,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 331.130,00
28	Compra de cartón	\$ 19.669,20	\$ 0,00	\$ 19.669,20	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
29	Transporte de cajas	\$ 5.690,00	\$ 0,00	\$ 5.690,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
30	Compra insumos y fertilizantes	\$ 15.604,92	\$ 0,00	\$ 15.604,92	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
31	Fumigación aérea	\$ 6.764,96	\$ 0,00	\$ 6.764,96	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
32	Ventas de banano	\$ 0,00	\$ 81.169,85	\$ 0,00	\$ 81.169,85	\$ 0,00	\$ 0,00
33	Venta de rechazo	\$ 0,00	\$ 3.080,00	\$ 0,00	\$ 3.080,00	\$ 0,00	\$ 0,00
34	Gastos de combustibles	\$ 810,55	\$ 0,00	\$ 810,55	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
35	Gastos por servicios profesionales	\$ 300,00	\$ 0,00	\$ 300,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
36	Gastos de consumo de llantas	\$ 437,50	\$ 0,00	\$ 437,50	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
37	Gastos de lubricantes	\$ 333,68	\$ 0,00	\$ 333,68	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
38	Gastos de consumo de víveres	\$ 769,42	\$ 0,00	\$ 769,42	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
39	Gastos varios	\$ 2.071,86	\$ 0,00	\$ 2.071,86	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
40	Compra de cujes	\$ 1.075,00	\$ 0,00	\$ 1.075,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
41	Retención en la fuente por pagar	\$ 0,00	\$ 62,45	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 62,45

42	IVA por pagar	\$ 0,00	\$ 7,20	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 7,20
43	Deschante	\$ 822,95	\$ 0,00	\$ 822,95	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
44	Eliminar rebrotes	\$ 404,80	\$ 0,00	\$ 404,80	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
45	Desvío de hijos	\$ 434,80	\$ 0,00	\$ 434,80	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
46	Deshoje	\$ 576,00	\$ 0,00	\$ 576,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
47	Control de maleza	\$ 729,00	\$ 0,00	\$ 729,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
48	Apuntalada	\$ 432,00	\$ 0,00	\$ 432,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
49	Protección de fruta	\$ 1.208,40	\$ 0,00	\$ 1.208,40	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
50	Control de plagas	\$ 1.300,00	\$ 0,00	\$ 1.300,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
51	Fertilización	\$ 432,00	\$ 0,00	\$ 432,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
52	Cosecha	\$ 4.506,00	\$ 0,00	\$ 4.506,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
53	Enfunde	\$ 792,00	\$ 0,00	\$ 792,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
54	Selector de tallo	\$ 550,00	\$ 0,00	\$ 550,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
55	Distribución de cujes	\$ 109,80	\$ 0,00	\$ 109,80	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
56	Gastos depreciación casa/finca	\$ 712,50	\$ 0,00	\$ 712,50	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
57	Gastos depreciación empacadora	\$ 237,50	\$ 0,00	\$ 237,50	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
58	Gastos depreciación bodega	\$ 71,25	\$ 0,00	\$ 71,25	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
59	Gastos depreciación vehículo	\$ 2.720,00	\$ 0,00	\$ 2.720,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
60	Gastos deprec. Muebles/enseres	\$ 36,00	\$ 0,00	\$ 36,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
61	Gastos deprec. Equipo/fumigación	\$ 36,00	\$ 0,00	\$ 36,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
62	Gastos deprec. Equipo/empaque	\$ 39,38	\$ 0,00	\$ 39,38	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
63	Gastos deprec. Equi. Transp/Fruta	\$ 84,60	\$ 0,00	\$ 84,60	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
		<b>\$ 423.001,73</b>	<b>\$ 423.001,73</b>	<b>\$ 69.762,07</b>	<b>\$ 84.249,85</b>	\$ 0,00	\$ 0,00
						\$ 0,00	\$ 0,00
64	Utilidad del ejercicio			<b>\$ 14.487,78</b>		\$ 0,00	<b>\$ 14.487,78</b>
	TOTALES			<b>\$ 84.249,85</b>	<b>\$ 84.249,85</b>	<b>\$ 353.239,66</b>	<b>\$ 353.239,66</b>

PROPIETARIO

CONTADOR

**AGRÍCOLA BANANERA BUENAVENTURA DEL CANTÓN LA MANÁ**

**ESTADO DE RESULTADOS**

**DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

**INGRESOS**

Ventas de banano	\$ 81.169,85	
Venta de rechazo	\$ 3.080,00	
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b><u>\$ 84.249,85</u></b>

**GASTOS**

**GASTOS OPERACIONALES**

Compra de cartón	\$ 19.669,20	
Transporte de cajas	\$ 5.690,00	
Compra de insumos y fertilizantes	\$ 15.604,92	
Fumigación aérea	\$ 6.764,96	
Compra de cujes	\$ 1.075,00	
Deschante	\$ 822,95	
Eliminar rebrotes	\$ 404,80	
Desvío de hijos	\$ 434,80	
Deshoje	\$ 576,00	
Control de maleza	\$ 729,00	
Apuntalada	\$ 432,00	
Protección de fruta	\$ 1.208,40	
Control de plagas	\$ 1.300,00	
Fertilización	\$ 432,00	
Cosecha	\$ 4.506,00	
Enfunde	\$ 792,00	
Selector de tallo	\$ 550,00	
Distribución de cujes	\$ 109,80	
<b>TOTAL GASTOS OPERACIONALES</b>		<b>\$ 61.101,83</b>

**GASTOS GENERALES**

Gastos de combustibles	\$ 810,55	
Gastos por servicios profesionales	\$ 300,00	
Gastos de consumo de llantas	\$ 437,50	
Gastos de lubricantes	\$ 333,68	
Gastos de consumo de víveres	\$ 769,42	
Gastos varios	\$ 2.071,86	

**TOTAL GASTOS GENERALES** **\$ 4.723,01**

**OTROS GASTOS**

Gastos depreciación casa/finca \$ 712,50

Gastos depreciación empacadora \$ 237,50

Gastos depreciación bodega \$ 71,25

Gastos depreciación vehículo \$ 2.720,00

Gastos depreciación muebles y enseres \$ 36,00

Gastos depreciación equipo de fumigación \$ 36,00

Gastos depreciación equipo de empaque \$ 39,38

Gastos depreciación equipo transporte/fruta \$ 84,60

**TOTAL OTROS GASTOS** **\$ 3.937,23**

**TOTAL GASTOS** **\$ 69.762,07**

**UTILIDAD DEL EJERCICIO** **\$ 14.487,78**

---

**PROPIETARIO**

---

**CONTADOR**

**AGRÍCOLA BANANERA BUENAVENTURA DEL CANTÓN LA MANÁ**  
**BALANCE GENERAL**  
**DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

<b>ACTIVOS</b>		<b><u>\$ 349.302,43</u></b>
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		
Caja	\$ 1.132,21	
Banco	\$ 27.190,67	
Cuentas por cobrar	\$ 650,00	
Documentos por cobrar	\$ 1.240,00	
Inventario	\$ 500,00	
IVA pagado	\$ 360,06	
Retención en la fuente pagado	\$ 811,72	
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>\$ 31.884,66</b>
<b>ACTIVO FIJO</b>		
Terrenos	\$ 240.000,00	
Casa de finca	\$ 30.000,00	
Depreciación Acum. Casa/finca	-\$ 712,50	
Empacadoras	\$ 10.000,00	
Depreciación Acum. Empacadora	-\$ 237,50	
Bodega	\$ 3.000,00	
Depreciación Acum. Bodega	-\$ 71,25	
Vehículos	\$ 34.000,00	
Depreciación Acum. Vehículo	-\$ 2.720,00	
Muebles y enseres	\$ 800,00	
Depreciación Acum. Muebles/enseres	-\$ 36,00	
Equipo de fumigación	\$ 800,00	
Depreciación Acum. Equipo/fumig.	-\$ 36,00	
Equipo para empaque	\$ 875,00	
Depreciación Acum. Equipo empaque	-\$ 39,38	
Equipo para transporte de fruta	\$ 1.880,00	
Depreciación Acum. Transp. fruta	-\$ 84,60	
<b>TOTAL ACTIVO FIJO</b>		<b>\$ 317.417,77</b>

**PASIVOS**

**PASIVO CORRIENTE**

Cuentas por pagar	\$ 1.150,00	
Documentos por pagar	\$ 2.465,00	
Retención en la fuente por pagar	\$ 62,45	
IVA por pagar	\$ 7,20	
		<b>\$ 3.684,65</b>

**PATRIMONIO**

Capital social	\$ 331.130,00	
Utilidad del ejercicio	\$ 14.487,78	
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>\$ 345.617,78</b>

**TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO** **\$ 349.302,43**

---

PROPIETARIO

---

CONTADOR

### **3.20. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

Una vez concluido el estudio y diseño de la propuesta en la tesis de grado titulada “Diseño e Implementación de un Modelo Contable Agrícola en la Agrícola Bananera Buenaventura del cantón La Maná, provincia de Cotopaxi, se llega a las siguientes conclusiones y recomendaciones:

#### **3.20.1. Conclusiones**

- El diseño del modelo contable planteado en la presente propuesta ha permitido conocer las distintas transacciones que ha realizado la empresa en el primer semestre del año 2010; así como también la elaboración de los estados financieros que permitieron conocer la verdadera situación económica y financiera de la empresa.
- Con la elaboración de los estados financieros es factible y viable la determinación de los costos de producción, rubros de costos y gastos, determinación de utilidades o pérdidas, cálculo de los rubros de impuestos u obligaciones que la empresa tiene que cumplir.
- La presente propuesta de modelo contable aplicable para empresas agrícolas bananeras, se constituye en una fuente importante de investigación, para aquellas organizaciones agrícolas que presentan similar estructura en lo organizativo y puedan hacer uso de las experiencias de este trabajo científico para con la aplicación práctica puedan alcanzar los objetivos y metas trazadas.

### **3.20.2. Recomendaciones**

Una vez terminado la tesis de grado con su respectiva propuesta, me permito plantear las siguientes recomendaciones:

- Que la agrícola bananera ponga en marcha la aplicación del modelo contable diseñado en la presente propuesta, para los próximos periodos contables, en virtud de que estos permiten reflejar la verdadera condición económica y financiera que presente la empresa, siendo una herramienta efectiva para la correcta toma de decisiones gerenciales.
- Se recomienda que en la agrícola bananera Buenaventura se cree el departamento de contabilidad para llevar el respectivo control contable de las operaciones de la finca y se elaboren los registros, asientos contables y los estados financieros básicos de la empresa.
- Que las próximas investigaciones en el campo agrícola se desarrollen investigaciones en el área de diseño organizacional empresarial, debido a que por no encontrarse bien organizado este sector importante de la economía del cantón La Maná, se presentan mayores problemas en la producción y gestión.

### **3.21. Impacto de la Economía en el Cantón La Maná**

El Cantón La Maná Provincia de Cotopaxi se encuentra ubicado dentro del Bosque Húmedo Tropical, el cual es características propias de la zona agrícola, está conformado por una gran riqueza natural, siendo uno de los principales influyentes económicos, por su gran cantidad de producción, aportando directamente en gran parte al Producto Interno Bruto (PIB) del sector agrícola.

El Cantón La Maná es fundamentalmente una zona agro-exportadora agrícola por el valor bruto de su producción, el banano es el cuarto producto alimenticio a nivel del mundo, por ende ofrece fuentes de trabajo para muchas familias ayudando a satisfacer las necesidades de muchos hogares.

Mediante información dotado por el Ministerio de Agricultura Ganadería Acuacultura y Pesca (MAGAP) del Cantón La Maná, existen aproximadamente 485 productores bananeros; 331 medianos productores y 154 pequeños productores dedicados a la actividad de producir banano para la exportación.

Sin embargo los productores bananeros enfrentan serios problemas ya sea en la producción, acuerdos comerciales, esto afecta la fuente de trabajo y a muchas familias relacionadas con la producción de banano en el cantón La Maná, el pequeño y mediano empresario bananero con las utilidades que obtiene de las ventas utiliza en el consumo diario, educación y salud.

La producción y exportación de banano tiene un efecto positivo, de alta magnitud y de gran importancia para este cantón siendo uno de los principales generador de empleos, las pequeñas empresas ofrecen trabajo a las personas en forma eventual en lo referente al proceso y empaque, las empresas agrícolas bananeras generan movimientos económicos y empleo para el cantón.

## CAPÍTULO IV.

### 4. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

#### Libros

1. ARCINIEGA, Cecilia. 2010. *La Contabilidad en la Empresa Agropecuaria de Bovinos*. Cuarta Edición. ISBN 978-607-17-0567-9. México. Editorial Trillas. S.A. de C.V. Pág. 60, 134.
2. BRAVO, Mercedes. 2011. *Contabilidad General*. Décima Edición. ISBN: 978-9942-01-071-1. Pág. 24, 504.
3. BRAVO, Mercedes. 2007. *Contabilidad General*. Séptima Edición. ISBN: 978-9942-01-071-1. Pág. 47-48-215-347, 385.
4. CAMPIÑA, Gema y FERNANDEZ, María. 2010. *Empresas y Administración*. Madrid. Editorial Editex. ISBN: 978-84-9771-645-1. Pág. 9-229, 232.
5. DOMINGUEZ Y FERNANDEZ, J. 2010. *Empresas y Administración*. España. Pág. 23, 170.
6. ESPEJO, Lupe. 2007. *Contabilidad General*. Loja-Ecuador. Primera Edición. ISBN-978-9978-09-980-3. Pág. 21-22-28-57-58-59-381-384-388-402-409,484.
7. FAYOL. H. 2007. *Administración Industrial General*. México. Pág. 2, 209.

8. FERRER. 2008. *Contabilidad Agrícola*. México. Segunda edición. Pág. 75-90, 306.
9. GARCÍA. Eduardo. 2011. *Industria Bananera*. Director Ejecutivo. AEBE. Pág. 2-12, 30
10. GRECO, Orlando. 2007. *Diccionario Contable*. Florida. Cuarta edición. ISBN: 978-950-743-286-6. Pág. 331, 560.
11. GUAJARDO, Gerardo y ANDRADE Nora. 2008. *Contabilidad Financiera*. Quinta Edición. México. McGraw-Hill Interamericana. ISBN-13:978-970-10-6621-8. ISBN-10:970-10-6621.9. Pág. 45-68-69-70-71, 205.
12. GONZÁLES, Fernando y SANCHEZ, Ricardo. 2007. *Introducción a la Economía Agraria*. Segunda Edición España-Madrid. Pág. 65, 125.
13. JÁCOME, Rosa y ORDOÑES, Carmen. 2010. *Diseño de Control Interno, aplicando el método COSO, en la Agrícola Bananera Laurita del Cantón La Maná, Provincia de Cotopaxi*. Pág. 166, 170
14. JULIÁ Juan y SERVER Ricardo. 2007. *Contabilidad Financiera*. ISBN: 84-9705-915-8. Pag.189, 484.
15. MORENO. R. 2007. *Manual Administrativo Contable para empresa Agrícolas*. Quito-Ecuador. Pág. 30, 305
16. MASAPANTA, Laura y BAQUE, Eduardo. 2012. *Elaboración de un Manual Administrativo-Contable para una finca productora de Banano William "Meristemo"* Tesis de Ingeniería en Administración de empresas agropecuarias en el Cantón Valencia Provincia de los Ríos. Pág. 107, 126.
17. MINGUEZ, Andrés. 2007. *Dirección Práctica de Recursos Humanos*. Segunda Edición. Madrid. ISBN: 83-7356-428-6. Ag. 12,145.

18. OCÉANO UNO COLOR. 2008. *Diccionario Enciclopédico*. Edición. Barcelona-España. ISBN: 84-494-3063-1. Pág. 1316-1607, 1784.
19. OROPEZA, Humberto. 2008. *LA agricultura Económica*. Administración y Costos. Segunda Edición. Editorial Trillas. ISBN: 978-968-24-7818-5. Pág. 58-59-113-114, 175.
20. ORELLANA, H; SOLORZARO, H. BONILLA, A. SALAZAR, FALCONI-BORJA, C VELASTEGUI. RG: *Vademécum Agrícola*, 2008. EDIFARM/Quickmed Agrícola.
21. PACHECO, Terán. 2009. *Contabilidad Avanzada*. Textos de Trabajo. Edición Editerpa. Quito ISBN. 9978-41-825-3. Pág. 7- 20-52, 143.
22. ROMERO, I. 2008. *Empresa Agrícola*. Quinta edición. Pág. 4, 201.
23. RINCÓN, Gabriel. 2007. *Enciclopedia de contabilidad*. Primera edición. ISBN 958-30-0888-5. Pág. 275, 822.
24. SARMIENTO, Rubén. 2010. *Contabilidad de Costo*. Segunda Edición. ISBN 978-9942-02-743-6. Pág. 33, 341.
25. SEGURA, Aguilar y M.A. Miguel. 2008. *Contabilidad Financiera*. México. Primera Edición. IBNS.978-970-817-151-9. Pág. 85-138, 277.
26. SINISTERRA Gonzalo y POLANCO Luis. 2007. *Contabilidad y Administración*. Bogotá. Primera edición. ISBN: 978-958-648-515-9. Pág. 11-12, 258.
27. VAZQUEZ, Lola y SALTOS, Napoleón. 2011-2012. *Fundación José Peralta. Ecuador su realidad*. Edición Actualizada. Décima Novena. ISBN.978-9978-9986-2-5. Pág. 95, 185.

28. ZAPATA, Pedro. 2007. *Contabilidad de Costos*. Herramientas para la toma de decisiones. McGraw Hill. México. ISBN 13: 978-970-10-6789-5 D.F. Pág. 22-23, 495.
29. ZAPATA, Pedro. 2008. *Contabilidad General*. McGraw Hill. Interamericana. ISBN 13: 978-970-1067871. D.F. Pág. 38, 556.
30. ZULUAGA, R. 2007. *Administración General*. México. Pág. 110-111,306

### **Textos Electrónicos**

JACQUELINE. *Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados. PCGA.1* [en línea]. [Ecuador, 21 Octubre del 2009, [ref. de 28 de enero del 2013]. Disponible en la WEB. <http://les.Scribd.com/doc.21667987/PCGA>.

ROSALES, Franklin. *Sistema de Información de Apoyo a la Toma de Decisión para las Plantaciones de Banano, Palma y Cacao en la Costa Ecuatoriana* [en línea]. [Ecuador, 5 de enero del 2011, [ref. de 30 de enero del 2013]. Disponible en la WEB: [http://ac.ciifen-in.org.agroclima/index.php?option=com\\_contenview=article@id=48@Itemid=76](http://ac.ciifen-in.org.agroclima/index.php?option=com_contenview=article@id=48@Itemid=76).

YESSY. *Manual Contable*. [En línea]. [Ecuador, 2 Febrero del 2008, [ref. de 3 de abril del 2013]. Disponible en la WEB: <http://español.aswers,yahoo.com/question/index?qid=20080315081230AABTyN>.

NARVAEZ. *Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados*. [En línea]. [Ecuador, 01 Diciembre del 2011, [ref. de 3 de abril del 2013]. Disponible. En la WEB: <http://www.slideshare.net/lizm1209/transacción-comercial>.

BRIAN. *Contabilidad Básica*. [En línea]. [Ecuador, 21 Agosto del 2009, [ref. de 04 de Abril del 2013]. Disponible en la WEB. <http://contabilidadmetroblog.com/plan-de-cuentas>.

## **CAPÍTULO V.**

### **5. ANEXOS**

#### **5.1. Modelo de Instrumento a Aplicarse en la encuesta**

**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI  
EXTENSIÓN LA MANÁ**

**UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y  
HUMANÍSTICAS**

**Proyecto de investigación titulado**

**“DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DE UN MODELO CONTABLE  
AGRÍCOLA EN LA BANANERA BUENAVENTURA DEL CANTÓN LA  
MANÁ, PROVINCIA DE COTOPAXI, PERIODO 2009”**

Con el objeto de conocer de forma directa los problemas administrativos y contables que presenta la Agrícola Bananera Buenaventura del Cantón La Maná, es necesario recopilar información de fuente primaria, por lo que recurro a usted de la manera más respetuosa para solicitarle se sirva responder el siguiente cuestionario, el mismo que permitirá identificar la condición real de la Organización Agrícola antes citada.

Me responsabilizo a guardar absoluta reserva a las respuestas que nos brinde en el instrumento propuesto, expresando de antemano mi reconocimiento sincero por su invaluable apoyo para el éxito en este proceso de investigación científica.

**Marcar una X en el casillero que creas sea el correcto**

1. ¿Se ha implementado alguna vez algún programa de contabilidad en la empresa?

Si	No	Desconoce
----	----	-----------

2. ¿Existe asignado un presupuesto para el área donde trabajas?

Si	No	Desconoce
----	----	-----------

3. ¿Aplica herramientas formales de contabilidad en los procesos económicos y administrativos de la empresa?

Si	No	Desconoce
----	----	-----------

4. ¿Ha recibido alguna vez capacitación para la elaboración del informe de las labores que realizas?

Si	No
----	----

5. ¿Considera usted que los problemas de la empresa se deben básicamente a la no existencia de un manejo contable?

Si	No
----	----

6. ¿Conoce los objetivos que quiere alcanzar la empresa?

Si	No
----	----

7. ¿La empresa maneja un modelo de costos para las actividades productivas?

Si	No
----	----

8. ¿La no existencia de un modelo de contable se debe a?:

Por desconocimiento	Por negligencia	Por factor económico	Por otras causas
---------------------	-----------------	----------------------	------------------

9. ¿Considera usted que la implementación de un modelo contable mejoraría el control y la rentabilidad en la empresa?

Si	No
----	----

10. ¿Conoce usted la forma de establecer los costos de producción en la agrícola?

Si	No
----	----

11. ¿Existe un departamento para registrar los costos y gastos que se generan en la agrícola?

Si	No
----	----

12. ¿Se manejan registros contables para el proceso de producción en la agrícola?

Si	No
----	----

13. ¿Se efectúan cálculos de costos por cada actividad en el proceso de producción bananero?

Si	No
----	----

14. ¿Se determinan los cálculos de costos unitarios de producción en cada proceso en la agrícola?

Si	No
----	----

15. ¿Se efectúan los cálculos de costos totales de producción en cada proceso en la agrícola?

Si	No
----	----

16. Se elabora registros de ingresos de caja

Si	No
----	----

17. Se elabora registros de egresos de caja

Si	No
----	----

18. Se elaboran registros de producción de caja de banano

Si	No
----	----

19. Se elaboran registros de gastos

Si	No
----	----

**Muchas gracias por su colaboración.**

## 5.2. MATRIZ DE OBJETIVOS Y PREGUNTAS CIENTÍFICAS

FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	PREGUNTAS CIENTÍFICA	OBJETIVOS ESPECÍFICOS
<p>¿Qué efectos produce en la “Agrícola Bananera Buenaventura” del cantón La Maná, la ausencia de un modelo de contabilidad agrícola?</p>	<p>Diseñar un modelo de Contabilidad Agrícola que permita mejorar las actividades productivas y económicas para Bananera Buenaventura del cantón La Maná provincia de Cotopaxi, período 2009.</p>	<p>¿Cuáles son los contenidos teóricos y conceptuales relacionados con el Diseño de un Modelo de Contabilidad Agrícola para la Finca Bananera Buenaventura del cantón La Maná, periodo 2009?</p> <p>¿Cuáles son los principales problemas que enfrenta la Finca Bananera Buenaventura del cantón La Maná, al no contar con un Modelo de Contabilidad Agrícola para el control de las actividades productivas?</p> <p>¿Qué componentes o características debe contener el Modelo de Contabilidad Agrícola para ser aplicado en la Finca Bananera Buenaventura del cantón La Maná y permita mejorar la gestión de la empresa?</p>	<p>Analizar los fundamentos teóricos y conceptuales relacionados con el Diseño de un Modelo de Contabilidad Agrícola para la Finca Bananera Buenaventura del cantón La Maná.</p> <p>Determinar los principales problemas que enfrenta la Finca Bananera Buenaventura del cantón La Maná, al no contar con un Modelo de Contabilidad Agrícola para el control de las actividades productivas.</p> <p>Determinar los componentes o características que debe tener el Modelo de Contabilidad Agrícola para la finca Bananera Buenaventura del cantón La Maná, que permita mejorar gestión de la empresa.</p>

### 5.3. INVENTARIO

<b>CONCEPTO</b>	<b>CANT.</b>	<b>PRECIO</b>	<b>COSTO</b>
Aspiradora	1	30,00	30,00
Balanza	1	90,00	90,00
Bomba CP3	1	60,00	60,00
Cunas	10	10,00	100,00
Bandejas	8	20,00	160,00
Selladora	1	20,00	20,00
Mandiles	8	3,00	24,00
Radio de embalaje	2	3,00	6,00
Tanque	1	10,00	10,00
<b>TOTAL</b>			<b>500,00</b>

## 5.4. DEPRECIABLES

### PORCENTAJE DE DEPRECIACIÓN

<b>ACTIVOS FIJOS</b>	<b>DEPRECIACIÓN ANUAL</b>	<b>VIDA ÚTIL</b>
Casa/ Finca	5%	20 años
Empacadora	5%	20 años
Bodega	5%	20 años
Vehículo	20%	5 años
Muebles y enseres	10%	10 años
Equipo de fumigación	10%	10 años
Equipo de empaque	10%	10 años
Equipo transporte de fruta	10%	10 años

### FÓRMULA

### MÉTODO EN LINEA RECTA

$$\text{DEPRECIACIÓN} = \frac{\text{COSTO DEL BIEN} - \text{VALOR RESIDUAL}}{\text{AÑOS DE VIDA ÚTIL}}$$

### 5.5. TABLA DE DEPRECIACIÓN

CONCEPTO	CANT.	COSTO UNIT.	COSTO TOTAL	VIDA ÚTIL	DEPRE. ANUAL	DEPRE. SEMEST.	VALOR RESID.
Casa/ Finca	1	30.000,00	30.000,00	20	1.425,00	712,50	1.500,00
Empacadora	1	10.000,00	10.000,00	20	475,00	237,50	500,00
Bodega	1	3.000,00	3.000,00	20	142,50	71,25	150,00
Vehículo	1	34.000,00	34.000,00	5	5.440,00	2.720,00	6.800,00
Muebles y enseres	1	800,00	800,00	10	72,00	36,00	80,00
Equipo de fumigación	1	800,00	800,00	10	72,00	36,00	80,00
Equipo de empaque	1	875,00	875,00	10	78,75	39,38	87,50
Equipo Transp. Fruta	1	1.880,00	1.880,00	10	169,20	84,60	188,00
<b>TOTAL</b>		<b>81.355,00</b>	<b>81.355,00</b>		<b>7.874,45</b>	<b>3.937,23</b>	<b>9.315,50</b>

## 5.6. FINCA BUENAVENTURA

