



# UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

## UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS

**ESPECIALIDAD:**

**INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TESIS DE GRADO**

**TEMA:**

“DISEÑO E IMPLANTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD DE  
COSTOS PARA LA EMPRESA SANBEL FLOWERS UBICADA EN LA  
PARROQUIA ALÁQUEZ SECTOR LAIGUA DE MALDONADO PERIODO  
PRIMER TRIMESTRE DEL 2008”

Tesis de Grado presentada previo a la obtención del Título de Ingeniería en Contabilidad  
y Auditoría CPA

Autora:

Zapata López Rosa de las Mercedes

Directora:

Dra. Myriam Hidalgo

Latacunga - Ecuador

Enero 2011

## **AUTORÍA**

Los criterios emitidos en el presente trabajo de investigación “Diseño e Implantación de un Sistema de Contabilidad de Costos para la Empresa Sanbel Flowers ubicada en la parroquia Alaquez sector Laigua de Maldonado periodo Primer Trimestre del 2008” es de exclusiva responsabilidad de la autora, Zapata López Rosa de las Mercedes.

.....  
Rosa de las Mercedes Zapata López

C.I. 050287098-3

## **AVAL DEL DIRECTOR DE TESIS**

En calidad de Director del Trabajo de Investigación sobre el tema:

**“Diseño e Implantación de un Sistema de Contabilidad de Costos para la Empresa Sanbel Flowers ubicada en la parroquia Alaquez sector Laigua de Maldonado periodo primer trimestre del 2008”** de Zapata López Rosa de las Mercedes postulante de la especialidad de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría considero que dicho Informe Investigativo cumple con los requerimientos metodológicos y aportes científico-técnicos suficientes para ser sometidos a la evaluación del Tribunal de Validación de Tesis que el Honorable Consejo Académico de la Carrera de Ciencias Administrativas, Humanísticas y del Hombre de la Universidad Técnica de Cotopaxi designe, para su correspondiente estudio y calificación.

Latacunga, Enero del 2011

El Director

Dra. Myriam Hidalgo

## AGRADECIMIENTO

*La felicidad del éxito no se encuentra al final, sino durante el camino.*

A mi Padre Celestial por darme la vida y por hacer realidad mi mayor sueño, y por poner a mi disposición lo necesario para culminar con éxito este trabajo investigativo.

De manera especial expreso mis sentimientos de gratitud a mis Queridos Padres ya que con su apoyo y consejos han sabido formarme con buenos hábitos y valores y a la vez han sido las principales fuentes de apoyo para lograr mi sueño anhelado.

De igual manera expreso mis sentimientos de amor y cariño a mis adoradas hijas, por su compañía, y aliento para seguir adelante.

Agradezco infinitamente a mi querida Universidad Técnica de Cotopaxi, por formar profesionales con alto criterio, y conciencia social.

A mi Directora de Tesis quien con su conocimiento ha facilitado la culminación de este trabajo.

Un gran reconocimiento a la Empresa Sanbel Flowers por abrirme las puertas para desarrollar este presente trabajo en especial a la Lic. María del Carmen Sánchez en calidad de Presidenta Ejecutiva y al Ing. Santiago Ayala en calidad de Contador, por brindarme la oportunidad de aplicar mi tema de investigación, y brindarme todo su apoyo.

Buenos son muchas las personas que forman parte de mi vida y que han hecho posible la culminación de este trabajo investigativo.

Muchas Gracias por su apoyo.

*Rosa de las Mercedes Zapata López*

## **DEDICATORIA**

Con infinito amor dedico este trabajo investigativo a toda mi familia de manera especial a mis Queridos Padres ya que con sus sabios consejos he podido lograr mis sueños y metas, se que hemos pasado momentos difíciles pero a pesar de eso han sabido estar conmigo en las buenas y malas y aparte han sabido guiarme con amor y comprensión, por todo eso se los agradezco de todo corazón.

A mis adoradas hijas ***JESICA ESTEFANÍA Y GABRIELA MISHELL***, les dedico de todo corazón este gran esfuerzo, en el va sintetizado el amor y cariño que siento por ustedes, ya que han sido el pilar fundamental en mi vida, y la fuerza para seguir adelante, en todo lo que me he propuesto.

Queridas Hijitas que esto les sirva de ejemplo para ustedes, y recuerden siempre que la vida está llena de obstáculos y problemas pero con la sabiduría de Dios nada es imposible.

***Rosa de las Mercedes Zapata López***



# UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS  
Latacunga – Ecuador

---

**TEMA: “DISEÑO E IMPLANTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS PARA LA EMPRESA SANBEL FLOWERS UBICADA EN LA PARROQUIA ALÁQUEZ SECTOR LAIGUA DE MALDONADO PERIODO PRIMER TRIMESTRE DEL 2008”**

**Autora:** Zapata López Rosa de las Mercedes

## RESUMEN

El presente trabajo investigativo se enfoca en el **DISEÑO E IMPLANTACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS PARA LA EMPRESA SANBEL FLOWERS**, poniendo a consideración el verdadero costo unitario del tallo de la flor tomando en cuenta todos los elementos del costo como son: Materia Prima/Materiales, Mano de Obra y los costos generales de fabricación.

La investigación que se utilizó para el desarrollo de la presente investigación fue de tipo descriptiva, metodología no experimental, utilizando métodos estadísticos tales como: Descriptivo, Hipotético, Empírico, Inductivo, y Deductivo, y entre las técnicas utilizadas fueron la Encuesta, que fue aplicada al Personal Administrativo y al Personal de Producción, con el fin de conocer la información concerniente a la producción, como también la forma de llevar los registros de dicha actividad, la entrevista fue aplicada al personal Administrativo, que permitió indagar sobre el aspecto organizativo de la empresa, y la observación que fue aplicada para todas las etapas de la producción del tallo de flor.

En base a esto se pudo llegar a la conclusión de que era necesario la aplicación de un sistema de contabilidad de costos, que arroje resultados que permita a la empresa manejar adecuadamente sus procesos productivos, y al mismo tiempo sirva de base para tomar decisiones acertadas, en beneficio de la Asociación



# UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS  
Latacunga – Ecuador

---

**TEMA: “DISEÑO E IMPLANTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS PARA LA EMPRESA SANBEL FLOWERS UBICADA EN LA PARROQUIA ALÁQUEZ SECTOR LAIGUA DE MALDONADO PERIODO PRIMER TRIMESTRE DEL 2008”**

**Autora:** Zapata López Rosa de las Mercedes

## ABSTRACT

This investigative Project focus the “**DESIGN AND IMPLANTATION OF A COSTS SYSTEM TO SANBEL FLOWERS COMPANY**”, considering de real unitary costs of the flower’s shaft taking in accountant every element’s costs, such as: raw material, manpower and manufacturing general costs.

The research used for the development of this project analysis was made of type descriptive, non experimental methodology, using such statistical methods as: Descriptive, Hypothetical, Empiric, Inductive and Deductive; one of the utilized techniques was the “Survey” that was applied to the Executive staff and the Production area, with the purpose of knowing the concerning information to the production, as well as the form of taking the registrations of this activity, the “interview” was applied to the Executive staff that allowed to investigate on the organizational aspect of the company, and the “observation” that one was applied for all the stages of the production of the flower shaft.

Based on that analyzed we could reach the conclusion that is too necessary the application of an accounting system of costs, with that functional results it will allows to the company to manage their productive processes appropriately, and at the same time it serve like base to make own proper decisions to benefit of the Association.

# ÍNDICE DE CONTENIDOS

ITEM	PÁGINAS
Portada	i
Hoja de Autoría	ii
Aval del Director de Tesis	iii
Agradecimiento	iv
Dedicatoria	v
Índice de Contenidos	vi
Resumen	xiii
Abstract	xiv

## CAPÍTULO I

<b>1. MARCO TEÓRICO</b>	
1.1 Introducción.....	1
1.2 Gestión Financiera.....	2
1.3 Gestión Administrativa.....	2
1.4 Antecedentes de la Contabilidad.....	2
1.4.1. Contabilidad General.....	3



1.4.2	Necesidad de la Contabilidad.....	3
1.4.3	Necesidad de Costear apropiadamente los productos y servicios.....	4
1.5.	Tipos de Empresas.....	5
1.6	Costo.....	5
1.6.1	Elementos.....	6
1.6.2	Clasificación.....	9
1.7	Gasto.....	11
1.7.1	Los Costos y los Gastos.....	12
1.7.2	Productos, Procesos y Actividades que deben ser costeadas.....	13
1.8	Contabilidad de Costos.....	13
1.8.1	Objetivos.....	14
1.8.2	Características.....	15
1.8.3	Importancia.....	15
1.8.4.	Bases Técnicas.....	16
1.8.5	Bases Legales.....	17
1.9	Contabilidad de Costos Agropecuarios.....	17
1.9.1	Concepto.....	18
1.9.2	Bases Legales.....	19
1.9.3	Ley de Tierras y Desarrollo Agrario.....	19
1.9.4	Ley de Sanidad Vegetal, Semillas y sus Reglamentos.....	20
1.10	Proceso Contable de las Operaciones Mercantiles.....	20
1.11	Plan de General de Cuentas.....	23
1.11.1	Definición.....	23
1.11.2	Características.....	23
1.11.3	Estructura.....	23
1.12	Registros de Entrada Original .....	25
1.12.1	Orden de Compra.....	25
1.12.2	Orden de Requisicion.....	26
1.12.3	Tarjeta Kardex.....	26
1.13	Sistemas de Costos.....	27

1.13.1	Objetivos.....	28
1.14	Sistema de Costos por Órdenes de Producción.....	28
1.15	Sistema de Costos Basado en las Actividades ABC.....	28
1.16	Sistema de Costos por Procesos.....	29
1.16.1	Características.....	29
1.16.2	Naturaleza.....	30
1.16.3	Objetivos.....	30
1.16.4	Diseño.....	31
1.17	Tratamiento de los Componentes del Costo.....	32
1.17.1	Tratamiento de la Materia Prima.....	32
1.17.2	Tratamiento de la Mano de Obra.....	33
1.17.3	Tratamiento de Los Costos Indirectos de Fabricación.....	34
1.18	Sistemas de Valuación de Inventarios.....	35
1.18.1	Sistema de Inventario Periódico.....	35
1.18.2	Sistema de Inventario Permanente.....	36
1.19	Métodos de Valuación de Inventarios.....	36
1.19.1	Identificación Especifica.....	36
1.19.2	Primeras Entradas Primeras Salidas (PEPS).....	36
1.19.3	Ultimas Entradas Primeras Salidas (UEPS).....	36
1.19.4	Promedio Ponderado.....	37
1.20	Informes Contables y Gerenciales.....	37

## **CAPÍTULO II**

<b>2.</b>	<b>ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS</b>	
2.1	Introducción.....	38
2.2	Metodología.....	38
2.2.1	Tipo de Investigación.....	39
2.3	Métodos de Investigación.....	39
2.4	Técnicas de Investigación.....	40

2.5	Hipótesis.....	40
2.6	Variables.....	41
2.7	Operacionalización de las Variables.....	41
2.8	Análisis e Interpretación de los Resultados.....	42
2.8.1	Entrevista realizada al Personal Administrativo de la Empresa Sanbel Flowers.....	44
2.8.2	Encuesta realizada a los Trabajadores de la Empresa Sanbel Flowers.....	47
2.9	Verificación de la Hipótesis.....	57
2.10	Conclusiones.....	58
2.11	Recomendaciones.....	59

## **CAPÍTULO III**

### **3. DISEÑO E IMPLANTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS PARA LA EMPRESA SANBEL FLOWERS UBICADA EN LA PARROQUIA ALÁQUEZ SECTOR LAIGUA DE MALDONADO PERÍODO PRIMER TRIMESTRE DEL 2008.**

3.1	Introducción.....	60
3.2	Justificación.....	61
3.3	Objetivos.....	61
3.3.1	Objetivo General.....	61
3.3.2	Objetivos Específicos.....	62
3.4	Factibilidad.....	62
3.5	Información General de la Empresa.....	62
3.5.1	Antecedentes.....	63

3.5.2 Aspectos Generales.....	64
3.5.3 Logotipo de la empresa.....	64
3.5.4 Estructura Organizativa.....	64
3.6 Descripción de la Propuesta.....	72
3.6.1 Plan de Cuentas.....	72
3.7 Aplicación de la Propuesta.....	78
3.7.1 Ejercicio Practico.....	78
3.7.2 Transacciones.....	79
3.7.3 Estado de Situación Inicial.....	132
3.7.4 Libro Diario.....	133
3.7.6 Balance de Comprobación.....	213
3.7.7. Estado de Costos de Productos Vendidos.....	214
3.7.8 Estado de Resultados.....	215
3.7.9 Estado de Situación Final.....	216
3.8 Índices Financieros.....	217
<b>4. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....</b>	<b>220</b>
<b>5. REFERENCIA BIBLIOGRÁFICA.....</b>	<b>222</b>
<b>6. ANEXOS.....</b>	<b>223</b>

## ÍNDICE DE CUADROS

<b>Cuadro Nº1:</b> Elementos del Costo.....	6
<b>Cuadro Nº2:</b> Diferencia entre Costo y Gasto.....	12
<b>Cuadro Nº3:</b> El Proceso Contable.....	22
<b>Cuadro Nº4:</b> Estructura del Plan de Cuentas.....	24
<b>Cuadro Nº5:</b> Modelo de Orden de Compra.....	25
<b>Cuadro Nº6:</b> Modelo de Requisicion de Materiales.....	26
<b>Cuadro Nº7:</b> Modelo de Tarjeta Kardex.....	27
<b>Cuadro Nº8:</b> Tratamiento de la Materia Prima.....	32
<b>Cuadro Nº 9</b> Modelo de asiento de la Materia Prima.....	33
<b>Cuadro Nº 10</b> Modelo de asiento de la Mano de Obra.....	34

<b>Cuadro Nº 11</b>	Modelo de asiento de los Costos Generales de Fabricación....	35
<b>Cuadro Nº 12</b>	Organigrama Institucional.....	66
<b>Cuadro Nº 13</b>	Proceso de Cultivo.....	70
<b>Cuadro Nº 14</b>	Proceso de Poscosecha.....	71

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tabla Nº 1:</b>	Operacionalizacion de las Variables.....	41
<b>Tabla Nº 2:</b>	FODA.....	67
<b>Tabla Nº 3:</b>	Detalle de Maquinaria y Materiales.....	68



# **CAPÍTULO I**

## **1. MARCO TEÓRICO**

### **1.1. INTRODUCCIÓN**

En la actualidad los negocios deben estar preparados para competir con todas las armas lícitas, ya que las condiciones actuales y futuras del mercado tanto nacional como internacional han afectado de manera considerable a todas las empresas, caracterizado por una economía mundial en crisis, clientes con poca capacidad de compra, y con costos de los materiales cada día más caros, lo que ha obligado a las empresas, tanto industriales, comerciales, de servicios, agrícolas, a ofertar su producción a precios bajos, generando una disminución en sus utilidades.

Entre los requerimientos técnicos indispensables esta la Contabilidad que se convierte en una herramienta valiosa en la toma de decisiones, ya que proporciona pautas informativas claves para registrar las actividades contables, con el propósito de obtener información útil y confiable.

Sin embargo para que esta técnica sea aun más trascendente en las empresas, es necesario mantener una especialización específica que se encargue del estudio de los costos que incurren en la producción-

La Contabilidad de Costos provee información oportuna de los procesos que se llevan a cabo en la empresa en lo referente a la producción, y proporciona pautas informativas claves para mejorar el control y uso que se le debe dar a los materiales y así saber cuánto cuesta producir determinado bien y servicio, y a la vez conocer que producto da mejor margen de ganancia, con la finalidad de que los negocios obtengan mayores rendimientos económicos.



## **1.2. GESTIÓN FINANCIERA**

El Autor GOMEZ Geovanny Año 2003 Pág. 14 manifiesta que la Gestión Financiera “Está relacionada con la toma de decisiones relativas al tamaño composición de los activos, al nivel y estructura de la financiación y a la política de los dividendos”

Para la Investigadora la gestión financiera es necesaria e indispensable para todas las empresas, ya que se refiere básicamente a las decisiones que en algún momento deben ser tomadas con relación a los activos de la empresa, lo cual permite obtener cambios sustanciales, en el desarrollo de las actividades, buscando el potencial crecimiento de la misma.

## **1.3. GESTIÓN ADMINISTRATIVA**

Mediante el MANUAL DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL – MAGU la gestión administrativa es un “Conjunto de acciones mediante las cuales el directivo desarrolla sus actividades a través del cumplimiento de las fases del proceso administrativo: Planear, organizar, dirigir, coordinar y controlar.”

La Investigadora manifiesta que la gestión administrativa ayuda eficientemente a los directivos de una empresa, mediante procesos administrativos enfocados en la planeación, coordinación, control lo cual permitirá resultados positivos alcanzando las metas propuestas dentro de una organización.

## **1.4. ANTECEDENTES DE LA CONTABILIDAD**

La Contabilidad se remonta desde tiempos muy antiguos, cuando el hombre se ve obligado a llevar registros y controles de sus propiedades porque su memoria no bastaba para guardar la información requerida. Se ha demostrado a través de diversos historiadores que en épocas como la egipcia o romana, se empleaban técnicas contables que se derivaban del intercambio comercial.

En la actualidad la Contabilidad es la técnica de registrar, interpretar, resumir y analizar, en términos monetarios la información de la actividad económica. Ya sea que se este preparando un presupuesto para el hogar, conciliando la chequera, preparando la declaración de renta, etc. para lo cual ya se está trabajando con conceptos contables y con información contable.

El concepto ha evolucionado sobremanera, de forma que cada vez es mayor el grado de "especialización" de ésta disciplina dentro del entorno empresarial. Por consiguiente, los gerentes o directores a través de la contabilidad podrán orientarse sobre el curso que siguen sus negocios mediante datos contables y estadísticos. Estos datos permiten conocer la estabilidad y solvencia de la compañía, los pagos, las tendencias de las ventas, costos y gastos generales, entre otros. De manera que se pueda conocer la capacidad financiera de la empresa.

#### **1.4.1. CONTABILIDAD GENERAL**

El Autor ZAPATA Pedro en su libro Contabilidad General (Año 1995, pág. 7) manifiesta que la Contabilidad General “Es un elemento del sistema de información de un Ente que proporciona datos sobre su patrimonio y la evolución del mismo, destinados a facilitar las decisiones de sus administradores y de los terceros que interactúan con él en cuanto se refiere a su relación actual o potencial con el mismo”.

La Investigadora señala que la Contabilidad General proporciona información y datos notables de las diversas actividades que la empresa realiza en un periodo

determinado, y especialmente a terceras personas, permitiendo conocer con exactitud, los procesos y procedimientos empleados.

#### **1.4.2. NECESIDAD DE LA CONTABILIDAD**

Para toda empresa ya sea comercial, industrial, de servicios, agrícola, ganadera, petrolera etc., desde su creación, es indispensable que disponga de un sistema contable que le proporcione datos confiables y oportunos sobre la situación económica, y las condiciones financieras actuales, ya que dichas empresas ejecutan operaciones que afectan o modifican su estructura financiera, o su posición patrimonial, debido a cualquier decisión acertada o desatinada, que un determinado momento se deba tomar por ejemplo cuando una empresa adquiere un bien determinado, al mejor precio y si el uso es acertado, el patrimonio crecerá y con ello la empresa tendrá mejores posibilidades de mantenerse y crecer.

Si ocurre lo contrario se producirá un efecto negativo para la empresa, generando dificultades económicas, lo que retrasará la producción y generara frustración para los propietarios, ocasionando la pérdida del negocio.

Tomando como base estos aspectos el gerente podrá tomar decisiones acertadas con la probabilidad de éxito para la empresa y por ende evitar problemas a futuro.

#### **1.4.3. NECESIDAD DE COSTEAR APROPIADAMENTE LOS PRODUCTOS Y SERVICIOS**

La determinación de los costos de producir los bienes que fabrica o comercializa, una empresa o, de los productos que cultiva o de los recursos naturales que extrae, se convierte en uno de los problemas frecuentes que tiene la gerencia que le impide tomar decisiones prontas y seguras.

La inexistencia de procedimientos apropiados que permitan acumular en cuentas contables las inversiones que realiza en procura de la producción del objeto de su actividad, pone en riesgo negocios, incluso podría llevar a confusiones que conlleven a tomar decisiones erradas.

Para lo cual es indispensable tener en vigencia procedimientos que le permitan conocer de manera sistemática el costo de producir determinado bien, con conocimientos plenos del proceso productivo tanto de los obreros como de los supervisores de la empresa, tomando como referencia las características, usos, componentes de los productos, o servicios que se van a costear, especialmente en las empresas industriales, agrícolas ganaderas, y las prestadoras de servicios.

## **1.5. TIPOS DE EMPRESAS**

**Empresa Comercial.-** Tiene la finalidad de actuar como intermediario cuando se compra artículos elaborados para posteriormente revenderlos en las mismas condiciones.

**Empresa de Transformación.-** Se dedica a la adquisición de materias primas para transformarlas, y ofrecer un producto final a los consumidores, este tipo de empresa también introduce una nueva función que se denomina la función de producción formado por la materia prima, la mano de obra y los costos indirectos de fabricación.

**Empresa de Servicios.-** Ofrece servicios a la colectividad que pueden o no tener fines económicos, ya la función principal es servir a la población satisfaciendo necesidades vitales.

## **1.6. COSTO**

Según los Autores MALLO Carlos, KAPLAN Robert, MELJEM Sylvia, y GIMENEZ Carlos en su libro de Contabilidad de Costos y Estrategias de Gestión (Año 1994, pág. 6) manifiestan que el costo “Es el consumo valorado en dinero de bienes y servicios para la producción que constituye el objetivo de la empresa”.

Para la Investigadora el costo viene a constituirse en la valoración en dinero de todos los bienes y servicios destinados para la producción lo cuales tienen carácter de recuperables al momento de su venta.

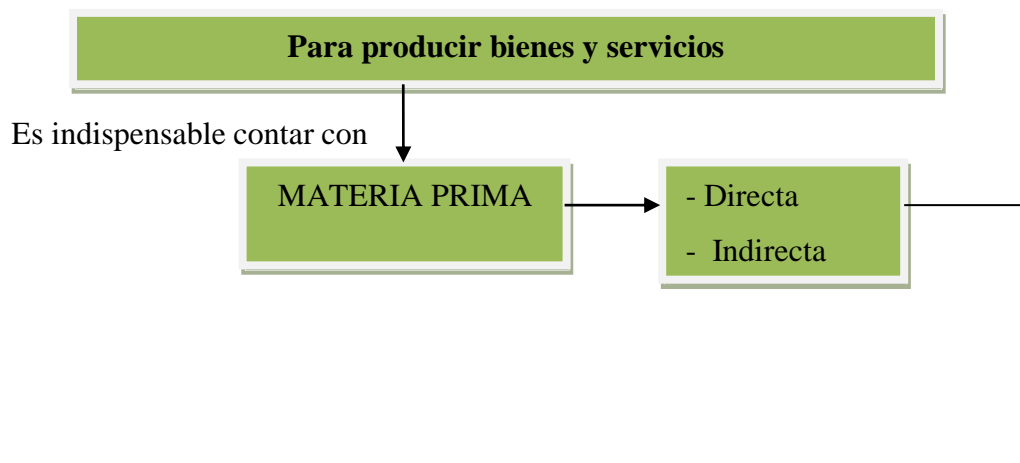
Según los autores HONGREN Charles y FOSTER George (Año 1992; pág. 23) concluyen que “Costo son los recursos sacrificados o perdidos para alcanzar un objetivo específico”

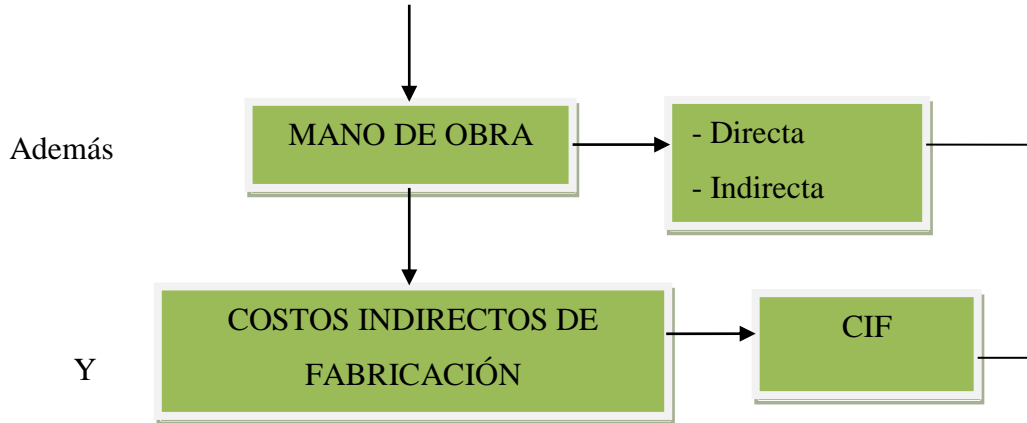
Para lo cual la investigadora considera que el costo es el recurso que se puede perder o recuperar en determinado proceso de producción de cualquier producto que se esté elaborando con el fin de alcanzar los objetivos deseados al momento de producir.

### 1.6.1. ELEMENTOS

Los elementos de costo de un producto o sus componentes son los materiales directos, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación, esta clasificación a la vez suministra la información necesaria para la medición del ingreso y la fijación del precio del producto.

**Cuadro N° 1**  
**ELEMENTOS DEL COSTO**





**Fuente:** Pedro Zapata (Contabilidad de Costos)

**Elaborado por:** Rosa Zapata

Los mismos que brevemente se describe a continuación:

### 1.6.1.1 MATERIA PRIMA

Para el autor ORTEGA Armando en su libro contabilidad de Costos (Año 1995 pág. 54) considera que la Materia Prima “Representa el punto de partida de la actividad manufacturera, por constituir los bienes sujetos a transformación”

La Investigadora concluye que la materia prima es el elemento fundamental y primordial para que la fabricación de productos se lleve a cabo de la manera más adecuada, y así presentar al mercado productos de excelente calidad, mediante un adecuado proceso de transformación.

#### 1.6.1.1.1 MATERIA PRIMA DIRECTA

Según TORRES SALINAS Aldo (Año 1996; pág. 16) concluye que la materia prima directa “Son todos los materiales sujetos a transformación, que se pueden identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados”.

Para la Investigadora la materia prima directa en la elaboración de un producto se compone de elementos naturales que son fácilmente identificables para que los procesos productivos se lleven a cabo con mayor facilidad.

#### **1.6.1.1.2. MATERIA PRIMA INDIRECTA**

Al respecto el Autor TORRES SALINAS Aldo (Año 1996; pág. 16) manifiesta que la materia prima indirecta “No es fácilmente identificable en el producto y tienen poca importancia en el mismo.”

Según la Investigadora la materia prima indirecta a pesar de no tener importancia dentro del proceso productivo requiere atención por cuanto se involucra con la elaboración del producto en forma indirecta lo que servirá para poder determinar el costo unitario de producción, en forma real y sistemática.

#### **1.6.1.2. MANO DE OBRA**

Para el autor ORTEGA Armando en su libro Contabilidad de Costos (Año 1995 pág. 56) opina que la Mano de Obra “Representa el factor humano que interviene en la producción, sin el cual por mas mecanizada que pudiera estar en una industria sería imposible realizar la transformación”.

La Investigadora concluye que la fuerza creativa del hombre ya sea de carácter físico o intelectual se convierte en la mano de obra en una empresa, que es parte principal para que la producción se realice ya sea con la utilización de maquinaria, equipos y tecnología, logrando obtener productos terminados de calidad.

Se clasifica en:

#### **1.6.1.2.1. MANO DE OBRA DIRECTA**

Es aquella directamente involucrada en la fabricación de un producto terminado que puede asociarse con este con facilidad y que tiene gran costo en la elaboración. Su correcta administración y control determinará de forma significativa el costo final del producto o servicio.

#### **1.6.1.2.2. MANO DE OBRA INDIRECTA**

Es aquella que no tiene un costo significativo en el momento de la producción del producto, pero sirve de apoyo a la producción y al comercio, con el propósito de la producción de determinado producto acelere su proceso asociándose directamente al producto final

#### **1.6.1.3. COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION**

Al respecto el Autor CAMPAÑA Fernando (Año 2001; pág. 5) señala que los Costos indirectos de Fabricación “Son aquellos que no intervienen directamente en la producción, se constituyen en bienes o servicios complementarios que sirven y se aplican a todos los productos que se elaboran o a toda la planta industrial, por lo que su valoración e identificación en una unidad de producto tiene un grado alto de dificultad”

La investigadora opina que los Costos Indirectos de Fabricación son costos que no intervienen directamente debido a que son considerados complementarios para la elaboración de los productos y poseen cierto grado de dificultad debido a que su valoración en una unidad del producto es compleja pero que tienen un alto grado de utilidad para que la producción se lleve a cabo.

#### **1.6.2. CLASIFICACIÓN**



**1.6.2.1. Por el alcance.-** Los costos se clasifican en:

- a) **Totales:** Comprende la inversión realizada en materiales, fuerza laboral, y otros insumos para producir un grupo de bienes.
- b) **Unitarios.-** Se obtiene al dividir los costos totales para el número de unidades fabricadas.

**1.6.2.2. Por la identidad.-** Este agrupamiento permite identificar a los elementos según el grado de relación que tienen con el producto o servicio.

- a. **Directos.-** Aquellos que pueden ser asignados o vinculados con el producto o con sus procesos. Sus características principales son presencia evidente en el producto, el precio es importante, y la cantidad asignada es representativa.
- b. **Indirectos.-** No tienen grado de dificultad para asignarlos con precisión, para lo cual conviene tratarlos como indirectos con el propósito de evitar confusiones y asignaciones injustas.

**1.6.2.3. Por su relación con el nivel de producción.-** Mediante esta clasificación permitirá conocer como se mantienen o reaccionan los costos cuando se modifica el nivel de producción.

- a. **Fijos.-** Intervienen en el proceso de producción y son aquellos que permanecen constantes durante un rango relevante de tiempo o nivel de producción.
- b. **Variables.-** Aquellos que cambia en razón directa conforme suba o baje el nivel de producción.

- c. **Mixtos.-** Son fijos hasta cierto nivel de producción, a partir de la cual varían según el volumen de producción.

**1.6.2.4. Por el momento en el que se determinan.-** Pueden ser:

- a. **Costos Históricos o Reales.-** Dichos costos son los que efectivamente se han aplicado a un artículo mediante cantidades y valores en un determinado periodo de tiempo, obteniendo de esta forma costos más exactos, ya que al producir los bienes se va determinando cuánto cuesta producir efectivamente.
- b. **Costos Predeterminados.-** Se cree que dichos costos se obtienen tanto en cantidades como en valores con anticipación lo que sustenta el proceso de producción dando lugar a que se usen aproximaciones.

**1.6.2.5. Por el sistema de acumulación.-** Esta clasificación relaciona la forma de producción con el procedimiento de acumular los costos.

- a. **Sistema de Acumulación por órdenes de producción.-** Este sistema es utilizado por las empresas que fabrican a pedido o en lotes.
- b. **Sistema de acumulación por procesos.-** Usan las empresas que producen en serie sus productos.

**1.6.2.6. Por el método.-** Permite identificar las formas de determinar los costos de producir.

- a. **Método de absorción.-** Se consideran los elementos tanto fijos como variables para determinar los costos de producción.

**b. Método directo o Variable.-** Se consideran a los elementos variables y directos, independientemente de los costos fijos.

**1.6.2.7. Por el grado de Controlabilidad.-** Se clasifican en:

**a. Costos controlables.-** Son aquellos que pueden ser mejorados con el fin de obtener mejor aporte en su uso. Ejemplo: Costos de Energía Eléctrica.

**b. Costos no controlables.-** Dichos costos tienen un uso definido dentro de la empresa, los mismo que no pueden ser disminuidos aunque la necesidad de la empresa lo requiera.

## **1.7. GASTO**

Según CAMPAÑA Fernando en su libro Costos y Toma de decisiones (Año1999, pág. 5) señala que el Gasto son “Todos aquellos egresos de dinero, bienes y servicios, que no forman parte del producto, por tanto no fueron usados durante todo el proceso productivo, sin embargo son necesarios para que las actividades productivas no sufran retrasos o se paralicen así como las actividades de comercialización y administrativas.”

La investigadora opina que el gasto son los desembolsos monetarios que se realizan para que la producción continúe evitando pérdidas de tiempo, los mismo que no forman parte del proceso pero vienen a convertirse en complementarios de la producción.

### **1.7.1. LOS COSTOS Y LOS GASTOS**

El sacrificio realizado se mide en unidades monetarias mediante la reducción de activos o el aumento de pasivos en el momento en que se obtiene el beneficio.

**Cuadro N° 2**  
**DIFERENCIA ENTRE COSTO Y GASTO**

<b>COSTO</b>	<b>GASTO</b>
✓ Se relacionan con la producción.	✓ Se relacionan con las funciones de distribución, administración y funcionamiento
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Estos costos se incorporan a los inventarios de materias primas, producción en proceso y artículos terminados, y se reflejan dentro del Balance General.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Estos costos no se incorporan a los inventarios y se llevan al Estado de Resultados a través del renglón de gastos de ventas, gastos de administración y gastos financieros, en el periodo en el cual se incurren.</li> </ul>
➤ Costo: conjunto de gastos	➤ Gasto: Es una parte del costo

**Fuente:** Pedro Zapata (Contabilidad de Costos)

**Elaborado por:** Rosa Zapata

### **1.7.2. PRODUCTOS, PROCESOS Y ACTIVIDADES QUE DEBEN SER COSTEADOS**

Todo producto que se pretenda elaborar en una empresa, debe ser costeado con el propósito de conocer el valor económico que tiene, y la inversión requerida para obtener el producto en condiciones adecuadas, ya que cuando las actividades, procesos y productos son costeados, en forma oportuna, esta información sirve de

base para una correcta toma de decisiones lo cual permitirá un crecimiento potencial dentro de la empresa, con mejores oportunidades de desarrollo.

## **1.8. CONTABILIDAD DE COSTOS**

La información requerida por la empresa se puede encontrar en el conjunto de operaciones diarias, expresada de una forma clara en la contabilidad de costos, de la cual se desprende la evaluación de la gestión administrativa y gerencial convirtiéndose en una herramienta fundamental para la consolidación de las entidades.

Para suministrar información comprensible, útil y comparable, esta debe basarse en los ingresos y costos pasados necesarios para el costeo de productos, así como en los ingresos y los costos proyectados para la toma de decisiones.

El autor ORTEGA Armando en su libro Contabilidad de Costos (pag.51) expone que “La Contabilidad de costos sistematiza registra, proporciona mediante informes, predetermina, analiza, interpreta y proyecta dentro del curso normal del trabajo productivo”

La investigadora concluye que la contabilidad de costos en la actualidad se ha convertido en la herramienta principal de toda empresa dedicada a la elaboración de productos por cuanto registra por medio de informes el proceso productivo en una determinada empresa, con el propósito de conocer con exactitud los costos que incurren dentro del proceso productivo, lo que facilita la toma de decisiones en un momento determinado.

Para el autor CAMPAÑA Fernando en su libro Costos y Toma de decisiones (pág. 1)

“La contabilidad de costos constituye un sistema de registro de todas las transacciones financieras relacionadas con el proceso productivo o de fabricación de

bienes u obtención de servicios, con el propósito de controlar el uso de los componentes de un producto terminado para periódicamente informar sobre sus costos totales y unitarios y la evolución que estos han tenido durante cierto periodo de tiempo.”

Para la Investigadora la contabilidad de costos es un sistema por medio del cual se registran las transacciones financieras que tienen relación con el proceso de producción, el cual ayuda a controlar el uso de los diferentes elementos utilizados para su proceso, evitando la pérdida de recursos tanto económicos como materiales.

### **1.8.1. OBJETIVOS**

Al respecto el Autor GARCIA Juan (1996; pág. 10) concluye que los objetivos de la contabilidad de costos son:

- ❖ “Principalmente proporcionar suficiente información en forma oportuna a la dirección de la empresa, para una mejor toma de decisiones.
- ❖ Generar información para ayudar a la dirección en la planeación, evaluación y control de las operaciones de la empresa.
- ❖ Determinar los costos unitarios para normar políticas de dirección y para efectos de evaluar los inventarios de producción en proceso y de artículos terminados.
- ❖ Generar informes para determinar las utilidades, proporcionando el costo de los artículos vendidos.
- ❖ Contribuir a la planeación de utilidades y a la elección de alternativas por parte de la dirección, proporcionando anticipadamente los costos de producción, distribución, administración y financiamiento.

- ❖ Contribuir en la elaboración de los presupuestos de la empresa, en los programas de venta, producción y financiamiento.”

La investigadora expone que los objetivos de la contabilidad de costos es proporcionar información relevante con el fin de ayudar a la planificación, evaluación y control de los diferentes procedimientos que se realizan en la empresa, y a la vez establecer los costos unitarios de los diferentes productos, es lo que comprende la contabilidad de costos.

### **1.8.2. CARACTERÍSTICAS**

- a. Es una rama o fase de la contabilidad general.
- b. Prepara información referente al costo unitario del producto.
- c. Analiza los costos en todos sus aspectos, con el fin de lograr una información definida hacia los ejecutivos de la empresa.
- d. Controla los tres elementos del costo para producir un artículo.
- e. Registra, clasifica, resume y presenta únicamente las operaciones, pasadas o futuras necesarias para determinar, lo que cuesta adquirir, explotar, producir y vender un artículo o un servicio.

### **1.8.3. IMPORTANCIA**

Al respecto el Autor CAMPAÑA Fernando en su libro Costos y Toma de decisiones (Año 1999, pág. 1) señala que la Contabilidad de costos “Es muy importante para las empresas que lo aplican puesto que facilita a través de registros efectuar un CONTROL del uso de los diferentes elementos que conforman un producto; con el propósito de OPTIMIZARLOS en procura de la obtención del mejor costo unitario y por tanto de precios de venta competitivos”.

Sin duda para la investigadora la contabilidad de costos toma importancia relevante por cuanto ayuda a que la empresa conozca en realidad el costo que incurre en la fabricación de productos tomando en cuenta el uso que se le debe dar a los materiales, a la mano de obra y a los costos generales de fabricación, con la finalidad de controlar adecuadamente los recursos evitando desperdicios y pérdidas de tiempo.

#### **1.8.4. BASES TÉCNICAS**

La contabilidad como ciencia social se rige por Normas Internacionales y Conceptos Generalmente Aceptados, los que regulan los procedimientos de trabajo a fin de hacerlos uniformes y confiables, con la finalidad de presentar a las empresas Estados Financieros que reflejen la verdadera situación financiera acorde a las diferentes normas y reglas.

Se han emitido 8 Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y 41 Normas Internacionales (NIC).

Las Normas Internacionales de Información Financiera son emitidas por el International Accounting Standards Boards (IASB), y su principal propósito es basar su utilidad en la presentación de información consolidada en los Estados Financieros.

Las Normas Internacionales de Contabilidad son normas de alta calidad, cuyo objetivo es reflejar la esencia económica de las operaciones del negocio, y presentar una imagen fiel de la situación financiera de una empresa. Las NIC, son emitidas por el International Accounting Standards Board.

Los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados conocidos como (PCGA) son un conjunto de reglas generales y normas que sirven de guía contable para



formular criterios referidos a la medición del [patrimonio](#) y a la información de los elementos patrimoniales y económicos de un ente.

Entre los Conceptos Generalmente Aceptados más relevantes se tiene:

- ❖ Entidad
- ❖ Realización
- ❖ Periodo Contable
- ❖ Negocio en Marcha
- ❖ Revelación Suficiente
- ❖ Consistencia
- ❖ Partida Doble

#### **1.8.5. BASES LEGALES**

La Ley de Compañías, la Ley de Régimen Tributario, el Código Tributario, El Código Laboral definen la función de la Contabilidad en las empresas, revelando su importancia y trascendencia con el registro de los procesos, por lo cual en una empresa agropecuaria requiere de la contabilidad con su especialización en costos, que facilite conocer el costo que incurre en la producción, basado básicamente en las disposiciones legales vigentes.

### **1.9. CONTABILIDAD DE COSTOS AGROPECUARIOS**

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

Todo sector agropecuario debe hacer uso de la contabilidad, cualquiera que sea la importancia de su explotación, ya que así obtendría una mayor comprensión del resultado económico y a la vez tiene un mejor conocimiento para determinar si debe seguir en su cultivo actual, diversificarlo, entre otros.

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

Así mismo, obtiene la información necesaria para hacer comparaciones entre periodos y determinar si habido errores que en el futuro pueden ser corregidos de acuerdo a las experiencias vividas.

### **1.9.1. CONCEPTO**

Para el Autor TORRES Aldo Pág. 6-7 concluye que “La contabilidad agropecuaria es una rama de la contabilidad general, netamente especializada y su contabilización se realiza de la misma manera que la contabilidad de costos industrial en otras palabras es el registro y ordenamiento de la información de las transacciones practicadas en unidades económicas dentro de las empresas agropecuarias con el objeto de cuantificarlas para tomar decisiones de carácter administrativo”

La Investigadora manifiesta que la contabilidad de costos agropecuarios en la actualidad ha tomado mucha importancia para las diferentes empresas que se dedican exclusivamente a la actividad netamente agrícola, sirviendo como base para organizar toda la información, con el objetivo de conocer con exactitud los movimientos generados en un periodo.

## 1.9.2. BASES LEGALES

El Ministerio de [Agricultura](#) y Tierras es el encargado de formular, coordinar y ejecutar las [políticas](#) dirigidas a promover la [seguridad](#) alimenticia y posteriormente realizará el seguimiento y [evaluación](#) de la misma. El Ministerio impulsará el desarrollo de los [circuitos](#) agro-productivos y [sistemas](#) agro-alimenticios, así como la justa [distribución](#) de tierras. Las [Leyes](#) reguladoras regidas por el ministerio en nuestro país son la [Ley](#) de Tierras y Desarrollo Agrario, Ley de Sanidad Vegetal, Semillas y sus Reglamentos.

## 1.9.3. LEY DE TIERRAS Y DESARROLLO AGRARIO

**Art. 1.- Actividad Agraria.-** Para los efectos de la presente Ley, entiéndase por actividad agraria toda labor de supervivencia, producción o explotación fundamentada en la tierra.

**Art. 2.- Objetivos.-** La presente Ley tiene por objeto el fomento, desarrollo y protección integrales del sector agrario que garantice la alimentación de todos los ecuatorianos e incremente la exportación de excedentes, en el marco de un manejo sustentable de los recursos naturales y del ecosistema.

**Art. 3.- Políticas Agrarias.-** El fomento, desarrollo y protección del sector agrario se efectuará mediante el establecimiento de las siguientes políticas:

- a) De capacitación integral al indígena, al montubio, al afro ecuatoriano y al campesino en general, para que mejore sus conocimientos relativos a la aplicación de los mecanismos de preparación del suelo, de cultivo, cosecha, comercialización, procesamiento y en general, de aprovechamiento de recursos agrícolas.

#### **1.9.4. LEY DE SANIDAD VEGETAL, SEMILLAS Y SUS REGLAMENTOS.**

**Art. 1.-** Las personas naturales o jurídicas que se dediquen a la importación, propagación y cultivo de especies ornamentales, así como a la exportación de flores cortadas, se sujetaran a las disposiciones que se establecen en las leyes de Sanidad Vegetal, Semillas y sus reglamentos.

**Art. 5.-** La División Nacional de Sanidad Vegetal realizará visitas periódicas de inspección y apoyo a viveros y plantaciones de especies ornamentales, con el fin de:

- a) Determinar el estado fitosanitario de la plantación.
- b) Realizar inspecciones fitosanitarias y pruebas de laboratorio si el caso lo requiere.
- c) Clausurar temporalmente las plantaciones que presenten epidemias, especialmente las de fácil propagación.

**Art. 8.-** Los exportadores obtendrán el certificado fitosanitario, previa verificación por muestreo del producto, en las oficinas de los aeropuertos, puertos marítimos y puertos terrestres, para lo cual deberán colocar la mercadería a disposición de los inspectores de Cuarentena Vegetal hasta una hora antes de iniciarse el proceso de embarque.

#### **1.10. PROCESO CONTABLE DE LAS OPERACIONES MERCANTILES**

**1.10.1. Reconocimiento de la operación mercantil.-** Esta fase implica estar en contacto con la documentación de sustento ya sea facturas, recibos, notas de crédito, etc. los cuales constituyen la evidencia escrita que dan origen a los registros contables los mismos que respaldan todas las transacciones, este tipo de evidencias deben ser guardadas durante el tiempo que exige la ley, en caso de que se presenten problemas de carácter contable.

**1.10.2 Jornalización o registro inicial.-** Consiste en registrar las transacciones mediante la forma de asiento contable, y de acuerdo a como vayan aconteciendo, bajo el principio de la partida doble.

**1.10.3 Mayorización.-** Se refiere a la acción de trasladar de manera ordenada los valores que son jornalizados previamente, respetando su ubicación, es decir aquellos que corresponde al debe y al haber.

**1.10.4 Balance de Comprobación.-** Es preparado con los saldos de las diferentes cuentas que constan en el libro mayor principal, con el propósito de que los saldos tanto deudores como acreedores se equiparen.

**1.10.5 Elaboración de Estados Financieros.-** Son aquellos que justifican como se ha llevado a cabo los procesos reflejando la realidad contable de la empresa, entre los principales Estados Financieros tenemos:

- Estado del Costo de Producción y Ventas
- Estado de Pérdidas y Ganancias
- Balance General

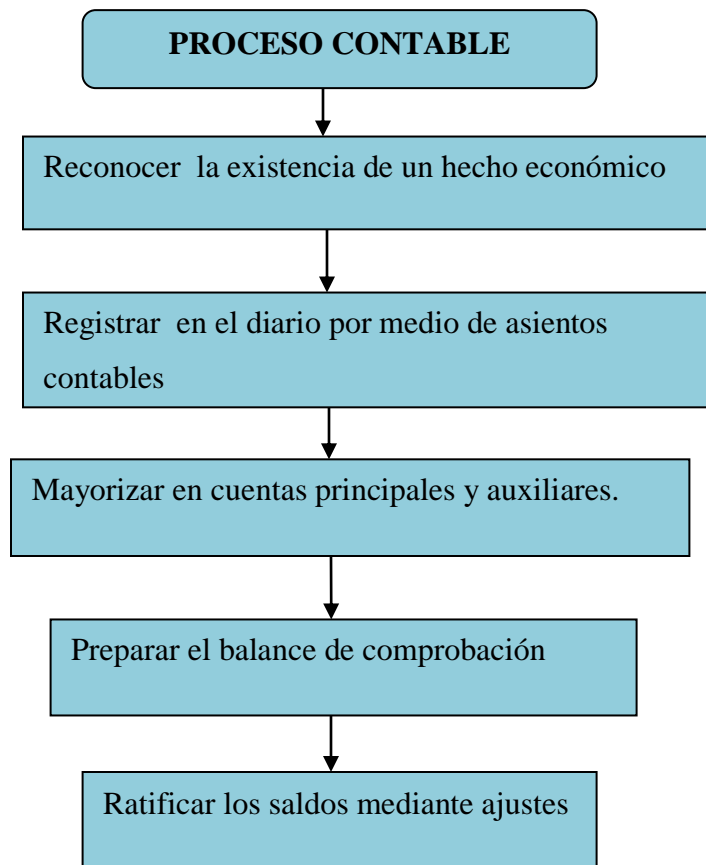
**1.10.5.1. Estado del Costo de Producción y Ventas.-** Esta integrado por el costo de producción, y el costo de ventas de los artículos terminados del periodo,

mediante la presentación ordenada de las cuentas que indican “inversiones” hasta obtener el costo de producción.

**1.10.5.2. Estado de Pérdidas y Ganancias.-** Mide la situación económica de la empresa, en un determinado periodo, dando a conocer los resultados económicos obtenidos, además tiene relación directa con el patrimonio ya que si se han manejado eficientemente los recursos, esto se reflejara en el aumento o disminución del mismo.

**1.10.5.3. Balance General.-** Se convierte en el informe contable más importante puesto que refleja la situación económica y financiera de la empresa en un periodo determinado, a la vez expresa la capacidad de pago que tiene la empresa, y la posición actual de los activos, deudas y aportes patrimoniales.

**Cuadro N.- 3**  
**EL PROCESO CONTABLE**



Elaborar



***LOS ESTADOS FINANCIEROS***

**Fuente:** Pedro Zapata (Contabilidad de Costos)

**Elaborado por:** Rosa Zapata

## **1.11. PLAN GENERAL DE CUENTAS**

### **1.11.1. DEFINICIÓN**

El autor ZAPATA Pedro en su libro Contabilidad General manifiesta que el plan general de cuentas “Es el listado ordenado, clasificado y codificado de las cuentas y subcuentas que utilizaría una empresa para el registro de sus operaciones recurrentes, eventuales y periódicas”.

La utilización de un plan de cuentas en una empresa es de vital importancia por cuanto es una guía que ayuda a registrar ordenadamente los procesos y registros, a través de su respectiva cuenta y código contable generando un adecuado control.

### **1.11.2. CARACTERÍSTICAS**

Para estructurar un plan de cuentas se debe hacer un estudio previo que vaya de acuerdo con las necesidades de información ya sean presentes o futuras de la empresa, el mismo que debe reunir las siguientes características:

- Sistemático en el ordenamiento y presentación
- Flexible y capaz de aceptar nuevas cuentas
- Claro en la denominación de las cuentas seleccionadas.
- Homogéneo en los agrupamientos practicados.

### 1.11.3. ESTRUCTURA

Cuadro N° 4

#### ESTRUCTURA DEL PLAN DE CUENTAS

NIVEL	GRUPO	SUBGRUPO
PRIMER NIVEL	SITUACION FINANCIERA	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Activo</li> <li>• Pasivo</li> <li>• Patrimonio</li> </ul>
	SITUACION ECONOMICA	<ul style="list-style-type: none"> <li>○ Cuentas de Resultados Deudoras (Gastos)</li> <li>○ Cuentas de Resultados Acreedoras (Rentas)</li> </ul>
	SITUACION POTENCIAL	<ul style="list-style-type: none"> <li>❖ Cuentas de Orden</li> </ul>
SEGUNDO NIVEL	LIQUIDEZ	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Activo Corriente</li> <li>➤ Activo Fijo o Propiedad Planta y Equipo.</li> <li>➤ Diferidos y Otros Activos.</li> </ul>
	TEMPORALIDAD	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Pasivo Corriente (corto plazo)</li> </ul>



	INMOVILIDAD	✓ Pasivo Fijo (largo plazo)
		✓ Diferidos y Otros Pasivos-
	GASTOS	◆ Capital
		◆ Reservas
		◆ Superavit de capital
		◆ Resultados.
	RENTAS	▪ Operacionales
		▪ No Operacionales
		⊕ Ingresos Operacionales
		⊕ Ingresos Operacionales no

**Fuente:** Pedro Zapata (Contabilidad de Costos)

**Elaborado por:** Rosa Zapata.

## 1.12. REGISTROS DE ENTRADA ORIGINAL

Para tener un mejor control de las operaciones mercantiles es necesario utilizar los siguientes documentos y papeles de trabajo:

### 1.12.1. ORDEN DE COMPRA

Es un formulario que emite el Jefe de Producción, solicitando la compra de materiales para la producción.

El formato de este papel de trabajo es estandarizado el mismo que se presenta a continuación.

### Cuadro N°5 MODELO DE ORDEN DE COMPRA

SANBEL FLOWERS					
ORDEN DE COMPRA PARA LA PRODUCCIÓN DE ROSAS					
ORDEN DE COMPRA No.					
PROVEEDOR:					
FECHA DE PEDIDO:					
TERMINOS DE ENTREGA:					
No	ARTICULOS	UNIDAD	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
<b>TOTAL ORDEN DE COMPRA</b>					
<u>Bodega</u> Recibido		<u>Producción</u> Aprobado por		<u>Proveedor</u> Vendedor	

**Fuente:** Empresa Sanbel Flowers

**Elaborado por:** Rosa Zapata

### 1.12.2. ORDEN DE REQUISICIÓN

Es un documento que emite el departamento de producción para solicitar los materiales a la bodega, con el fin de ir controlando los recursos en forma adecuada y oportuna.

## Cuadro N° 6 MODELO DE REQUISICIÓN DE MATERIALES

**SANBEL FLOWERS**  
**REQUISICION DE MATERIALES**

**FECHA DE SOLICITUD:** \_\_\_\_\_ **ORDEN DE PRODUCCION** \_\_\_\_\_  
**FECHA DE ENTREGA:** \_\_\_\_\_ **APROBADO POR:** \_\_\_\_\_  
**PRODUCTO A ELABORAR:** \_\_\_\_\_

CANTIDAD	UNIDAD DE	DESCRIPCION	COSTO
	MEDIDA		TOTAL
<b>TOTAL</b>			

**REQUERIDO POR:** \_\_\_\_\_ **PRODUCCION** \_\_\_\_\_  
**ENTREGADO POR:** \_\_\_\_\_ **BODEGA** \_\_\_\_\_

**Fuente:** Empresa Sanbel Flowers

**Elaborado por:** Rosa Zapata.

**1.12.3. TARJETA KARDEX**

Es un documento de vital importancia que facilita el control de inventarios de materia prima, productos en proceso, productos elaborados, suministros y materiales.

En las tarjetas Kardex se registran todos los movimientos de los artículos, de compra, venta, devolución y entrega a los departamentos.

**Cuadro N° 7**  
**MODELO DE TARJETA KARDEX**

SANBEL FLOWERS  
TARJETA KARDEX MATERIALES CAMPO

ITEM - PRODUCTO:

UNIDAD DE MEDIDA:

METODO DE VALORACION:

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL

**Fuente:** Empresa Sanbel Flowers

**Elaborado por:** Rosa Zapata.

### 1.13. SISTEMAS DE COSTOS

Según el Autor ORTEGA Armando en su libro Contabilidad de Costos , define al sistema de costos “Como el conjunto de procedimientos, técnicas, registros e informes estructurados sobre la base de la teoría de la partida doble y otros principios técnicos, que tienen por objeto la determinación de los costos unitarios de producción y el control de las operaciones fabriles efectuadas”.

Para la Investigadora un sistema de costos se constituye mediante técnicas o procedimientos permitiendo conocer con facilidad los costos unitarios de producción, facilitando la toma de decisiones en una empresa determinada.

#### 1.13.1. OBJETIVOS

- Averiguar los costos totales y unitarios a nivel de cada elemento de producción, de un proceso específico.
- Controlar los costos de producción a través de informes de cada fase que debe rendir contabilidad, con el propósito de mantener un adecuado control de la producción.

Entre los sistemas de costos principales se tiene:

#### **1.14. SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCION.**

Mediante el Autor COLIN GARCIA Juan en su libro Contabilidad de Costos (pág. 84) manifiesta que el Sistema de costos por ordenes de producción “Se establece cuando la producción puede ser de un carácter interrumpido, lotificado, diversificado, que responda a órdenes e instrucciones concretas y específicas de producir uno o varios artículos o un conjunto similar de los mismos.”

La Investigadora considera que se establece este sistema cuando la producción tiene diferentes fases hasta llegar a obtener el producto final ya que si existen inconvenientes o dificultades durante este proceso se puede detener la producción, hasta corregir el problema.

#### **1.15. SISTEMA DE COSTOS BASADO EN LAS ACTIVIDADES ABC**

Según los autores BARFIELD Jesse, RAIBORN Cecily, y KINNEY Michael en su libro Contabilidad de costos Tradiciones e innovaciones (pág. 141) define al sistema de costos basado en las actividades ABC como “Un sistema de costos que centra la

atención en las diversas actividades que se desempeñan en la organización y recopila los costos con base en la naturaleza fundamental y alcance de esas actividades”.

Según la opinión de la Investigadora el sistema de costos basado en las actividades se puede determinar mediante las actividades que la empresa realiza al producir determinado bien o servicio, ya que los costos se van analizando de manera óptima mediante los procesos que conlleva la producción de un bien.

## **1.16. SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS**

La producción masiva y en escala consiste en generar de manera continua productos, y servicios de excelente calidad atendiendo exigencia de la población, es por ello que se ha visto que esta forma de fabricación requiere que las empresas adecuen su maquinaria, espacios físicos, mano de obra y tecnología, utilizando materiales e insumos predeterminados, esta forma de fabricación requiere de un sistema diferente de contabilizar sus costos, que se denomina Costos por Procesos.

Para el Autor COLIN GARCIA Juan en su libro Contabilidad de Costos (pag.84) señala que el sistema de costos por procesos “Se establece cuando la producción se desarrolla en forma continua e ininterrumpida, mediante una afluencia constante de materiales a los procesos transformativos”.

Para la investigadora este sistema maneja a la producción sin interrupciones es decir sigue un proceso en línea con el fin de evitar pérdida de tiempo, y materiales.

### **1.16.1. CARACTERÍSTICAS**

- Requiere de infraestructura instalada suficiente y de calidad, es decir con personas competentes, procedimientos ágiles, maquinarias modernas, espacios

confortables, ambiente laboral acogedor los cuales coadyuven a la producción de bienes y servicios que la empresa ofrece a sus clientes presentes y futuros.

- El diseño del producto deben ser realizadas por medio de estudios de mercado de demanda
- El producto antes de su terminación debe pasar una serie de fases sucesivas de producción, los cuales se denominan procesos.

### **1.16.2. NATURALEZA**

Este sistema tiene como objetivo que los costos de los productos o de los servicios se averiguan por medio de periodos semanales, mensuales, o anuales, durante los cuales la materia prima sufre de transformaciones continuas, para obtener una producción homogénea.

La producción se acumula periódicamente en los centros de costos, que consisten en procesos secuenciales que van de un departamento a otro, hasta lograr su terminación.

### **1.16.3. OBJETIVOS**

Este sistema abarca dos objetivos principales:

1. Averiguar en un determinado tiempo los costos totales y unitarios, a nivel de cada elemento de producción, la acumulación de los costos debe ser la más exacta posible a través de los centros de costo.
2. Controlar los costos de producción a través de informes de cada fase en base con los datos suministrados por los mismos centros, con estos informes la gerencia podrá mantener un adecuado control de la producción.

## **1.16.4. DISEÑO**

### **1.16.4.1. Actividades Estructurales Iniciales.**

1.- Identificar y organizar las unidades de servicio a la producción exclusivamente costos generales, como energía eléctrica, teléfono, seguros, depreciaciones.

2.- Identificar y organizar las actividades productivas para lo cual se requiere de materiales, fuerza laboral y costos generales.

3.- Asignar responsabilidades mediante el reconocimiento de los centros de costos.

### **1.16.4.2. Actividades Operacionales**

#### **Antes del periodo.**

1.- Definir el programa de producción el cual debe contener, los productos a fabricar, las cantidades requeridas, tiempo, personal calificado, plan de compras, etc.

2.- Preparar un cuadro general de distribución y reasignación de costos generales.

#### **En el periodo.**

- Llevar el control e unidades recibidas, perdidas y añadidas.
- Llevar registros de unidades que se transfieren al siguiente proceso
- Informar avance de unidades que se quedan al fin de mes en proceso.



### 1.16.4.3. Al fin del periodo.

Evaluar los costos mediante la revisión de procesos productivos, rediseño de producto, sustitución de materiales, o sustitución de maquinaria, y hombres.

## 1.17. TRATAMIENTO DE LOS COMPONENTES DEL COSTO

### 1.17.1. TRATAMIENTO DE LA MATERIA PRIMA

Los materiales a utilizar serán directos para las respectivas fases o procesos productivos.

**Cuadro N.- 8**  
**TRATAMIENTO DE LA MATERIA PRIMA**



**Fuente:** Pedro Zapata (Contabilidad de Costos)

**Elaborador por:** Rosa Zapata

El tratamiento de la materia prima se lo realizara en base al siguiente asiento contable.

**Cuadro N° 9**

**MODELO DE ASIENTO DE LA MATERIA PRIMA**

FECHA	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
XXXX	Inventario de Productos Quimicos de Campo		XXXX	
	Inventario de Productos Quimicos de Poscosecha		XXXX	
	Proveedores Locales			XXXX
	1% Retencion en la Fuente			XXXX
	<b>P/R Compra de Materia Prima</b>			

**Fuente:** Empresa Sanbel Flowers

**Elaborador por:** Rosa Zapata

**1.17.2. TRATAMIENTO DE LA MANO DE OBRA**

El costo de la fuerza laboral debe ser considerado como costo directo a dichos procesos. La unidad de gestión de nóminas deben ser preparadas por cada fase o proceso, mediante roles o planillas de pago, a provisiones a fin de facilitar la tarea de asignación.

Las horas improductivas que se desarrollen en cada fase deben ser contabilizadas por separado como Costos Generales o como perdida en el Proceso Productivo, según sea el caso, las mismas que deben ser reportadas a la gerencia para que puedan tomar decisiones apropiadas.

La contabilidad de la mano de obra es sencilla por cuanto las evidencias del costo serán los roles de pago, que a su vez son sustentados en los contratos de trabajo individuales, registros de asistencias que tiene los trabajadores en las empresas.

La misma que se la tratará mediante el siguiente asiento contable:

**Cuadro N°10**

**MODELO DE ASIENTO DE LA MANO DE OBRA**

FECHA	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
XXXXX	Mano de Obra		XXXXX	
	Sueldos	XXX		
	Aporte Patronal	XXX		
	13 er Sueldo	XXX		
	14 to Sueldo	XXX		
	Fondos de Reserva	XXX		
	Vacaciones	XXX		
	Bancos			XXXXX
	IEES por Pagar			XXXXX
	13 er Sueldo por pagar			XXXXX
	14 to Sueldo por pagar			XXXXX
	Fondos de Reserva por Pagar			XXXXX
	Vacaciones por Pagar			XXXXX

**Fuente:** Empresa Sanbel Flowers

**Elaborador por:** Rosa Zapata

**1.17.3. TRATAMIENTO DE LOS COSTOS GENERALES DE FABRICACION**

Los bienes que son indispensables para la obtención del producto final entre ellos tenemos la utilización de combustibles, energía eléctrica, teléfono, agua, son consumidos por los centros productivos y el resto para los centros de servicios a la

producción, por tanto es vital efectuar una asignación original, para inmediatamente reasignarlos entre los procesos productivos.

**Cuadro N° 11**  
**MODELO DE ASIENTO DE LOS COSTOS GENERALES DE**  
**FABRICACION**

FECHA	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
XXXX	Costos Indirectos de Fabricacion		XXXX	
	Bancos			XXXX
	1% Retencion en la fuente			XXXX
	P/R El pago por mantenimiento			

**Fuente:** Empresa Sanbel Flowers

**Elaborador por:** Rosa Zapata

## 1.18. SISTEMAS DE VALUACION DE INVENTARIOS

Con el fin de registrar y controlar los inventarios, las empresas adoptan los sistemas pertinentes para valuar sus existencias de mercancías con el fin de fijar su posible volumen de producción y ventas.

### 1.18.1 SISTEMA DE INVENTARIO PERIÓDICO

Mediante este sistema, los comerciantes determinan el valor de las existencias de mercancías mediante la realización de un conteo físico en forma periódica, el cual se denomina inventario inicial o final según sea el caso.

**Inventario inicial:** Es la relación detallada y minuciosa de las existencias de mercancías que tiene una empresa al iniciar sus actividades, después de hacer un conteo físico.

**Inventario final:** Es la relación de existencias al finalizar un periodo contable.

### **1.18.2 SISTEMA DE INVENTARIO PERMANENTE**

Por medio de este sistema la empresa conoce el valor de la mercancía en existencia en cualquier momento, sin necesidad de realizar un conteo físico, por que los movimientos de compra y venta de mercancías se registran directamente en el momento de realizar la transacción a su precio de costo.

Las empresas que adoptan este tipo de sistema deben llevar un auxiliar de mercancías denominado "Kardex", en el cual se registra cada artículo que se compre o que se venda. La suma y la resta de todas las operaciones en un periodo dan como resultado el saldo final de mercancías.

Los inventarios de mercancías constituyen todas las existencias a precio de costo con los cuales la empresa produce bienes o comercializa sus productos terminados

## **1.19. MÉTODOS DE VALUACIÓN DE INVENTARIOS**

**1.19.1. Identificación Específica.-** Cada artículo vendido y cada unidad que queda en el inventario están individualmente identificadas.

**1.19.2. Primeras Entradas Primeras Salidas (PEPS).-** Los primeros artículos en entrar al inventario son los primeros en ser vendidos (costo de ventas) o consumidos (costo de producción). El inventario final está formado por los últimos artículos que entraron a formar parte de los inventarios.

**1.19.3. Últimas Entradas Primeras Salidas (UEPS).-** El método UEPS para calcular el costo del inventario es el opuesto del método PEPS. Los últimos artículos que entraron a formar parte del inventario son los primeros en venderse (costo de ventas) o consumirse (costo de producción). El inventario final está formado por los primeros artículos que entraron a formar parte de los inventarios.

**1.19.4. Promedio Ponderado.-** Este método requiere calcular el costo promedio unitario de los artículos en el inventario inicial más las compras hechas en el período contable. En base a este costo promedio unitario se determina tanto el costo de ventas (producción) como el inventario final del período.

## **1.20. INFORMES CONTABLES Y GERENCIALES**

Es de vital importancia informar por escrito todos los movimientos contables efectuados, y la situación económico-financiera, especialmente para dos tipos de usuarios.

**a) Internos.-** Conformados por Directores, Gerentes etc., preparando informes relacionados con los costos de producción, con caja, relación de cuentas por cobrar.

**b) Externos.-** A este grupo le interesa los estados financieros entre ellos tenemos el Fisco, Superintendencias y público en general.

## **CAPÍTULO II**

### **2.- ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS**

#### **2.1.- INTRODUCCIÓN**

En la actualidad es indispensable que con la aplicación de métodos y procedimientos viables se maneje acertadamente los negocios, logrando tener cambios sustanciales de las diferentes actividades por cuanto se ha convertido en herramientas indispensables de control, que ayuda a dar respuesta a los diferentes problemas que se pueden presentar en determinada investigación, alcanzando a la vez los objetivos planteados.

En la presente investigación la Metodología constituyó la base fundamental para lograr resultados reales lo que ha generado que los procesos y procedimientos se

realicen de manera eficiente, y correcta alcanzando parámetros de eficiencia y eficacia en los procesos.

Para ello fue necesario aplicar a esta investigación múltiples métodos que ayuden a visualizar los acontecimientos reales, con la ayuda de encuestas, entrevistas al personal que forma parte de la Empresa Sanbel Flowers y por ende darles una solución acertada en un momento determinado.

## **2.2.- METODOLOGÍA**

La metodología que se utilizó en la presente investigación fue No Experimental por cuanto no existe manipulación de variables ya que para visualizar los problemas existentes en la Empresa Sanbel Flowers se realizó de acuerdo al contexto natural, tomando como referencia todos los procesos que se llevan a diario, facilitando el conocimiento de los efectos en forma útil y confiable.

### **2.2.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN**

**2.2.1.2. Investigación Descriptiva:** El presente análisis tomó como referencia la investigación descriptiva por cuanto es una técnica muy importante donde se demostró los resultados obtenidos en la investigación.

Fue realizado mediante la aplicación de entrevistas, y encuestas tanto al personal Administrativo como a los Trabajadores de la Empresa Sanbel Flowers por medio de cuestionarios, los mismos que reflejaron la opinión de quienes laboran en la empresa, y por ende ayudó a la evaluación y toma de decisiones oportunas.

## **2.3. MÉTODOS DE INVESTIGACIÓN**



**2.3.1.- Método Deductivo.-** Se buscó la información necesaria basada en una hipótesis, con el fin de solucionar un problema determinado y a la vez se comprobó las consecuencias que traerá consigo la aplicación de este método, llegando a deducir conclusiones.

**2.3.2.- Método Descriptivo.-** Mediante la aplicación de Encuestas, y Entrevistas tanto al personal Administrativo, como a los Trabajadores de la Empresa Sanbel Flowers se logró obtener información útil y confiable que permitió conocer la realidad de los procedimientos aplicados.

**2.3.3.- Método Teórico Empírico.-** Fue necesario hacer un análisis y síntesis absoluta de fuentes bibliográficas, como fuentes principales de investigación, que facilitaron la consecución del presente trabajo investigativo.

Con la finalidad de tener un respaldo científico en cuanto al uso de definiciones y conceptos, que aseguren la veracidad del presente trabajo investigativo.

## **2.4. TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN**

### **2.4.1.- Observación.**

Es un método de investigación, a través del cual se logró obtener información en forma sencilla tomando en cuenta las condiciones naturales de la Empresa Sanbel Flowers y a la vez se fue despejando dudas, para luego ser analizadas en forma cuidadosa, y exacta.

### **2.4.2.- Encuesta.**

Se obtuvo diferentes tipos de opiniones personales, a través de cuestionarios, de fácil comprensión priorizando necesidades esenciales, lo que permitió la obtención de información específica de una muestra de la población y así obtener datos precisos para ser analizados, de acuerdo a las necesidades de los encuestados.

#### **2.4.3.- Entrevista.**

Se realizó mediante una conversación que tuvo la finalidad de obtener información, con la ayuda de preguntas científicas, a personas que conocen con exactitud los procesos que son aplicados dentro de la Empresa Sanbel Flowers con el fin de indagar como se realizan las operaciones, y así poder tomar decisiones que ayuden al desarrollo del negocio.

### **2.5. HIPÓTESIS**

“La Implantación de un Sistema de contabilidad de Costos para la Empresa Sanbel Flowers contribuirá a la determinación adecuada y razonable de los costos reales incurridos en el Proceso de Producción, permitiéndole un mayor costo-beneficio.”

### **2.6.- VARIABLES**

#### **2.6.1. INDEPENDIENTE**

Sistema de contabilidad de costos

#### **2.6.2.- DEPENDIENTE:**

Costos reales de producción

## 2.7. OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

Tabla N° 1

### Operacionalización de las Variables

VARIABLE	DIMENSION	INDICADOR	INSTRUMENTO
<b>INDEPENDIENTE</b> Implantación de un Sistema de Costos	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Sistema de Costeo</li> <li>• Programas de Capacitación</li> <li>• Rentabilidad Obtenida</li> <li>• Facilidad en la toma de decisiones</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Registro de Procesos</li> <li>• Conocimientos de Procesos</li> <li>• Manejo de los Ingresos y Gastos</li> <li>• Información oportuna y relevante</li> </ul>	Observación Encuesta Observación Observación
<b>DEPENDIENTE</b> Conocer Costos Unitarios de Producción	<ul style="list-style-type: none"> <li>❖ Elementos del Costo</li> <li>❖ Control de Materiales</li> <li>❖ Vigilancia de la mano de obra</li> <li>❖ Control de los CIF</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>❖ Componentes necesarios para producir.</li> <li>❖ Registros oportunos en la bodega.</li> <li>❖ Minimización de la capacidad ociosa.</li> <li>❖ Evaluar con cuidado los costos para cada área</li> </ul>	Observación Observación Observación Observación

**Fuente:** Empresa Sanbel Flowers

**Elaborado por:** Rosa Zapata

## 2.8. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

Para realizar esta investigación se obtuvo la colaboración del Personal Administrativo y Trabajadores de la Empresa Sanbel Flowers ya que proporcionan información útil y necesaria para la consecución óptima del proyecto.

Para aplicar las técnicas de investigación en la Florícola Sanbel Flowers se debe señalar que al personal Administrativo se le aplico una Entrevista de diez preguntas (Ver Anexo 2), y a los Trabajadores una Encuesta de diez preguntas (Ver Anexo 3).

### **2.8.1. Entrevista realizada al Personal Administrativo de la Empresa Sanbel Flowers.**

- ❖ Presidenta Ejecutiva
- ❖ Gerente Administrativo
- ❖ Gerente Técnico

#### **1.- ¿A qué se dedica la empresa?**

En la conversación mantenida con la Presidenta Ejecutiva, Gerente Administrativo, y Gerente Técnico de la Florícola Sanbel Flowers manifestaron que la empresa se dedica especialmente a la producción de Rosas de Exportación,

#### **2.- ¿Por qué cree Usted que es importante llevar Contabilidad en su empresa?**

- En la opinión de la Presidenta Ejecutiva es necesario disponer de un sistema de contabilidad adecuado en donde se refleje la situación financiera y económica de la empresa, con la ayuda de documentos de respaldo que proporcionen información útil y confiable y así evitar problemas posteriores.
- En la opinión del Gerente Administrativo es de vital importancia llevar contabilidad debido a que facilita el control de las operaciones mercantiles, con el fin de exponer la verdadera situación de la empresa.
- Según la opinión del Gerente Técnico la contabilidad engloba todo lo concerniente a la situación financiera de la empresa, es por eso que es necesario aplicarla en la empresa.

### **3.- Es necesario contar con documentos de respaldo para el control de las actividades contables. Porque?**

- La Presidenta Ejecutiva manifestó que es indispensable contar con documentos de respaldo en todo movimiento económico que se realice en la empresa, ya que sirven de respaldo en caso de error o confusión.
  
- El Gerente Administrativo y el Gerente Técnico manifestaron que si es necesario, contar con documentos de respaldo porque de esta manera existe un orden y un alto grado de responsabilidad de los diferentes departamentos, para tener un eficiente control y así evitar fraudes.

### **4.- ¿Por qué es necesario disponer de materiales y maquinaria adecuada para la producción?**

- ✓ En la opinión de la Presidenta Ejecutiva manifestó que tanto los materiales como la maquinaria son de vital importancia para la producción de rosas, y así presentar al mercado productos de excelentes calidad.
  
- ✓ En la opinión del Señor Contador y Gerente Técnico En lo que respecta a la utilización de maquinaria y materiales adecuados expusieron que al transformar la materia prima en producto terminado a más de la Mano de Obra es necesaria la utilización de maquinaria y materiales los cuales deben ser los necesarios y acorde al entorno y producto que se va a fabricar o producir.

### **5.- ¿Por qué debe existir un control adecuado de los materiales a utilizar?**

Con respecto al control de los materiales, la Presidenta Ejecutiva indicó que en toda empresa se debe conocer con exactitud, lo que ingresa y lo que sale de la bodega, con el fin de evitar errores y desperdicios de los mismos.

En la Opinión del Gerente Administrativo recalco que el control de materiales es necesario en toda empresa, para evitar las pérdidas o desperdicios de los mismos.

El Gerente Técnico manifestó que con un adecuado control de materiales se puede evitar problemas a futuro, a la vez a ayuda al abastecimiento oportuno de los materiales para ser utilizados en un periodo determinado y con eso ayuda también a evitar los descuadres mensuales.

#### **6.- ¿Cómo se determina el costo unitario del producto?**

Con respecto a esta pregunta tanto la Presidenta Ejecutiva, el Gerente Administrativo y El Gerente Técnico concluyeron que para la determinación del costos unitario es necesario realizar un control más detallado, puesto que no se sabe a ciencia cierta cómo determinarlo, ya que se lo obtiene en forma aleatoria, es decir sin un conocimiento previo.

- A la vez indicaron que la determinación del costo en la Empresa se la realiza en base al volumen de producción diaria y manera global.

#### **7.- ¿Cree usted que es importante llevar una Contabilidad de Costos en su Empresa?**

- En la opinión tanto de la presidenta Ejecutiva, del Gerente Administrativo y el Gerente Técnico opinaron que llevar una contabilidad con la especialización en costos ayudaría enormemente a la empresa, especialmente en el conocimiento del costo unitario que se obtendría si se analizaran adecuadamente los tres elementos del costo, puesto que abarcaría todo lo relacionado con el proceso productivo de las flores de exportación.

**8.- ¿En su opinión es necesario conocer el rendimiento de los trabajadores en sus diferentes labores. Porque?**

En la opinión de la Presidenta Ejecutiva concluyó que conocer el rendimiento de los trabajadores es necesario porque les sirve para determinar cuáles son las fortalezas y debilidades y que la empresa es la encargada de reforzar o capacitar para obtener los cambios deseados.

El Señor Contador manifestó que es indispensable para medir el desempeño y fijar las metas de acuerdo a los objetivos de la empresa, y el Gerente Técnico expuso que es necesario conocer los rendimientos ya que de esta manera se evita retrasos en los trabajos ya que todos los trabajadores deben tener las mismas responsabilidades.

**9.- Existe un control adecuado de Inventarios?**

En la opinión de la Presidenta Ejecutiva los inventarios son controlados por parte de una persona especializada, al momento que se termina el proceso, con el fin de obtener datos exactos de la producción, registrando tanto la producción para exportación, como para nacional, para luego ser transferidos los datos al departamento de ventas para la respectiva venta ya sea en tabacos o en fulles,

Según la opinión del Señor Contador manifiesta que los inventarios son controlados oportunamente, ya que ayuda al departamento de ventas a presentar a los diferentes clientes la disponibilidad en tabacos o fulles.

**10.- ¿Considera usted que la implantación de un sistema de contabilidad de costos permitirá conocer la rentabilidad de la Empresa?**

Para la Empresa Sanbel Flowes la implantación de un sistema de contabilidad de costos es de suma importancia ya que ayudaría a obtener los costos de manera específica tomando en cuenta todos los elementos que la componen para obtener estados financieros oportunos que reflejen la situación verdadera de la empresa, y así poder tomar decisiones oportunas, según la opinión del Personal Administrativo.

En conclusión se determina que la falta de un sistema contable especializado en costos ocasiona que no se tenga información real, y que a la vez esta información se la obtenga de manera global, sin el respectivo análisis que cada elemento del costo debe tener, para obtener resultados positivos que ayuden a la empresa a cumplir con sus objetivos y metas.

### **2.8.2 Encuestas realizadas a los trabajadores de la Empresa Sanbel Flowers**



## 1.- ¿La Empresa donde usted trabaja lleva Contabilidad?

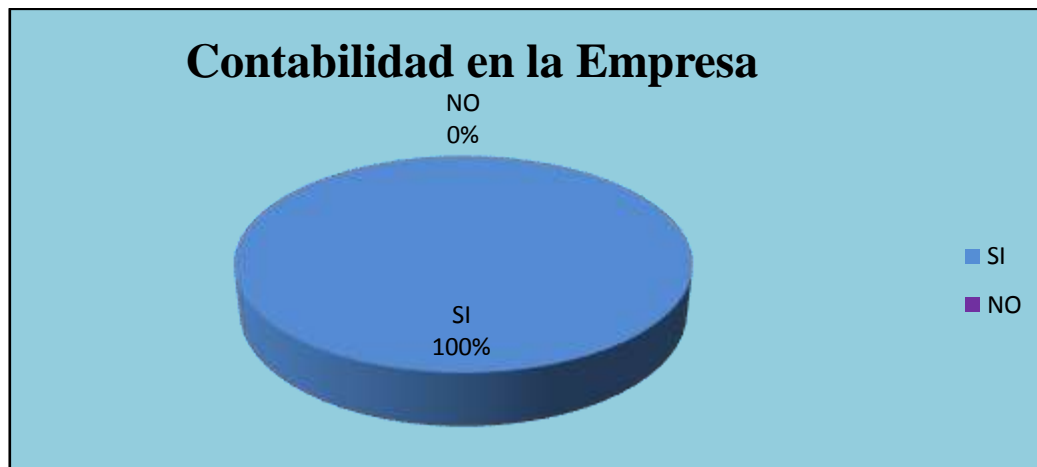
*Tabla N° 1: CONTABILIDAD EN LA EMPRESA*

ITEM	Ni	PORCENTAJE
SI	50	100%
NO	-	-
TOTAL	50	100%

*Fuente: Investigación de la autora*

*Elaborado por: Rosa Zapata*

*Gráfico N° 1: CONTABILIDAD EN LA EMPRESA*



*Fuente: Investigación de la autora*

*Elaborado por: Rosa Zapata*

### **Análisis e Interpretación de Resultados**

El 100% de los trabajadores que cumplen sus labores en la Florícola Sanbel Flowers manifiestan que si se lleva Contabilidad en la Empresa, por lo tanto se deduce que las actividades y procesos contables son registrados oportunamente.

## 2.- ¿Usted trabaja en base a una programación?

**Tabla N°2 TRABAJO EN BASE A PROGRAMACION**

ITEM	Ni	Porcentaje
SI	47	94%
NO	3	6%
TOTAL	50	100%

*Fuente: Investigación de la autora*

*Elaborado por: Rosa Zapata*

**Gráfico N°2 TRABAJO EN BASE A PROGRAMACION**



*Fuente: Investigación de la autora*

*Elaborado por: Rosa Zapata*

### **Análisis e Interpretación de Resultados**

En cuanto al trabajo que se realiza en base a una programación el 94% de los trabajadores encuestados, manifiestan que siempre desempeñan sus labores en base a una programación semanal que es preparada por un Técnico especializado, exclusivamente en el área de Cultivo, por el contrario el 6% de los trabajadores

encuestados manifiestan que no trabajan en base a una programación, ya que el Área en la cual se desempeñan no necesitan de una programación por lo tanto se determina que las tareas deben realizarse de acuerdo al criterio de un profesional.

**3.- ¿La empresa dispone de materiales y maquinaria adecuada para la producción de las rosas?**

*Tabla N°3 DISPOSICIÓN DE MATERIALES Y MAQUINARIA*

ITEM	Ni	Porcentaje
SI	40	80%
NO	10	20%
TOTAL	50	100%

*Fuente: Investigación de la autora*

*Elaborado por: Rosa Zapata*

*Gráfico N° 3: DISPOSICIÓN DE MATERIALES Y MAQUINARIA*



*Fuente: Investigación de la autora*

*Elaborado por: Rosa Zapata*

**Análisis e Interpretación de Resultados**

Al consultar a los trabajadores sobre la disposición de materiales y maquinaria adecuada para la producción el 80% manifiestan que si se dispone de materiales y maquinaria, y el 20% restante manifiesta que no por lo tanto se deduce que en la Empresa Sanbel Flowers si se dispone de maquinaria y materiales para obtener el producto final.

**4.- ¿Su sueldo comprende el pago de bonificaciones sociales complementarias?**

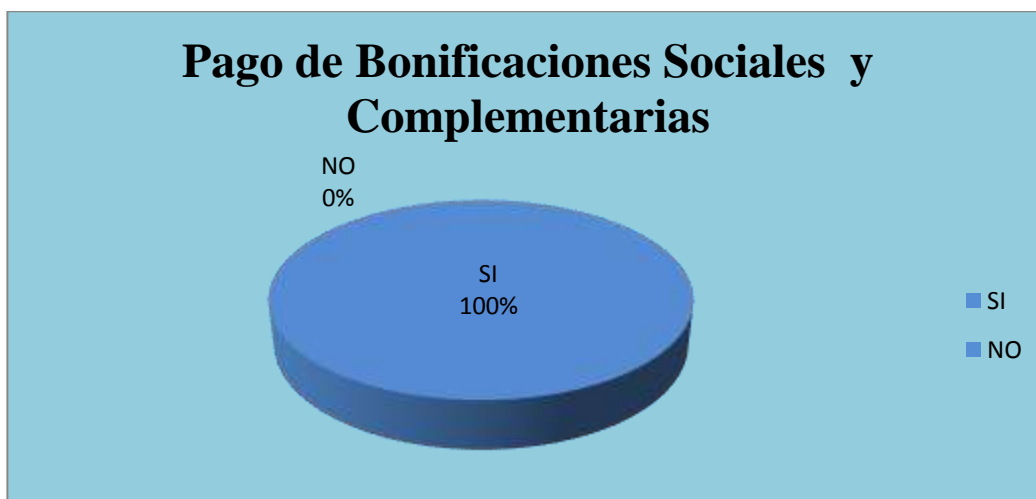
*Tabla N° 4 : PAGO DE BONIFICACIONES SOCIALES Y  
COMPLEMENTARIAS*

ITEM	NI	Porcentaje
SI	50	100%
NO	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>50</b>	<b>100%</b>

*Fuente: Investigación de la Autora*

*Elaborado por: Rosa Zapata*

*Gráfico N° 4 PAGO DE BONIFICACIONES SOCIALES Y  
COMPLEMENTARIAS*



*Fuente: Investigación de la Autora*

*Elaborado por: Rosa Zapata*

### **Análisis e Interpretación de Resultados**

Al respecto el 100% de los trabajadores encuestados opinaron que la empresa si cumple con el pago de su salario en forma puntual, cumpliendo a cabalidad las disposiciones que enmarca la ley, como el pago de decimo tercer sueldo, decimo cuarto sueldo, y vacaciones.

### **5.- ¿Conoce usted el proceso de producción hasta obtener el producto final?**

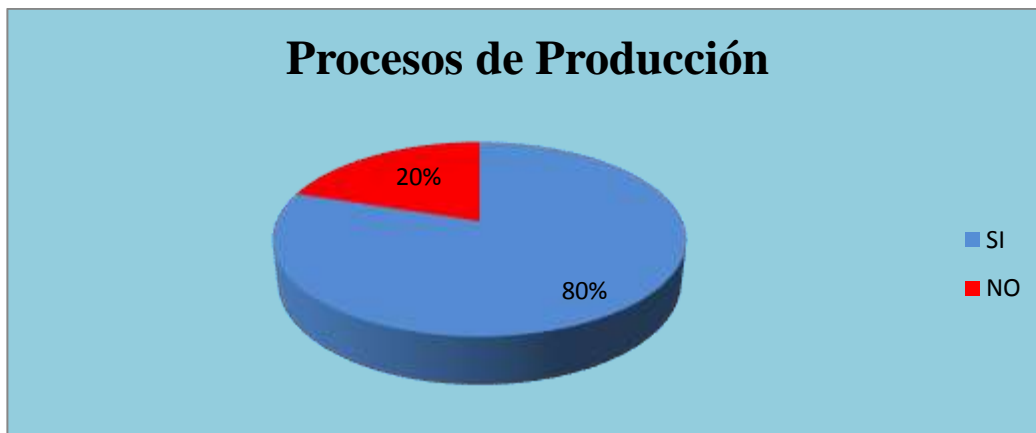
*Tabla N° 5 : PROCESO DE PRODUCCIÓN*

ITEM	NI	Porcentaje
SI	40	80%
NO	10	20%
<b>TOTAL</b>	<b>50</b>	<b>100%</b>

*Fuente: Investigación de la Autora*

*Elaborado por: Rosa Zapata*

*Gráfico N° 5 PROCESO DE PRODUCCIÓN*



*Fuente: Investigación de la Autora*

*Elaborado por: Rosa Zapata*

### **Análisis e Interpretación de Resultados**

Al respecto el 80% de los trabajadores manifiestan que si conocen el proceso de producción hasta obtener el producto final, mientras que el 20% opinan que desconocen del proceso por el cual la flor debe pasar para llegar a la venta.

En conclusión la mayoría de los trabajadores conocen los procesos para obtener un producto final, ya que se convierte en la fase principal por el cual la empresa presente al mercado un producto de excelente calidad.

**6.- ¿Existe algún documento en donde se dé a conocer el control de asistencias del personal?**

*Tabla N° 6 : CONTROL DE ASISTENCIAS*

<b>ITEM</b>	<b>NI</b>	<b>Porcentaje</b>
<b>SI</b>	50	100%
<b>NO</b>	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>50</b>	<b>100%</b>

*Fuente: Investigación de la Autora*

*Elaborado por: Rosa Zapata*

*Gráfico N° 6. CONTROL DE ASISTENCIAS*



*Fuente: Investigación de la Autora*

*Elaborado por: Rosa Zapata*

#### **Análisis e Interpretación de Resultados:**

El 100% de los trabajadores manifiesta que si existe un documento en donde se registra la entrada del personal, tanto de entrada como de salida y los correspondientes permisos, que está a cargo del Señor Guardia de la Empresa por lo tanto se deduce que existe un control del personal de manera eficiente.

#### **7.- ¿Usted recibe material de Protección para realizar las diferentes actividades?**

*Tabla N° 7: MATERIAL DE PROTECCIÓN*

ITEM	NI	Porcentaje
SI	45	90%
NO	5	10%
<b>TOTAL</b>	<b>50</b>	<b>100%</b>

*Fuente: Investigación de la Autora*

*Elaborado por: Rosa Zapata*

*Gráfico N° 6. MATERIAL DE PROTECCIÓN*



*Fuente: Investigación de la Autora*

*Elaborado por: Rosa Zapata*

#### **Análisis e Interpretación de Resultados:**

Al respecto el 90% manifiesta que si reciben el material de protección para sus diferentes actividades, y el 10% indican que no ya que su trabajo no necesita de esta clase de material.

En conclusión el personal de la Empresa Sanbel Flowers están totalmente protegidos ante cualquier enfermedad o contagio, por disponer los materiales adecuados para protegerse

#### **8.- ¿Existe una persona encargada de supervisar sus labores?**

*Tabla N° 8 SUPERVISIÓN DE LABORES*

ITEM	Ni	Porcentaje
SI	50	100%
NO	-	-
TOTAL	50	100%

*Fuente: Investigación de la autora*

*Elaborado por: Rosa Zapata*



*Gráfico N° 8: SUPERVISIÓN DE LABORES*



*Fuente: Investigación de la autora*

*Elaborado por: Rosa Zapata*

### **Análisis e Interpretación de Resultados**

En cuanto a la Supervisión de Labores el 100% de los encuestados manifiestan que existen personas encargadas de vigilar las labores encomendadas, como son EL Supervisor de ampo y el Supervisor de Poscosecha, por lo tanto la mayoría de los trabajadores son controlados diariamente en sus diferentes actividades.

### **9.- ¿Conoce usted si existe control adecuado de los materiales en la bodega?**

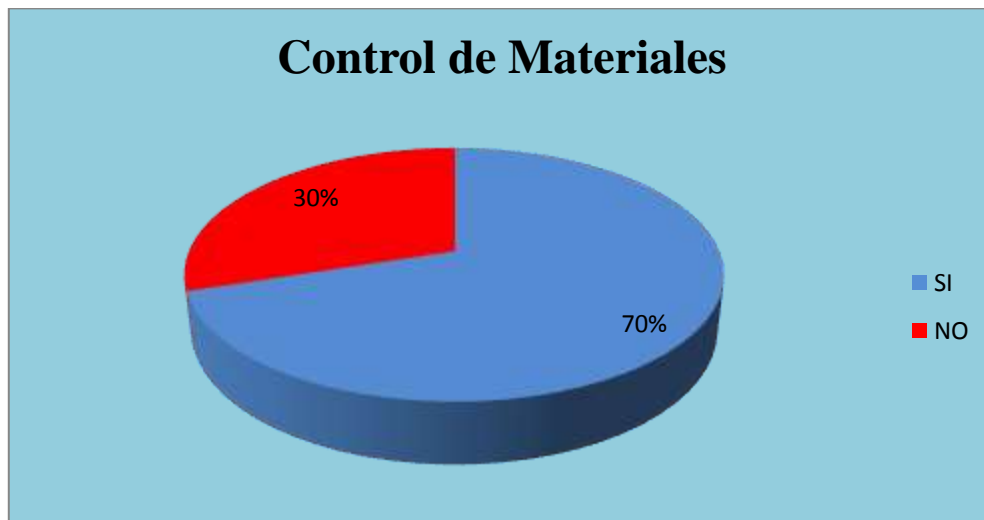
*Tabla N° 9: CONTROL DE MATERIALES*

ITEM	NI	Porcentaje
SI	35	70%
NO	15	30%
<b>TOTAL</b>	<b>50</b>	<b>100%</b>

*Fuente: Investigación de la Autora*

*Elaborado por: Rosa Zapata*

**GRÁFICO N° 9: CONTROL DE MATERIALES**



*Fuente: Investigación de la autora*

*Elaborado por: Rosa Zapata*

### **Análisis e Interpretación de Resultados**

Con respecto al control de los materiales el 100% de los encuestados manifiestan que los materiales son controlados adecuadamente, por lo tanto se deduce que tanto los materiales como los insumos, son vigilados cautelosamente por una persona encargada de esta labor, con el fin de que no existan desperdicios, y sean entregados en el momento oportuno.

**10.- ¿Estaría usted de acuerdo que se capacite al personal para obtener una mejor producción?**

*Tabla N° 10: CAPACITACIÓN AL PERSONAL*

ITEM	Ni	Porcentaje
SI	50	100%
NO	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>50</b>	<b>100%</b>

*Fuente: Investigación de la autora*

*Elaborado por: Rosa Zapata*

*Gráfico N° 10 CAPACITACIÓN AL PERSONAL*



*Fuente: Investigación de la autora*

*Elaborado por: Rosa Zapata*

### **Análisis e Interpretación de Resultados**

Con respecto a la capacitación al personal el 100% de los encuestados manifiestan que es necesario que se capacite al personal, ya que es la base principal para que el producto que se presente al mercado sea de excelente calidad.

## 2.9. VERIFICACIÓN DE LA HIPÓTESIS

La hipótesis puesta a prueba fue:

“La Implantación de un Sistema de contabilidad de Costos para la Florícola Sanbel Flowers contribuirá a la determinación adecuada y razonable de los costos reales incurridos en el Proceso de Producción, permitiéndole un mayor costo-beneficio.”

Con las siguientes interrogantes aplicadas al personal Administrativo y Trabajadores de la Empresa Sanbel Flowers se pudo comprobar la Hipótesis planteada.

- **¿Cómo determina el costo unitario del producto?**
  
- **¿Cree usted que es importante llevar una Contabilidad de Costos en su Empresa?**

Luego de aplicar los diferentes instrumentos de recolección de datos se puede indicar que la **HIPÓTESIS ES VERDADERA**, por que la empresa sujeta a investigación no dispone de un sistema contable que registre, y resuma, las operaciones relacionadas con los costos, es decir sin tomar un control mas especifico de lo que son la materia prima, la mano de obra y los costos generales de fabricación.

Ya que la determinación del costo unitario de producción se lo realiza en forma global, es decir no se lleva un registro real que determine el costo con exactitud, llegando al desconocimiento de lo que en verdad se utiliza para obtener el producto final.

## 2.10. CONCLUSIONES

- ◆ La empresa no dispone de un sistema contable especializado en el estudio de los costos, que guíe, y analice el registro de las transacciones diarias, a la vez no se toma en cuenta los elementos que conforman el producto, ya que las operaciones mercantiles se la realizan en base a la contabilidad general.
  
- ◆ Carencia de materiales en el momento oportuno, impide que el proceso de producción se realice en forma rápida y efectiva, ocasionando retrasos en el trabajo, generando aplazamientos en la entrega de la carga, alterando la calidad del mismo.
  
- ◆ Desconocimiento sobre los pasos que se deben seguir para obtener el producto final que se ve reflejado en la calidad del producto, ocasionando créditos y llamadas de atención por parte de los clientes.
  
- ◆ El control de los materiales en la bodega necesita de procedimientos más efectivos que ayuden a conocer las entradas y salidas de los productos con mayor exactitud y así evitar pérdidas o desperdicios.
  
- ◆ El control del personal debe ser detallado en forma mas especifica, ya que el personal de las diferentes áreas tienen horarios diferentes para realizar sus actividades, y es necesario contar con una vigilancia mas eficiente.

## 2.11. RECOMENDACIONES

- ◆ Implantar un Sistema de Contabilidad de Costos, que permita a la empresa conocer los costos reales que incurren en la producción, tomando muy en cuenta todos los elementos que conforman la elaboración del producto, con la finalidad de presentar estados financieros razonables, que ayudaría a la empresa en la toma acertada de decisiones.
  
- ◆ Realizar los pedidos mensuales con un determinado tiempo para que lleguen en la fecha prevista y así evitar la carencia de los mismos, ya que mediante la programación se cuenta con los materiales necesarios para empezar con la producción de las rosas, para eso hay que tomar muy en cuenta que al momento de ordenar los pedidos ciertos productos deben entrar a producción según la demanda del mismo, y por ende se retrasa la entrega.
  
- ◆ La capacitación es la mejor forma de dar a conocer al personal los pasos que se requieren para lograr una producción óptima logrando alcanzar los objetivos planteados, lo que facilitaría de forma positiva a la empresa, en la presentación al mercado de un productos con altos parámetros de calidad.
  
- ◆ Para efectos de control de materiales en la bodega se debe elaborar un registro de despacho de materiales, que ayude a controlar de mejor manera los materiales e insumos que se necesitan para la producción, y así evitar desperdicios, y pérdidas.
  
- ◆ Con la ayuda de un tarjetero electrónico se podría llevar un mejor control mediante tarjetas elaboradas para cada persona con el fin de ir inspeccionando las horas de ingreso y salida del personal.

## **CAPÍTULO III**

### **3. DISEÑO E IMPLANTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS PARA LA EMPRESA SANBEL FLOWERS UBICADA EN LA PARROQUIA ALÁQUEZ SECTOR LAIGUA DE MALDONADO PERÍODO PRIMER TRIMESTRE DEL 2008”**

#### **3.1. INTRODUCCIÓN**

En la actualidad es de vital importancia el estudio de la Contabilidad en todos los negocios ya que permite registrar todas las operaciones contables con el fin de conocer los movimientos que la empresa realiza, y así poder tomar decisiones acertadas para el buen funcionamiento de la misma.

A medida que la tecnología va avanzando cada vez más, hace de que las empresas busquen estrategias y nuevos mercados para dar a conocer sus productos, para lo cual se requiere de un buen manejo y control de los recursos, y básicamente es lo que persigue la contabilidad de costos, pues se busca principalmente conocer el valor unitario, con el cual se pueda comercializar los productos, logrando obtener márgenes de rentabilidad, y alcanzando altos parámetros de calidad.

La propuesta denominada “ Diseño e Implantación de un Sistema de Contabilidad de Costos para la empresa Sanbel Flowers ubicada en la Parroquia Aláquez sector Laigua de Maldonado período primer trimestre del 2008” surge de la

necesidad de que los procesos contables de la Empresa Sanbel Flowers se lleven con más cuidado y atención, poniendo énfasis en la Materia Prima utilizada, La Mano de Obra que se requiere, y los Costos Indirectos de Fabricación que forman parte del proceso de producción, en formas más detallada con el único fin de conocer el costo unitario y así generar una rentabilidad deseada.

## **3.2. JUSTIFICACIÓN**

Tomando en cuenta que la contabilidad es una herramienta principal para la toma de decisiones, y tiende asegurar las operaciones contables con el fin de lograr su máxima rentabilidad es preciso que toda florícola lleve un sistema contable acorde a sus necesidades, y luego de haber realizado una observación directa de la producción y comercialización de las rosas, se ha visto en la necesidad de Implantar un Sistema de Contabilidad de Costos Por Procesos, para la empresa Sanbel Flowers.

Con la presente propuesta se quiere que en la empresa Sanbel Flowers se lleve un control más adecuado de los recursos, garantizando el mejoramiento de la situación socioeconómica del negocio, mediante la información confiable y oportuna.

Este sistema se desarrolló en base a la recopilación de los datos confiables obtenidos de la empresa Sanbel Flowers permitiendo un manejo claro y eficaz de todos los recursos, con la finalidad de obtener una visión mas clara de los hechos que se pretende solucionar.

El ejercicio práctico que se realizó tiene como respaldo documentos e información objetiva lo que ayudara para elaborar los registros contables así como los respectivos estados financieros.

## **3.3. OBJETIVOS**

### **3.3.1. OBJETIVO GENERAL**



“Diseñar un sistema de contabilidad de costos para la empresa Sanbel Flowers con el fin de dar a conocer los costos unitarios de producción y permitir la toma de decisiones”

### **3.3.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

- Determinar los Costos Unitarios de Producción que permita a la empresa a obtener márgenes de rentabilidad.
- Desarrollar un Sistema de Costos por Procesos con el fin de controlar los costos a través de informes de cada área.
- Proveer a los administradores información confiable que permita la toma de decisiones en forma oportuna.

### **3.4. FACTIBILIDAD**

Según los resultados obtenidos mediante la aplicación de las técnicas de investigación como son la Encuesta aplicada a los trabajadores y la Entrevista que fue aplicada al personal Administrativo se llego a deducir que en la Empresa Sanbel Flowers no llevan una Contabilidad de Costos por lo tanto no se puede determinar exactamente los costos unitarios de producción.

Es por eso que se ha visto en la necesidad de Implantar un sistema de contabilidad de costos el mismo que servirá de base para el registro de las diferentes transacciones que se generen día a día.

### **3.5. INFORMACIÓN GENERAL DE LA EMPRESA**

Esta parte representa una sistematización y esquematización de los aspectos más importantes de la empresa, en donde consta su evolución, constitución, y los principales materiales con los que cuenta para poder producir eficientemente.

### **3.5.1 ANTECEDENTES**

#### **Reseña Histórica.-**

La Florícola Sanbel Flowers inicio sus actividades en el año de 1998 como una sociedad entre el Dr. Patricio Sánchez y el Ing. Eduardo Beltrán tomando como referencia los apellidos de los dos socios Sanchez-Beltran para crear el nombre de la florícola Sanbel Flowers, se inicio con dos hectáreas, para lo cual el capital de arranque para dicho proyecto fue de \$ 330000000 de sucres, es decir debido al porcentaje de participaciones el 95% fue por parte del Dr. Patricio Sánchez, convirtiéndose en el socio mayoritario, y el 5% restante fue puesto por el Ing. Eduardo Beltrán se contó con 20 trabajadores incluido el Gerente General, Gerente Técnico, Comercializadora, y un Contador.

En el año 1999 se presentó una solicitud de préstamo a la Corporación Financiera Nacional de \$ 45000000 pero dicha solicitud fue aprobada en el año de 1997 con lo que se pudo crecer con 4 hectáreas más, contando con 50 trabajadores.

En el año de 1999 creció una hectárea más con recursos propios, llegando a tener 60 trabajadores, los cuales con trabajo y dedicación han logrado que la empresa siga creciendo, tanto a nivel nacional como internacional.

Ya con el transcurso del tiempo la sociedad entre el Dr. Patricio Sánchez y el Ing. Eduardo Beltrán acordaron enviar flores a diferentes mercados internacionales, entre ellos tenemos EE.UU, Rusia, incluso Venezuela, Argentina, Chile y Portugal, debido a que la calidad de la flor era excelente.

Actualmente se cuenta con 7 hectáreas, de las cuales se puede extraer las más vistosas flores de acuerdo a las diferentes variedades con las que cuenta la florícola que en total son 30 variedades.

### **3.5.2. ASPECTOS GENERALES.-**

**Razón social:** Sanbel Flowers

**Actividad económica principal:** Exportación de Rosas

**Representante legal:** Dr. Patricio Bolívar Sánchez Yánez

**Dirección principal:** Laigua de Maldonado calle principal s/n.

**Principal producto que comercializa:** Rosas.

**Nº de trabajadores en la empresa:** 50 personas.

### **3.5.3. LOGOTIPO DE LA EMPRESA**

La Empresa Sanbel Flowers tiene el siguiente logotipo:



### **3.5.4. ESTRUCTURA ORGANIZATIVA**

#### **3.5.4.1. Misión.-**

Sanbel Flowers es una empresa personal y privada cuyos propósitos son producir y comercializar rosas de exportación de la más alta calidad, orientado a clientes selectos que aprecian los productos de excelencia, precautelando los entornos humano y ambiental, dando a conocer internacionalmente a nuestro país por la inigualable variedad y calidad de sus productos, al mismo proveyendo de trabajo y ayuda social a su medio circundante, para el adelanto económico del Ecuador

#### **3.5.4.2. Visión.-**

Convertir a nuestra empresa en una de las mejores plantaciones de rosas del país, con los más altos estándares de calidad internacionales, con una gama de las últimas variedades en rosas de exportación, con la finalidad de ofrecer a nuestros clientes un producto que satisfaga sus necesidades, mediante entregas firmes, oportunas y a precios competitivos

#### **3.5.4.3. Objetivo Institucional**

Producir rosas de exportación de la más alta calidad con el fin de satisfacer las necesidades de los clientes, a la vez fomentar el compañerismo y que todos formen parte de la empresa Sanbel Flowers.

**3.5.4.4. Valores Institucionales**

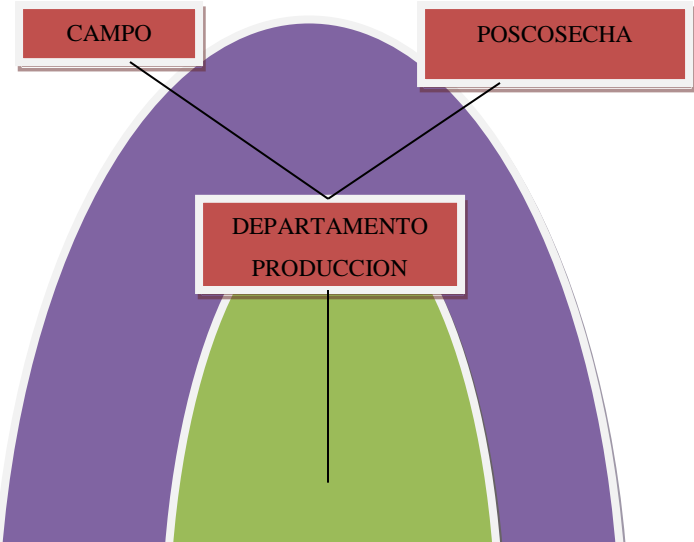
Los principales valores que practica la empresa Sanbel Flowers son:

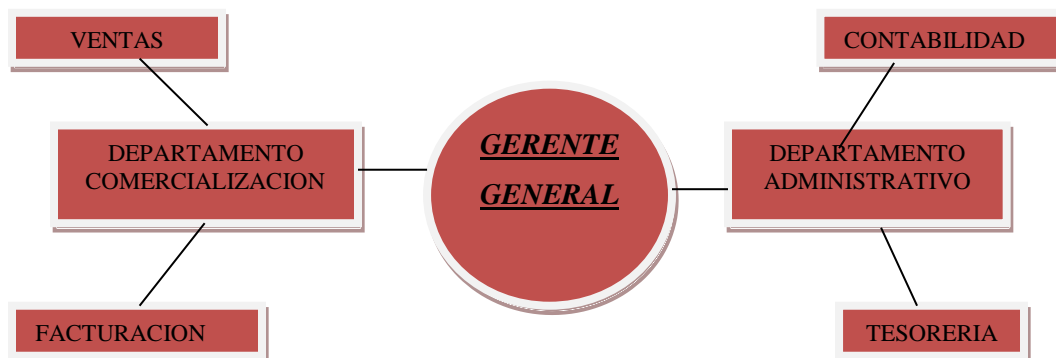
- Solidaridad
- Compromiso
- Respeto
- Excelencia
- Actitud Positiva
- Ética.

**3.5.4.5. Organigrama Sanbel Flowers.-**

**Cuadro N. – 12**

**ORGANIGRAMA INSTITUCIONAL**





**Fuente:** Sanbel Flowers

**Elaborado por:** Rosa Zapata

### 3.5.4.6. ANÁLISIS FODA

**Tabla N°2**

**FODA**

OBJETIVO	FORTALEZAS	DEBILIDADES
----------	------------	-------------

<p>Producir y comercializar rosas de exportación de la más alta calidad llegando a mercados internacionales con el fin de satisfacer a los clientes</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Infraestructura propia</li> <li>• Disposición de materia prima.</li> <li>• Organización adecuad</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>❖ Irregularidad en los cobros.</li> <li>❖ Masivos créditos en el producto.</li> <li>❖ Inadecuada Relación Interpersonal.</li> </ul>
	<b>OPORTUNIDADES</b>	<b>AMENAZAS</b>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Crecimiento tanto a nivel nacional como internacional</li> <li>✓ Presencia de pasantes.</li> <li>✓ Capacitación continúa.</li> <li>✓ Innovación de variedades</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Cambios climatológicos</li> <li>• Crisis mundial</li> <li>• Alza de precios en los insumos químicos</li> </ul>

**Fuente:** Empresa Sanbel Flowers

**Elaborado por:** Rosa Zapata

### 3.5.4.7. ESTRUCTURA FÍSICA:

18 bloques de producción de rosas.

1 sala de pos cosecha

1 cuarto frio

- 1 bodega
- 2 vestidores
- 3 oficinas para la parte Administrativa.

**PARA LA PRODUCCIÓN DE ROSAS.-**

**Tabla N.-3**

**DETALLE DE MAQUINARIA Y MATERIALES**

<b>CONCEPTO</b>	<b>N.-</b>
Bomba de fumigación	1
Mesas de clasificación	5
Mesas de embonchaje	5
Mesas despetaladoras	5
Coches	5
Tanques de fumigación	3
Gavetas para almacenar la flor	60
Mallas	100



Carretillas	6
Azadones	20
Mangueras de riego	2 rollos de 100 metros
Mangueras de Fumigación	2 rollos de 100 metros

**Fuente:** Empresa Sanbel Flowers

**Elaborado por:** Rosa Zapata

#### **3.5.4.8. SUPERFICIE TOTAL**

La superficie total de la plantación es de 6.69 ha.

#### **3.5.4.9. PRINCIPALES MERCADOS:**

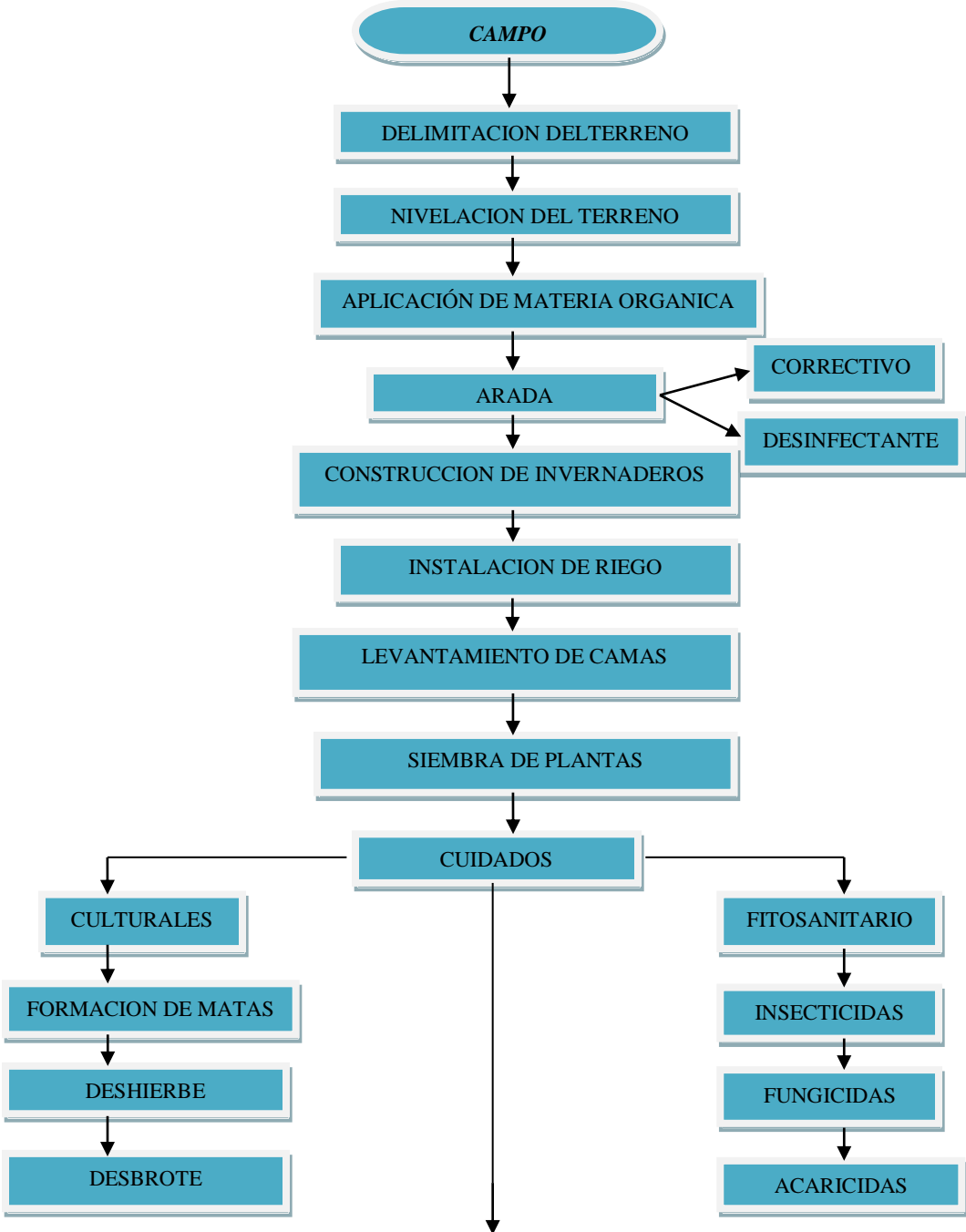
Estados Unidos 60 %

Rusia 30%

Chile 10%

3.5.4.10. PROCESO DE CULTIVO

Cuadro N.- 13  
PROCESO DE CULTIVO



**COSECHA Y PRODUCCIÓN**

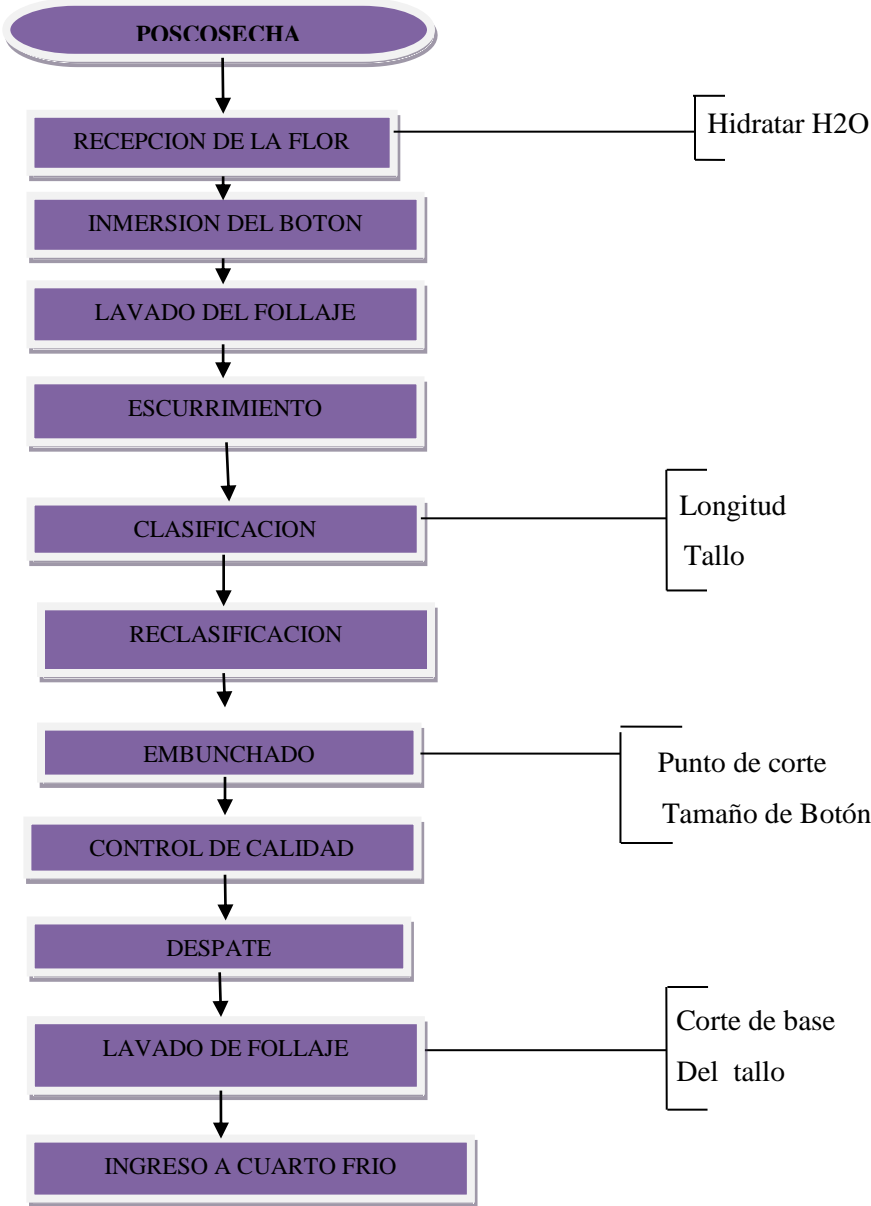
**Fuente:** Empresa Sanbel Flowers

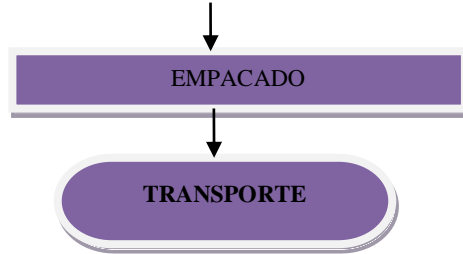
**Elaborado por:** Rosa Zapata

**3.5.4.11. PROCESO DE POSCOSECHA**

**Cuadro N.- 14**

**PROCESO DE POSCOSECHA**





**Fuente:** Empresa Sanbel Flowers

**Elaborado por:** Rosa Zapata

### **3.6. DESCRIPCIÓN DE LA PROPUESTA**

Para el desarrollo de la presente propuesta se utilizó el sistema de costos por procesos, el sistema de inventarios permanente, el catalogo de cuentas, transacciones, asientos contables, mayores, auxiliares y los correspondientes estados financieros, a fin de reflejar la verdadera situación de la empresa.

#### **3.6.1. PLAN DE CUENTAS**

<b>CÓDIGO</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>
<b>1.</b>	<b>ACTIVO</b>
<b>1.1.</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>
<b>1.1.1.</b>	<b>DISPONIBLE</b>
<b>1.1.1.01</b>	<b>EFECTIVO</b>
<b>1.1.1.01.01</b>	Caja
<b>1.1.1.01.02</b>	Caja Chica
<b>1.1.1.02</b>	<b>BANCOS</b>
<b>1.1.1.02.01</b>	Banco Pichincha
<b>1.1.1.02.02</b>	Banco Regions
<b>1.1.2.</b>	<b>EXIGIBLE</b>
<b>1.1.2.01</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>

1.1.2.01.01	Clientes Nacionales
1.1.2.01.02	Clientes del Exterior
1.1.2.02	<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>
1.1.2.02.01	Anticipos proveedores
1.1.2.01.01	Anticipo empleados
1.1.2.01.02	Anticipo impuesto a la renta
1.1.3.	<b>REALIZABLE</b>
1.1.3.01	<b>INVENTARIOS</b>
1.1.3.01.01	Inventario de Materia Prima Directa
1.1.3.01.02	Inventario de Productos químicos de Campo
1.1.3.01.03	Inventario de Productos químicos de Poscosecha
1.1.3.01.04	Inventario de Suministros y Materiales de Poscosecha
1.1.3.01.05	Inventario de Suministros y Materiales de Campo
1.1.3.01.06	Inventario de Productos en proceso
1.1.3.01.07	Inventario de Productos terminados
1.1.4	<b>OTROS ACTIVOS CORRIENTES</b>
1.1.4.01	<b>IMPUESTO AL VALOR AGREGADO</b>
1.1.4.01.01	12% IVA en compras
1.1.4.02	<b>RETENCIONES EN LA FUENTE</b>
1.1.4.02.01	Anticipo impuesto a la renta
1.2.	<b>ACTIVOS FIJOS</b>
1.2.2	<b>NO DEPRECIABLES</b>
1.2.2.01	Terrenos
1.2.1	<b>DEPRECIABLES</b>
1.2.1.01	Edificio
1.2.1.02	Vehículo
1.2.1.03	Maquinaria y equipo
1.2.1.04	Equipo de oficina
1.2.1.05	Muebles y encerres
1.2.1.06	Invernaderos

<b>1.2.3</b>	<b>DEPRECIACION ACUMULADA</b>
<b>1.2.3.01</b>	Depreciación Acumulada Edificio
<b>1.2.3.02</b>	Depreciación Acumulada Vehículo
<b>1.2.3.03</b>	Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo
<b>1.2.3.04</b>	Depreciación Acumulada Equipo de Oficina
<b>1.2.3.05</b>	Depreciación Acumulada Muebles y Enceres
<b>1.2.3.06</b>	Depreciación Acumulada Invernaderos
<b>1.3.</b>	<b>OTROS ACTIVOS</b>
<b>1.3.1</b>	<b>ACTIVOS DIFERIDOS</b>
<b>1.3.1.01</b>	Gastos de Constitución
<b>2.</b>	<b>PASIVOS</b>
<b>2.1.</b>	<b>CORRIENTE CORTO PLAZO</b>
<b>2.1.1</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR /DOCUMENTOS POR PAGAR</b>
<b>2.1.1.01</b>	<b>LOCALES</b>
<b>2.1.1.01.01</b>	Proveedores Locales
<b>2.1.1.01.02</b>	Documento por pagar
<b>2.1.1.01.03</b>	25% Impuesto a la Renta
<b>2.1.1.01.04</b>	15% Utilidades Trabajadores por Pagar
<b>2.1.1.01.05</b>	Dividendos por Pagar
<b>2.1.1.02</b>	<b>DEL EXTERIOR</b>
<b>2.1.1.02.01</b>	Proveedores del Exterior
<b>2.1.1.02.02</b>	Documento por Pagar
<b>2.1.1.03</b>	<b>OBLIGACIONES PATRONALES</b>
<b>2.1.1.03.01</b>	<b>SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES</b>
<b>2.1.1.03.01.01</b>	Sueldos por Pagar
<b>2.1.1.03.01.02</b>	Decimo Tercer Sueldo
<b>2.1.1.03.01.03</b>	Decimo Cuarto Sueldo
<b>2.1.1.03.01.04</b>	Liquidaciones por Pagar
<b>2.1.1.03.01.05</b>	Utilidades Trabajadores
<b>2.1.1.03.01.06</b>	Vacaciones

<b>2.1.1.03.02</b>	<b>OBLIGACIONES CON EL IESS</b>
<b>2.1.1.03.02.01</b>	Aporte IESS patronal
<b>2.1.1.03.02.02</b>	Prestamos Empleados IESS
<b>2.1.1.03.02.03</b>	Fondos de Reserva por Pagar
<b>2.1.1.03.02.04</b>	IESS por Pagar
<b>2.1.1.04</b>	<b>OBLIGACIONES TRIBUTARIAS</b>
<b>2.1.1.04.01</b>	<b>RETENCION EN LA FUENTE</b>
<b>2.1.1.04.01.01</b>	1% Retención en la fuente
<b>2.1.1.04.02</b>	<b>IMPUESTO AL VALOR AGREGADO</b>
<b>2.1.1.04.02.01</b>	IVA en Ventas
<b>2.1.1.04.03</b>	<b>RETENCIONES SUJETO PASIVO</b>
<b>2.1.1.04.03.01</b>	IVA 100% por Compra de bienes
<b>2.1.1.04.03.02</b>	IVA 70% por Prestación de servicios
<b>2.1.1.04.03.03</b>	IVA 30% por Compra de bienes
<b>2.2</b>	<b>PASIVO LARGO PLAZO</b>
<b>2.2.1</b>	<b>LARGO PLAZO</b>
<b>2.2.1.01</b>	Cuentas por Pagar
<b>2.2.1.02</b>	Hipotecas por Pagar
<b>3.</b>	<b>PATRIMONIO</b>
<b>3.1</b>	Patrimonio Neto
<b>3.1.1</b>	<b>CAPITAL</b>
<b>3.1.1.01</b>	Capital social
<b>3.1.1.02</b>	Aporte socios
<b>3.2</b>	<b>RESERVAS</b>
<b>3.2.1</b>	Reserva Legal
<b>3.2.2</b>	Reserva Estatutaria
<b>3.2.3</b>	Reserva Facultativa
<b>3.2</b>	<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>
<b>3.2.1</b>	<b>UTILIDADES/PERDIDAS</b>
<b>3.2.1.01</b>	Resultado del ejercicio

3.2.1.02	Perdida del Ejercicio
<b>4.</b>	<b>INGRESOS</b>
<b>4.1.</b>	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>
<b>4.1.1</b>	<b>VENTAS</b>
<b>4.1.1.01</b>	Ventas de Exportación
<b>4.1.1.02</b>	Ventas Nacionales
<b>5</b>	<b>COSTOS</b>
<b>5.1.</b>	<b>COSTOS OPERACIONALES</b>
<b>5.1.1</b>	<b>COSTO DE VENTAS</b>
<b>5.1.1.01</b>	<b>COSTOS MANO DE OBRA CAMPO</b>
<b>5.1.1.01.01</b>	Sueldos
<b>5.1.1.01.02</b>	Aporte Patronal
<b>5.1.1.01.03</b>	Decimo Tercer Sueldo
<b>5.1.1.01.04</b>	Decimo Cuarto Sueldo
<b>5.1.1.01.05</b>	Fondos de Reserva
<b>5.1.1.01.06</b>	Vacaciones
<b>5.1.1.02</b>	<b>COSTOS MANO DE OBRA POSCOSECHA</b>
<b>5.1.1.02.01</b>	Sueldos
<b>5.1.1.02.02</b>	Aporte Patronal
<b>5.1.1.02.03</b>	Decimo Tercer Sueldo
<b>5.1.1.02.04</b>	Decimo Cuarto Sueldo
<b>5.1.1.02.05</b>	Fondos de Reserva
<b>5.1.1.02.06</b>	Vacaciones
<b>5.1.1.03</b>	<b>COSTOS DE OPERACIÓN</b>
<b>5.1.1.03.01</b>	Costos Indirectos de Fabricación
<b>5.1.1.06</b>	<b>BAJA DE INVENTARIOS</b>
<b>5.1.1.06.01</b>	Baja de Plantas
<b>6.</b>	<b>GASTOS</b>
<b>6.1.</b>	<b>GASTOS OPERACIONALES</b>
<b>6.1.1</b>	<b>GASTOS DE ADMINISTRACION</b>



6.1.1.01	Sueldo
6.1.1.02	Aporte Patronal
6.1.1.03	Decimo Tercer Sueldo
6.1.1.04	Decimo Cuarto Sueldo
6.1.1.05	Fondos de Reserva
6.1.1.06	Vacaciones
6.1.1.07	Servicios Públicos
6.1.1.08	Teléfono y Comunicaciones
6.1.1.09	Gastos Generales
6.1.1.10	Gasto Útiles de Oficina
6.1.1.11	Gasto Combustible
6.1.1.12	Gasto Depreciación Acumulada Edificio
6.1.1.13	Gasto Depreciación Acumulada Vehículo
6.1.1.14	Gasto Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo
6.1.1.15	Gasto Depreciación Acumulada Equipo de Oficina
6.1.1.16	Gasto Depreciación Acumulada Muebles y encerres
6.1.1.17	Gasto Depreciación Acumulada Invernaderos
6.1.1.18	Gasto Cuentas Incobrables
6.2.1	<b>GASTOS FINANCIEROS</b>
6.2.1.01	Intereses y Comisiones
6.2.1.02	Servicios Bancarios
6.2.1.03	Gastos Bancarios
6.2.1.04	Otros Gastos Financieros
7.	<b>CUENTAS ESPECIALES</b>
7.1	Provisión Cuentas Incobrables
7.2	Resumen de Rentas y Gastos
7.3	Depreciación de Activos Fijos

## **3.7. APLICACIÓN DE LA PROPUESTA**

### **3.7.1. EJERCICIO PRÁCTICO**

**Sistema de costo**

Por procesos

**Sistema contable**

Inventario permanente

<b>Razón social</b>	Sanbel Flowers
<b>Periodo contable</b>	Del 01 de enero al 30 de Marzo del 2008
<b>Producto terminados</b>	Rosas

La Empresa Sanbel Flowers inicia sus actividades contables con las siguientes cuentas y valores:

<b>CUENTA</b>	<b>VALOR</b>
Caja	8622.00
Bancos	18320.50
Clientes	13600.00
Inventario de Materia Prima Directa	154000.00
Inventario de Productos Químicos de Campo	1464.00
Inventario de Productos Químicos de Poscosecha	310.84
Inventario de Suministros y Materiales de Poscosecha	785.00
Inventario de Productos Terminados	60.00
Edificio	48200.00
Vehículo	18000.00
Maquinaria y Equipo	53400.00
Muebles y Enceres	6200.00
Invernaderos	70000.00
Terrenos	250000.00
Proveedores	28200.00
Capital Social	469594.01

### **3.7.2 TRANSACCIONES:**

## **REFERENCIAS:**

- Se ha establecido que el costo de Producción del tallo de la flor es de \$ 0,12
- El sueldo del Personal Campo y Poscosecha es de \$ 200,00 cada uno.

### **Enero 1:**

- Según orden de compra N° 1 se adquiere los siguientes productos químicos de Campo a Química Industrial por un valor de \$3420.00 según factura N.- 003455 a 30 días plazo.

600 kg. Nitrato de Potasio a 2.20

600 kg. Nitrato de Amonio a 1.50

600 kg. Nitrato de Calcio a 2.00

- Según orden de compra N° 2 se adquiere de los siguientes productos químicos de Poscosecha a Alexis Mejía por un valor de 1241.00 según factura N.- 052562 a 30 días plazo.

20 litros de Collis a 35,67

20 litros de Mesurol a 26,38

- Según orden de compra N.- 3 se adquiere los siguientes materiales de Poscosecha a AMC Cía. Ltda. según factura 9870, por un valor de 2100.00 a 30 días plazo.

5000 laminas a 0,20

5000 capuchones a 0,10

5000 separadores a 0,12

- Según orden de compra N° 4 se adquiere de los siguientes materiales de Poscosecha a Cransa Cía. Ltda. por un valor de 950,00 según factura 84598 a 30 días plazo.

500 cajas Sanbel a 1.00

500 tapas Sanbel a 0.90

- Con orden de requisición N° 01 para iniciar la producción se retira de bodega

28 kg. Nitrato de Potasio

26 kg. Nitrato de Amonio

28 kg. Nitrato de Calcio

0,8 Lts. de Collis

0,8 Lts. Mesurol

- Con orden de requisición N° 01 se retira de bodega :

180 laminas

180 capuchones

180 separadores

20 tapas

20 bases

- Se vende según factura 00300, al Señor Carlos Jaramillo 6800 tallos de flores frescas de exportación de la variedad freedom a 0,18 mediante transferencia N.- 765879 del Banco del Pichincha.

## **Enero 2:**

- Con orden de requisición N° 2 para iniciar la producción se retira de bodega

28 kg. Nitrato de Potasio

26 kg. Nitrato de Amonio

28 kg. Nitrato de Calcio

0,8 Lts. de Collis

0,8 Lts. Mesurol

- Con orden de requisición N° 02 se retira de bodega :

180 laminas

180 capuchones

180 separadores

20 cajas

20 bases

- Se vende según factura 00301, al Señor Gonzalo Tapia 6500 tallos de flores frescas de exportación de la variedad freedom a 0.18 dinero que es depositado inmediatamente en el banco.

**Enero 3:**

- Con orden de requisición N° 3 para iniciar la producción se retira de bodega

28 kg. Nitrato de Potasio

26 kg. Nitrato de Amonio

28 kg. Nitrato de Calcio

0,8 Lts. de Collis

0,8 Lts. Mesurol

- Con orden de requisición N° 03 se retira de bodega :

180 laminas

180 capuchones

180 separadores

20 cajas

20 bases

- Se vende según factura 00302 al señor Jerry Padilla 6700 tallos de exportación de freedom a 0,22 a 30 días plazo.

**Enero 4:**

- Con orden de requisición N° 4 para iniciar la producción se retira de bodega

28 kg. Nitrato de Potasio

26 kg. Nitrato de Amonio

28 kg. Nitrato de Calcio

0,8 Lts. de Collis

0,8 Lts. Mesurol

- Con orden de requisición N° 04 se retira de bodega :

180 laminas

180 capuchones

180 separadores

20 cajas

20 bases

- Por el mantenimiento de la bomba de fumigación se cancela al Señor Eduardo Través la cantidad de 300,00 con cheque N° 00124, del Banco Pichincha.
- Se vende según factura 00303 al señor Harvin Peña 6400 tallos de exportación de freedom a 0,20 a 30 días plazo.

**Enero 5:**

- Con orden de requisición N° 5 para iniciar la producción se retira de bodega  
28 kg. Nitrato de Potasio  
26 kg. Nitrato de Amonio  
28 kg. Nitrato de Calcio  
0,8 Lts. de Collis  
0,8 Lts. Mesurol
- Con orden de requisición N° 05 se retira de bodega :  
180 laminas  
180 capuchones  
180 separadores  
20 cajas  
20 bases
- Se vende según factura 00304, al Señor Harvin Peña 6500 tallos de exportación de freedom a 0,20 a 30 días plazo.

**Enero 7:**

- Con orden de requisición N° 6 para iniciar la producción se retira de bodega  
28 kg. Nitrato de Potasio  
26 kg. Nitrato de Amonio  
28 kg. Nitrato de Calcio  
0,8 Lts. de Collis  
0,8 Lts. Mesurol
- Con orden de requisición N° 06 se retira de bodega :  
180 laminas

180 capuchones

180 separadores

20 cajas

20 bases

- Se paga del consumo de gasolina al Señor Luis Mena correspondiente al mes de Diciembre por un valor de 456,00 con cheque N° 00125 del Banco Pichincha según factura 003456.
- Se vende según factura 00305, al Señor Carlos Valencia, 6400 tallos de exportación de freedom a 0,20.a 30 días plazo.

### **Enero 8:**

- Con orden de requisición N° 7 para iniciar la producción se retira de bodega

28 kg. Nitrato de Potasio

26 kg. Nitrato de Amonio

28 kg. Nitrato de Calcio

0,8 Lts. de Collis

0,8 Lts. Mesurol

- Con orden de requisición N° 07 se retira de bodega :

180 laminas

180 capuchones

180 separadores

20 cajas

20 bases

- Se vende según factura 00306, al Señor Carlos Valencia, 6600 tallos de exportación de freedom a 0,20.a 30 días plazo.

### **Enero 9:**

- Con orden de requisición N° 8 para iniciar la producción se retira de bodega

28 kg. Nitrato de Potasio

26 kg. Nitrato de Amonio



28 kg. Nitrato de Calcio

0,8 Lts. de Collis

0,8 Lts. Mesurol

- Con orden de requisición N° 08 se retira de bodega :

180 laminas

180 capuchones

180 separadores

20 cajas

20 bases

- Según factura 00307 se vende 6500 tallos flores de exportación de freedom a 0,18 al Señor Roger Cueva al contado.

#### **Enero 10:**

- Con orden de requisición N° 9 para iniciar la producción se retira de bodega

28 kg. Nitrato de Potasio

26 kg. Nitrato de Amonio

28 kg. Nitrato de Calcio

0,8 Lts. de Collis

0,8 Lts. Mesurol

- Con orden de requisición N° 09 se retira de bodega :

180 laminas

180 capuchones

180 separadores

20 cajas

20 bases

- Se paga por concepto de consumo de internet del mes de Enero según factura 003678, 165,00 más IVA, con cheque N.- 00126, del Banco Pichincha.

- Se realiza el depósito de la factura N.-00307 del Señor Roger Cueva por el valor de 1170.00.

- Según factura 00308 se vende 6200 tallos flores de exportación de freedom a 0,18 al Señor Harvin Peña a 30 días plazo.

**Enero 11:**

- Con orden de requisición N° 10 para iniciar la producción se retira de bodega  
28 kg. Nitrato de Potasio  
26 kg. Nitrato de Amonio  
28 kg. Nitrato de Calcio  
0,8 Lts. de Collis  
0,8 Lts. Mesurol

- Con orden de requisición N° 010 se retira de bodega :

180 laminas

180 capuchones

180 separadores

20 cajas

20 bases

- Se vende según factura 00309 al Señor Carlos Tello 6800 tallos de exportación de freedom a 0,16 al contado.

**Enero 12:**

- Con orden de requisición N° 11 para iniciar la producción se retira de bodega  
28 kg. Nitrato de Potasio  
26 kg. Nitrato de Amonio  
28 kg. Nitrato de Calcio  
0,8 Lts. de Collis  
0,8 Lts. Mesurol

- Con orden de requisición N° 011 se retira de bodega :

180 laminas

180 capuchones

180 separadores

20 cajas

20 bases

- Se realiza el depósito de la factura N.- 00309 del Señor Carlos Tello por el valor de 1088.00.
- Se vende según factura 00310 al Señor Carlos Jaramillo 6500 tallos de exportación de freedom a 0,22 dinero que es depositado inmediatamente en el banco.

**Enero 14:**

- Según orden de compra N° 5 se adquiere de los siguientes materiales de Poscosecha a AMC Cía. Ltda., según factura 8934 a 30 días plazo, por un valor de 43.60 más IVA.

Guantes de PVC 15 pares a 1,25

Guantes N° 8 8 pares a 1,10

Guantes N° 8 ½ 8 pares a 1,10

Guantes de empaque 5 pares a 1,45.

- Con orden de requisición N° 12 para iniciar la producción se retira de bodega  
28 kg. Nitrato de Potasio  
26 kg. Nitrato de Amonio  
28 kg. Nitrato de Calcio  
0,8 Lts. de Collis  
0,8 Lts. Mesurol

- Con orden de requisición N° 012 se retira de bodega :

180 laminas

180 capuchones

180 separadores

20 cajas

20 bases

- Según factura 00311 se vendió 6400 tallos de exportación de freedom a 0,16 al Señor Carlos Tello al contado.

**Enero 15:**

- Con orden de requisición N° 13 para iniciar la producción se retira de bodega

28 kg. Nitrato de Potasio

26 kg. Nitrato de Amonio

28 kg. Nitrato de Calcio

0,8 Lts. de Collis

0,8 Lts. Mesurol

- Con orden de requisición N° 013 se retira de bodega :

180 laminas

180 capuchones

180 separadores

20 cajas

20 bases

- Según factura 00312 se vendió 6200 tallos de exportación de freedom a 0,22 al Señor Jerry Padilla a 30 días plazo.

- Se realiza el depósito de la factura N.- 00311 por un valor de 1024.00.

**Enero 16:**

- Según orden de compra N° 6 se adquiere los siguientes productos químicos de Campo a Química Industrial por un valor de 440.00 según factura N.- 0058697 a 30 días plazo.

200 Kilos de Kelato de Zinc a 2.20

- Según orden de compra N° 7 se adquiere de los siguientes materiales de Campo a AMC Cía. Ltda., según factura 458975 a 30 días plazo, por un valor 95.16 más IVA.

4 Trajes de Fumigar a 23,79.

- Con orden de requisición N° 14 para iniciar la producción se retira de bodega

28 kg. Nitrato de Potasio

26 kg. Nitrato de Amonio

28 kg. Nitrato de Calcio

0,8 Lts. de Collis

0,8 Lts. Mesurol

- Con orden de requisición N° 014 se retira de bodega :

180 laminas

180 capuchones

180 separadores

20 cajas

20 bases

- Según factura 00313 se vendió 6800 tallos de exportación de freedom a 0,20 al Señor Fabián Álvarez al contado.

### **Enero 17:**

- Con orden de requisición N° 15 se retira de bodega los siguientes productos químicos.

25 Kilos de Kelato de Zinc

- Con orden de requisición N° 16 para iniciar la producción se retira de bodega

28 kg. Nitrato de Potasio

26 kg. Nitrato de Amonio

28 kg. Nitrato de Calcio

0,8 Lts. de Collis

0,8 Lts. Mesurol

- Con orden de requisición N° 016 se retira de bodega :

180 laminas

180 capuchones

180 separadores

20 cajas

20 bases

- Se realiza el depósito de la factura N.- 00313 del Señor Fabián Álvarez por el valor de 1360.00

- Según factura 00314 se vendió 6300 tallos de exportación de freedom a 0,22 al Señor Jerry Padilla a 30 días plazo.

**Enero 18:**

- Según orden de requisición N° 17 se retira de bodega los siguientes materiales de Poscosecha.

5 pares de guantes N° 8

5 pares de guantes N° 8 ½

5 pares de guantes de empaque

5 guantes de PVC

- Con orden de requisición N° 18 para iniciar la producción se retira de bodega

28 kg. Nitrato de Potasio

26 kg. Nitrato de Amonio

28 kg. Nitrato de Calcio

0,8 Lts. de Collis

0,8 Lts. Mesurol

- Con orden de requisición N° 018 se retira de bodega :

180 laminas

180 capuchones

180 separadores

20 cajas

20 bases

- Según factura 00315 se vendió 6800 tallos de exportación de freedom a 0,18 al Señor Harvin Peña a 30 días plazo.

**Enero 19:**

- Con orden de requisición N° 19 para iniciar la producción se retira de bodega

28 kg. Nitrato de Potasio

26 kg. Nitrato de Amonio

28 kg. Nitrato de Calcio

0,8 Lts. de Collis

0,8 Lts. Mesurol

- Con orden de requisición N° 019 se retira de bodega :

180 laminas

180 capuchones

180 separadores

20 cajas

20 bases

- Se vende según factura 00316, 6600 tallos de exportación de freedom a 0,20, al Señor Gonzalo Tapia al contado.

### **Enero 21:**

- Con orden de requisición N° 20 se retira de bodega los siguientes productos químicos.

25 Kilos de Kelato de Zinc

- Con orden de requisición N° 21 para iniciar la producción se retira de bodega

28 kg. Nitrato de Potasio

26 kg. Nitrato de Amonio

28 kg. Nitrato de Calcio

0,8 Lts. de Collis

0,8 Lts. Mesurol

- Con orden de requisición N° 021 se retira de bodega :

180 laminas

180 capuchones

180 separadores

20 cajas

20 bases

- Se realiza el depósito de la factura N.- 00316 por un valor de 1320.00
- Se vende según factura 00317, 6400 tallos de exportación de freedom a 0,20, al Señor Carlos Tello al contado.

**Enero 22:**

- Con orden de requisición N° 22 se retira de bodega los siguientes materiales de campo.

4 trajes de fumigar

- Con orden de requisición N° 23 para iniciar la producción se retira de bodega

28 kg. Nitrato de Potasio

26 kg. Nitrato de Amonio

28 kg. Nitrato de Calcio

0,8 Lts. de Collis

0,8 Lts. Mesurol

- Con orden de requisición N° 023 se retira de bodega :

180 laminas

180 capuchones

180 separadores

20 cajas

20 bases

- Se vende según factura 00318, 6500 tallos de exportación de freedom a 0,22, al Señor Jerry Padilla a 30 días plazo.
- Se realiza el depósito de la factura N.- 00317 por un valor de 1280.00.

**Enero 23:**

- Con orden de requisición N° 24 para iniciar la producción se retira de bodega

28 kg. Nitrato de Potasio

26 kg. Nitrato de Amonio

28 kg. Nitrato de Calcio

0,8 Lts. de Collis

0,8 Lts. Mesurol

- Con orden de requisición N° 024 se retira de bodega :

180 laminas



180 capuchones

180 separadores

20 cajas

20 bases

- Se vende según factura 00319 al Señor Carlos Jaramillo 6300 tallos de exportación de freedom a 0,22 al contado.

**Enero 24:**

- Con orden de requisición N° 25 se retira de bodega los siguientes productos químicos.

25 Kilos de Kelato de Zinc

- Con orden de requisición N° 26 para iniciar la producción se retira de bodega

28 kg. Nitrato de Potasio

26 kg. Nitrato de Amonio

28 kg. Nitrato de Calcio

0,8 Lts. de Collis

0,8 Lts. Mesurol

- Con orden de requisición N° 026 se retira de bodega :

180 laminas

180 capuchones

180 separadores

20 cajas

20 bases

- Se vende según factura 00320 al Señor Carlos Valencia 6700 tallos de exportación de freedom a 0,24 al contado.

- Se realiza el depósito de la factura N.- 00319 por un valor de 1386.00.

**Enero 25:**

- Con orden de requisición N° 27 se retira de bodega los siguientes productos químicos.

25 Kilos de Kelato de Zinc

- Con orden de requisición N° 28 para iniciar la producción se retira de bodega

28 kg. Nitrato de Potasio

26 kg. Nitrato de Amonio

28 kg. Nitrato de Calcio

0,8 Lts. de Collis

0,8 Lts. Mesurol

- Con orden de requisición N° 028 se retira de bodega :

180 laminas

180 capuchones

180 separadores

20 cajas

20 bases

- Se vende según factura 00321 al Señor Carlos Tello 6500 tallos de exportación de freedom a 0,18 al contado.

- Se realiza el depósito de la factura N.- 00320 por un valor de 1608.00.

- Se paga por concepto de recorrido al personal por un valor de 100,00 al Señor Gonzalo Lamingo con cheque N° 00126, del Banco del Pichincha.

### **Enero 26:**

- Con orden de requisición N° 29 para iniciar la producción se retira de bodega

28 kg. Nitrato de Potasio

26 kg. Nitrato de Amonio

28 kg. Nitrato de Calcio

0,8 Lts. de Collis

0,8 Lts. Mesurol

- Con orden de requisición N° 029 se retira de bodega :

180 laminas

180 capuchones

180 separadores

20 cajas

20 bases

- Se vende según factura 00322 al Señor Roger Cueva, 6100 tallos de exportación de freedom a 0,20 al contado.
- Se realiza el depósito de la factura N.- 00321 por el valor de 1170.00.

**Enero 28:**

- Con orden de requisición N° 30 se retira de bodega los siguientes productos químicos de campo.

25 Kg. De Kelato de Zinc

- Con orden de requisición N° 31 para iniciar la producción se retira de bodega

28 kg. Nitrato de Potasio

26 kg. Nitrato de Amonio

28 kg. Nitrato de Calcio

0,8 Lts. de Collis

0,8 Lts. Mesurol

- Con orden de requisición N° 031 se retira de bodega :

180 laminas

180 capuchones

180 separadores

20 cajas

20 bases

- Se vende según factura 00323, 6500 tallos de exportación de freedom a 0,18 al señor Harvin Peña a 30 días plazo.
- Se realiza el depósito de la factura N.- 00322 .por un valor de 1220.00.

**Enero 29**

- Con orden de requisición N° 32 para iniciar la producción se retira de bodega

28 kg. Nitrato de Potasio

26 kg. Nitrato de Amonio

28 kg. Nitrato de Calcio

0,8 Lts. de Collis

0,8 Lts. Mesurol

- Con orden de requisición N° 032 se retira de bodega :

180 laminas

180 capuchones

180 separadores

20 cajas

20 bases

- Se efectúa el pago de la luz eléctrica del mes de Diciembre del 2007 por el valor de 312,50 con cheque N.- 00127 del Banco del Pichincha.

- Se vende según factura N.- 00324 al señor Gonzalo Tapia 6800 tallos de exportación de freedom a 0,20 dinero que es depositado inmediatamente en el banco.

### **Enero 30:**

- Con orden de requisición N° 33 para iniciar la producción se retira de bodega

28 kg. Nitrato de Potasio

26 kg. Nitrato de Amonio

28 kg. Nitrato de Calcio

0,8 Lts. de Collis

0,8 Lts. Mesurol

- Con orden de requisición N° 033 se retira de bodega :

180 laminas

180 capuchones

180 separadores

20 cajas

20 bases

- Se efectúa el pago del teléfono del mes de Enero del 2008 por el valor de 250,00 en efectivo.

- Se vende según factura N.- 00325 al señor Jerry Padilla 6500 tallos de exportación de freedom a 0,20 a 30 días plazo.

### **Enero 31:**

- Con orden de requisición N° 34 se retira de bodega los siguientes productos químicos de campo.

50 Kg. De Kelato de Zinc

- Con orden de requisición N° 35 para iniciar la producción se retira de bodega

28 kg. Nitrato de Potasio

26 kg. Nitrato de Amonio

28 kg. Nitrato de Calcio

0,8 Lts. de Collis

0,8 Lts. Mesurol

- Con orden de requisición N° 035 se retira de bodega :

180 laminas

180 capuchones

180 separadores

20 cajas

20 bases

- Se cancela a la Junta de Agua Potable de Alquez 200.00 por consumo del mes de Enero del agua Potable, al contado.

- Se vende según factura N.- 00326 al señor Harvin Peña 6700 tallos de exportación de freedom a 0,18 a 30 días plazo.

- Se cancela al Señor Gabriel Caizalitin por concepto de servicio de transporte de flor correspondiente al mes de Enero por un valor de 442.51 con cheque 00128 del Banco del Pichincha.

- Se paga los sueldos correspondientes al mes de Enero al personal Administrativo de Producción con cheque N.- 00129 del Banco del Pichincha.

### **Febrero 1:**

- Según orden de compra N° 8 se adquiere los siguientes productos químicos de campo a Química Industrial Montalvo por un valor de 4035,00 según factura N.- 0024670 a 30 días plazo.

Acido Nítrico 300 kilos a 5,30

Kelato de Hierro 250 kilos a 6.50

Kelato de Boro 100 kilos a 8.20

- Según orden de compra N° 9 se adquiere de los siguientes productos químicos de Poscosecha a Alexis Mejía por un valor de 1241,00 según factura N.- 052578 a 30 días plazo.

20 litros de Collis a 35,67

20 litros de Mesurol a 26,38

- Según orden de compra N.- 10 se adquiere los siguientes materiales de Poscosecha a AMC Cía. Ltda. según factura 10005, por un valor de 1680,00 a 30 días plazo.

4000 laminas a 0,20

4000 capuchones a 0,10

4500 separadores a 0,12

- Según orden de compra N° 11 se adquiere de los siguientes materiales de Poscosecha a Cransa Cía. Ltda. por un valor de 570,00 según factura 84678 a 30 días plazo.

300 cajas Sanbel a 1.00

300 tapas Sanbel a 0.90

- Con orden de requisición N° 1 se retira de bodega los siguientes productos químicos de campo.

12 Kl de Acido Nítrico

10 Kl de Kelato de Hierro

4 Kl de Kelato de Boro

0,8 Lts. de Collis

0,9 Lts. Mesurol

- Con orden de requisición N° 01 se retira de bodega los siguientes materiales de Poscosecha.

170 laminas

170 capuchones

170 separadores

20 cajas

20 bases

- Se cancela a Química Industrial la factura 003455 mediante cheque N.- 00130 del Banco del Pichincha, por un valor de 3385.80.

- Se vende según factura 000327, al Señor Gonzalo Tapia, 6500 tallos de exportación de freedom a 0,20 al contado.

## **Febrero 2:**

- Con orden de requisición N° 2 se retira de bodega los siguientes productos químicos de campo.

12 Kl de Acido Nítrico

10 Kl de Kelato de Hierro

4 Kl de Kelato de Boro

0,8 Lts. de Collis

0,9 Lts. Mesurol

- Con orden de requisición N° 02 se retira de bodega los siguientes materiales de Poscosecha.

170 laminas

170 capuchones

170 separadores

20 cajas

20 bases

- Se vende 6300 tallos de exportación de freedom a 0,18 al señor Ricardo Mendoza según factura 00328, mediante transferencia N.- 867958.

- Se realiza el deposito de la factura N.- 00327.por un valor de 1300,00.

- Se cancela a Alexis Mejía la factura N.- 052562 por un valor de 1228.59 mediante cheque N.- 00131 del Banco del Pichincha.
- Se cancela a AMC la facturas N.-9870 por un valor de 2129,40 mediante cheque N.- 00132 del Banco del Pichincha.

**Febrero 4:**

- Con orden de requisición N° 3 se retira de bodega los siguientes productos químicos de campo.

12 Kl de Acido Nítrico

10 Kl de Kelato de Hierro

4 Kl de Kelato de Boro

0,8 Lts. de Collis

0,9 Lts. Mesurol

- Con orden de requisición N° 03 se retira de bodega los siguientes materiales de Poscosecha.

170 laminas

170 capuchones

170 separadores

20 cajas

20 bases

- Se vende 6600 tallos de exportación de freedom a 0,18 al señor Jerry Padilla según factura N.- 00329 a 30 días plazo.

- El Señor Jerry Padilla cancela la factura N.- 00302 por un valor de 1474,00 mediante transferencia N.- 875961, del Banco Regions.

- El señor Harvin Peña cancela La factura N.- 00303 por un valor de 1280,00 con cheque N.- 7528 del Banco Regions.

**Febrero 5:**

- Con orden de requisición N° 4 se retira de bodega los siguientes productos químicos de campo.

12 Kl de Acido Nítrico



10 Kl de Kelato de Hierro

4 Kl de Kelato de Boro

0,8 Lts. de Collis

0,9 Lts. Mesurol

- Con orden de requisición N° 04 se retira de bodega los siguientes materiales de Poscosecha.

170 laminas

170 capuchones

170 separadores

20 cajas

20 bases

- Se vende 6500 tallos de exportación de freedom a 0,18 al señor Carlos Valencia según factura 00330, a 30 días plazo.

- El Señor Harvin Peña cancela las facturas 00304 por un valor de 1300,00 de mediante cheque N.- 8956 del Banco Regions.

### **Febrero 6:**

- Con orden de requisición N° 5 se retira de bodega los siguientes productos químicos de campo.

12 Kl de Acido Nítrico

10 Kl de Kelato de Hierro

4 Kl de Kelato de Boro

0,8 Lts. de Collis

0,9 Lts. Mesurol

- Con orden de requisición N° 05 se retira de bodega los siguientes materiales de Poscosecha.

170 laminas

170 capuchones

170 separadores

20 cajas

20 bases

- Se paga por concepto de consumo de internet del mes de Febrero según factura 00954 por el valor 165,00 más IVA, con cheque N.- 00133 del Banco del Pichincha.
- Se vende 6200 tallos de exportación de freedom a 0,20 al señor Ricardo Mendoza y según factura 00331 al contado.

**Febrero 7:**

- Con orden de requisición N° 6 se retira de bodega los siguientes productos químicos de campo.

12 Kl de Acido Nítrico

10 Kl de Kelato de Hierro

4 Kl de Kelato de Boro

0,8 Lts. de Collis

0,9 Lts. Mesurol

- Con orden de requisición N° 06 se retira de bodega los siguientes materiales de Poscosecha.

170 laminas

170 capuchones

170 separadores

20 cajas

20 bases

- Se paga del consumo de gasolina al Señor Luis Mena correspondiente al mes de Enero por un valor de 317.30 con cheque N° 00134 del Banco del Pichincha según factura 0245678.
- Se vende 6800 tallos de exportación de freedom a 0,20 al Señor Jerry Padilla según factura 00332, a 30 días plazo.
- El Señor Carlos Valencia, cancela la factura N.- 00305 por un valor de 1280.00 mediante cheque N.- 85962 del Banco del Pichincha.
- Se realiza el depósito de la factura N.- 00331 por el valor de 1240,00.

**Febrero 8:**

- Con orden de requisición N° 7 se retira de bodega los siguientes productos químicos de campo.

12 Kl de Acido Nítrico

10 Kl de Kelato de Hierro

4 Kl de Kelato de Boro

0,8 Lts. de Collis

0,9 Lts. Mesurol

- Con orden de requisición N° 07 se retira de bodega los siguientes materiales de Poscosecha.

170 laminas

170 capuchones

170 separadores

20 cajas

20 bases

- Se vende 6500 tallos de exportación de freedom a 0,16 al señor Harvin Peña según factura 00333, a 30 días plazo.

- EL Señor Carlos Valencia, cancela la factura N.- 00306 por un valor de 1320.00

mediante cheque N.- 8956 del Banco del Pichincha.

**Febrero 9:**

- Con orden de requisición N° 8 se retira de bodega los siguientes productos químicos de campo.

12 Kl de Acido Nítrico

10 Kl de Kelato de Hierro

4 Kl de Kelato de Boro

0,8 Lts. de Collis

0,9 Lts. Mesurol

- Con orden de requisición N° 08 se retira de bodega los siguientes materiales de Poscosecha.

170 laminas

170 capuchones

170 separadores

20 cajas

20 bases

- Se vende 6500 tallos de exportación de freedom a 0,18 al señor Ricardo Mendoza según factura 00334 al contado.

### **Febrero 11:**

- Con orden de requisición N° 9 se retira de bodega los siguientes productos químicos de campo.

12 Kl de Acido Nítrico

10 Kl de Kelato de Hierro

4 Kl de Kelato de Boro

0,8 Lts. de Collis

0,9 Lts. Mesurol

- Con orden de requisición N° 09 se retira de bodega los siguientes materiales de Poscosecha.

170 laminas

170 capuchones

170 separadores

20 cajas

20 bases

Se realiza el correspondiente depósito de la factura N.- 00334 por un valor de 1170.00.

- Se vende 6400 tallos de exportación de freedom a 0,20 al señor Jerry Padilla según factura 00335 a 30 días plazo.

- El Señor Harvin Peña cancela la factura N.- 00308 por un valor de 1116.00 mediante transferencia N.- 859622.

### **Febrero 12:**

- Con orden de requisición N° 10 se retira de bodega los siguientes productos químicos de campo.

12 Kl de Acido Nítrico

10 Kl de Kelato de Hierro

4 Kl de Kelato de Boro

0,8 Lts. de Collis

0,9 Lts. Mesurol

- Con orden de requisición N° 010 se retira de bodega los siguientes materiales de Poscosecha.

170 laminas

170 capuchones

170 separadores

20 cajas

20 bases

- Se vende 6600 tallos de exportación de freedom a 0,20 al señor Gonzalo Tapia según factura 00336, al contado.

- Se paga por concepto de recorrido al personal por un valor de 100,00 al Señor Gonzalo Lamingo con cheque N° 00135 del Banco Pichincha.

### **Febrero 13:**

- Con orden de requisición N° 11 se retira de bodega los siguientes productos químicos de campo.

12 Kl de Acido Nítrico

10 Kl de Kelato de Hierro

4 Kl de Kelato de Boro

0,8 Lts. de Collis

0,9 Lts. Mesurol

- Con orden de requisición N° 011 se retira de bodega los siguientes materiales de Poscosecha.

170 laminas

170 capuchones

170 separadores

20 cajas

20 bases

- Se realiza el depósito de la factura N.- 00336 por un valor de 1170.00 correspondiente al Señor Gonzalo Tapia.

- Se vende 6500 tallos de exportación de freedom a 0,18 al señor Jerry Padilla según factura 00337 a 30 días plazo.

#### **Febrero 14:**

- Con orden de requisición N° 12 se retira de bodega los siguientes productos químicos de campo.

12 Kl de Acido Nítrico

10 Kl de Kelato de Hierro

4 Kl de Kelato de Boro

0,8 Lts. de Collis

0,9 Lts. Mesurol

- Con orden de requisición N° 012 se retira de bodega los siguientes materiales de Poscosecha.

170 laminas

170 capuchones

170 separadores

20 cajas

20 bases

- Se cancela a AMC la factura N.-84598 y 8934 mediante cheque N.- 00136 del Banco del Pichincha, por el valor de 988,90.
- Se vende 6500 tallos de exportación de freedom a 0,18 al señor Carlos Valencia según factura 00338, al contado.

**Febrero 15:**

- Con orden de requisición N° 13 se retira de bodega los siguientes productos químicos de campo.

12 Kl de Acido Nítrico

10 Kl de Kelato de Hierro

4 Kl de Kelato de Boro

0,8 Lts. de Collis

0,9 Lts. Mesurol

- Con orden de requisición N° 013 se retira de bodega los siguientes materiales de Poscosecha.

170 laminas

170 capuchones

170 separadores

20 cajas

20 bases

- Se vende 6100 tallos de exportación de freedom a 0,18 al señor Jerry Padilla según factura 00339, a 30 días plazo.
- El Señor Jerry Padilla cancela las factura 00312 por un valor de 1364.00 de mediante cheque N.- 8956 del Banco Regions.
- Se realiza el depósito de la factura N.- 00338 por un valor de 1170.00 correspondiente al Señor Carlos Valencia.

**Febrero 16:**

- Con orden de requisición N° 14 se retira de bodega los siguientes productos químicos de campo.

12 Kl de Acido Nítrico

10 Kl de Kelato de Hierro

4 Kl de Kelato de Boro

0,8 Lts. de Collis

0,9 Lts. Mesurol

- Con orden de requisición N° 014 se retira de bodega los siguientes materiales de Poscosecha.

170 laminas

170 capuchones

170 separadores

20 cajas

20 bases

- Se cancela a Química Industrial por un valor de 1306.80 la factura N.- 0058697 según cheque N° 137 del Banco Pichincha.
- Se cancela a AMC Cía. Ltda., la factura 458975 a 30, por un valor 105.63 según cheque N° 138 del Banco del Pichincha.
- Se vende 6700 tallos de exportación de freedom a 0,18 al señor Harvin Peña según factura 00340, a 30 días plazo.

### **Febrero 18:**

- Con orden de requisición N° 15 se retira de bodega los siguientes productos químicos de campo.

12 Kl de Acido Nítrico

10 Kl de Kelato de Hierro

4 Kl de Kelato de Boro

0,8 Lts. de Collis

0,9 Lts. Mesurol

- Con orden de requisición N° 015 se retira de bodega los siguientes materiales de Poscosecha.

170 laminas



170 capuchones

170 separadores

20 cajas

20 bases

- El Señor Jerry Padilla cancela las facturas 00314 por un valor de 1386.00 de mediante cheque N.- 8597 del Banco Regions.
- Se vende 6500 tallos de exportación de freedom a 0,18 al señor Jerry Padilla según factura 00341, a 30 días plazo.
- El Señor Harvin Peña cancela la factura 00315 por un valor de 1224.00 mediante cheque N.- 8956 del Banco Regions.

**Febrero 19:**

- Con orden de requisición N° 16 se retira de bodega los siguientes productos químicos de campo.

12 Kl de Acido Nítrico

10 Kl de Kelato de Hierro

4 Kl de Kelato de Boro

0,8 Lts. de Collis

0,9 Lts. Mesurol

- Con orden de requisición N° 016 se retira de bodega los siguientes materiales de Poscosecha.

170 laminas

170 capuchones

170 separadores

20 cajas

20 bases

- Se vende 6700 tallos de exportación de freedom a 0,16 al señor Carlos Tello según factura 00342, al contado.

**Febrero 20:**

- Con orden de requisición N° 17 se retira de bodega los siguientes productos químicos de campo.

12 Kl de Acido Nítrico

10 Kl de Kelato de Hierro

4 Kl de Kelato de Boro

0,8 Lts. de Collis

0,9 Lts. Mesurol

- Con orden de requisición N° 0

- 17 se retira de bodega los siguientes materiales de Poscosecha.

170 laminas

170 capuchones

170 separadores

20 cajas

20 bases

- Se vende 6200 tallos de exportación de freedom a 0,16 al señor Harvin Peña según factura 00343, a 30 días plazo.

- Se realiza el depósito de la factura N.- 00342 por el valor de 1072,00 correspondiente al Señor Carlos Tello.

### **Febrero 21:**

- Con orden de requisición N° 18 se retira de bodega los siguientes productos químicos de campo.

12 Kl de Acido Nítrico

10 Kl de Kelato de Hierro

4 Kl de Kelato de Boro

0,8 Lts. de Collis

0,9 Lts. Mesurol

- Con orden de requisición N° 018 se retira de bodega los siguientes materiales de Poscosecha.

170 laminas

170 capuchones

170 separadores

20 cajas

20 bases

- Se vende 6700 tallos de exportación de freedom a 0,18 al señor Harvin Peña según factura 00344, a 30 días plazo.

**Febrero 22:**

- Con orden de requisición N° 19 se retira de bodega los siguientes productos químicos de campo.

12 Kl de Acido Nítrico

10 Kl de Kelato de Hierro

4 Kl de Kelato de Boro

0,8 Lts. de Collis

0,9 Lts. Mesurol

- Con orden de requisición N° 019 se retira de bodega los siguientes materiales de Poscosecha.

170 laminas

170 capuchones

170 separadores

20 cajas

20 bases

- El Señor Jerry Padilla cancela la factura N.- 00318, por un valor de 1280,00, con cheque N.- 5896 del Banco Regions.

- Se vende 6700 tallos de exportación de freedom a 0,14 al señor Harvin Peña según factura 00345, a 30 días plazo.

**Febrero 23:**

- Con orden de requisición N° 20 se retira de bodega los siguientes productos químicos de campo.

12 Kl de Acido Nítrico

10 Kl de Kelato de Hierro

4 Kl de Kelato de Boro

0,8 Lts. de Collis

0,9 Lts. Mesurol

- Con orden de requisición N° 020 se retira de bodega los siguientes materiales de Poscosecha.

170 laminas

170 capuchones

170 separadores

20 cajas

20 bases

- Se vende 6600 tallos de exportación de freedom a 0,16 al señor Carlos Mendoza según factura 00346 al contado.

**Febrero 25:**

- Con orden de requisición N° 21 se retira de bodega los siguientes productos químicos de campo.

12 Kl de Acido Nítrico

10 Kl de Kelato de Hierro

4 Kl de Kelato de Boro

0,8 Lts. de Collis

0,9 Lts. Mesurol

- Con orden de requisición N° 021 se retira de bodega los siguientes materiales de Poscosecha.

170 laminas

170 capuchones

170 separadores

20 cajas

20 bases

- Se vende 6800 tallos de exportación de freedom a 0,16 al señor Jerry Padilla según factura 00347 a 30 días plazo.
- Se realiza el depósito de la factura N.- 00346 por el valor de 1056,00 correspondiente al Señor Carlos Mendoza.

**Febrero 26:**

- Con orden de requisición N° 22 se retira de bodega los siguientes productos químicos de campo.

12 Kl de Acido Nítrico

10 Kl de Kelato de Hierro

4 Kl de Kelato de Boro

0,8 Lts. de Collis

0,9 Lts. Mesurol

- Con orden de requisición N° 022 se retira de bodega los siguientes materiales de Poscosecha.

170 laminas

170 capuchones

170 separadores

20 cajas

20 bases

- Se vende 6600 tallos de exportación de freedom a 0,16 al señor Harvin Peña según factura 00348 a 30 días plazo.

**Febrero 27:**

- Con orden de requisición N° 23 se retira de bodega los siguientes productos químicos de campo.

12 Kl de Acido Nítrico

10 Kl de Kelato de Hierro

4 Kl de Kelato de Boro

0,8 Lts. de Collis

0,9 Lts. Mesurol

- Con orden de requisición N° 023 se retira de bodega los siguientes materiales de Poscosecha.

170 laminas

170 capuchones

170 separadores

20 cajas

20 bases

- Se vende 6500 tallos de exportación de freedom a 0,18 al señor Jerry Padilla según factura 00349 a 30 días plazo.

- Se efectúa el pago de la luz eléctrica del mes de Febrero del 2008 por el valor de 319,10 con cheque N.- 00139, del Banco del Pichincha.

#### **Febrero 28:**

- Con orden de requisición N° 24 se retira de bodega los siguientes productos químicos de campo.

12 Kl de Acido Nítrico

10 Kl de Kelato de Hierro

4 Kl de Kelato de Boro

0,8 Lts. de Collis

0,9 Lts. Mesurol

- Con orden de requisición N° 024 se retira de bodega los siguientes materiales de Poscosecha.

170 laminas

170 capuchones

170 separadores

20 cajas

20 bases

- Se vende 6500 tallos de exportación de freedom a 0,18 al señor Jerry Padilla según factura 00350 a 30 días plazo.

- Se efectúa el pago del teléfono del mes de Febrero del 2008 por el valor de 200,00 en efectivo.
- Se cancela al Señor Ricardo Cevallos la cantidad de 125,82 por concepto de arreglo de 4 coches que corresponden al departamento de Poscosecha.

**Febrero 29:**

- Con orden de requisición N° 25 se retira de bodega los siguientes productos químicos de campo.

12 Kl de Acido Nítrico

10 Kl de Kelato de Hierro

4 Kl de Kelato de Boro

0,8 Lts. de Collis

0,9 Lts. Mesurol

- Con orden de requisición N° 025 se retira de bodega los siguientes materiales de Poscosecha.

170 laminas

170 capuchones

170 separadores

20 cajas

20 bases

- Se cancela a la Junta de Agua Potable de Alaquez 200.00 por consumo del mes de Febrero del agua Potable, en efectivo.
- Se vende 6500 tallos de exportación de freedom a 0,14 al señor Jerry Padilla según factura 00351 a 30 días plazo.
- Se cancela al Señor Gabriel Caizalitin por concepto de servicio de transporte de flor correspondiente al mes de Enero según factura N.- 00897 por un valor de 431,25 con cheque N.-00140 del Banco del Pichincha.
- Se realiza el mantenimiento de los cuartos fríos correspondientes al Departamento de Poscosecha, según factura N.- 8796 por un valor de 370.37, que será cancelado dentro de 30 días plazo.

- Se paga los sueldos correspondientes al mes de Febrero del 2008 al personal Administrativo y de Producción con cheque N.- 00141

**Marzo 1:**

- Según orden de compra N° 12 se adquiere de los siguientes productos químicos de campo a Alexis Mejía Cía. Ltda., según factura 20601 por un valor de 4001,68 a 30 días plazo.

Vivando 12 Kg. a 92,00

Evistec 10 Kg. a 79,12

Santimec 12 Kg. a 90,25

Disfol 12 Kg. a 85,29

- Según orden de compra N°13 se adquiere de los siguientes productos químicos de Poscosecha a Alexis Mejía por un valor de 1241,00 según factura N.- 065783 a 30 días plazo.

20 litros de Collis a 35,67

20 litros de Mesurool a 26,38

- Según orden de compra N.- 14 se adquiere los siguientes materiales de Poscosecha a AMC Cía. Ltda. según factura 15678, por un valor de 1680,00 a 30 días plazo.

4000 laminas a 0,20

4000 capuchones a 0,10

4000 separadores a 0,12

- Según orden de compra N° 15 se adquiere de los siguientes materiales de Poscosecha a Cransa Cía. Ltda. por un valor de 760,00 según factura 98070 a 30 días plazo.

400 cajas Sanbel a 1.00

400 tapas Sanbel a 0.90

- Con orden de requisición N° 1 se retira de bodega los siguientes productos químicos de campo.



0,50 kilos de Vivando

0,65 kilos de Evistec

0,50 kilos de Santimec

0,45 kilos de Disfol

0,70 litros de collis

0,70 litros de Mesurol

- Con orden de requisición N° 01 se retira de bodega los siguientes materiales de Poscosecha.

155 laminas

150 capuchones

160 separadores

22 cajas

22 bases

- Se cancela a Química Industrial Montalvo la factura N.- 0024670 mediante cheque N.- 00142 del Banco del Pichincha por un valor de 3994.65

- Se vende 5900 tallos de exportación de freedom a 0,18 a la Señora Jesica Cueva según factura 00352 al contado.

### **Marzo 3:**

- Con orden de requisición N° 2 se retira de bodega los siguientes productos químicos de campo.

0,50 kilos de Vivando

0,65 kilos de Evistec

0,50 kilos de Santimec

0,45 kilos de Disfol

0,70 litros de collis

0,70 litros de Mesurol

- Con orden de requisición N° 02 se retira de bodega los siguientes materiales de Poscosecha.

155 laminas

150 capuchones

160 separadores

22 cajas

22 bases

- Se realiza el depósito de la factura N.- 00352 por un valor de 1062.00 correspondiente a la Señora Jesica Cueva.

- Se cancela Alexis la factura N.- 065783 por un valor de 1228,59 con cheque N.- 00143 del Banco del Pichincha.

- Se vende 6600 tallos de exportación de freedom a 0,16 a la Señora Gabriela Cevallos según factura 00353 mediante transferencia N.- 765896 del Banco del Pichincha.

#### **Marzo 4:**

- Con orden de requisición N° 3 se retira de bodega los siguientes productos químicos de campo.

0,50 kilos de Vivando

0,65 kilos de Evistec

0,50 kilos de Santimec

0,45 kilos de Disfol

0,70 litros de collis

0,70 litros de Mesurol

- Con orden de requisición N° 03 se retira de bodega los siguientes materiales de Poscosecha.

155 laminas

150 capuchones

160 separadores

22 cajas

22 bases

- El Señor Jerry Padilla cancela la factura N.- 00329 con cheque N.- 3578 del Banco Regions, por un valor de 1188.00.

- Se vende 5900 tallos de exportación de freedom a 0,22 a la Señora Carla Estrada según factura 00354 mediante transferencia N.- 657894 del Banco del Pichincha.

**Marzo 5:**

- Con orden de requisición N° 4 se retira de bodega los siguientes productos químicos de campo.

0,50 kilos de Vivando

0,65 kilos de Evistec

0,50 kilos de Santimec

0,45 kilos de Disfol

0,70 litros de collis

0,70 litros de Mesurol

- Con orden de requisición N° 04 se retira de bodega los siguientes materiales de Poscosecha.

155 laminas

150 capuchones

160 separadores

22 cajas

22 bases

- Se cancela a AMC la factura N.- 15678 por el valor de 1864.8 con cheque N.- 144 del Banco del Pichincha.
- El Señor Harvin Peña cancela la factura N.- 00330 mediante cheque N.- 9778 del Banco Regions, por un valor de 1170.00.
- Se vende 6500 tallos de exportación de freedom a 0,20 al Señor Carlos Mendoza factura 00355 al contado.

**Marzo 6:**

- Con orden de requisición N° 5 se retira de bodega los siguientes productos químicos de campo.

0,50 kilos de Vivando

0,65 kilos de Evistec

0,50 kilos de Santimec

0,45 kilos de Disfol

0,70 litros de collis

0,70 litros de Mesurol

- Con orden de requisición N° 05 se retira de bodega los siguientes materiales de Poscosecha.

155 laminas

150 capuchones

160 separadores

22 cajas

22 bases

- Se vende 6900 tallos de exportación de freedom a 0,16 al señor Jerry Padilla según factura 00356 a 30 días plazo.

### **Marzo 7:**

- Con orden de requisición N° 6 se retira de bodega los siguientes productos químicos de campo.

0,50 kilos de Vivando

0,65 kilos de Evistec

0,50 kilos de Santimec

0,45 kilos de Disfol

0,70 litros de collis

0,70 litros de Mesurol

- Con orden de requisición N° 06 se retira de bodega los siguientes materiales de Poscosecha.

155 laminas

150 capuchones

160 separadores

22 cajas

22 bases

Se cancela la factura a Cransa la factura N. 98070 por un valor de 752.40 con cheque N.- 000145 del Banco del Pichincha.

- El Señor Jerry Padilla cancela la factura N.- 00332 por un valor de 1360.00 según transferencia N.- 785962 del Banco Regions.
- Se paga por concepto de consumo de internet del mes de Marzo según factura 01259 por el valor 165,00 más IVA, con cheque N.- 00146 del Banco del Pichincha.
- Se vende 7000 tallos de exportación de freedom a 0,14 a la Señora Jesica Cueva según factura 00357 según transferencia bancaria N.- 2589645 del Banco del Pichincha.

### **Marzo 8:**

- Con orden de requisición N° 7 se retira de bodega los siguientes productos químicos de campo.

0,50 kilos de Vivando

0,65 kilos de Evistec

0,50 kilos de Santimec

0,45 kilos de Disfol

0,70 litros de collis

0,70 litros de Mesurol

- Con orden de requisición N° 07 se retira de bodega los siguientes materiales de Poscosecha.

155 laminas

150 capuchones

160 separadores

22 cajas

22 bases

- Se vende 6800 tallos de exportación de freedom a 0,18 a la Señora Gabriela Cevallos según factura 00358 según transferencia bancaria N.- 852365 del Banco del Pichincha.
- El Señor Harvin Peña cancela la factura N.- 00333 por un valor de 1040.00 mediante transferencia N.- 5896 del Banco Regions.

**Marzo 10:**

- Con orden de requisición N° 8 se retira de bodega los siguientes productos químicos de campo.  
0,50 kilos de Vivando  
0,65 kilos de Evistec  
0,50 kilos de Santimec  
0,45 kilos de Disfol  
0,70 litros de collis  
0,70 litros de Mesurol
- Con orden de requisición N° 08 se retira de bodega los siguientes materiales de Poscosecha.  
155 laminas  
150 capuchones  
160 separadores  
22 cajas  
22 bases
- Se cancela a la Señora Verónica Pérez por concepto de 10 boletines de facturas a 10.00 mediante factura N.- 25698 con cheque N.- 00147 del Banco del Pichincha.
- Se realiza el mantenimiento del Reservorio de Agua por un valor de 300.00 mediante factura N.- 85964 a 30 días plazo.
- Se vende 6800 tallos de exportación de freedom a 0,18 a l Señor Harvin Peña según factura 00359 a 30 días plazo.

**Marzo 11:**

- Con orden de requisición N° 9 se retira de bodega los siguientes productos químicos de campo.

0,50 kilos de Vivando

0,65 kilos de Evistec

0,50 kilos de Santimec

0,45 kilos de Disfol

0,70 litros de collis

0,70 litros de Mesurol

- Con orden de requisición N° 09 se retira de bodega los siguientes materiales de Poscosecha.

155 laminas

150 capuchones

160 separadores

22 cajas

22 bases

- Se vende 6700 tallos de exportación de freedom a 0,20 a l Señor Carlos Mendoza según factura 00360 mediante transferencia N.- 85962 del Banco del Pichincha.

**Marzo 12:**

- Con orden de requisición N° 10 se retira de bodega los siguientes productos químicos de campo.

0,50 kilos de Vivando

0,65 kilos de Evistec

0,50 kilos de Santimec

0,45 kilos de Disfol

0,70 litros de collis

0,70 litros de Mesurol

- Con orden de requisición N° 010 se retira de bodega los siguientes materiales de Poscosecha.

155 laminas

150 capuchones

160 separadores

22 cajas

22 bases

Se cancela al Señor Jorge Chicaiza según factura N.- 45796 el valor de 53.60 por concepto de compra de aceite para la bomba de fumigación al contado.

- Se vende 6200 tallos de exportación de freedom a 0,22 a la Señora Jesica Cueva según factura 00361 mediante transferencia N.- 9807867.

### **Marzo 13:**

- Con orden de requisición N° 11 se retira de bodega los siguientes productos químicos de campo.

0,50 kilos de Vivando

0,65 kilos de Evistec

0,50 kilos de Santimec

0,45 kilos de Disfol

0,70 litros de collis

0,70 litros de Mesurol

- Con orden de requisición N° 011 se retira de bodega los siguientes materiales de Poscosecha.

155 laminas

150 capuchones

160 separadores

22 cajas

22 bases

- Se vende 6700 tallos de exportación de freedom a 0,14 al Señor Jerry Padilla factura 00362, a 30 días plazo.



- El Señor Jerry Padilla cancela las siguientes facturas: 335/337 por un valor de 2450.00 mediante cheque N.- 5896 del Banco Regions.

**Marzo 14:**

- Con orden de requisición N° 12 se retira de bodega los siguientes productos químicos de campo.

0,50 kilos de Vivando

0,65 kilos de Evistec

0,50 kilos de Santimec

0,45 kilos de Disfol

0,70 litros de collis

0,70 litros de Mesurol

- Con orden de requisición N° 012 se retira de bodega los siguientes materiales de Poscosecha.

155 laminas

150 capuchones

160 separadores

22 cajas

22 bases

- Según orden de compra N.- 16 se adquiere de AMC Cía. Ltda., los siguientes materiales de cultivo según factura N.- 89765 por un valor de 177.16 a 30 días plazo.

3 rollos de manguera verde para regadío a 35.20

2 carretillas a 35,78

- Se vende 6500 tallos de exportación de freedom a 0,16 a la señora Gabriela Cevallos según factura 00364 mediante transferencia N.- 345765 del Banco del Pichincha.

**Marzo 15:**

- Con orden de requisición N° 13 se retira de bodega los siguientes productos químicos de campo.

0,50 kilos de Vivando

0,65 kilos de Evistec

0,50 kilos de Santimec

0,45 kilos de Disfol

0,70 litros de collis

0,70 litros de Mesurol

- Con orden de requisición N° 013 se retira de bodega los siguientes materiales de Poscosecha.

155 laminas

150 capuchones

160 separadores

22 cajas

22 bases

- Se vende 6600 tallos de exportación de freedom a 0,20 a la Señora Jesica Cueva según transferencia N.- 75647, mediante factura N.- 00364.

### **Marzo 17:**

- Con orden de requisición N° 14 se retira de bodega los siguientes productos químicos de campo.

0,50 kilos de Vivando

0,65 kilos de Evistec

0,50 kilos de Santimec

0,45 kilos de Disfol

0,70 litros de collis

0,70 litros de Mesurol

- Con orden de requisición N° 014 se retira de bodega los siguientes materiales de Poscosecha.

155 laminas

150 capuchones

160 separadores

22 cajas

22 bases

- Según orden de requisición N.- 15 se retira de bodega los siguientes materiales de Poscosecha

5 pares de Guantes PVC

3 pares de guantes N.- 8

3 pares de guantes N.- 81/2

- Se paga del consumo de gasolina al Señor Luis Mena correspondiente al mes de Marzo por un valor de 282.50 más IVA con cheque N° 00148 según factura, 657845.

- Se vende 6600 tallos de exportación de freedom a 0,20 a la Señora Jesica Cueva según factura 00365 mediante transferencia N.- 75647 del Banco del Pichincha.

**Marzo 18:**

- Con orden de requisición N° 16 se retira de bodega los siguientes productos químicos de campo.

0,50 kilos de Vivando

0,65 kilos de Evistec

0,50 kilos de Santimec

0,45 kilos de Disfol

0,70 litros de collis

0,70 litros de Mesurol

- Con orden de requisición N° 016 se retira de bodega los siguientes materiales de Poscosecha.

155 laminas

150 capuchones

160 separadores

22 cajas

22 bases

- Con orden de requisición N° 17 se retira de bodega los siguientes materiales de Poscosecha.

2 rollos de manguera verde para regadío.

2 carretillas

- Se vende 6900 tallos de exportación de freedom a 0,14 al Señor Harvin Peña según factura 00366 a 30 días plazo.
- El Señor Jerry Padilla cancela las facturas N.- 00339/340/341 por un valor de 3474.00 con cheque N.- 7685 del Banco Regions.

### **Marzo 19:**

- Con orden de requisición N° 18 se retira de bodega los siguientes productos químicos de campo.

0,46 kilos de Vivando

0,40 kilos de Evistec

0,40 kilos de Santimec

0,40 kilos de Disfol

0,70 litros de collis

0,70 litros de Mesurol

- Con orden de requisición N° 018 se retira de bodega los siguientes materiales de Poscosecha.

155 laminas

150 capuchones

160 separadores

22 cajas

22 bases

- Se vende 6700 tallos de exportación de freedom a 0,16 al Señor Jerry Padilla según factura 00365 a 30 días plazo.

**Marzo 20:**

- Con orden de requisición N° 19 se retira de bodega los siguientes productos químicos de campo.

0,46 kilos de Vivando

0,40 kilos de Evistec

0,40 kilos de Santimec

0,40 kilos de Disfol

0,70 litros de collis

0,70 litros de Mesurol

- Con orden de requisición N° 019 se retira de bodega los siguientes materiales de Poscosecha.

155 laminas

150 capuchones

160 separadores

22 cajas

22 bases

- Se vende 6900 tallos de exportación de freedom a 0,18 a la Señora Gabriela Cevallos según factura N.- 00368 según transferencia N.- 67586, del Banco del Pichincha.

**Marzo 21:**

- Con orden de requisición N° 20 se retira de bodega los siguientes productos químicos de campo.

0,46 kilos de Vivando

0,40 kilos de Evistec

0,40 kilos de Santimec

0,40 kilos de Disfol

0,70 litros de collis

0,70 litros de Mesurol

- Con orden de requisición N° 020 se retira de bodega los siguientes materiales de Poscosecha.

155 laminas

150 capuchones

160 separadores

22 cajas

22 bases

- Se vende 6600 tallos de exportación de freedom a 0,14 a la Señora Gabriela Cevallos según factura N.- 00375 según transferencia N.- 85986, del Banco del Pichincha.

- El Señor Harvin Peña cancela las facturas 00343/344 por un valor de 2198.00 mediante transferencia N.- 5697 del Banco Regions.

### **Marzo 22:**

- Con orden de requisición N° 21 se retira de bodega los siguientes productos químicos de campo.

0,46 kilos de Vivando

0,40 kilos de Evistec

0,40 kilos de Santimec

0,40 kilos de Disfol

0,70 litros de collis

0,70 litros de Mesurol

- Con orden de requisición N° 021 se retira de bodega los siguientes materiales de Poscosecha.

155 laminas

150 capuchones

160 separadores

22 cajas

22 bases

- Se vende 6200 tallos de exportación de freedom a 0,20 al Señor Harvin Peña según factura N.- 00370 a 30 días plazo.
- Se paga por concepto de recorrido al personal por un valor de 100,00 al Señor Gonzalo Lamingo con cheque N° 00149, del Banco del Pichincha.

**Marzo 24:**

- Con orden de requisición N° 22 se retira de bodega los siguientes productos químicos de campo.

0,46 kilos de Vivando

0,40 kilos de Evistec

0,40 kilos de Santimec

0,40 kilos de Disfol

0,70 litros de collis

0,70 litros de Mesurol

- Con orden de requisición N° 022 se retira de bodega los siguientes materiales de Poscosecha.

155 laminas

150 capuchones

160 separadores

22 cajas

22 bases

- Se vende 7000 tallos de exportación de freedom a 0,18 al Señor Jerry Padilla según factura N.- 00371 a 30 días plazo.

**Marzo 25**

- Con orden de requisición N° 23 se retira de bodega los siguientes productos químicos de campo.

0,46 kilos de Vivando

0,40 kilos de Evistec

0,40 kilos de Santimec

0,40 kilos de Disfol

0,70 litros de collis

0,70 litros de Mesurol

- Con orden de requisición N° 023 se retira de bodega los siguientes materiales de Poscosecha.

155 laminas

150 capuchones

160 separadores

22 cajas

22 bases

- Se vende 6800 tallos de exportación de freedom a 0,18 según factura N.- 00372 a la Señora Gabriela Cevallos mediante transferencia N.- 4563, del Banco del Pichincha.

- El Señor Harvin Peña cancelas las facturas N.- 00344/345 por el valor de 2198,00 mediante transferencia N.- 6574 del Banco Regions.

### **Marzo 26:**

- Con orden de requisición N° 24 se retira de bodega los siguientes productos químicos de campo.

0,46 kilos de Vivando

0,40 kilos de Evistec

0,40 kilos de Santimec

0,40 kilos de Disfol

0,70 litros de collis

0,70 litros de Mesurol

- Con orden de requisición N° 024 se retira de bodega los siguientes materiales de Poscosecha.

155 laminas

150 capuchones

160 separadores



22 cajas

22 bases

- Se vende 6200 tallos de exportación de freedom a 0,22 según factura N.- 00373 al Señor Carlos Tello al contado.

**Marzo 27:**

- Con orden de requisición N° 25 se retira de bodega los siguientes productos químicos de campo.

0,46 kilos de Vivando

0,40 kilos de Evistec

0,40 kilos de Santimec

0,40 kilos de Disfol

0,70 litros de collis

0,70 litros de Mesurol

- Con orden de requisición N° 025 se retira de bodega los siguientes materiales de Poscosecha.

155 laminas

150 capuchones

160 separadores

22 cajas

22 bases

- Se vende 6600 tallos de exportación de freedom a 0,14 al Señor Harvin Peña según factura N.- 00374 a 30 días plazo

- El Señor Harvin Peña cancela la factura N.- 00348 por un valor de 1056,00 mediante transferencia N.- 35785 del Banco Regions.

**Marzo 28:**

- Con orden de requisición N° 26 se retira de bodega los siguientes productos químicos de campo.

0,46 kilos de Vivando

0,40 kilos de Evistec

0,40 kilos de Santimec

0,40 kilos de Disfol

0,70 litros de collis

0,70 litros de Mesurol

- Con orden de requisición N° 026 se retira de bodega los siguientes materiales de Poscosecha.

155 laminas

150 capuchones

160 separadores

22 cajas

22 bases

- Se efectúa el pago de la luz eléctrica del mes de Febrero por el valor de 377.24 con cheque N.- 00150.
- Se vende 6400 tallos de exportación de freedom a 0,20 al Señor Jerry Padilla según factura N.- 00375 a 30 días plazo.
- Se efectúa el pago del teléfono del mes de Marzo por el valor de 150,00 en efectivo.

### **Marzo 29:**

- Con orden de requisición N° 27 se retira de bodega los siguientes productos químicos de campo.

0,46 kilos de Vivando

0,40 kilos de Evistec

0,40 kilos de Santimec

0,40 kilos de Disfol

0,70 litros de collis

0,70 litros de Mesurol

- Con orden de requisición N° 027 se retira de bodega los siguientes materiales de Poscosecha.

155 laminas

150 capuchones

160 separadores

22 cajas

22 bases

- El Señor Jerry Padilla cancela las facturas N.- 00349/350/351 por un valor de 3250.00 mediante transferencia N.- 98789, del Banco Regions.
- Se cancela a la Junta de Agua Potable de Alaquez 200.00 por consumo del mes de Enero del agua Potable, al contado.
- Se vende 6600 tallos de exportación de freedom a 0,16 al Señor Harvin Peña según factura N.- 00376 a 30 días plazo.

**Marzo 30:**

- Con orden de requisición N° 28 se retira de bodega los siguientes productos químicos de campo.

0,46 kilos de Vivando

0,40 kilos de Evistec

0,40 kilos de Santimec

0,40 kilos de Disfol

0,70 litros de collis

0,70 litros de Mesurol

- Con orden de requisición N° 028 se retira de bodega los siguientes materiales de Poscosecha.

155 laminas

150 capuchones

160 separadores

22 cajas

22 bases

- Se cancela al Señor Gabriel Caizalitin por concepto de servicio de transporte de flor correspondiente al mes de Marzo por un valor de 500.31 con cheque 00151 del Banco del Pichincha
- Se vende 6500 tallos de exportación de freedom a 0,18 al Señora Jesica Cueva según factura N.- 00377 mediante transferencia N.- 89563 del Banco del Pichincha.
- Se paga los sueldos correspondientes al mes de Marzo del 2008 al personal Administrativo y de Producción con cheque N.- 00152 del Banco Pichincha.

**EMPRESA SANBEL FLOWERS**  
**ESTADO DE SITUACION INICIAL**

**AL 01 DE ENERO DEL 2008**

<b><u>ACTIVO</u></b>		
<b><u>CORRIENTE</u></b>		
<b><u>DISPONIBLE</u></b>		26942,50
Caja	8622,00	
Bancos	18320,50	
<b><u>EXIGIBLE</u></b>		13600,00
Cuentas por Cobrar	13600,00	
<b><u>REALIZABLE</u></b>		156619,84
Inventario de Materia Prima Directa Plantas	154000,00	
Inventario Productos Quimicos de Campo	1464,00	
Inventario Productos Quimicos de Poscosecha	310,84	
Inventario de Materiales de Poscosecha	785,00	
Inventario de Productos Terminados	60,00	
<b><u>ACTIVOS FIJOS</u></b>		
<b><u>DEPRECIABLES</u></b>		81631,67
Edificio	48200,00	
(-) Depreciacion Acumulada Edificios	<u>16870,00</u>	31330,00
Vehiculo	18000,00	
(-) Depreciacion Acumulada Vehiculo	<u>15300,00</u>	2700,00
Maquinaria y Equipo	53400,00	
(-) Depreciacion Acumulada Maquina y Equipo	<u>32985,00</u>	20415,00
Muebles y Enceres	6200,00	
(-) Depreciacion Acumulada Muebles y Enceres	<u>3513,33</u>	2686,67
Invernaderos	70000,00	
(-) Depreciacion Acumulada Invernaderos	<u>45500,00</u>	24500,00
 <b><u>NO DEPRECIABLES</u></b>		 250000,00
Terrenos	250000,00	
 <b>TOTAL ACTIVO</b>		 <b><u>\$ 528.794,01</u></b>
 <b><u>PASIVO</u></b>		
<b><u>CORTO PLAZO</u></b>		59200,00
Cuenta por Pagar	59200,00	
<b>TOTAL PASIVO</b>		59200,00
 <b><u>PATRIMONIO</u></b>		 469594,01
Capital Social	469594,01	
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>		<b><u>\$ 528.794,01</u></b>

\_\_\_\_\_  
**GERENTE**

\_\_\_\_\_  
**CONTADOR**

# EMPRESA SANBEL FLOWERS

## LIBRO DIARIO

Pág.# 1

FECHA	DETALLE	CODIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
01/01/08	1				
	Caja	1.1.1.01.01		8622,00	
	Bancos	1.1.1.02		18320,50	
	Banco Pichincha	1.1.1.02.01	10992,3		
	Banco	1.1.1.02.02	7328,2		
	Cuentas por Cobrar	1.1.2.01		13600,00	
	Clientes Nacionales	1.1.2.01.01	10880,00		
	Clientes del Exterior	1.1.2.01.02	2720,00		
	Inventario de Materia Prima Directa	1.1.3.01.01		154000,00	
	Plantas 220,000 a 0,70		154000,00		
	Inventario de Productos Quimicos de Campo	1.1.3.01.02		1464,00	
	Nitrato de Potasio 200 Kg. A 2,20		440,00		
	Nitrato de Amonio 150 Kg. A 1,50		225,00		
	Nitrato de Calcio 250 Kg. A 2,00		500,00		
	Kelato de Zinc 3 Kg. A 5,60		16,80		
	Kelato de Hierro 3 Kg. A 6,50		19,50		
	Kelato de Boro 0.5 Kg. A 8,20		4,10		
	Nimrod 5 Lts. A 35,00		175,00		
	Kasumin 2 Lts. A 13,30		26,60		
	Borneo 1 Lts. A 57,00		57,00		
	Inventario de Productos Quimicos de Poscosecha	1.1.3.01.03		310,84	
	Collis 2 Lts. A 60,05		120,10		
	Mesuro 3 Lts a 26,38		79,14		
	HTP 18 Lts..a 6,20		111,60		
	Inventario de Suministros y Materiales Poscosecha	1.1.3.01.04		785,00	
	Cajas 350 a 1,00		350,00		
	Tapas 350 a 0,90		315,00		
	Laminas 200 0,10		20,00		
	Capuchones 200 a 0,50		100,00		
	Inventario de Productos Terminados	1.1.3.01.07		60,00	
	Rosas 500 tallos a 0,12		60,00		
	Edificio	1.2.3.01		48200,00	
	Vehiculo	1.2.3.02		18000,00	
	Maquinaria y Equipo	1.2.3.03		53400,00	
	Muebles y Enceres	1.2.3.05		6200,00	
	Invernaderos	1.2.3.06		70000,00	
	Terrenos	1.2.2.01		250000,00	
	Depreciacion Acumulada Edificios	1.2.3.01			16870,00
	Depreciacion Acumulada Vehiculo	1.2.3.02			15300,00
	Depreciacion Acumulada Maquina y Equipo	1.2.3.03			32985,00
	Depreciacion Acumulada Muebles y Enceres	1.2.3.05			3513,33
	Depreciacion Acumulada Invernaderos	1.2.3.06			45500,00
	Cuenta por Pagar	2.1.1			59200,00
	Proveedores Locales	2.1.1.01.01	58900,00		
	Proveedores del Exterior	2.1.1.01.02	300,00		
	Capital Social	3.1.1.01			469594,01
	P/R El Estado de Situacion Inicial				
	<b>PASAN</b>			<b>\$ 642.962,34</b>	<b>\$ 642.962,34</b>

# EMPRESA SANBEL FLOWERS

## LIBRO DIARIO

Pág.# 2

FECHA	DETALLE	CODIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>VIENEN</b>			<b>\$ 642.962,34</b>	<b>\$ 642.962,34</b>
01/01/08	<b>2</b>				
	Inventario de Productos Quimicos de Campo	1.1.3.01.02		3420,00	
	600 kg. de Nitrato de Potasio a 2,20		1320,00		
	600 kg. de Nitrato de Amonio a 1,50		900,00		
	600 kg. de Nitrato de Calcio a 2,00		1200,00		
	Proveedores Locales	2.1.1.01.01			3385,80
	1% Retencion en la fuente	2.1.1.04.01.01			34,20
	P/R Compra de productos quimicos de campo				
	segun O/C 1 Quimica Industrial s/f 003455 a 30 dias				
01/01/08	<b>3</b>				
	Inventario de Productos Quimicos de Poscosecha	1.1.3.01.03		1241,00	
	20 litros de Collis a 35,67		713,40		
	20 litros de Mesurol a 26,38		527,60		
	Proveedores Locales	2.1.1.01.01			1228,59
	1% Retencion en la fuente	2.1.1.04.01.01			12,41
	P/R compra de productos quimicos de Poscosecha				
	según O/C 2 a Alexis Mejia s/f 052562 a 30 dias				
	plazo.				
01/01/08	<b>4</b>				
	Inventario de Materiales de Poscosecha	1.1.3.01.04		2100,00	
	5000 laminas a 0,20		1000,00		
	5000 capuchones a 0,10		500,00		
	5000 separadores a 0,12		600,00		
	12% Iva en compras			50,40	
	Proveedores Locales	2.1.1.01.01			2129,40
	1% Retencion en la fuente	2.1.1.04.01.02			21,00
	P/R Compra de materiales de Poscosecha según O/C				
	3 con factura 9870 a AMC Ecuador a 30 dias				
	plazo				
01/01/08	<b>5</b>				
	Inventario de Materiales de Poscosecha	1.1.3.01.04		950,00	
	500 cajas Sanbel Especia a 1,00		500,00		
	500 bases Sanbel Especial a 0,90		450,00		
	Proveedores Locales	2.1.1.01.01			940,50
	1% retencion en la fuente	2.1.1.04.01.02			9,50
	P/R La compra de materiales de Poscosecha con O/C				
	N.- 4 según factura N.- 84598 a 30 días plazo.				
01/01/08	<b>6</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		204,24	
	Inventario de Productos Quimicos de Campo	1.1.3.01.02			154,60
	28 Kg. De Nitrato dePotasio		61,60		
	26 Kg. De Nitrato de Amonio		39,00		
	28 Kg. De Nitrato de Calcio		54,00		
	Inventario de Productos Quimicos de Poscosecha	1.1.3.01.03			49,64
	0,8 Lts. De Collis		28,54		
	0,8 Lts. De Mesurol		21,10		
	<b>PASAN</b>			<b>\$ 650.927,98</b>	<b>\$ 650.927,98</b>

# EMPRESA SANBEL FLOWERS

## LIBRO DIARIO

Pág.# 3

FECHA	DETALLE	CODIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>VIENEN</b>			<b>\$ 642.962,34</b>	<b>\$ 642.962,34</b>
01/01/08	<b>2</b>				
	Inventario de Productos Quimicos de Campo	1.1.3.01.02		3420,00	
	600 kg. de Nitrato de Potasio a 2,20		1320,00		
	600 kg. de Nitrato de Amonio a 1,50		900,00		
	600 kg. de Nitrato de Calcio a 2,00		1200,00		
	Proveedores Locales	2.1.1.01.01			3385,80
	1% Retencion en la fuente	2.1.1.04.01.01			34,20
	P/R Compra de productos quimicos de campo segun O/C 1 Quimica Industrial s/f 003455 a 30 dias				
01/01/08	<b>3</b>				
	Inventario de Productos Quimicos de Poscosecha	1.1.3.01.03		1241,00	
	20 litros de Collis a 35,67		713,40		
	20 litros de Mesurol a 26,38		527,60		
	Proveedores Locales	2.1.1.01.01			1228,59
	1% Retencion en la fuente	2.1.1.04.01.01			12,41
	P/R compra de productos quimicos de Poscosecha según O/C 2 a Alexis Mejia s/f 052562 a 30 días plazo.				
01/01/08	<b>4</b>				
	Inventario de Materiales de Poscosecha	1.1.3.01.04		2100,00	
	5000 laminas a 0,20		1000,00		
	5000 capuchones a 0,10		500,00		
	5000 separadores a 0,12		600,00		
	12% Iva en compras			50,40	
	Proveedores Locales	2.1.1.01.01			2129,40
	1% Retencion en la fuente	2.1.1.04.01.02			21,00
	P/R Compra de materiales de Poscosecha según O/C 3 con factura 9870 a AMC Ecuador a 30 días plazo				
01/01/08	<b>5</b>				
	Inventario de Materiales de Poscosecha	1.1.3.01.04		950,00	
	500 cajas Sanbel Especia a 1,00		500,00		
	500 bases Sanbel Especial a 0,90		450,00		
	Proveedores Locales	2.1.1.01.01			940,50
	1% retencion en la fuente	2.1.1.04.01.02			9,50
	P/R La compra de materiales de Poscosecha con O/C N.- 4 según factura N.- 84598 a 30 días plazo.				
01/01/08	<b>6</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		204,24	
	Inventario de Productos Quimicos de Campo	1.1.3.01.02			154,60
	28 Kg. De Nitrato dePotasio		61,60		
	26 Kg. De Nitrato de Amonio		39,00		
	28 Kg. De Nitrato de Calcio		54,00		
	Inventario de Productos Quimicos de Poscosecha	1.1.3.01.03			49,64
	0,8 Lts. De Collis		28,54		
	0,8 Lts. De Mesurol		21,10		
	<b>PASAN</b>			<b>\$ 650.927,98</b>	<b>\$ 650.927,98</b>



## EMPRESA SANBEL FLOWERS

### LIBRO DIARIO

Pág.# 4

FECHA	DETALLE	CODIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>VIENEN</b>			<b>\$ 650.927,98</b>	<b>\$ 650.927,98</b>
01/01/08	<b>7</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		86,60	
	Inventario de Suministros y Materiales de Poscosecha	1.1.3.01.04			86,60
	180 laminas		18,00		
	180 capuchones		9,00		
	180 separadores		21,60		
	20 bases		20,00		
	20 tapas		18,00		
	P/R La requisicion N.- 01				
01/01/08	<b>8</b>				
	Inventario de Productos Terminados	1.1.3.01.07		756,00	
	6300 tallos de flores frescas freedom				756,00
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06			
	P/R según Hoja de costos N.- 01				
01/01/08	<b>9</b>				
	Bancos	1.1.1.02.02		1224,00	
	6800 tallos freedom a 0,18		1224,00		
	Ventas de Exportacion	4.1.1.01			1224,00
	P/R La venta de 6800 tallos flores frescas s/f N.-				
	00300 al Señor Carlos Jaramillo s/t N.-765879				
01/01/08	<b>9.1</b>				
	Costo de Ventas	5.1.1		816,00	
	Inventario de Productos Terminados	1.1.3.01.07			816,00
	P/R Costo de ventas al precio de costo				
02/01/08	<b>10</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		204,24	
	Inventario de Productos Quimicos de Campo	1.1.3.01.02			154,60
	28 Kg. De Nitrato dePotasio		61,60		
	26 Kg. De Nitrato de Amonio		39,00		
	28 Kg. De Nitrato de Calcio		54,00		
	Inventario de Productos Quimicos de Poscosecha	1.1.3.01.03			49,64
	0,8 Lts. De Collis		28,54		
	0,8 Lts. De Mesurol		21,10		
	P/R Orden de Requisicion N.- 2				
02/01/08	<b>11</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		86,60	
	Inventario de Suministros y Materiales de Poscosecha	1.1.3.01.04			86,60
	180 laminas		18,00		
	180 capuchones		9,00		
	180 separadores		21,60		
	20 bases		20,00		
	20 tapas		18,00		
	P/R Orden de Requisicion N.-02				
	<b>PASAN</b>			<b>\$ 654.101,42</b>	<b>\$ 654.101,42</b>

## EMPRESA SANBEL FLOWERS

### LIBRO DIARIO

Pág.# 5

FECHA	DETALLE	CODIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>VIENEN</b>			<b>\$ 654.101,42</b>	<b>\$ 654.101,42</b>
02/01/08	<b>12</b>				
	Inventario de Productos Terminados	1.1.3.01.07		804,00	
	6700 tallos de flores frescas freedom				804,00
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06			
	P/R según Hoja de costos N.- 1				
02/01/08	<b>13</b>				
	Bancos	1.1.1.02.01		1170,00	
	6500 tallos freedom 0,18		1170,00		
	Ventas de Exportacion	4.1.1.01			1170,00
	P/R Venta de 6500 tallos flores frescas s/f 00301				
	al Señor Gonzalo Tapia				
02/01/08	<b>13.1</b>				
	Costo de ventas	5.1.1		780,00	
	Inventario de Productos Terminados	1.1.3.01.07			780,00
	P/R Costo de ventas al precio de costo				
03/01/08	<b>14</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		204,24	
	Inventario de Productos Quimicos de Campo	1.1.3.01.02			154,60
	28 Kg. De Nitrato dePotasio		61,60		
	26 Kg. De Nitrato de Amonio		39,00		
	28 Kg. De Nitrato de Calcio		54,00		
	Inventario de Productos Quimicos de Poscosecha	1.1.3.01.03			49,64
	0,8 Lts. De Collis		28,54		
	0,8 Lts. De Mesurol		21,10		
	P/R Orden de Requisicion N.- 3				
03/01/08	<b>15</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		86,60	
	Inventario de Suministros y Materiales de Poscosecha	1.1.3.01.04			86,60
	180 laminas		18,00		
	180 capuchones		9,00		
	180 separadores		21,60		
	20 bases		20,00		
	20 tapas		18,00		
	P/R Orden de Requisicion N.- 03				
03/01/08	<b>16</b>				
	Inventario de Productos Terminados	1.1.3.01.07		780,00	
	6500 tallos de flores frescas freedom				780,00
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06			
	P/R según Hoja de costos N.- 1				
03/01/08	<b>17</b>				
	Cientes del Exterior	1.1.2.01.02		1474,00	
	6700 tallos freedom 0,22		1474,00		
	Ventas de Exportacion	4.1.1.01			1474,00
	P/R Venta de 6700 tallos flores frescas s/f 00302				
	al Señor Jerry Padilla a 30 dias plazo.				
	<b>PASAN</b>			<b>\$ 659.400,26</b>	<b>\$ 659.400,26</b>

# EMPRESA SANBEL FLOWERS

## LIBRO DIARIO

Pág.# 6

FECHA	DETALLE	CODIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>VIENEN</b>			<b>\$ 659.400,26</b>	<b>\$ 659.400,26</b>
03/01/08	<b>17.1</b>				
	Costo de ventas	5.1.1		804,00	
	Inventario de Productos Terminados	1.1.3.01.07			804,00
	P/R Costo de ventas al precio de costo				
04/01/08	<b>18</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		204,24	
	Inventario de Productos Químicos de Campo	1.1.3.01.02			154,60
	28 Kg. De Nitrato de Potasio		61,60		
	26 Kg. De Nitrato de Amonio		39,00		
	28 Kg. De Nitrato de Calcio		54,00		
	Inventario de Productos Químicos de Poscosecha	1.1.3.01.03			49,64
	0,8 Lts. De Collis		28,54		
	0,8 Lts. De Mesurol		21,10		
	P/R Orden de Requisicion N.- 4				
04/01/08	<b>19</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		86,60	
	Inventario de Suministros y Materiales de Poscosecha	1.1.3.01.04			86,60
	180 laminas		18,00		
	180 capuchones		9,00		
	180 separadores		21,60		
	20 bases		20,00		
	20 tapas		18,00		
	P/R Orden de Requisicion N.- 04				
04/01/08	<b>20</b>				
	Inventario de Productos Terminados	1.1.3.01.07		780,00	
	6500 tallos de flores frescas freedom				780,00
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06			
	P/R según Hoja de costos N.- 1				
04/01/08	<b>21</b>				
	Costos Indirectos de Fabricacion	5.1.1.03.01		80,00	
	Bancos	1.1.1.02.01			80,00
	P/R mantenimiento de la bomba de fumigacion al Señor Eduardo Travéz con Cheque N.- 00124				
04/01/08	<b>21.1</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		80,00	
	Costos Indirectos de Fabricacion	5.1.1.03.01			80,00
	P/R La transferencia del costo				
04/01/08	<b>22</b>				
	Cientes del Exterior	1.1.2.01.02		1280,00	
	6400 tallos freedom a 0,20		1280,00		
	Ventas de Exportacion	4.1.1.01			1280,00
	P/R Venta de 6400 tallos flores frescas s/f 00303 a 30 días plazo al Señor Harvin Peña				
04/01/08	<b>22.1</b>				
	Costos de ventas	5.1.1		768,00	
	Inventario de Productos Terminados	1.1.3.01.07			768,00
	<b>PASAN</b>			<b>\$ 663.483,10</b>	<b>\$ 663.483,10</b>

## EMPRESA SANBEL FLOWERS

### LIBRO DIARIO

Pág.# 7

FECHA	DETALLE	CODIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>VIENEN</b>			<b>\$ 663.483,10</b>	<b>\$ 663.483,10</b>
	P/R Costo de ventas al precio de costo				
05/01/08	<b>23</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		204,24	
	Inventario de Productos Quimicos de Campo	1.1.3.01.02			154,60
	28 Kg. De Nitrato dePotasio		61,60		
	26 Kg. De Nitrato de Amonio		39,00		
	28 Kg. De Nitrato de Calcio		54,00		
	Inventario de Productos Quimicos de Poscosecha	1.1.3.01.03			49,64
	P/R Orden de Requisicion N.- 4				
	0,8 Lts. De Collis		28,54		
	0,8 Lts. De Mesurol		21,10		
	P/R Orden de Requisicion N.- 5				
05/01/08	<b>24</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		86,60	
	Inventario de Suministros y Materiales de Poscosecha	1.1.3.01.04			86,60
	180 laminas		18,00		
	180 capuchones		9,00		
	180 separadores		21,60		
	20 bases		20,00		
	20 tapas		18,00		
	P/R Orden de Requisicion N.- 05				
05/01/08	<b>25</b>				
	Inventario de Productos Terminados	1.1.3.01.07		768,00	
	6400 tallos de flores frescas freedom				768,00
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06			
	P/R según Hoja de costos N.- 1				
05/01/08	<b>26</b>				
	Cientes del Exterior	1.1.2.01.02		1300,00	
	6500 tallos freedom a 0,20		1300,00		
	Ventas de Exportacion	4.1.1.01			1300,00
	P/R Venta de 6500 tallos flores frescas s/f 00304				
	a 30 días plazo al Señor Harvin Peña				
05/01/08	<b>26.1</b>				
	Costos de ventas	5.1.1		780,00	
	Inventario de Productos Terminados	1.1.3.01.07			780,00
	P/R Costo de ventas al precio de costo				
07/01/08	<b>27</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		204,24	
	Inventario de Productos Quimicos de Campo	1.1.3.01.02			154,60
	28 Kg. De Nitrato dePotasio		61,60		
	26 Kg. De Nitrato de Amonio		39,00		
	28 Kg. De Nitrato de Calcio		54,00		
	Inventario de Productos Quimicos de Poscosecha	1.1.3.01.03			49,64
	0,8 Lts. De Collis		28,54		
	0,8 Lts. De Mesurol		21,10		
	P/R Orden de Requisicion N.- 6				
	<b>PASAN</b>			<b>\$ 666.826,18</b>	<b>\$ 666.826,18</b>

## EMPRESA SANBEL FLOWERS

### LIBRO DIARIO

Pág.# 8

FECHA	DETALLE	CODIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>VIENEN</b>			<b>\$ 666.826,18</b>	<b>\$ 666.826,18</b>
07/01/08	<b>28</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		86,60	
	Inventario de Suministros y Materiales de Poscosecha	1.1.3.01.04			86,60
	180 laminas		18,00		
	180 capuchones		9,00		
	180 separadores		21,60		
	20 bases		20,00		
	20 tapas		18,00		
	P/R Orden de Requisicion N.- 06				
07/01/08	<b>29</b>				
	Inventario de Productos Terminados	1.1.3.01.07		780,00	
	6500 tallos de flores frescas freedom				780,00
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06			
07/01/08	<b>30</b>				
	Gasto Combustible	6.1.1.10		200,00	
	Costos Indirectos de Fabricacion	5.1.1.03.01		55,00	
	12 % iva en compras	2.1.1.04.02.01		30,60	
	Bancos	1.1.1.02.01			285,60
	P/R El consumo de combustible del mes de				
	Diciembre al señor Luis Mena s/f 003456 con				
	Cheque N/ 00125 del Banco Pichincha				
07/01/08	<b>30.1</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		55,00	
	Costos Indirectos de Fabricacion	5.1.1.03.01			55,00
	P/R La transferencia del costo				
07/01/08	<b>31</b>				
	Cientes Nacionales	1.1.2.01.01		1280,00	
	6400 tallos freedom a 0,20		1280,00		
	Ventas de Exportacion	4.1.1.01			1280,00
	P/R Venta de 6400 tallos flores frescas s/f 00305				
	al Señor Carlos Valencia a 30 dias				
	<b>31.1</b>				
07/01/08	<b>31.1</b>				
	Costos de ventas	5.1.1		768,00	
	Inventario de Productos Terminados	1.1.3.01.07			768,00
	P/R Costo de ventas al precio de costo				
08/01/08	<b>32</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		204,24	
	Inventario de Productos Quimicos de Campo	1.1.3.01.02			154,60
	28 Kg. De Nitrato dePotasio		61,60		
	26 Kg. De Nitrato de Amonio		39,00		
	28 Kg. De Nitrato de Calcio		54,00		
	Inventario de Productos Quimicos de Poscosecha	1.1.3.01.03			49,64
	0,8 Lts. De Collis		28,54		
	0,8 Lts. De Mesurol		21,10		
	P/R Orden de Requisicion N.- 7				
	<b>PASAN</b>			<b>\$ 670.285,62</b>	<b>\$ 670.285,62</b>

## EMPRESA SANBEL FLOWERS

### LIBRO DIARIO

Pág.# 9

FECHA	DETALLE	CODIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
				\$ 670.285,62	\$ 670.285,62
08/01/08	<b>33</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		86,60	
	Inventario de Suministros y Materiales de Poscosecha	1.1.3.01.04			86,60
	180 laminas		18,00		
	180 capuchones		9,00		
	180 separadores		21,60		
	20 bases		20,00		
	20 tapas		18,00		
	P/R Orden de Requisicion N.- 07				
08/01/08	<b>34</b>				
	Inventario de Productos Terminados	1.1.3.01.07		780,00	
	6500 tallos de flores frescas freedom				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06			780,00
	P/R según Hoja de costos N.- 1				
08/01/08	<b>35</b>				
	Clientes Nacionales	1.1.2.01.02		1320,00	
	6600 tallos freedom a 0,20		1320,00		
	Ventas de Exportacion	4.1.1.01			1320,00
	P/R Venta de 6600 tallos flores frescas s/f 00306				
	al Señor Carlos Valencia a 30 días plazo.				
08/01/08	<b>35.1</b>				
	Costos de ventas	5.1.1		792,00	
	Inventario de Productos Terminados	1.1.3.01.07			792,00
	P/R Costo de ventas al precio de costo				
09/01/08	<b>36</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		204,24	
	Inventario de Productos Quimicos de Campo	1.1.3.01.02			154,60
	28 Kg. De Nitrato dePotasio		61,60		
	26 Kg. De Nitrato de Amonio		39,00		
	28 Kg. De Nitrato de Calcio		54,00		
	Inventario de Productos Quimicos de Poscosecha	1.1.3.01.03			49,64
	0,8 Lts. De Collis		28,54		
	0,8 Lts. De Mesurol		21,10		
	P/R Orden de Requisicion N.- 8				
09/01/08	<b>37</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		86,60	
	Inventario de Suministros y Materiales de Poscosecha	1.1.3.01.04			86,60
	180 laminas		18,00		
	180 capuchones		9,00		
	180 separadores		21,60		
	20 bases		20,00		
	20 tapas		18,00		
	P/R Orden de Requisicion N.- 08				
	<b>PASAN</b>			<b>\$ 673.555,06</b>	<b>\$ 673.555,06</b>

## EMPRESA SANBEL FLOWERS

### LIBRO DIARIO

Pág.# 10

FECHA	DETALLE	CODIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>VIENEN</b>			<b>\$ 673.555,06</b>	<b>\$ 673.555,06</b>
09/01/08	<b>38</b>				
	Inventario de Productos Terminados	1.1.3.01.07		780,00	
	6500 tallos de flores frescas freedom				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06			780,00
	P/R según Hoja de costos N.- 1				
09/01/08	<b>39</b>				
	Caja	1.1.1.01.01		1170,00	
	6500 tallos freedom a 0,18		1170,00		
	Ventas de Exportacion	4.1.1.01			1170,00
	P/R Venta de 6500 tallos flores frescas s/f 00307				
	al Señor Roger Cueva al contado.				
	<b>39.1</b>				
09/01/08	Costos de ventas	5.1.1		780,00	
	Inventario de Productos Terminados	1.1.3.01.07			780,00
	P/R Costo de ventas al precio de costo				
10/01/08	<b>40</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		204,24	
	Inventario de Productos Quimicos de Campo	1.1.3.01.02			154,60
	28 Kg. De Nitrate dePotasio		61,60		
	26 Kg. De Nitrate de Amonio		39,00		
	28 Kg. De Nitrate de Calcio		54,00		
	Inventario de Productos Quimicos de Poscosecha	1.1.3.01.03			49,64
	0,8 Lts. De Collis		28,54		
	0,8 Lts. De Mesurol		21,10		
	P/R Orden de Requisicion N.- 9				
10/01/08	<b>41</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		86,60	
	Inventario de Suministros y Materiales de Poscosecha	1.1.3.01.04			86,60
	180 laminas		18,00		
	180 capuchones		9,00		
	180 separadores		21,60		
	20 bases		20,00		
	20 tapas		18,00		
	P/R Orden de Requisicion N.-09				
10/01/08	<b>42</b>				
	Inventario de Productos Terminados	1.1.3.01.07		780,00	
	6500 tallos de flores frescas freedom				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06			780,00
	P/R según Hoja de costos N.- 1				
10/01/08	<b>43</b>				
	Gastos Generales	6.1.1.08		165,00	
	12% Ivan en compras	1.1.5.01.01		19,80	
	Bancos	1.1.1.02.01			183,15
	1% Retencion en la fuente	2.1.1.04.01.01			1,65
	P/R Consumo del mes de Enero de Internet s/f				
	003678 con cheque N/00126				
	<b>PASAN</b>			<b>\$ 677.540,70</b>	<b>\$ 677.540,70</b>

## EMPRESA SANBEL FLOWERS

### LIBRO DIARIO

Pág.# 11

FECHA	DETALLE	CODIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>VIENEN</b>			<b>\$ 677.540,70</b>	<b>\$ 677.540,70</b>
10/01/08	<b>44</b>				
	Bancos	1.1.1.02.01		1170,00	
	Caja	1.1.1.01.01			1170,00
	P/R El deposito de la factura N.-00307				
10/01/08	<b>45</b>				
	Clientes del Exterior	1.1.2.01.02		1116,00	
	6200 tallos freedom a 0,18		1116,00		
	Ventas de Exportacion	4.1.1.01			1116,00
	P/R Venta de 6200 tallos flores frescas s/f				
	00308 al Señor Harvin Peña, a 30 días plazo.				
10/01/08	<b>45.1</b>				
	Costos de ventas	5.1.1		744,00	
	Inventario de Productos Terminados	1.1.3.01.07			744,00
	P/R Costo de ventas al precio de costo				
11/01/08	<b>46</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		204,24	
	Inventario de Productos Quimicos de Campo	1.1.3.01.02			154,60
	28 Kg. De Nitrate dePotasio		61,60		
	26 Kg. De Nitrate de Amonio		39,00		
	28 Kg. De Nitrate de Calcio		54,00		
	Inventario de Productos Quimicos de Poscosecha	1.1.3.01.03			49,64
	0,8 Lts. De Collis		28,54		
	0,8 Lts. De Mesurol		21,10		
	P/R Orden de Requisicion N.- 10				
11/01/08	<b>47</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		86,60	
	Inventario de Suministros y Materiales de Poscosecha	1.1.3.01.04			86,60
	180 laminas		18,00		
	180 capuchones		9,00		
	180 separadores		21,60		
	20 bases		20,00		
	20 tapas		18,00		
	P/R Orden de Requisicion N.- 010				
11/01/08	<b>48</b>				
	Inventario de Productos Terminados	1.1.3.01.07		780,00	
	6500 tallos de flores frescas freedom				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06			780,00
	P/R según Hoja de costos N.- 1				
11/01/08	<b>49</b>				
	Caja	1.1.1.01.01		1088,00	
	6800 tallos freedom a 0,16		1088,00		
	Ventas de Exportacion	4.1.1.01			1088,00
	P/R Venta de 6800 tallos flores frescas s/f 00309				
	al Señor Carlos Tello al contado.				
	<b>PASAN</b>			<b>\$ 682.729,54</b>	<b>\$ 682.729,54</b>



## EMPRESA SANBEL FLOWERS

### LIBRO DIARIO

Pág.# 12

FECHA	DETALLE	CODIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>VIENEN</b>			<b>\$ 682.729,54</b>	<b>\$ 682.729,54</b>
11/01/08	<b>49.1</b>				
	Costos de ventas		5.1.1	816,00	
	Inventario de Productos Terminados		1.1.3.01.07		816,00
	P/R Costo de ventas al precio de costo				
12/01/08	<b>50</b>				
	Inventario de Productos en Proceso		1.1.3.01.06	204,24	
	Inventario de Productos Quimicos de Campo		1.1.3.01.02		154,60
	28 Kg. De Nitrate dePotasio		61,60		
	26 Kg. De Nitrate de Amonio		39,00		
	28 Kg. De Nitrate de Calcio		54,00		
	Inventario de Productos Quimicos de Poscosecha		1.1.3.01.03		49,64
	0,8 Lts. De Collis		28,54		
	0,8 Lts. De Mesurol		21,10		
	P/R Orden de Requisicion N.- 11				
12/01/08	<b>51</b>				
	Inventario de Productos en Proceso		1.1.3.01.06	86,60	
	Inventario de Suministros y Materiales de Poscosecha		1.1.3.01.04		86,60
	180 laminas		18,00		
	180 capuchones		9,00		
	180 separadores		21,60		
	20 bases		20,00		
	20 tapas		18,00		
	P/R Orden de Requisicion N.- 011				
12/01/08	<b>52</b>				
	Inventario de Productos Terminados		1.1.3.01.07	780,00	
	6500 tallos de flores frescas freedom				
	Inventario de Productos en Proceso		1.1.3.01.06		780,00
	P/R según Hoja de costos N.- 1				
12/01/08	<b>53</b>				
	Bancos		1.1.1.02.01	1088,00	
	Caja		1.1.1.01.01		1088,00
	P/R El deposito de la factura N.-00309				
12/01/08	<b>54</b>				
	Bancos		1.1.1.02.01	1430,00	
	6500 tallos freedom a 0,22		1430,00		
	Ventas de Exportacion		4.1.1.01		1430,00
	P/R Venta de 6500 tallos flores frescas s/f				
	00310 al Señor CarlosJaramillo.				
12/01/08	<b>54.1</b>				
	Costos de ventas		5.1.1	780,00	
	Inventario de Productos Terminados		1.1.3.01.07		780,00
	P/R Costo de ventas al precio de costo				
	<b>PASAN</b>			<b>\$ 687.914,38</b>	<b>\$ 687.914,38</b>

## EMPRESA SANBEL FLOWERS

### LIBRO DIARIO

Pág.# 13

FECHA	DETALLE	CODIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>VIENEN</b>			<b>\$ 687.914,38</b>	<b>\$ 687.914,38</b>
14/01/08	<b>55</b>				
	Inventario de Suministros y Materiales de Poscosecha	1.1.3.01.04		43,60	
	Guantes de PVC 15 pares a 1,25		18,75		
	Guantes N.- 8 8 pares a 1,10		8,80		
	Guantes N.- 8 1/2 8 pares a 1,10		8,80		
	Guantes de empaque 5pares a 1,45		7,25		
	12% Iva en compras	1.1.5.01.01		5,23	
	Proveedores Locales	2.1.1.01.01			48,40
	1% Retencion en la fuente	2.1.1.04.01.02			0,44
	P/R Compra de materiales de Poscosecha según				
	O/C 5 con factura N.- 8934 a 30 días plazo.				
14/01/08	<b>56</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		204,24	
	Inventario de Productos Quimicos de Campo	1.1.3.01.02			154,60
	28 Kg. De Nitrato dePotasio		61,60		
	26 Kg. De Nitrato de Amonio		39,00		
	28 Kg. De Nitrato de Calcio		54,00		
	Inventario de Productos Quimicos de Poscosecha	1.1.3.01.03			49,64
	0,8 Lts. De Collis		28,54		
	0,8 Lts. De Mesurol		21,10		
	P/R Orden de Requisicion N.- 12				
14/01/08	<b>57</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		86,60	
	Inventario de Suministros y Materiales de Poscosecha	1.1.3.01.04			86,60
	180 laminas		18,00		
	180 capuchones		9,00		
	180 separadores		21,60		
	20 bases		20,00		
	20 tapas		18,00		
	P/R Orden de Requisicion N.- 012				
14/01/08	<b>58</b>				
	Inventario de Productos Terminados			768,00	
	6400 tallos de flores frescas freedom				768,00
	Inventario de Productos en Proceso				
	P/R según Hoja de costos N.- 1				
14/01/08	<b>59</b>				
	Caja	1.1.1.01.01		1024,00	
	6400 tallos freedom a 0,16		1024,00		
	Ventas de Exportacion	4.1.1.01			1024,00
	P/R Venta de 6400 tallos flores frescas s/f				
	00311 al Señor Carlos Tello al contado.				
14/01/08	<b>59,1</b>				
	Costos de ventas	5.1.1		768,00	
	Inventario de Productos Terminados	1.1.3.01.07			768,00
	P/R Costo de ventas al precio de costo				
	<b>PASAN</b>			<b>\$ 690.814,05</b>	<b>\$ 690.814,05</b>

## EMPRESA SANBEL FLOWERS

### LIBRO DIARIO

Pág.# 14

FECHA	DETALLE	CODIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>VIENEN</b>			<b>\$ 690.814,05</b>	<b>\$ 690.814,05</b>
15/01/08	<b>60</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		204,24	
	Inventario de Productos Quimicos de Campo	1.1.3.01.02			154,60
	28 Kg. De Nitrato dePotasio		61,60		
	26 Kg. De Nitrato de Amonio		39,00		
	28 Kg. De Nitrato de Calcio		54,00		
	Inventario de Productos Quimicos de Poscosecha	1.1.3.01.03			49,64
	0,8 Lts. De Collis		28,54		
	0,8 Lts. De Mesurol		21,10		
	P/R Orden de Requisicion N.- 13				
15/01/08	<b>61</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		86,60	
	Inventario de Suministros y Materiales de Poscosecha	1.1.3.01.04			86,60
	180 laminas		18,00		
	180 capuchones		9,00		
	180 separadores		21,60		
	20 bases		20,00		
	20 tapas		18,00		
	P/R Orden de Requisicion N.- 013				
15/01/08	<b>62</b>				
	Inventario de Productos Terminados	1.1.3.01.07		744,00	
	6200 tallos de flores frescas freedom				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06			744,00
	P/R según Hoja de costos N.- 1				
15/01/08	<b>63</b>				
	Cientes del Exterior	1.1.2.01.02		1364,00	
	6200 tallos freedom a 0,22		1364,00		
	Ventas de Exportacion	4.1.1.01			1364,00
	P/R Venta de 6200 tallos flores frescas s/f				
	00312 al Señor Jerry Padilla a 30 dias plazo.				
15/01/08	<b>63.1</b>				
	Costos de ventas	5.1.1		744,00	
	Inventario de Productos Terminados	1.1.3.01.07			744,00
	P/R Costo de ventas al precio de costo				
15/01/08	<b>64</b>				
	Bancos	1.1.1.02.01		1024,00	
	Caja	1.1.1.01.01			1024,00
	P/R El deposito de la factura N.- 00311 del Señor				
	Carlos Tello.				
16/01/08	<b>65</b>				
	Inventario de Productos Quimicos de Campo	1.1.3.01.02		440,00	
	200 kg. de Keltao de Zinc a 2,20		440,00		
	Proveedores Locales	2.1.1.01.01			435,60
	1% Retencion en la fuente	2.1.1.04.01.01			4,40
	<b>PASAN</b>			<b>\$ 695.420,89</b>	<b>\$ 695.420,89</b>

## EMPRESA SANBEL FLOWERS

### LIBRO DIARIO

Pág.#15

FECHA	DETALLE	CODIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>VIENEN</b>			<b>\$ 695.420,89</b>	<b>\$ 695.420,89</b>
	P/R Compra de productos quimicos de campo				
	segun O/C 76 Quimica Industrial s/f 0058697 .				
	a 30 dias plazo				
16/01/08	<b>66</b>				
	Inventario de Suministros y Materiales de Campo	1.1.3.01.05		95,16	
	Trajes de Fumigar 4 a 23,79		95,16		
	12% Iva en compras	1.1.5.01.01		11,42	
	Proveedores Locales	2.1.1.01.01			105,63
	1% Retencion en la fuente	2.1.1.04.01.01			0,95
	P/R Compra de materiales de Campo a AMC				
	según O/C 012 con factura N.- 458975 a 30 días				
	plazo.				
	según O/C 7 458975 a 30 días plazo				
16/01/08	<b>67</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		204,24	
	Inventario de Productos Quimicos de Campo	1.1.3.01.02			154,60
	28 Kg. De Nitrato dePotasio		61,60		
	26 Kg. De Nitrato de Amonio		39,00		
	28 Kg. De Nitrato de Calcio		54,00		
	Inventario de Productos Quimicos de Poscosecha	1.1.3.01.03			49,64
	0,8 Lts. De Collis		28,54		
	0,8 Lts. De Mesurol		21,10		
	P/R Orden de Requisicion N.- 14				
16/01/08	<b>68</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		86,60	
	Inventario de Suministros y Materiales de Poscosecha	1.1.3.01.04			86,60
	180 laminas		18,00		
	180 capuchones		9,00		
	180 separadores		21,60		
	20 bases		20,00		
	20 tapas		18,00		
	P/R Orden de Requisicion N.- 014				
16/01/08	<b>69</b>				
	Inventario de Productos Terminados	1.1.3.01.07		828,00	
	6900 tallos de flores frescas freedom				828,00
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06			
	P/R según Hoja de costos N.- 1				
16/01/08	<b>70</b>				
	Caja	1.1.1.01.01		1360,00	
	6800 tallos freedom a 0,20		1360,00		
	Ventas de Exportacion	4.1.1.01			1360,00
	P/R Venta de 6800 tallos flores frescas s/f				
	00313 al Señor Fabian Alvarez al contado.				
16/01/08	<b>70.1</b>				
	Costos de ventas	5.1.1		816,00	
	Inventario de Productos Terminados	1.1.3.01.07			816,00
	P/R Costo de ventas al precio de costo				
	<b>PASAN</b>			<b>\$ 698.822,31</b>	<b>\$ 698.822,31</b>

## EMPRESA SANBEL FLOWERS

### LIBRO DIARIO

Pág.#16

FECHA	DETALLE	CODIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>VIENEN</b>			<b>\$ 698.822,31</b>	<b>\$ 698.822,31</b>
17/01/08	<b>71</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		140,00	
	Inventario de Productos Quimicos de Campo	1.1.3.01.02			140,00
	25 Kl. De Kelato de Zinc		140,00		
	P/R Orden de Requisicion N.- 15				
17/01/08	<b>72</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		204,24	
	Inventario de Productos Quimicos de Campo	1.1.3.01.02			154,60
	28 Kg. De Nitrate dePotasio		61,60		
	26 Kg. De Nitrate de Amonio		39,00		
	28 Kg. De Nitrate de Calcio		54,00		
	Inventario de Productos Quimicos de Poscosecha	1.1.3.01.03			49,64
	0,8 Lts. De Collis		28,54		
	0,8 Lts. De Mesurol		21,10		
	P/R Orden de Requisicion N.- 16				
17/01/08	<b>73</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		86,60	
	Inventario de Suministros y Materiales de Poscosecha	1.1.3.01.04			86,60
	180 laminas		18,00		
	180 capuchones		9,00		
	180 separadores		21,60		
	20 bases		20,00		
	20 tapas		18,00		
	P/R Orden de Requisicion N.- 016				
17/01/08	<b>74</b>				
	Inventario de Productos Terminados	1.1.3.01.07		768,00	
	6400 tallos de flores frescas freedom				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06			768,00
	P/R según Hoja de costos N.- 1				
17/01/08	<b>75</b>				
	Bancos	1.1.1.02.01		1360,00	
	Caja	1.1.1.01.01			1360,00
	P/R El deposito de la factura N.- 00313				
	<b>76</b>				
17/01/08	Cientes del Exterior	1.1.2.01.02		1386,00	
	6300 tallos freedom a 0,22		1386,00		
	Ventas de Exportacion	4.1.1.01			1386,00
	P/R Venta de 6300 tallos flores frescas s/f 00314				
	al Señor Jerry Padilla a 30 dias plazo.				
17/01/08	<b>76.1</b>				
	Costos de ventas	5.1.1		756,00	
	Inventario de Productos Terminados	1.1.3.01.07			756,00
	P/R Costo de ventas al precio de costo				
18/01/08	<b>77</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		24,50	
	Inventario de Suministros y Materiales de Poscosecha	1.1.3.01.04			24,50
	<b>PASAN</b>			<b>\$ 703.547,65</b>	<b>\$ 703.547,65</b>

# EMPRESA SANBEL FLOWERS

## LIBRO DIARIO

Pág.#18

FECHA	DETALLE	CODIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>VIENEN</b>			<b>\$ 706.910,73</b>	<b>\$ 706.910,73</b>
	Inventario de Productos Quimicos de Poscosecha	1.1.3.01.03			49,64
	0,8 Lts. De Collis		28,54		
	0,8 Lts. De Mesurol		21,10		
	P/R Orden de Requisicion N.- 19				
19/01/08	<b>83</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		86,60	
	Inventario de Suministros y Materiales de Poscosecha	1.1.3.01.04			86,60
	180 laminas		18,00		
	180 capuchones		9,00		
	180 separadores		21,60		
	20 bases		20,00		
	20 tapas		18,00		
	P/R Orden de Requisicion N.- 019				
19/01/08	<b>84</b>				
	Inventario de Productos Terminados	1.1.3.01.07		756,00	
	6300 tallos de flores frescas freedom				756,00
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06			
	P/R según Hoja de costos N.- 1				
19/01/08	<b>85</b>				
	Caja	1.1.1.01.01		1320,00	
	6600 tallos freedom a 0,20		1320,00		
	Ventas de Exportacion	4.1.1.01			1320,00
	P/R Venta de 6600 tallos flores frescas s/f				
	00316 al Señor Gonzalo Tapia al contado.				
19/01/08	<b>85.1</b>				
	Costos de ventas	5.1.1		792,00	
	Inventario de Productos Terminados	1.1.3.01.07			792,00
	P/R Costo de ventas al precio de costo				
21/01/08	<b>86</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		140,00	
	Inventario de Productos Quimicos de Campo	1.1.3.01.02			140,00
	25 Kl. De Kelato de Zinc		140,00		
	P/R Orden de Requisicion N.- 20				
21/01/08	<b>87</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		204,24	
	Inventario de Productos Quimicos de Campo	1.1.3.01.02			154,60
	28 Kg. De Nitrato dePotasio		61,60		
	26 Kg. De Nitrato de Amonio		39,00		
	28 Kg. De Nitrato de Calcio		54,00		
	Inventario de Productos Quimicos de Poscosecha	1.1.3.01.03			49,64
	0,8 Lts. De Collis		28,54		
	0,8 Lts. De Mesurol		21,10		
	P/R Orden de Requisicion N.- 21				
	<b>PASAN</b>			<b>\$ 710.209,57</b>	<b>\$ 710.259,21</b>

**EMPRESA SANBEL FLOWERS**

**LIBRO DIARIO**

Pág.#19

FECHA	DETALLE	CODIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>VIENEN</b>			<b>\$ 710.209,57</b>	<b>\$ 710.209,57</b>
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		86,60	
	Inventario de Suministros y Materiales de Poscosecha	1.1.3.01.04			86,60
	180 laminas		18,00		
	180 capuchones		9,00		
	180 separadores		21,60		
	20 bases		20,00		
	20 tapas		18,00		
	P/R Orden de Requisicion N.- 021				
21/01/08	<b>89</b>				
	Inventario de Productos Terminados	1.1.3.01.07		780,00	
	6500 tallos de flores frescas freedom				780,00
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06			
	P/R según Hoja de costos N.- 1				
21/01/08	<b>90</b>				
	Bancos	1.1.1.02.01		1320,00	
	Caja	1.1.1.01.01			1320,00
	P/R el deposito de la factura N.- 00316				
21/01/08	<b>91</b>				
	Caja	1.1.1.01.01		1280,00	
	6400 tallos freedom a 0,20		1280,00		
	Ventas de Exportacion	4.1.1.01			1280,00
	P/R Venta de 6400 tallos flores frescas s/f 00317				
	al Señor Carlos Tello al contado.				
21/01/08	<b>91.1</b>				
	Costos de ventas	5.1.1		768,00	
	Inventario de Productos Terminados	1.1.3.01.07			768,00
	P/R Costo de ventas al precio de costo				
22/01/08	<b>92</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		95,16	
	Inventario de Suministros y Materiales de Campo	1.1.3.01.05			95,16
	4 trajes de fumigar		95,16		
	P/R Orden de Requisicion N.- 22				
22/01/08	<b>93</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		204,24	
	Inventario de Productos Quimicos de Campo	1.1.3.01.02			154,60
	28 Kg. De Nitrato dePotasio		61,60		
	26 Kg. De Nitrato de Amonio		39,00		
	28 Kg. De Nitrato de Calcio		54,00		
	Inventario de Productos Quimicos de Poscosecha	1.1.3.01.03			49,64
	0,8 Lts. De Collis		28,54		
	0,8 Lts. De Mesurol		21,10		
	P/R Orden de Requisicion N.- 23				
	<b>PASAN</b>			<b>\$ 714.743,57</b>	<b>\$ 714.743,57</b>

## EMPRESA SANBEL FLOWERS

### LIBRO DIARIO

Pág.#20

FECHA	DETALLE	CODIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>VIENEN</b>			<b>\$ 714,743,57</b>	<b>\$ 714,743,57</b>
22/01/08	<b>94</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		86,60	
	Inventario de Suministros y Materiales de Poscosecha	1.1.3.01.04			86,60
	180 laminas		18,00		
	180 capuchones		9,00		
	180 separadores		21,60		
	20 bases		20,00		
	20 tapas		18,00		
	P/R Orden de Requisicion N.- 023				
22/01/08	<b>95</b>				
	Inventario de Productos Terminados	1.1.3.01.07		768,00	
	6400 tallos de flores frescas freedom				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06			768,00
	P/R según Hoja de costos N.- 1				
22/01/08	<b>96</b>				
	Cientes del Exterior	1.1.2.01.02		1430,00	
	6500 tallos freedom a 0,22		1430,00		
	Ventas de Exportacion	4.1.1.01			1430,00
	P/R Venta de 6500 tallos flores frescas s/f 00318				
	al Jerry Padilla a 30 dias plazo.				
22/01/08	<b>96.1</b>				
	Costos de ventas	5.1.1		780,00	
	Inventario de Productos Terminados	1.1.3.01.07			780,00
	P/R Costo de ventas al precio de costo				
22/01/08	<b>97</b>				
	Bancos	1.1.1.02.01		1280,00	
	Caja	1.1.1.01.01			1280,00
	P/R el deposito de la factura N.- 00317				
23/01/08	<b>98</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		204,24	
	Inventario de Productos Quimicos de Campo	1.1.3.01.02			154,60
	28 Kg. De Nitrato dePotasio		61,60		
	26 Kg. De Nitrato de Amonio		39,00		
	28 Kg. De Nitrato de Calcio		54,00		
	Inventario de Productos Quimicos de Poscosecha	1.1.3.01.03			49,64
	0,8 Lts. De Collis		28,54		
	0,8 Lts. De Mesurol		21,10		
	P/R Orden de Requisicion N.- 24				
23/01/08	<b>99</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		86,60	
	Inventario de Suministros y Materiales de Poscosecha	1.1.3.01.04			86,60
	180 laminas		18,00		
	180 capuchones		9,00		
	180 separadores		21,60		
	20 bases		20,00		
	20 tapas		18,00		
	<b>PASAN</b>			<b>\$ 719,379,01</b>	<b>\$ 719,379,01</b>



## EMPRESA SANBEL FLOWERS

### LIBRO DIARIO

Pág.#21

FECHA	DETALLE	CODIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>VIENEN</b>			<b>\$ 719.379,01</b>	<b>\$ 719.379,01</b>
	P/R Orden de Requisicion N.- 024				
23/01/08	<b>100</b>				
	Inventario de Productos Terminados	1.1.3.01.07		780,00	
	6500 tallos de flores frescas freedom				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06			780,00
	P/R según Hoja de costos N.- 1				
23/01/08	<b>101</b>				
	Caja	1.1.1.01.01		1386,00	
	6300 tallos freedom a 0,22		1386,00		
	Ventas de Exportacion	4.1.1.01			1386,00
	P/R Venta de 6300 tallos flores frescas s/f				
	00319 al Señor Carlos Jaramillo al contado				
23/01/08	<b>101.1</b>				
	Costos de ventas	5.1.1		756,00	
	Inventario de Productos Terminados	1.1.3.01.07			756,00
	P/R Costo de ventas al precio de costo				
24/01/08	<b>102</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		140,00	
	Inventario de Productos Quimicos de Campo	1.1.3.01.02			140,00
	25 Kl. De Kelato de Zinc		140,00		
	P/R Orden de Requisicion N.- 25				
24/01/08	<b>103</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		204,24	
	Inventario de Productos Quimicos de Campo	1.1.3.01.02			154,60
	28 Kg. De Nitrato dePotasio		61,60		
	26 Kg. De Nitrato de Amonio		39,00		
	28 Kg. De Nitrato de Calcio		54,00		
	Inventario de Productos Quimicos de Poscosecha	1.1.3.01.03			49,64
	0,8 Lts. De Collis		28,54		
	0,8 Lts. De Mesurol		21,10		
	P/R Orden de Requisicion N.- 26				
24/01/08	<b>104</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		86,60	
	Inventario de Suministros y Materiales de Poscosecha	1.1.3.01.04			86,60
	180 laminas		18,00		
	180 capuchones		9,00		
	180 separadores		21,60		
	20 bases		20,00		
	20 tapas		18,00		
	P/R Orden de Requisicion N.- 026				
24/01/08	<b>105</b>				
	Inventario de Productos Terminados	1.1.3.01.07		804,00	
	6700 tallos de flores frescas freedom				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06			804,00
	P/R según Hoja de costos N.- 1				
	<b>PASAN</b>			<b>\$ 723.535,85</b>	<b>\$ 723.535,85</b>

## EMPRESA SANBEL FLOWERS

### LIBRO DIARIO

Pág.#22

FECHA	DETALLE	CODIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>VIENEN</b>			\$ 723.535,85	\$ 723.535,85
24/01/08	<b>106</b>				
	Caja	1.1.1.01.01		1608,00	
	6700 tallos freedom a 0,24		1608,00		
	Ventas de Exportacion	4.1.1.01			1608,00
	P/R Venta de 6700 tallos flores frescas s/f				
	00320 al Señor Carlos Valencia al contado				
	<b>106.1</b>				
24/01/08	Costos de ventas	5.1.1		804,00	
	Inventario de Productos Terminados	1.1.3.01.07			804,00
	P/R Costo de ventas al precio de costo				
24/01/08	<b>107</b>				
	Bancos	1.1.1.02.01		1386,00	
	Caja	1.1.1.01.01			1386,00
	P/R El deposito de la factura N.- 00319				
25/01/08	<b>108</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		140,00	
	Inventario de Productos Quimicos de Campo	1.1.3.01.02			140,00
	25 Kl. De Kelato de Zinc		140,00		
	P/R Orden de Requisicion N.- 27				
25/01/08	<b>109</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		204,24	
	Inventario de Productos Quimicos de Campo	1.1.3.01.02			154,60
	28 Kg. De Nitrato de Potasio		61,60		
	26 Kg. De Nitrato de Amonio		39,00		
	28 Kg. De Nitrato de Calcio		54,00		
	Inventario de Productos Quimicos de Poscosecha	1.1.3.01.03			49,64
	0,8 Lts. De Collis		28,54		
	0,8 Lts. De Mesurol		21,10		
	P/R Orden de Requisicion N.- 28				
25/01/08	<b>110</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		86,60	
	Inventario de Suministros y Materiales de Poscosecha	1.1.3.01.04			86,60
	180 laminas		18,00		
	180 capuchones		9,00		
	180 separadores		21,60		
	20 bases		20,00		
	20 tapas		18,00		
	P/R Orden de Requisicion N.- 028				
25/01/08	<b>111</b>				
	Inventario de Productos Terminados	1.1.3.01.07		756,00	
	6300 tallos de flores frescas freedom				756,00
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06			
	P/R según Hoja de costos N.- 1				
	<b>PASAN</b>			\$ 728.520,69	\$ 728.520,69

## EMPRESA SANBEL FLOWERS

### LIBRO DIARIO

Pág.#23

FECHA	DETALLE	CODIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>VIENEN</b>			<b>\$ 728.520,69</b>	<b>\$ 728.520,69</b>
25/01/08	<b>112</b>				
	Caja	1.1.1.01.01		1170,00	
	6500 tallos freedom a 0,18		1170,00		
	Ventas de Exportacion	4.1.1.01			1170,00
	P/R Venta de 6500 tallos flores frescas s/f				
	00321 al Señor CarlosTello al contado				
25/01/08	<b>112.1</b>				
	Costos de ventas	5.1.1		780,00	
	Inventario de Productos Terminados	1.1.3.01.07			780,00
	P/R Costo de ventas al precio de costo				
25/01/08	<b>113</b>				
	Bancos	1.1.1.02.01		1608,00	
	Caja	1.1.1.01.01			1608,00
	P/R El deposito de la factura N.- 00320				
25/01/08	<b>114</b>				
	Gastos Generales	6.1.1.08		100,00	
	Bancos	1.1.1.02.01			100,00
	P/R el pago de transporte del mes de enero del personal con ch. N° 00126 del Banco Pichincha				
26/01/08	<b>115</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		204,24	
	Inventario de Productos Quimicos de Campo	1.1.3.01.02			154,60
	28 Kg. De Nitrato dePotasio		61,60		
	26 Kg. De Nitrato de Amonio		39,00		
	28 Kg. De Nitrato de Calcio		54,00		
	Inventario de Productos Quimicos de Poscosecha	1.1.3.01.03			49,64
	0,8 Lts. De Collis		28,54		
	0,8 Lts. De Mesurol		21,10		
	P/R Orden de Requisicion N.- 29				
26/01/08	<b>116</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		86,60	
	Inventario de Suministros y Materiales de Poscosecha	1.1.3.01.04			86,60
	180 laminas		18,00		
	180 capuchones		9,00		
	180 separadores		21,60		
	20 bases		20,00		
	20 tapas		18,00		
	P/R Orden de Requisicion N.- 029				
26/01/08	<b>117</b>				
	Inventario de Productos Terminados	1.1.3.01.07		744,00	
	6200 tallos de flores frescas freedom				744,00
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06			
	P/R según Hoja de costos N.- 1				
	<b>PASAN</b>			<b>\$ 733.213,53</b>	<b>\$ 733.213,53</b>

# EMPRESA SANBEL FLOWERS

## LIBRO DIARIO

Pág.#24

FECHA	DETALLE	CODIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>VIENEN</b>			<b>\$ 733.213,53</b>	<b>\$ 733.213,53</b>
26/01/08	<b>118</b>				
	Caja	1.1.1.01.01		1220,00	
	6100 tallos freedom a 0,20		1220,00		
	Ventas de Exportacion	4.1.1.01			1220,00
	P/R Venta de 6100 tallos flores frescas s/f				
	00322 al Señor Roger Cueva al contado				
26/01/08	<b>118.1</b>				
	Costos de ventas	5.1.1		732,00	
	Inventario de Productos Terminados	1.1.3.01.07			732,00
	P/R Costo de ventas al precio de costo				
26/01/08	<b>119</b>				
	Bancos	1.1.1.02.01		1170,00	
	Caja	1.1.1.01.01			1170,00
	P/R El deposito de la factura N.- 00321				
28/01/08	<b>120</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		140,00	
	Inventario de Productos Quimicos de Campo	1.1.3.01.02			140,00
	25 Kl. De Kelato de Zinc		140,00		
	P/R Orden de Requisicion N.- 30				
28/01/08	<b>121</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		204,24	
	Inventario de Productos Quimicos de Campo	1.1.3.01.02			154,60
	28 Kg. De Nitrato dePotasio		61,60		
	26 Kg. De Nitrato de Amonio		39,00		
	28 Kg. De Nitrato de Calcio		54,00		
	Inventario de Productos Quimicos de Poscosecha	1.1.3.01.03			49,64
	0,8 Lts. De Collis		28,54		
	0,8 Lts. De Mesurol		21,10		
	P/R Orden de Requisicion N.- 31				
28/01/08	<b>122</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		86,60	
	Inventario de Suministros y Materiales de Poscosecha	1.1.3.01.04			86,60
	180 laminas		18,00		
	180 capuchones		9,00		
	180 separadores		21,60		
	20 bases		20,00		
	20 tapas		18,00		
	P/R Orden de Requisicion N.- 031				
28/01/08	<b>123</b>				
	Inventario de Productos Terminados	1.1.3.01.07		780,00	
	6500 tallos de flores frescas freedom				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06			780,00
	P/R según Hoja de costos N.- 1				
	<b>PASAN</b>			<b>\$ 737.546,37</b>	<b>\$ 737.546,37</b>

## EMPRESA SANBEL FLOWERS

### LIBRO DIARIO

Pág.#25

FECHA	DETALLE	CODIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>VIENEN</b>			<b>\$ 737.546,37</b>	<b>\$ 737.546,37</b>
28/01/08	<b>124</b>				
	Clientes del Exterior	1.1.2.01.02		1300,00	
	6500 tallos freedom a 0,20		1300,00		
	Ventas de Exportacion	4.1.1.01			1300,00
	P/R Venta de 6500 tallos flores frescas s/f				
	00323 al Señor Harvin Peña a 30 días plazo.				
28/01/08	<b>124.1</b>				
	Costos de ventas	5.1.1		780,00	
	Inventario de Productos Terminados	1.1.3.01.07			780,00
	P/R Costo de ventas al precio de costo				
28/01/08	<b>125</b>				
	Bancos	1.1.1.02.01		1220,00	
	Caja	1.1.1.01.01			1220,00
	P/R El deposito de la factura N.- 00322				
29/01/08	<b>126</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		204,24	
	Inventario de Productos Quimicos de Campo	1.1.3.01.02			154,60
	28 Kg. De Nitrate dePotasio		61,60		
	26 Kg. De Nitrate de Amonio		39,00		
	28 Kg. De Nitrate de Calcio		54,00		
	Inventario de Productos Quimicos de Poscosecha	1.1.3.01.03			49,64
	0,8 Lts. De Collis		28,54		
	0,8 Lts. De Mesurol		21,10		
	P/R Orden de Requisicion N.- 32				
	<b>127</b>				
29/01/08	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		86,60	
	Inventario de Suministros y Materiales de Poscosecha	1.1.3.01.04			86,60
	180 laminas		18,00		
	180 capuchones		9,00		
	180 separadores		21,60		
	20 bases		20,00		
	20 tapas		18,00		
	P/R Orden de Requisicion N.- 032				
29/01/08	<b>128</b>				
	Inventario de Productos Terminados	1.1.3.01.07		816,00	
	6800 tallos de flores frescas freedom				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06			
	P/R según Hoja de costos N.- 1				816,00
29/01/08	<b>129</b>				
	Costos Indirectos de Fabricacion	5.1.1.03.01		265,62	
	Servicios Publicos Administracion	6.1.1.08		46,88	
	Bancos	1.1.1.02.01			312,50
	P/R EL pago por consumo de energia electrica				
	de diciembre con cheque N.- 00127 del Banco del				
	Pichincha .				
	<b>PASAN</b>			<b>\$ 742.265,71</b>	<b>\$ 742.265,71</b>

# EMPRESA SANBEL FLOWERS

## LIBRO DIARIO

Pág.#26

FECHA	DETALLE	CODIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>VIENEN</b>			<b>\$ 742.265,71</b>	<b>\$ 742.265,71</b>
29/01/08	<b>129.1</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		265,62	
	Costos Indirectos de Fabricacion	5.1.1.03.01			265,62
	P/R La transferencia del costo				
29/01/08	<b>130</b>				
	Bancos	1.1.1.02.01		1224,00	
	6800 tallos freedom a 0,20		1224,00		
	Ventas de Exportacion	4.1.1.01			1224,00
	P/R Venta de 6800 tallos flores frescas s/f				
	00324 al Señor Gonzalo Tapia con trf/2589653				
29/01/08	<b>130.1</b>				
	Costos de ventas	5.1.1		816,00	
	Inventario de Productos Terminados	1.1.3.01.07			816,00
	P/R Costo de ventas al precio de costo				
30/01/08	<b>131</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		204,24	
	Inventario de Productos Quimicos de Campo	1.1.3.01.02			154,60
	28 Kg. De Nitrato dePotasio		61,60		
	26 Kg. De Nitrato de Amonio		39,00		
	28 Kg. De Nitrato de Calcio		54,00		
	Inventario de Productos Quimicos de Poscosecha	1.1.3.01.03			49,64
	0,8 Lts. De Collis		28,54		
	0,8 Lts. De Mesurol		21,10		
	P/R Orden de Requisicion N.- 33				
30/01/08	<b>132</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		86,60	
	Inventario de Suministros y Materiales de Poscosecha	1.1.3.01.04			86,60
	180 laminas		18,00		
	180 capuchones		9,00		
	180 separadores		21,60		
	20 bases		20,00		
	20 tapas		18,00		
	P/R Orden de Requisicion N.- 033				
30/01/08	<b>133</b>				
	Inventario de Productos Terminados	1.1.3.01.07		768,00	
	6400 tallos de flores frescas freedom				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06			768,00
	P/R según Hoja de costos N.- 1				
30/01/08	<b>134</b>				
	Telefono y Comunicaciones	6.1.1.07		250,00	
	Caja	1.1.1.01.01			250,00
	P/r El pago por consumo del telefono del mes				
	de Enero al contado				
	<b>PASAN</b>			<b>\$ 745.880,17</b>	<b>\$ 745.880,17</b>

## EMPRESA SANBEL FLOWERS

### LIBRO DIARIO

Pág.#27

FECHA	DETALLE	CODIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>VIENEN</b>			<b>\$ 745.880,17</b>	<b>\$ 745.880,17</b>
30/01/08	<b>135</b>				
	Cientes del Exterior	1.1.2.01.01		1300,00	
	6500 tallos freedom a 0,20		1300,00		
	Ventas de Exportacion	4.1.1.01			1300,00
	P/R Venta de 6500 tallos flores frescas s/f				
	00325 al Señor Jerry Padilla a 30 dias plazo				
30/01/08	<b>135.1</b>				
	Costos de ventas	5.1.1		780,00	
	Inventario de Productos Terminados	1.1.3.01.07			780,00
	P/R Costo de ventas al precio de costo				
30/01/08	<b>136</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		140,00	
	Inventario de Productos Quimicos de Campo	1.1.3.01.02			140,00
	25 Kl. De Kelato de Zinc		140,00		
	P/R Orden de Requisicion N.- 34				
31/01/08	<b>137</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		204,24	
	Inventario de Productos Quimicos de Campo	1.1.3.01.02			154,60
	28 Kg. De Nitrato dePotasio		61,60		
	26 Kg. De Nitrato de Amonio		39,00		
	28 Kg. De Nitrato de Calcio		54,00		
	Inventario de Productos Quimicos de Poscosecha	1.1.3.01.03			49,64
	0,8 Lts. De Collis		28,54		
	0,8 Lts. De Mesurol		21,10		
	P/R Orden de Requisicion N.- 35				
31/01/08	<b>138</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		86,60	
	Inventario de Suministros y Materiales de Poscosecha	1.1.3.01.04			86,60
	180 laminas		18,00		
	180 capuchones		9,00		
	180 separadores		21,60		
	20 bases		20,00		
	20 tapas		18,00		
	P/R Orden de Requisicion N.- 035				
31/01/08	<b>139</b>				
	Inventario de Productos Terminados	1.1.3.01.07		804,00	
	6700 tallos de flores frescas freedom				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06			804,00
	P/R según Hoja de costos N.- 1				
31/01/08	<b>140</b>				
	Costos Indirectos de Fabricacion	5.1.1.03.01		200,00	
	Campo		140,00		
	Poscosecha		60,00		
	Caja	1.1.1.01.01			200,00
	P/R el pago de consumo de agua a la junta parroquial de Alaquez al contado				
	<b>PASAN</b>			<b>\$ 749.395,01</b>	<b>\$ 749.395,01</b>

## EMPRESA SANBEL FLOWERS

### LIBRO DIARIO

Pág.#28

FECHA	DETALLE	CODIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
31/01/08	<b>140.1</b>			<b>\$ 749.395,01</b>	<b>\$ 749.395,01</b>
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.07		200,00	
	Costos Indirectos de Fabricacion				200,00
	P/R La transferencia del costo	1.1.3.01.06			
31/01/08	<b>141</b>				
	Clientes del Exterior	1.1.2.01.02		1206,00	
	6700 tallos freedom a 0,18		1206,00		
	Ventas de Exportacion	4.1.1.01			1206,00
	P/R Venta de 6700 tallos flores frescas s/f				
	00326 al Señor Harvin Peña a 30 dias plazo				
	<b>141.1</b>				
31/01/08	Costos de ventas	5.1.1		804,00	
	Inventario de Productos Terminados	1.1.3.01.07			804,00
	P/R Costo de ventas al precio de costo				
31/01/08	<b>142</b>				
	Costos Indirectos de Fabricacion	5.1.1.03.01		442,51	
	Bancos	1.1.1.02			438,08
	1% Retencion en la fuente	2.1.1.04.01.01			4,43
	P/R El pago de transporte de la flor del mes de				
	Enero con cheque 00128				
31/01/08	<b>143</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.07		442,51	
	Costos Indirectos de Fabricacion				442,51
	P/R La transferencia del costo	1.1.3.01.06			
31/01/08	<b>144</b>				
	Mano de Obra Campo	5.1.1.01		7482,50	
	Sueldos	5.1.1.01.01	5000,00		
	Aporte Patronal	5.1.1.01.02	607,50		
	13 er Sueldo	5.1.1.01.03	416,67		
	14to sueldo	5.1.1.01.04	833,33		
	Fondos de reserva	5.1.1.01.05	416,67		
	Vacaciones	5.1.1.01.06	208,33		
	Bancos	1.1.1.02.01			4532,50
	IESS por pagar	2.1.1.03.02.04			1075,00
	13er sueldo por pagar	2.1.1.03.01.02			416,67
	14to sueldo por pagar	2.1.1.03.01.03			833,33
	Fondos de reserva por pagar	2.1.1.03.02.03			416,67
	Vacaciones por pagar	2.1.1.03.01.06			208,33
	P/R Pago de sueldos y Provisiones mano de obra cultivo				
	con cheque N.- 00129 del Banco del Pichincha				
31/01/08	<b>145</b>				
	Mano de Obra Poscosecha	5.1.1.01		2693,70	
	Sueldos	5.1.1.02.01	1800,00		
	Aporte Patronal	5.1.1.02.02	218,70		
	13 er Sueldo	5.1.1.02.03	150,00		
	14to sueldo	5.1.1.02.04	300,00		
	Fondos de reserva	5.1.1.02.05	150,00		
	<b>PASAN</b>			<b>\$ 762.666,23</b>	<b>\$ 759.972,53</b>



## EMPRESA SANBEL FLOWERS

### LIBRO DIARIO

Pág.#29

FECHA	DETALLE	CODIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>VIENEN</b>			<b>\$ 762.666,23</b>	<b>\$ 759.972,53</b>
	Vacaciones	5.1.1.02.06	75,00		
	Bancos	1.1.1.02.01			1631,70
	IESS por pagar	2.1.1.03.02.04			387,00
	13er sueldo por pagar	2.1.1.03.01.02			150,00
	14to sueldo por pagar	2.1.1.03.01.03			300,00
	Fondos de reserva por pagar	2.1.1.03.02.03			150,00
	Vacaciones por pagar	2.1.1.03.01.06			75,00
	P/R Pago de sueldos y Provisiones mano de obra cultivo				
	con cheque N.- 00129 del Banco del Pichincha				
31/01/08	<b>145.1</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.07		10176,20	
	Mano de Obra Cultivo	5.1.1.01			
	Mano de Obra Poscosecha	5.1.1.01			7482,50
	P/R Distribucion de Nomina				2693,70
31/01/08	<b>146</b>				
	Gastos de Administracion	6.1.1		1795,80	
	Sueldos	6.1.1.01	1200,00		
	Aporte Patronal	6.1.1.02	145,80		
	13 er Sueldo	6.1.1.03	100,00		
	14to sueldo	6.1.1.04	200,00		
	Fondos de reserva	6.1.1.05	100,00		
	Vacaciones	6.1.1.06	50,00		
	Bancos	1.1.1.02.01			1087,80
	IESS por pagar	2.1.1.03.02.04			258,00
	13er sueldo por pagar	2.1.1.03.01.02			100,00
	14to sueldo por pagar	2.1.1.03.01.03			200,00
	Fondos de reserva por pagar	2.1.1.03.02.03			100,00
	Vacaciones por pagar	2.1.1.03.01.06			50,00
	P/R El pago del rol de pagos del mes de Enero				
	del 2008 con cheque N.- 00129 del Banco del Pichincha				
31/01/08	<b>147</b>				
	Costos Indirectos de Fabricacion	5.1.1.03.01		1028,33	
	Depreciacion acumulada Invernaderos	1.2.3.03			583,33
	Depreciacion Maquinaria y Equipo	1.2.3.06			445,00
	P/R Carga de depreciaciones al CIF				
31/01/08	<b>147.1</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.07		1028,33	
	Costos Indirectos de Fabricacion	5.1.1.03.01			1028,33
	P/R La transferencia del costo				
01/02/08	<b>148</b>				
	Inventario de Productos Quimicos de Campo	1.1.3.01.02		4035,00	
	acido nitrico 300 kilos a 5,30		1590,00		
	kelag de hierro 250 kilos a 6,50		1625,00		
	kelag de boro 100 kilos a 8,20		820,00		
	Proveedores Locales	2.1.1.01.01			3994,65
	1% Retencion en la fuente	2.1.1.04.01.01			40,35
	<b>PASAN</b>			<b>\$ 780.729,89</b>	<b>\$ 780.729,89</b>

## EMPRESA SANBEL FLOWERS

### LIBRO DIARIO

Pág.#30

FECHA	DETALLE	CODIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>VIENEN</b>			<b>\$ 780.729,89</b>	<b>\$ 780.729,89</b>
	P/R Compra de insumos quimicos de campo según O/C N. 8 con factura 0024670 a Quimica Industrial a 30 dias plazo				
01/02/08	<b>149</b>				
	Inventario de Productos Quimicos de Poscosecha	1.1.3.01.03		1241,00	
	20 litros de Collis a 35,67		713,40		
	20 litros de Mesurol a 26,38		527,60		
	Proveedores Locales	2.1.1.01.01			1228,59
	1% Retencion en la fuente	2.1.1.04.01.01			12,41
	P/R compra de productos quimicos de Poscosecha según O/C 9 a Alexis Mejia s/f 052578 a 30 dias plazo.				
01/02/08	<b>150</b>				
	Inventario de Materiales de Poscosecha	1.1.3.01.04		1680,00	
	4000 laminas a 0,20		800,00		
	4000 capuchones a 0,10		400,00		
	4000 separadores a 0,12		480,00		
	12%-Iva en compras			201,60	
	Proveedores Locales	2.1.1.01.01			1864,80
	1% Retencion en la fuente	2.1.1.04.01.02			16,80
	P/R Compra de materiales de Poscosecha según O/C 10 con factura 10005 a AMC Ecuador a 30 dias plazo				
01/02/08	<b>151</b>				
	Inventario de Materiales de Poscosecha	1.1.3.01.04		570,00	
	300 cajas Sanbel Especia a 1,00		300,00		
	300 bases Sanbel Especial a 0,90		270,00		
	Proveedores Locales	2.1.1.01.01			564,30
	1% retencion en la fuente	2.1.1.04.01.02			5,70
	P/R La compra de materiales de Poscosecha con O/C N.- 11 según factura N.- 84678 a 30 dias plazo.				
01/02/08	<b>152</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		211,04	
	Inventario de Productos Quimicos de Campo	1.1.3.01.02			161,40
	12 Kl de Acido Nitrico		63,60		
	10 Kl de Kelato d Hierro		65,00		
	4 Kl de Kelato de Boro		32,80		
	Inventario de Productos Quimicos de Poscosecha	1.1.3.01.03			49,64
	0,8 Lts. De Collis		28,54		
	0,8 Lts de Mesurol		21,10		
	P/R Orden de Requisicion N.- 1				
01/02/08	<b>153</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		83,90	
	Inventario de Suministros y Materiales de Poscosecha	1.1.3.01.04			83,90
	<b>PASAN</b>			<b>\$ 784.717,43</b>	<b>\$ 784.717,43</b>

## EMPRESA SANBEL FLOWERS

### LIBRO DIARIO

Pág.#31

FECHA	DETALLE	CODIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>VIENEN</b>			<b>\$ 784.717,43</b>	<b>\$ 784.717,43</b>
	170 laminas		17,00		
	170 capuchones		8,50		
	170 separadores		20,40		
	20 bases		20,00		
	20 tapas		18,00		
	P/R Orden de Requisicion N.-01				
01/02/08	<b>154</b>				
	Inventario de Productos Terminados	1.1.3.01.07		780,00	
	6500 tallos de flores frescas freedom				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06			780,00
	P/R según Hoja de costos N.- 2				
01/02/08	<b>155</b>				
	Proveedores Locales	2.1.1.01.01		3385,80	
	Bancos	1.1.1.02.01			3385,80
	P/R El pago de la factura N.- 003455 mediante cheque N.- 00130 del Banco del Pichincha .				
01/02/08	<b>156</b>				
	Caja	1.1.1.01.02		1300,00	
	6500 tallos freedom a 0,20		1300,00		
	Ventas de Exportacion	4.1.1.01			1300,00
	P/R Venta de 6500 tallos flores frescas				
	s/f 00327 al Señor Gonzalo Tapia al contado.				
01/02/08	<b>156.1</b>				
	Costos de ventas	5.1.1		780,00	
	Inventario de Productos Terminados	1.1.3.01.07			780,00
	P/R Costo de ventas al precio de costo				
02/02/08	<b>157</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		211,04	
	Inventario de Productos Quimicos de Campo	1.1.3.01.02			161,40
	12 Kl de Acido Nitrico		63,60		
	10 Kl de Kelato d Hierro		65,00		
	4 Kl de Kelato de Boro		32,80		
	Inventario de Productos Quimicos de Poscosecha	1.1.3.01.03			49,64
	0,8 Lts. De Collis		28,54		
	0,8 Lts de Mesurol		21,10		
	P/R Orden de Requisicion N.- 2				
02/02/08	<b>158</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		83,90	
	Inventario de Suministros y Materiales de Poscosecha	1.1.3.01.04			83,90
	170 laminas		17,00		
	170 capuchones		8,50		
	170 separadores		20,40		
	20 bases		20,00		
	20 tapas		18,00		
	P/R Orden de Requisicion N.-02				
	<b>PASAN</b>			<b>\$ 791.258,17</b>	<b>\$ 791.258,17</b>

**EMPRESA SANBEL FLOWERS**

**LIBRO DIARIO**

Pág.#32

FECHA	DETALLE	CODIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>VIENEN</b>			\$ 791.258,17	\$ 791.258,17
02/02/08	<b>159</b>				
	Inventario de Productos Terminados	1.1.3.01.07		768,00	
	6400 tallos de flores frescas freedom				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06			768,00
	P/R según Hoja de costos N.- 2				
02/02/08	<b>160</b>				
	Bancos	1.1.1.02.01		1134,00	
	6300 tallos freedom a 0,18		1134,00		
	Ventas de Exportacion	4.1.1.01			1134,00
	P/R Venta de 6300 tallos flores frescas				
	s/f 00328 al Señor Ricardo Mendoza s/t 867958.				
02/02/08	<b>160.1</b>				
	Costos de ventas	5.1.1		756,00	
	Inventario de Productos Terminados	1.1.3.01.07			756,00
	P/R Costo de ventas al precio de costo				
02/02/08	<b>161</b>				
	Bancos	1.1.1.02.01		1300,00	
	Caja	1.1.1.01.02			1300,00
	P/R El deposito de la factura N.- 00327				
02/02/08	<b>162</b>				
	Proveedores Locales	2.1.1.01.01		1228,59	
	Bancos	1.1.1.02			1228,59
	P/R El pago de la factura N.- 052562 mediante cheque N.- 00131 del Banco del Pichincha .				
02/02/08	<b>163</b>				
	Proveedores Locales	2.1.1.01.01		2129,40	
	Bancos	1.1.1.02.01			2129,40
	P/R El pago de la factura N.- 9870 mediante cheque N.- 00132 del Banco del Pichincha .				
04/02/08	<b>164</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		211,04	
	Inventario de Productos Quimicos de Campo	1.1.3.01.02			161,40
	12 Kl de Acido Nitrico		63,60		
	10 Kl de Kelato d Hierro		65,00		
	4 Kl de Kelato de Boro		32,80		
	Inventario de Productos Quimicos de Poscosecha	1.1.3.01.03			49,64
	0,8 Lts. De Collis		28,54		
	0,8 Lts de Mesurol		21,10		
	P/R Orden de Requisicion N.- 3				
04/02/08	<b>165</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		83,90	
	Inventario de Suministros y Materiales de Poscosecha	1.1.3.01.04			83,90
	170 laminas		17,00		
	170 capuchones		8,50		
	170 separadores		20,40		
	20 bases		20,00		
	<b>PASAN</b>			\$ 798.869,10	\$ 798.869,10

## EMPRESA SANBEL FLOWERS

### LIBRO DIARIO

Pág.#33

FECHA	DETALLE	CODIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>VIENEN</b>			<b>\$ 798.869,10</b>	<b>\$ 798.869,10</b>
	20 tapas		18,00		
	P/R Orden de Requisicion N.-03				
04/02/08	<b>166</b>				
	Inventario de Productos Terminados	1.1.3.01.07		780,00	
	6500 tallos de flores frescas freedom				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06			780,00
	P/R según Hoja de costos N.- 2				
	<b>167</b>				
04/02/08	Cientes del Exterior	1.1.2.01.02		1188,00	
	6600 tallos freedom a 0,18		1188,00		
	Ventas de Exportacion	4.1.1.01			1188,00
	P/R Venta de 6600 tallos flores frescas s/f				
	00329 al Señor Jerry Padilla a 30 días plazo.				
04/02/08	<b>167.1</b>				
	Costos de ventas	5.1.1		792,00	
	Inventario de Productos Terminados	1.1.3.01.07			792,00
	P/R Costo de ventas al precio de costo				
04/02/08	<b>168</b>				
	Bancos	1.1.1.02.02		1474,00	
	Cientes del Exterior	1.1.2.01.02			1474,00
	P/R El cobro de la factura N.- 00302 del Señor				
	Jerry Padilla mediante transferencia N.- 875961				
	del Banco Regions				
04/02/08	<b>169</b>				
	Bancos	1.1.1.02.02		1280,00	
	Cientes del Exterior	1.1.2.01.02			1280,00
	P/R El cobro de la factura N.- 00303 del Señor				
	Harvin Peña mediante cheque N.- 7528.				
	del Banco Regions				
05/02/08	<b>170</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		211,04	
	Inventario de Productos Quimicos de Campo	1.1.3.01.02			161,40
	12 Kl de Acido Nitrico		63,60		
	10 Kl de Kelato d Hierro		65,00		
	4 Kl de Kelato de Boro		32,80		
	Inventario de Productos Quimicos de Poscosecha	1.1.3.01.03			49,64
	0,8 Lts. De Collis		28,54		
	0,8 Lts de Mesurol		21,10		
	P/R Orden de Requisicion N.- 4				
05/02/08	<b>171</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		83,90	
	Inventario de Suministros y Materiales de Poscosecha	1.1.3.01.04			83,90
	170 laminas		17,00		
	170 capuchones		8,50		
	170 separadores		20,40		
	20 bases		20,00		
	<b>PASAN</b>			<b>\$ 804.678,04</b>	<b>\$ 804.678,04</b>

## EMPRESA SANBEL FLOWERS

### LIBRO DIARIO

Pág.#34

FECHA	DETALLE	CODIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>VIENEN</b>			<b>\$ 804.678,04</b>	<b>\$ 804.678,04</b>
	20 tapas		18,00		
	P/R Orden de Requisicion N.-04				
05/02/08	<b>172</b>				
	Inventario de Productos Terminados	1.1.3.01.07		780,00	
	6500 tallos de flores frescas freedom				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06			780,00
	P/R según Hoja de costos N.- 2				
05/02/08	<b>173</b>				
	Cientes del Exterior	1.1.2.01.02		1170,00	
	6500 tallos freedom a 0,18		1170,00		
	Ventas de Exportacion	4.1.1.01			1170,00
	P/R Venta de 6500 tallos flores frescas s/f				
	00330 al Señor Harvin Peña a 30 dias plazo.				
05/02/08	<b>173.1</b>				
	Costos de ventas	5.1.1		780,00	
	Inventario de Productos Terminados	1.1.3.01.07			780,00
	P/R Costo de ventas al precio de costo				
05/02/08	<b>174</b>				
	Bancos	1.1.1.02.02		1300,00	
	Cientes del Exterior	1.1.2.01.02			1300,00
	P/R el cobro de la factura N.- 00304 correspondiente				
	al Sr. Harvin Peña según cheque N.- 8956 del Banco				
	Regions				
06/02/08	<b>175</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		211,04	
	Inventario de Productos Quimicos de Campo	1.1.3.01.02			161,40
	12 Kl de Acido Nitrico		63,60		
	10 Kl de Kelato d Hierro		65,00		
	4 Kl de Kelato de Boro		32,80		
	Inventario de Productos Quimicos de Poscosecha	1.1.3.01.03			49,64
	0,8 Lts. De Collis		28,54		
	0,8 Lts de MesuroI		21,10		
	P/R Orden de Requisicion N.- 5				
06/02/08	<b>176</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		83,90	
	Inventario de Suministros y Materiales de Poscosecha	1.1.3.01.04			83,90
	170 laminas		17,00		
	170 capuchones		8,50		
	170 separadores		20,40		
	20 bases		20,00		
	20 tapas		18,00		
	P/R Orden de Requisicion N.-05				
06/02/08	<b>177</b>				
	Inventario de Productos Terminados	1.1.3.01.07		744,00	
	6200 tallos de flores frescas freedom				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06			744,00
	<b>PASAN</b>			<b>\$ 809.746,98</b>	<b>\$ 809.746,98</b>

## EMPRESA SANBEL FLOWERS

### LIBRO DIARIO

Pág.#35

FECHA	DETALLE	CODIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>VIENEN</b>			<b>\$ 809.746,98</b>	<b>\$ 809.746,98</b>
	P/R según Hoja de costos N.- 2				
06/02/08	<b>178</b>				
	Gastos Generales	6.1.1.11		165,00	
	12% Iva en compras	1.1.5.01.01		19,80	
	Bancos	1.1.1.02			183,15
	1% Retencion en la fuente	2.1.1.04.01.01			1,65
	P/R Consumo del mes de Febrero de Internet s/f				
	00954 con cheque N/ 00133				
06/02/08	<b>179</b>				
	Caja	1.1.1.01.02		1240,00	
	6200 tallos freedom a 0,20		1240,00		
	Ventas de Exportacion	4.1.1.01			1240,00
	P/R Venta de 6200 tallos flores frescas s/f				
	00331 al Señor Ricardo Mendoza al contado				
06/02/08	<b>179,1</b>				
	Costos de ventas	5.1.1		744,00	
	Inventario de Productos Terminados	1.1.3.01.07			744,00
	P/R Costo de ventas al precio de costo				
07/02/08	<b>180</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		211,04	
	Inventario de Productos Quimicos de Campo	1.1.3.01.02			161,40
	12 Kl de Acido Nitrico		63,60		
	10 Kl de Kelato d Hierro		65,00		
	4 Kl de Kelato de Boro		32,80		
	Inventario de Productos Quimicos de Poscosecha	1.1.3.01.03			49,64
	0,8 Lts. De Collis		28,54		
	0,8 Lts de Mesurol		21,10		
	P/R Orden de Requisicion N.- 6				
07/02/08	<b>181</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		83,90	
	Inventario de Suministros y Materiales de Poscosecha	1.1.3.01.04			83,90
	170 laminas		17,00		
	170 capuchones		8,50		
	170 separadores		20,40		
	20 bases		20,00		
	20 tapas		18,00		
	P/R Orden de Requisicion N.-06				
07/02/08	<b>182</b>				
	Inventario de Productos Terminados	1.1.3.01.07		828,00	
	6900 tallos de flores frescas freedom				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06			828,00
	P/R según Hoja de costos N.- 2				
07/02/08	<b>183</b>				
	Gasto Combustible	6.1.1.11		217,30	
	costos indirectos de fabricacion	5.1.1.03.01		100,00	
	12% Ivan en compras	1.1.4.01.01		34,20	
	<b>PASAN</b>			<b>\$ 813.390,22</b>	<b>\$ 813.038,72</b>

## EMPRESA SANBEL FLOWERS

### LIBRO DIARIO

Pág.#36

FECHA	DETALLE	CODIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>VIENEN</b>			<b>\$ 813.390,22</b>	<b>\$ 813.038,72</b>
	Bancos	1.1.1.02.01			351,50
	P/R Consumo del mes de Enero de combustible				
	s/f 0245678 con cheque N/ 00134				
07/02/08	<b>183.1</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		100,00	
	Costos Indirectos de Fabricacion	5.1.1.03.01			100,00
	P/R La transferencia del costo				
07/02/08	<b>184</b>				
	Clientes del Exterior	1.1.2.01.02		1360,00	
	6800 tallos freedom a 0,20		1360,00		
	Ventas de Exportacion	4.1.1.01			1360,00
	P/R Venta de 6800 tallos flores frescas s/f				
	00332 al al Señor Jerry Padilla a 30 dias plazo.				
07/02/08	<b>184.1</b>				
	Costos de ventas	5.1.1		816,00	
	Inventario de Productos Terminados	1.1.3.01.07			816,00
	P/R Costo de ventas al precio de costo				
07/02/08	<b>185</b>				
	Bancos	1.1.1.02.01		1280,00	
	Cliente Nacionales	1.1.2.01.01			1280,00
	P/R el cobro de la factura N.- 00305				
	correspondiente al Sr. Carlos Valencia según				
	cheque N.- 85962 del Banco Pichincha				
07/02/08	<b>186</b>				
	Bancos	1.1.1.02.01		1240,00	
	Caja	1.1.1.01.01			1240,00
	P/R El deposito de la factura N.- 00331				
08/02/08	<b>187</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		211,04	
	Inventario de Productos Quimicos de Campo	1.1.3.01.02			161,40
	12 Kl de Acido Nitrico		63,60		
	10 Kl de Kelato d Hierro		65,00		
	4 Kl de Kelato de Boro		32,80		
	Inventario de Productos Quimicos de Poscosecha	1.1.3.01.03			49,64
	0,8 Lts. De Collis		28,54		
	0,8 Lts de Mesurol		21,10		
	P/R Orden de Requisicion N.- 7				
08/02/08	<b>188</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		83,90	
	Inventario de Suministros y Materiales de Poscosecha	1.1.3.01.04			83,90
	170 laminas		17,00		
	170 capuchones		8,50		
	170 separadores		20,40		
	20 bases		20,00		
	20 tapas		18,00		
	P/R Orden de Requisicion N.-07				
	<b>PASAN</b>			<b>\$ 818.481,16</b>	<b>\$ 818.481,16</b>



## EMPRESA SANBEL FLOWERS

### LIBRO DIARIO

Pág.#37

FECHA	DETALLE	CODIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>VIENEN</b>			<b>\$ 818.481,16</b>	<b>\$ 818.481,16</b>
08/02/08	<b>189</b>				
	Inventario de Productos Terminados	1.1.3.01.07		768,00	
	6400 tallos de flores frescas freedom				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06			768,00
	P/R según Hoja de costos N.- 2				
	<b>190</b>				
08/02/08	Clientes del Exterior	1.1.2.01.02		1040,00	
	6500 tallos freedom a 0,16		1040,00		
	Ventas de Exportacion	4.1.1.01			1040,00
	P/R Venta de 6500 tallos flores frescas s/f				
	00333 al Señor Harvin Peña a 30 días plazo.				
08/02/08	<b>190.1</b>				
	Costos de ventas	5.1.1		780,00	
	Inventario de Productos Terminados	1.1.3.01.07			780,00
	P/R Costo de ventas al precio de costo				
08/02/08	<b>191</b>				
	Bancos	1.1.1.02.01		1320,00	
	Clientes Nacionales	1.1.2.01.01			1320,00
	P/R el cobro de la factura N.- 00306 correspondiente				
	al Sr. Carlos Valencia según cheque N.- 8956				
	del Banco del Pichincha				
09/02/08	<b>192</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		211,04	
	Inventario de Productos Quimicos de Campo	1.1.3.01.02			161,40
	12 Kl de Acido Nitrico		63,60		
	10 Kl de Kelato d Hierro		65,00		
	4 Kl de Kelato de Boro		32,80		
	Inventario de Productos Quimicos de Poscosecha	1.1.3.01.03			49,64
	0,8 Lts. De Collis		28,54		
	0,8 Lts de Mesurol		21,10		
	P/R Orden de Requisicion N.- 8				
09/02/08	<b>193</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		83,90	
	Inventario de Suministros y Materiales de Poscosecha	1.1.3.01.04			83,90
	170 laminas		17,00		
	170 capuchones		8,50		
	170 separadores		20,40		
	20 bases		20,00		
	20 tapas		18,00		
	P/R Orden de Requisicion N.-08				
09/02/08	<b>194</b>				
	Inventario de Productos Terminados	1.1.3.01.07		792,00	
	6600 tallos de flores frescas freedom				792,00
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06			
	P/R según Hoja de costos N.- 2				
	<b>PASAN</b>			<b>\$ 823.476,10</b>	<b>\$ 823.476,10</b>

## EMPRESA SANBEL FLOWERS

### LIBRO DIARIO

Pág.#38

FECHA	DETALLE	CODIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>VIENEN</b>			<b>\$ 823.476,10</b>	<b>\$ 823.476,10</b>
09/02/08	<b>195</b>				
	Caja	1.1.1.01.01		1170,00	
	6500 tallos freedom a 0,18		1170,00		
	Ventas de Exportacion	4.1.1.01			1170,00
	P/R Venta de 6500 tallos flores frescas s/f				
	00334 al al Señor Ricardo Mendoza al contado.				
09/02/08	<b>195.1</b>				
	Costos de ventas	5.1.1		780,00	
	Inventario de Productos Terminados	1.1.3.01.07			780,00
	P/R Costo de ventas al precio de costo				
11/02/08	<b>196</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		211,04	
	Inventario de Productos Quimicos de Campo	1.1.3.01.02			161,40
	12 Kl de Acido Nitrico		63,60		
	10 Kl de Kelato d Hierro		65,00		
	4 Kl de Kelato de Boro		32,80		
	Inventario de Productos Quimicos de Poscosecha	1.1.3.01.03			49,64
	0,8 Lts. De Collis		28,54		
	0,8 Lts de Mesurol		21,10		
	P/R Orden de Requisicion N.- 9				
11/02/08	<b>197</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		83,90	
	Inventario de Suministros y Materiales de Poscosecha	1.1.3.01.04			83,90
	170 laminas		17,00		
	170 capuchones		8,50		
	170 separadores		20,40		
	20 bases		20,00		
	20 tapas		18,00		
	P/R Orden de Requisicion N.-09				
11/02/08	<b>198</b>				
	Inventario de Productos Terminados	1.1.3.01.07		792,00	
	6600 tallos de flores frescas freedom				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06			792,00
	P/R según Hoja de costos N.- 2				
11/02/08	<b>199</b>				
	Bancos	1.1.1.02.01		1170,00	
	Caja	1.1.1.01.01			1170,00
	P/R El deposito de la factura N.- 00334				
11/02/08	<b>200</b>				
	Clientes del Exterior	1.1.2.01.02		1280,00	
	6400 tallos freedom a 0,20		1280,00		
	Ventas de Exportacion	4.1.1.01			1280,00
	P/R Venta de 6400 tallos flores frescas s/f				
	00335 al al Señor Jerry Padilla a 30 dias plazo.				
	<b>PASAN</b>			<b>\$ 828.963,04</b>	<b>\$ 828.963,04</b>

## EMPRESA SANBEL FLOWERS

### LIBRO DIARIO

Pág.#39

FECHA	DETALLE	CODIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>VIENEN</b>			<b>\$ 828.963,04</b>	<b>\$ 828.963,04</b>
11/02/08	<b>200.1</b>				
	Costos de ventas	5.1.1		768,00	
	Inventario de Productos Terminados	1.1.3.01.07			768,00
	P/R Costo de ventas al precio de costo				
11/02/08	<b>201</b>				
	Bancos	1.1.1.02.02		1116,00	
	Clientes del Exterior	1.1.2.01.02			1116,00
	P/R El cobro de la factura N.- 00308 del Señor				
	Harvin Peña mediante transferencia N.- 859622				
12/02/08	<b>202</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		211,04	
	Inventario de Productos Quimicos de Campo	1.1.3.01.02			161,40
	12 Kl de Acido Nitrico		63,60		
	10 Kl de Kelato d Hierro		65,00		
	4 Kl de Kelato de Boro		32,80		
	Inventario de Productos Quimicos de Poscosecha	1.1.3.01.03			49,64
	0,8 Lts. De Collis		28,54		
	0,8 Lts de Mesurol		21,10		
	P/R Orden de Requisicion N.- 10				
12/02/08	<b>203</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		83,90	
	Inventario de Suministros y Materiales de Poscosecha	1.1.3.01.04			83,90
	170 laminas		17,00		
	170 capuchones		8,50		
	170 separadores		20,40		
	20 bases		20,00		
	20 tapas		18,00		
	P/R Orden de Requisicion N.-010				
12/02/08	<b>204</b>				
	Inventario de Productos Terminados	1.1.3.01.07		768,00	
	6400 tallos de flores frescas freedom				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06			768,00
	P/R según Hoja de costos N.- 2				
12/02/08	<b>205</b>				
	Caja	1.1.1.01.01		1320,00	
	6600 tallos freedom a 0,20		1320,00		
	Ventas de Exportacion	4.1.1.01			1320,00
	P/R Venta de 6600 tallos flores frescas s/f				
	00336 al al Señor Gonzalo Tapia al contado				
12/02/08	<b>205.1</b>				
	Costos de ventas	5.1.1		792,00	
	Inventario de Productos Terminados	1.1.3.01.07			792,00
	P/R Costo de ventas al precio de costo				
	<b>PASAN</b>			<b>\$ 834.021,98</b>	<b>\$ 834.021,98</b>

## EMPRESA SANBEL FLOWERS

### LIBRO DIARIO

Pág.#40

FECHA	DETALLE	CODIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>VIENEN</b>			<b>\$ 834.021,98</b>	<b>\$ 834.021,98</b>
12/02/08	<b>206</b>				
	Gastos Generales	6.1.1.09		100,00	
	Bancos	1.1.1.02.01			100,00
	P/R el pago de transporte del mes de febrero del personal con cheque N° 00135				
13/02/08	<b>207</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		211,04	
	Inventario de Productos Quimicos de Campo	1.1.3.01.02			161,40
	12 Kl de Acido Nitrico		63,60		
	10 Kl de Kelato d Hierro		65,00		
	4 Kl de Kelato de Boro		32,80		
	Inventario de Productos Quimicos de Poscosecha	1.1.3.01.03			49,64
	0,8 Lts. De Collis		28,54		
	0,8 Lts de Mesurol		21,10		
	P/R Orden de Requisicion N.- 11				
13/02/08	<b>208</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		83,90	
	Inventario de Suministros y Materiales de Poscosecha	1.1.3.01.04			83,90
	170 laminas		17,00		
	170 capuchones		8,50		
	170 separadores		20,40		
	20 bases		20,00		
	20 tapas		18,00		
	P/R Orden de Requisicion N.-011				
13/02/08	<b>209</b>				
	Inventario de Productos Terminados	1.1.3.01.07		768,00	
	6400 tallos de flores frescas freedom				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06			768,00
	P/R según Hoja de costos N.- 2				
13/02/08	<b>211</b>				
	Bancos	1.1.1.02.01		1320,00	
	Caja	1.1.1.01.01			1320,00
	P/R El deposito de la fact 000336 del Señor Gonzalo Tapia.				
13/02/08	<b>212</b>				
	Clientes del Exterior	1.1.2.01.02		1170,00	
	6500 tallos freedom a 0,18		1170,00		
	Ventas de Exportacion	4.1.1.01			1170,00
	P/R Venta de 6500 tallos flores frescas s/f 00337 al Señor Jerry Padilla a 30 dias plazo				
13/02/08	<b>212.1</b>				
	Costos de ventas	5.1.1		780,00	
	Inventario de Productos Terminados	1.1.3.01.07			780,00
	P/R Costo de ventas al precio de costo				
	<b>PASAN</b>			<b>\$ 838.454,92</b>	<b>\$ 838.454,92</b>

## EMPRESA SANBEL FLOWERS

### LIBRO DIARIO

Pág.#41

FECHA	DETALLE	CODIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>VIENEN</b>			<b>\$ 838.454,92</b>	<b>\$ 838.454,92</b>
14/02/08	<b>213</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		211,04	
	Inventario de Productos Quimicos de Campo	1.1.3.01.02			161,40
	12 Kl de Acido Nitrico		63,60		
	10 Kl de Kelato d Hierro		65,00		
	4 Kl de Kelato de Boro		32,80		
	Inventario de Productos Quimicos de Poscosecha	1.1.3.01.03			49,64
	0,8 Lts. De Collis		28,54		
	0,8 Lts de Mesurol		21,10		
	P/R Orden de Requisicion N.- 12				
14/02/08	<b>214</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		83,90	
	Inventario de Suministros y Materiales de Poscosecha	1.1.3.01.04			83,90
	170 laminas		17,00		
	170 capuchones		8,50		
	170 separadores		20,40		
	20 bases		20,00		
	20 tapas		18,00		
	P/R Orden de Requisicion N.-012				
14/02/08	<b>215</b>				
	Inventario de Productos Terminados	1.1.3.01.07		780,00	
	6500 tallos de flores frescas freedom				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06			780,00
	P/R según Hoja de costos N.- 2				
14/02/08	<b>216</b>				
	Proveedores Locales	2.1.1.01.01		988,90	
	Bancos	1.1.1.02.01			988,90
	P/R Pago de la facturas 84598 y 8934 para AMC				
	Ecuador según cheque N.- 00136				
14/02/08	<b>217</b>				
	Caja	1.1.1.01.01		1170,00	
	6500 tallos freedom a 0,18		1170,00		
	Ventas de Exportacion	4.1.1.01			1170,00
	P/R Venta de 6500 tallos flores frescas s/f				
	00338 al Señor Carlos Valencia al contado..				
14/02/08	<b>217.1</b>				
	Costos de ventas	5.1.1		780,00	
	Inventario de Productos Terminados	1.1.3.01.07			780,00
	P/R Costo de ventas al precio de costo				
15/02/08	<b>218</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		211,04	
	Inventario de Productos Quimicos de Campo	1.1.3.01.02			161,40
	12 Kl de Acido Nitrico		63,60		
	10 Kl de Kelato d Hierro		65,00		
	4 Kl de Kelato de Boro		32,80		
	<b>PASAN</b>			<b>\$ 842.679,80</b>	<b>\$ 842.630,16</b>

## EMPRESA SANBEL FLOWERS

### LIBRO DIARIO

Pág.#42

FECHA	DETALLE	CODIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>VIENEN</b>			<b>\$ 842.679,80</b>	<b>\$ 842.630,16</b>
	Inventario de Productos Quimicos de Poscosecha	1.1.3.01.03			49,64
	0,8 Lts. De Collis		28,54		
	0,8 Lts de Mesurol		21,10		
	P/R Orden de Requisicion N.- 13				
15/02/08	<b>219</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		83,90	
	Inventario de Suministros y Materiales de Poscosecha	1.1.3.01.04			83,90
	170 laminas		17,00		
	170 capuchones		8,50		
	170 separadores		20,40		
	20 bases		20,00		
	20 tapas		18,00		
	P/R Orden de Requisicion N.-013				
15/02/08	<b>220</b>				
	Inventario de Productos Terminados	1.1.3.01.07		744,00	
	6200 tallos de flores frescas freedom				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06			744,00
	P/R según Hoja de costos N.- 2				
15/02/08	<b>221</b>				
	Cientes del Exterior	1.1.2.01.02		1098,00	
	6100 tallos freedom a 0,18		1098,00		
	Ventas de Exportacion	4.1.1.01			1098,00
	P/R Venta de 6100 tallos flores frescas s/f				
	00339 al Señor Jerry Padilla a 30 dias plazo.				
15/02/08	<b>221.1</b>				
	Costos de ventas	5.1.1		732,00	
	Inventario de Productos Terminados	1.1.3.01.07			732,00
	P/R Costo de ventas al precio de costo				
15/02/08	<b>222</b>				
	Bancos	1.1.1.02.02		1364,00	
	Cientes del Exterior	1.1.2.01.02			1364,00
	P/R el cobro de la factura N.- 00312 del Señor				
	Jerry Padilla mediante cheque N.- 8956 del Banco				
	Regions				
15/02/08	<b>223</b>				
	Bancos	1.1.1.02.01		1170,00	
	Caja	1.1.1.01.01			1170,00
	P/R El deposito de la factura N.- 00338				
16/02/08	<b>224</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		211,04	
	Inventario de Productos Quimicos de Campo	1.1.3.01.02			161,40
	12 Kl de Acido Nitrico		63,60		
	10 Kl de Kelato d Hierro		65,00		
	4 Kl de Kelato de Boro		32,80		
	<b>PASAN</b>			<b>\$ 848.082,74</b>	<b>\$ 848.033,10</b>

## EMPRESA SANBEL FLOWERS

### LIBRO DIARIO

Pág.#43

FECHA	DETALLE	CODIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>VIENEN</b>			<b>\$ 848.082,74</b>	<b>\$ 848.033,10</b>
	Inventario de Productos Quimicos de Poscosecha	1.1.3.01.03			49,64
	0,8 Lts. De Collis		28,54		
	0,8 Lts de Mesurol		21,10		
	P/R Orden de Requisicion N.- 14				
16/02/08	<b>225</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		83,90	
	Inventario de Suministros y Materiales de Poscosecha	1.1.3.01.04			83,90
	170 laminas		17,00		
	170 capuchones		8,50		
	170 separadores		20,40		
	20 bases		20,00		
	20 tapas		18,00		
	P/R Orden de Requisicion N.-014				
16/02/08	<b>226</b>				
	Inventario de Productos Terminados	1.1.3.01.07		816,00	
	6800 tallos de flores frescas freedom				816,00
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06			
	P/R según Hoja de costos N.- 2				
16/02/08	<b>227</b>				
	Proveedores Locales	2.1.1.01.01		1.306,80	
	Bancos	1.1.1.02.01			1.306,80
	P/R Pago de la factura 0058697 para Quimica Industrial				
	según cheque N.- 00137				
	<b>228</b>				
16/02/08	Proveedores Locales	2.1.1.01.01		105,63	
	Bancos	1.1.1.02.01			105,63
	P/R Pago de la factura 458975 para AMC Ecuador				
	según cheque N.- 00138				
16/02/08	<b>229</b>				
	Clientes del Exterior	1.1.2.01.02		1206,00	
	6700 tallos freedom a 0,18		1206,00		
	Ventas de Exportacion	4.1.1.01			1206,00
	P/R Venta de 6700 tallos flores frescas s/f				
	00340 al Señor Jerry Padilla a 30 dias plazo.				
16/02/08	<b>229.1</b>				
	Costos de ventas	5.1.1		804,00	
	Inventario de Productos Terminados	1.1.3.01.07			804,00
	P/R Costo de ventas al precio de costo				
18/02/08	<b>230</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		211,04	
	Inventario de Productos Quimicos de Campo	1.1.3.01.02			161,40
	12 Kl de Acido Nitrico		63,60		
	10 Kl de Kelato d Hierro		65,00		
	4 Kl de Kelato de Boro		32,80		
	<b>PASAN</b>			<b>\$ 852.616,11</b>	<b>\$ 852.566,47</b>

## EMPRESA SANBEL FLOWERS

### LIBRO DIARIO

Pág.#44

FECHA	DETALLE	CODIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>VIENEN</b>			<b>\$ 852,616,11</b>	<b>\$ 852,566,47</b>
	Inventario de Productos Quimicos de Poscosecha	1.1.3.01.03			49,64
	0,8 Lts. De Collis		28,54		
	0,8 Lts de Mesurol		21,10		
	P/R Orden de Requisicion N.- 15				
18/02/08	<b>231</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		83,90	
	Inventario de Suministros y Materiales de Poscosecha	1.1.3.01.04			83,90
	170 laminas		17,00		
	170 capuchones		8,50		
	170 separadores		20,40		
	20 bases		20,00		
	20 tapas		18,00		
	P/R Orden de Requisicion N.-015				
18/02/08	<b>232</b>				
	Inventario de Productos Terminados	1.1.3.01.07		756,00	
	6300 tallos de flores frescas freedom				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06			756,00
	P/R La hoja de costos N.- 2				
18/02/08	<b>233</b>				
	Bancos	1.1.1.02.02		1386,00	
	Cientes del Exterior	1.1.2.01.02			1386,00
	P/R el cobro de la factura N.- 00314 mediante cheque N.-8597 del Banco Regions				
18/02/08	<b>234</b>				
	Cientes del Exterior	1.1.2.01.02		1170,00	
	6500 tallos freedom a 0,18		1170,00		
	Ventas de Exportacion	4.1.1.01			1170,00
	P/R Venta de 6500 tallos flores frescas s/f 00341 al Señor Jerry Padilla a 30 dias plazo.				
18/02/08	<b>235</b>				
	Costos de ventas	5.1.1		780,00	
	Inventario de Productos Terminados	1.1.3.01.07			780,00
	P/R Costo de ventas al precio de costo				
18/02/08	<b>236</b>				
	Bancos	1.1.1.02.02		1224,00	
	Cientes del Exterior	1.1.2.01.02			1224,00
	P/R el cobro de la factura N.- 00315 mediante cheque N.-8956 del Banco Regions.				
19/02/08	<b>237</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		211,04	
	Inventario de Productos Quimicos de Campo	1.1.3.01.02			161,40
	12 Kl de Acido Nitrico		63,60		
	10 Kl de Kelato d Hierro		65,00		
	4 Kl de Kelato de Boro		32,80		
	<b>PASAN</b>			<b>\$ 858,227,05</b>	<b>\$ 858,177,41</b>



## EMPRESA SANBEL FLOWERS

### LIBRO DIARIO

Pág.#45

FECHA	DETALLE	CODIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>VIENEN</b>			<b>\$ 858.227,05</b>	<b>\$ 858.177,41</b>
	Inventario de Productos Quimicos de Poscosecha	1.1.3.01.03			49,64
	0,8 Lts. De Collis		28,54		
	0,8 Lts de Mesurol		21,10		
	P/R Orden de Requisicion N.- 16				
19/02/08	<b>238</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		83,90	
	Inventario de Suministros y Materiales de Poscosecha	1.1.3.01.04			83,90
	170 laminas		17,00		
	170 capuchones		8,50		
	170 separadores		20,40		
	20 bases		20,00		
	20 tapas		18,00		
	P/R Orden de Requisicion N.-016				
19/02/08	<b>239</b>				
	Inventario de Productos Terminados	1.1.3.01.07		816,00	
	6800 tallos de flores frescas freedom				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06			816,00
	P/R La hoja de costos N.- 2				
19/02/08	<b>240</b>				
	Caja	1.1.1.01.01		1072,00	
	6700 tallos freedom a 0,16		1072,00		
	Ventas de Exportacion	4.1.1.01			1072,00
	P/R Venta de 6700 tallos flores frescas s/f				
	00342 al Señor Carlos Tello al contado.				
19/02/08	<b>240.1</b>				
	Costos de ventas	5.1.1		804,00	
	Inventario de Productos Terminados	1.1.3.01.07			804,00
	P/R Costo de ventas al precio de costo				
20/02/08	<b>241</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		211,04	
	Inventario de Productos Quimicos de Campo	1.1.3.01.02			161,40
	12 KI de Acido Nitrico		63,60		
	10 KI de Kelato d Hierro		65,00		
	4 KI de Kelato de Boro		32,80		
	Inventario de Productos Quimicos de Poscosecha	1.1.3.01.03			49,64
	0,8 Lts. De Collis		28,54		
	0,8 Lts de Mesurol		21,10		
	P/R Orden de Requisicion N.- 17				
20/02/08	<b>242</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		83,90	
	Inventario de Suministros y Materiales de Poscosecha	1.1.3.01.04			83,90
	170 laminas		17,00		
	170 capuchones		8,50		
	170 separadores		20,40		
	20 bases		20,00		
	20 tapas		18,00		
	<b>PASAN</b>			<b>\$ 861.297,89</b>	<b>\$ 861.297,89</b>

## EMPRESA SANBEL FLOWERS

### LIBRO DIARIO

Pág.#46

FECHA	DETALLE	CODIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>VIENEN</b>			<b>\$ 861.297,89</b>	<b>\$ 861.297,89</b>
	P/R Orden de Requisicion N.-017				
20/02/08	<b>243</b>				
	Inventario de Productos Terminados	1.1.3.01.07		756,00	
	6300 tallos de flores frescas freedom				756,00
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06			
	P/R La hoja de costos N.- 2				
20/02/08	<b>244</b>				
	Clientes del Exterior	1.1.2.01.02		992,00	
	6200 tallos freedom a 0,16		992,00		
	Ventas de Exportacion	4.1.1.01			992,00
	P/R Venta de 6200 tallos flores frescas s/f				
	00343 al Señor Harvin Peña a 30 dias plazo.				
20/02/08	<b>244.1</b>				
	Costos de ventas	5.1.1		744,00	
	Inventario de Productos Terminados	1.1.3.01.07			744,00
	P/R Costo de ventas al precio de costo				
20/02/08	<b>245</b>				
	Bancos	1.1.1.02.01		1072,00	
	Caja	1.1.1.01.01			1072,00
	P/R El deposito de la factura N.- 00342				
21/02/08	<b>246</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		211,04	
	Inventario de Productos Quimicos de Campo	1.1.3.01.02			161,40
	12 Kl de Acido Nitrico		63,60		
	10 Kl de Kelato d Hierro		65,00		
	4 Kl de Kelato de Boro		32,80		
	Inventario de Productos Quimicos de Poscosecha	1.1.3.01.03			49,64
	0,8 Lts. De Collis		28,54		
	0,8 Lts de Mesurol		21,10		
	P/R Orden de Requisicion N.- 18				
21/02/08	<b>247</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		83,90	
	Inventario de Suministros y Materiales de Poscosecha	1.1.3.01.04			83,90
	170 laminas		17,00		
	170 capuchones		8,50		
	170 separadores		20,40		
	20 bases		20,00		
	20 tapas		18,00		
	P/R Orden de Requisicion N.-018				
21/02/08	<b>248</b>				
	Inventario de Productos Terminados	1.1.3.01.07		780,00	
	6500 tallos de flores frescas freedom				780,00
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06			
	P/R La hoja de costos N.- 2				
	<b>PASAN</b>			<b>\$ 865.936,83</b>	<b>\$ 865.936,83</b>

## EMPRESA SANBEL FLOWERS

### LIBRO DIARIO

Pág.#47

FECHA	DETALLE	CODIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>VIENEN</b>			<b>\$ 865.936,83</b>	<b>\$ 865.936,83</b>
21/02/08	<b>249</b>				
	Clientes del Exterior	1.1.2.01.02		1206,00	
	6700 tallos freedom a 0,18		1206,00		
	Ventas de Exportacion	4.1.1.01			1206,00
	P/R Venta de 6700 tallos flores frescas s/f				
	00344 al Señor Harvin Peña a 30 días plazo.				
21/02/08	<b>249.1</b>				
	Costos de ventas	5.1.1		804,00	
	Inventario de Productos Terminados	1.1.3.01.07			804,00
	P/R Costo de ventas al precio de costo				
	<b>250</b>				
22/02/08	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		211,04	
	Inventario de Productos Quimicos de Campo	1.1.3.01.02			161,40
	12 Kl de Acido Nitrico		63,60		
	10 Kl de Kelato d Hierro		65,00		
	4 Kl de Kelato de Boro		32,80		
	Inventario de Productos Quimicos de Poscosecha	1.1.3.01.03			49,64
	0,8 Lts. De Collis		28,54		
	0,8 Lts de Mesurol		21,10		
	P/R Orden de Requisicion N.- 19				
22/02/08	<b>251</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		83,90	
	Inventario de Suministros y Materiales de Poscosecha	1.1.3.01.04			83,90
	170 laminas		17,00		
	170 capuchones		8,50		
	170 separadores		20,40		
	20 bases		20,00		
	20 tapas		18,00		
	P/R Orden de Requisicion N.-019				
22/02/08	<b>252</b>				
	Inventario de Productos Terminados	1.1.3.01.07		828,00	
	6900 tallos de flores frescas freedom				828,00
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06			
22/02/08	<b>253</b>				
	Bancos	1.1.1.02.02		1280,00	
	Clientes del Exterior	1.1.2.01.02			1280,00
	P/R El cobro de la factura N.- 00318 del Señor				
	Jerry Padilla mediante cheque N.- 5896 del Banco				
	Regions				
22/02/08	<b>254</b>				
	Clientes del Exterior	1.1.2.01.02		938,00	
	6700 tallos freedom a 0,14		938,00		
	Ventas de Exportacion	4.1.1.01			938,00
	P/R Venta de 6700 tallos flores frescas s/f				
	00345 al Señor Harvin Peña a 30 días plazo.				
	<b>PASAN</b>			<b>\$ 871.287,77</b>	<b>\$ 871.287,77</b>

## EMPRESA SANBEL FLOWERS

### LIBRO DIARIO

Pág.#48

FECHA	DETALLE	CODIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>VIENEN</b>			<b>\$ 871.287,77</b>	<b>\$ 871.287,77</b>
22/02/08	<b>254,1</b>				
	Costos de ventas	5.1.1		804,00	
	Inventario de Productos Terminados	1.1.3.01.07			804,00
	P/R Costo de ventas al precio de costo				
23/02/08	<b>255</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		211,04	
	Inventario de Productos Quimicos de Campo	1.1.3.01.02			161,40
	12 Kl de Acido Nitrico		63,60		
	10 Kl de Kelato d Hierro		65,00		
	4 Kl de Kelato de Boro		32,80		
	Inventario de Productos Quimicos de Poscosecha	1.1.3.01.03			49,64
	0,8 Lts. De Collis		28,54		
	0,8 Lts de Mesurol		21,10		
	P/R Orden de Requisicion N.- 20				
23/02/08	<b>256</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		83,90	
	Inventario de Suministros y Materiales de Poscosecha	1.1.3.01.04			83,90
	170 laminas		17,00		
	170 capuchones		8,50		
	170 separadores		20,40		
	20 bases		20,00		
	20 tapas		18,00		
	P/R Orden de Requisicion N.-020				
23/02/08	<b>257</b>				
	Inventario de Productos Terminados	1.1.3.01.07		732,00	
	6100 tallos de flores frescas freedom				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06			732,00
	P/R La hoja de costos N.- 2				
23/02/08	<b>258</b>				
	Caja	1.1.1.01.01		1056,00	
	6600 tallos freedom a 0,16		1056,00		
	Ventas de Exportacion	4.1.1.01			1056,00
	P/R Venta de 6600 tallos flores frescas s/f				
	00346 al Señor Carlos Mendoza al contado.				
23/02/08	<b>258.1</b>				
	Costos de ventas	5.1.1		720,00	
	Inventario de Productos Terminados	1.1.3.01.07			720,00
	P/R Costo de ventas al precio de costo				
25/02/08	<b>259</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		211,04	
	Inventario de Productos Quimicos de Campo	1.1.3.01.02			161,40
	12 Kl de Acido Nitrico		63,60		
	10 Kl de Kelato d Hierro		65,00		
	4 Kl de Kelato de Boro		32,80		
	<b>PASAN</b>			<b>\$ 875.105,75</b>	<b>\$ 875.056,11</b>

## EMPRESA SANBEL FLOWERS

### LIBRO DIARIO

Pág. #49

FECHA	DETALLE	CODIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>VIENEN</b>			<b>\$ 875.105,75</b>	<b>\$ 875.056,11</b>
	Inventario de Productos Quimicos de Poscosecha	1.1.3.01.03			49,64
	0,8 Lts. De Collis		28,54		
	0,8 Lts de Mesurol		21,10		
	P/R Orden de Requisicion N.- 21				
25/02/08	<b>260</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		83,90	
	Inventario de Suministros y Materiales de Poscosecha	1.1.3.01.04			83,90
	170 laminas		17,00		
	170 capuchones		8,50		
	170 separadores		20,40		
	20 bases		20,00		
	20 tapas		18,00		
	P/R Orden de Requisicion N.-021				
25/02/08	<b>261</b>				
	Inventario de Productos Terminados	1.1.3.01.07		780,00	
	6500 tallos de flores frescas freedom				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06			780,00
	P/R La hoja de costos N.- 2				
25/02/08	<b>262</b>				
	Cientes del Exterior	1.1.2.01.02		1088,00	
	6800 tallos freedom a 0,16		1088,00		
	Ventas de Exportacion	4.1.1.01			1088,00
	P/R Venta de 6800 tallos flores frescas s/f				
	00347 al Señor Jerry Padilla a 30 dias plazo.				
25/02/08	<b>262.1</b>				
	Costos de ventas	5.1.1		816,00	
	Inventario de Productos Terminados	1.1.3.01.07			816,00
	P/R Costo de ventas al precio de costo				
25/02/08	<b>263</b>				
	Bancos	1.1.1.02.01		1056,00	
	Caja	1.1.1.01.01			1056,00
	P/R El deposito de la factura N.- 00346				
26/02/08	<b>264</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		211,04	
	Inventario de Productos Quimicos de Campo	1.1.3.01.02			161,40
	12 Kl de Acido Nitrico		63,60		
	10 Kl de Kelato d Hierro		65,00		
	4 Kl de Kelato de Boro		32,80		
	Inventario de Productos Quimicos de Poscosecha	1.1.3.01.03			49,64
	0,8 Lts. De Collis		28,54		
	0,8 Lts de Mesurol		21,10		
	P/R Orden de Requisicion N.- 22				
	<b>PASAN</b>			<b>\$ 879.140,69</b>	<b>\$ 879.140,69</b>

**EMPRESA SANBEL FLOWERS**

**LIBRO DIARIO**

FECHA	DETALLE	CODIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>VIENEN</b>			<b>\$ 879.140,69</b>	<b>\$ 879.140,69</b>
26/02/08	<b>265</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		83,90	
	Inventario de Suministros y Materiales de Poscosecha	1.1.3.01.04			83,90
	170 laminas		17,00		
	170 capuchones		8,50		
	170 separadores		20,40		
	20 bases		20,00		
	20 tapas		18,00		
	P/R Orden de Requisicion N.-022				
26/02/08	<b>266</b>				
	Inventario de Productos Terminados	1.1.3.01.07		804,00	
	6700 tallos de flores frescas freedom				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06			804,00
	P/R La hoja de costos N.- 2				
26/02/08	<b>267</b>				
	Clientes del Exterior	1.1.2.01.02		1056,00	
	6600 tallos freedom a 0,16		1056,00		
	Ventas de Exportacion	4.1.1.01			1056,00
	P/R Venta de 6600 tallos flores frescas s/f				
	00348 al Señor Harvin Peña a 30 dias plazo.				
26/02/08	<b>267.1</b>				
	Costos de ventas	5.1.1		792,00	
	Inventario de Productos Terminados	1.1.3.01.07			792,00
	P/R Costo de ventas al precio de costo				
27/02/08	<b>268</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		211,04	
	Inventario de Productos Quimicos de Campo	1.1.3.01.02			161,40
	12 Kl de Acido Nitrico		63,60		
	10 Kl de Kelato d Hierro		65,00		
	4 Kl de Kelato de Boro		32,80		
	Inventario de Productos Quimicos de Poscosecha	1.1.3.01.03			49,64
	0,8 Lts. De Collis		28,54		
	0,8 Lts de Mesurol		21,10		
	P/R Orden de Requisicion N.- 23				
27/02/08	<b>269</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		83,90	
	Inventario de Suministros y Materiales de Poscosecha	1.1.3.01.04			83,90
	170 laminas		17,00		
	170 capuchones		8,50		
	170 separadores		20,40		
	20 bases		20,00		
	20 tapas		18,00		
	P/R Orden de Requisicion N.-023				
	<b>PASAN</b>			<b>\$ 882.171,53</b>	<b>\$ 882.171,53</b>

## EMPRESA SANBEL FLOWERS

### LIBRO DIARIO

Pág.#51

FECHA	DETALLE	CODIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>VIENEN</b>			<b>\$ 882.171,53</b>	<b>\$ 882.171,53</b>
27/02/08	<b>270</b>				
	Inventario de Productos Terminados	1.1.3.01.07		768,00	
	6400 tallos de flores frescas freedom				768,00
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06			
	P/R La hoja de costos N.- 2				
27/02/08	<b>271</b>				
	Clientes del Exterior	1.1.2.01.02		1170,00	
	6500 tallos freedom a 0,18		1170,00		
	Ventas de Exportacion	4.1.1.01			1170,00
	P/R Venta de 6500 tallos flores frescas s/f				
	00349 al Señor Jerry Padilla a 30 dias plazo.				
27/02/08	<b>271.1</b>				
	Costos de ventas	5.1.1		780,00	
	Inventario de Productos Terminados	1.1.3.01.07			780,00
	P/R Costo de ventas al precio de costo				
27/02/08	<b>272</b>				
	Costos Indirectos de Fabricacion	5.1.1.03.01		271,23	
	Servicios Publicos Administracion	6.1.1.08		47,87	
	Bancos	1.1.1.02.01			319,10
	P/R EL pago por consumo de energia electrica				
	de diciembre con cheque N.- 00139 del Banco del				
	Pichincha .				
27/02/08	<b>273</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		271,23	
	Costos Indirectos de Fabricacion	5.1.1.03.01			271,23
	P/R La transferencia del costo				
28/02/08	<b>274</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		211,04	
	Inventario de Productos Quimicos de Campo	1.1.3.01.02			161,40
	12 Kl de Acido Nitrico		63,60		
	10 Kl de Kelato d Hierro		65,00		
	4 Kl de Kelato de Boro		32,80		
	Inventario de Productos Quimicos de Poscosecha	1.1.3.01.03			49,64
	0,8 Lts. De Collis		28,54		
	0,8 Lts de Mesurol		21,10		
	P/R Orden de Requisicion N.- 24				
28/02/08	<b>275</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		83,90	
	Inventario de Suministros y Materiales de Poscosecha	1.1.3.01.04			83,90
	170 laminas		17,00		
	170 capuchones		8,50		
	170 separadores		20,40		
	20 bases		20,00		
	20 tapas		18,00		
	<b>PASAN</b>			<b>\$ 885.774,80</b>	<b>\$ 885.774,80</b>

## EMPRESA SANBEL FLOWERS

### LIBRO DIARIO

Pág.#52

FECHA	DETALLE	CODIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>VIENEN</b>			<b>\$ 885.774,80</b>	<b>\$ 885.774,80</b>
	P/R Orden de Requisicion N.-024				
28/02/08	<b>276</b>				
	Inventario de Productos Terminados	1.1.3.01.07		780,00	
	6500 tallos de flores frescas freedom				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06			780,00
	P/R La hoja de costos N.- 2				
28/02/08	<b>277</b>				
	Cientes del Exterior	1.1.2.01.02		1170,00	
	6500 tallos freedom a 0,18		1170,00		
	Ventas de Exportacion	4.1.1.01			1170,00
	P/R Venta de 6500 tallos flores frescas s/f				
	00350 al Señor Jerry Padilla a 30 días plazo.				
28/02/08	<b>277.1</b>				
	Costos de ventas	5.1.1		780,00	
	Inventario de Productos Terminados	1.1.3.01.07			780,00
	P/R Costo de ventas al precio de costo				
28/02/08	<b>278</b>				
	Telefono y comunicaciones	6.1.1.10		200,00	
	Caja	1.1.2.02			200,00
	P/R EL pago por consumo de tejfono del mes				
	de Febrero en efectivo.				
28/02/08	<b>279</b>				
	Costos Indirectos de Fabricacion	5.1.1.03.01		125,82	
	Caja	1.1.1.01.01			125,82
	P/R El arreglo de los coches de poscosecha				
28/02/08	<b>279.1</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		125,82	
	Costos Indirectos de Fabricacion	5.1.1.03.01			125,82
	P/R La transferencia del costo				
29/02/08	<b>280</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		211,04	
	Inventario de Productos Quimicos de Campo	1.1.3.01.02			161,40
	12 Kl de Acido Nitrico		63,60		
	10 Kl de Kelato d Hierro		65,00		
	4 Kl de Kelato de Boro		32,80		
	Inventario de Productos Quimicos de Poscosecha	1.1.3.01.03			49,64
	0,8 Lts. De Collis		28,54		
	0,8 Lts de Mesurol		21,10		
	P/R Orden de Requisicion N.- 25				
29/02/08	<b>281</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		83,90	
	Inventario de Suministros y Materiales de Poscosecha	1.1.3.01.04			83,90
	170 laminas		17,00		
	170 capuchones		8,50		
	170 separadores		20,40		
	20 bases		20,00		
	<b>PASAN</b>			<b>\$ 889.251,38</b>	<b>\$ 889.251,38</b>



## EMPRESA SANBEL FLOWERS

### LIBRO DIARIO

Pág.#53

FECHA	DETALLE	CODIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>VIENEN</b>			<b>\$ 889.251,38</b>	<b>\$ 889.251,38</b>
	20 tapas		18,00		
	P/R Orden de Requisicion N.-025				
29/02/08	<b>282</b>				
	Inventario de Productos Terminados	1.1.3.01.07		780,00	
	6500 tallos de flores frescas freedom				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06			780,00
	P/R La hoja de costos N.- 2				
29/02/08	<b>283</b>				
	Costos Indirectos de Fabricacion	5.1.1.03.01		200,00	
	Campo		120,00		
	Poscosecha		80,00		
	Caja	1.1.1.01.01			200,00
	P/R el pago de consumo de agua a la junta parroquial de Alaquez al contado				
29/02/08	<b>284.1</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		200,00	
	Costos Indirectos de Fabricacion	5.1.1.03.01			200,00
	P/R La transferencia del costo				
29/02/08	<b>285</b>				
	Clientes del Exterior	1.1.2.01.02		910,00	
	6500 tallos freedom a 0,14		910,00		
	Ventas de Exportacion	4.1.1.01			910,00
	P/R Venta de 6500 tallos flores frescas s/f 00351 al Señor Jerry Padilla a 30 dias plazo.				
29/02/08	<b>285.1</b>				
	Costos de ventas	5.1.1		780,00	
	Inventario de Productos Terminados	1.1.3.01.07			780,00
	P/R Costo de ventas al precio de costo				
29/02/08	<b>286</b>				
	Costos Indirectos de Fabricacion	5.1.1.03.01		431,25	
	Bancos	1.1.1.02			426,94
	1 % retencion en la fuente	2.1.1.04.01.01			4,31
	P/R El pago de transporte de flor del mes de Febrero según factura 00897Enero según cheque N.- 00140				
29/02/08	<b>287</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		431,25	
	Costos Indirectos de Fabricacion	5.1.1.03.01			431,25
	P/R La transferencia de los costos				
29/02/08	<b>288</b>				
	Costos Indirectos de Fabricacion	5.1.1.03.01		370,37	
	Proveedores Locales	2.1.1.01.01			366,67
	1% Retencion en la fuente	2.1.1.04.01.01			3,70
	P/R el mantenimiento de los Cuartos frios s/f N.- 8796 a 30 dias plazo.				
	<b>PASAN</b>			<b>\$ 893.354,25</b>	<b>\$ 893.354,25</b>

## EMPRESA SANBEL FLOWERS

### LIBRO DIARIO

Pág.#54

FECHA	DETALLE	CODIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>VIENEN</b>			<b>\$ 893.354,25</b>	<b>\$ 893.354,25</b>
29/02/08	<b>288.1</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		370,37	
	Costos Indirectos de Fabricacion	1.1.3.01.06			370,37
	P/R La transferencia del costo				
29/02/08	<b>289</b>				
	Mano de Obra Campo	5.1.1.01		7183,20	
	Sueldos	5.1.1.01.01	4800,00		
	Aporte Patronal	5.1.1.01.02	583,20		
	13 er Sueldo	5.1.1.01.03	400,00		
	14to sueldo	5.1.1.01.04	800,00		
	Fondos de reserva	5.1.1.01.05	400,00		
	Vacaciones	5.1.1.01.06	200,00		
	Bancos	1.1.1.02.01			4351,20
	IESS por pagar	2.1.1.03.02.04			1032,00
	13er sueldo por pagar	2.1.1.03.01.02			400,00
	14to sueldo por pagar	2.1.1.03.01.03			800,00
	Fondos de reserva por pagar	2.1.1.03.02.03			400,00
	Vacaciones por pagar	2.1.1.03.01.06			200,00
	P/R Pago de sueldos y Provisiones mano de obra cultivo con cheque N.- 00141 del Banco del Pichincha				
29/02/08	<b>290</b>				
	Mano de Obra Poscosecha			2394,40	
	Sueldos	5.1.1.01	1600,00		
	Aporte Patronal	5.1.1.02.01	194,40		
	13 er Sueldo	5.1.1.02.02	133,33		
	14to sueldo	5.1.1.02.03	266,67		
	Fondos de reserva	5.1.1.02.04	133,33		
	Vacaciones	5.1.1.02.05	66,67		
	Bancos	5.1.1.02.06			1450,40
	IESS por pagar	1.1.1.02.01			344,00
	13er sueldo por pagar	2.1.1.03.02.04			133,33
	14to sueldo por pagar	2.1.1.03.01.02			266,67
	Fondos de reserva por pagar	2.1.1.03.01.03			133,33
	Vacaciones por pagar	2.1.1.03.02.03			66,67
	P/R Pago de sueldos y Provisiones mano de obra poscosecha con cheque N.- 00141 del Banco del Pichincha	2.1.1.03.01.06			
29/02/08	<b>290.1</b>				
	Inventario de Productos en Proceso			9577,60	
	Mano de Obra Cultivo	1.1.3.01.07			
	Mano de Obra Poscosecha	5.1.1.01			7183,20
	P/R Distribucion de Nomina	5.1.1.01			2394,40
	<b>PASAN</b>			<b>\$ 912.879,82</b>	<b>\$ 912.879,82</b>

## EMPRESA SANBEL FLOWERS

### LIBRO DIARIO

Pág.#55

FECHA	DETALLE	CODIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>VIENEN</b>			<b>\$ 912.879,82</b>	<b>\$ 912.879,82</b>
29/02/08	<b>291</b>				
	Gastos de Administracion	6.1.1		1795,80	
	Sueldos	6.1.1.01	1200,00		
	Aporte Patronal	6.1.1.02	145,80		
	13 er Sueldo	6.1.1.03	100,00		
	14to sueldo	6.1.1.04	200,00		
	Fondos de reserva	6.1.1.05	100,00		
	Vacaciones	6.1.1.06	50,00		
	Bancos	1.1.1.02.01			1087,80
	IESS por pagar	2.1.1.03.02.04			258,00
	13er sueldo por pagar	2.1.1.03.01.02			100,00
	14to sueldo por pagar	2.1.1.03.01.03			200,00
	Fondos de reserva por pagar	2.1.1.03.02.03			100,00
	Vacaciones por pagar	2.1.1.03.01.06			50,00
	P/R El pago del rol de pagos del mes de Febrero del 2008 con cheque N.- 00141 del Banco del Pichincha				
29/02/08	<b>292</b>				
	Costos Indirectos de Fabricacion	5.1.1.03.01		1028,33	
	Depreciacion acumulada Invernaderos	1.2.3.03			583,33
	Depreciacion Maquinaria y Equipo	1.2.3.06			445,00
	P/R Carga de depreciaciones al CIF				
29/02/08	<b>292.1</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.07		1028,33	
	Costos Indirectos de Fabricacion	5.1.1.03.01			1028,33
	P/R La transferencia del costo				
01/03/08	<b>293</b>				
	Inventario de Productos Quimicos de Campo	1.1.3.01.02		4673,28	
	Vivando 15 Kg. a 92,00		1380,00		
	Evistec 15 Kg. a 79,12		1186,80		
	Santimec 12 Kg. a 90,25		1083,00		
	Disfol 12 Kg. a 85,29		1023,48		
	Proveedores Locales	2.1.1.01.			4626,55
	1% retencion en la fuente	2.1.1.04.01.01			46,73
	P/R La compra de productos quimicos de campo según O/C 12 con factura N.- 20601 a Alexis Mejia a 30 dias plazo				
01/03/08	<b>294</b>				
	Inventario de Productos Quimicos de Poscosecha	1.1.3.01.03		1241,00	
	20 litros de Collis a 35,67		713,40		
	20 litros de Mesurol a 26,38		527,60		
	Proveedores Locales	2.1.1.01.01			1228,59
	1% Retencion en la fuente	2.1.1.04.01.01			12,41
	P/R compra de productos quimicos de Poscosecha según O/C 13 a Alexis Mejia s/f 065783 a 30 dias plazo.				
	<b>PASAN</b>			<b>\$ 922.646,56</b>	<b>\$ 922.646,56</b>

## EMPRESA SANBEL FLOWERS

### LIBRO DIARIO

Pág.#56

FECHA	DETALLE	CODIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
				\$ 922.646,56	\$ 922.646,56
01/03/08	<b>295</b>				
	Inventario de Materiales de Poscosecha	1.1.3.01.04		1680,00	
	4000 laminas a 0,20		800,00		
	4000 capuchones a 0,10		400,00		
	4000 separadores a 0,12		480,00		
	12% Iva en compras			201,60	
	Proveedores Locales	2.1.1.01.01			1864,80
	1% Retencion en la fuente	2.1.1.04.01.02			16,80
	P/R Compra de materiales de Poscosecha según O/C 14 con factura 15678 a AMC Ecuador a 30 días plazo.				
01/03/08	<b>296</b>				
	Inventario de Materiales de Poscosecha	1.1.3.01.04		760,00	
	400 cajas Sanbel Especia a 1,00		400,00		
	400 bases Sanbel Especial a 0,90		360,00		
	Proveedores Locales	2.1.1.01.01			752,40
	1% retencion en la fuente	2.1.1.04.01.02			7,60
	P/R La compra de materiales de Poscosecha con O/C N.- 15 según factura N.-98070 a 30 días plazo.				
01/03/08	<b>297</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		216,02	
	Inventario de Productos Quimicos de Campo	1.1.3.01.02			172,58
	0,5 Kl de Vivando		46,00		
	0,65 Kl de Evistec		47,47		
	0,40 Kl de Santimec		40,73		
	0,45 Kl de Disfol		38,38		
	Inventario de Productos Quimicos de Poscosecha	1.1.3.01.03			43,44
	0,70 Kl de Collis		18,47		
	0,70 Kl de Mesurol		24,97		
	P/R Orden de Requisicion N.- 1				
01/03/08	<b>298</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		84,00	
	Inventario de Suministros y Materiales de Poscosecha	1.1.3.01.04			84,00
	155 laminas		15,50		
	150 capuchones		7,50		
	160 separadores		19,20		
	22 bases		22,00		
	22 tapas		19,80		
	P/R Orden de Requisicion N.-01				
01/03/08	<b>299</b>				
	Inventario de Productos Terminados	1.1.3.01.07		732,00	
	6100 tallos de flores frescas freedom				732,00
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06			
	P/R La hoja de costos N.- 3				
	<b>PASAN</b>			<b>\$ 926.320,18</b>	<b>\$ 926.320,18</b>

## EMPRESA SANBEL FLOWERS

### LIBRO DIARIO

Pág.#57

FECHA	DETALLE	CODIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>VIENEN</b>			<b>\$ 926.320,18</b>	<b>\$ 926.320,18</b>
01/03/08	<b>300</b>				
	Proveedores Locales	2.1.1.01.01		3994,65	
	Bancos	1.1.1.02.01			3994,65
	P/R El pago de la factura N.- 0024670 con cheque N.- 00142 del Banco Pichincha				
01/03/08	<b>301</b>				
	Caja	1.1.1.01.01		1062,00	
	5900 tallos freedom a 0,18		1062,00		
	Ventas de Exportacion	4.1.1.01			1062,00
	P/R Venta de 5900 tallos flores frescas s/f 00352 a la Señora Jesica Cueva al contado .				
01/03/08	<b>301.1</b>				
	Costos de ventas	5.1.1		708,00	
	Inventario de Productos Terminados	1.1.3.01.07			708,00
	P/R Costo de ventas al precio de costo				
03/03/08	<b>302</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		216,02	
	Inventario de Productos Quimicos de Campo	1.1.3.01.02			172,58
	0,5 Kl de Vivando		46,00		
	0,65 Kl de Evistec		47,47		
	0,40 Kl de Santimec		40,73		
	0,45 Kl de Disfol		38,38		
	Inventario de Productos Quimicos de Poscosecha	1.1.3.01.03			43,44
	0,70 Kl de Collis		18,47		
	0,70 Kl de Mesurol		24,97		
	P/R Orden de Requisicion N.- 2				
03/03/08	<b>303</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		84,00	
	Inventario de Suministros y Materiales de Poscosecha	1.1.3.01.04			84,00
	155 laminas		15,50		
	150 capuchones		7,50		
	160 separadores		19,20		
	22 bases		22,00		
	22 tapas		19,80		
	P/R Orden de Requisicion N.-02				
03/03/08	<b>304</b>				
	Inventario de Productos Terminados	1.1.3.01.07		780,00	
	6500 tallos de flores frescas freedom				780,00
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06			
	P/R La hoja de costos N.- 3				
03/03/08	<b>305</b>				
	Bancos	1.1.1.02.01		1062,00	
	Caja	1.1.1.01.01			1062,00
	P/R El deposito de la factura N.- 00352				
	<b>PASAN</b>			<b>\$ 934.226,85</b>	<b>\$ 934.226,85</b>

## EMPRESA SANBEL FLOWERS

### LIBRO DIARIO

Pág.#58

FECHA	DETALLE	CODIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>VIENEN</b>			<b>\$ 934.226,85</b>	<b>\$ 934.226,85</b>
03/03/08	<b>306</b>				
	Proveedores Locales	2.1.1.01.01		1228,59	
	Bancos	1.1.1.02.01			1228,59
	P/R El pago de la factura N.- 065783 con cheque				
	N.- 00143 del Banco del Pichincha				
03/03/08	<b>307</b>				
	Bancos	1.1.1.02.01		1056,00	
	6600 tallos freedom a 0,16		1056,00		
	Ventas de Exportacion	4.1.1.01			1056,00
	P/R Venta de 6600 tallos flores frescas				
	s/f 00353 a la Señora Gabriela Cevallos s/t.				
	N.-765896 del Banco del Pichincha.				
03/03/08	<b>307.1</b>				
	Costos de ventas	5.1.1		792,00	
	Inventario de Productos Terminados	1.1.3.01.07			792,00
	P/R Costo de ventas al precio de costo				
04/03/08	<b>308</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		216,02	
	Inventario de Productos Quimicos de Campo	1.1.3.01.02			172,58
	0,5 Kl de Vivando		46,00		
	0,65 Kl de Evistec		47,47		
	0,40 Kl de Santimec		40,73		
	0,45 Kl de Disfol		38,38		
	Inventario de Productos Quimicos de Poscosecha	1.1.3.01.03			43,44
	0,70 Kl de Collis		18,47		
	0,70 Kl de Mesurol		24,97		
	P/R Orden de Requisicion N.- 3				
04/03/08	<b>309</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		84,00	
	Inventario de Suministros y Materiales de Poscosecha	1.1.3.01.04			84,00
	155 laminas		15,50		
	150 capuchones		7,50		
	160 separadores		19,20		
	22 bases		22,00		
	22 tapas		19,80		
	P/R Orden de Requisicion N.-03				
04/03/08	<b>310</b>				
	Inventario de Productos Terminados	1.1.3.01.07		720,00	
	6500 tallos de flores frescas freedom				720,00
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06			
	P/R La hoja de costos N.- 3				
04/03/08	<b>311</b>				
	Bancos	1.1.1.02.02		1188,00	
	Clientes del Exterior	1.1.2.01.02			1188,00
	P/R El cobro de la factura N.- 00329 del Señor Jerry Padilla con				
	cheque N.- 3578 del Banco Regions				
	<b>PASAN</b>			<b>\$ 939.511,46</b>	<b>\$ 939.511,46</b>

## EMPRESA SANBEL FLOWERS

### LIBRO DIARIO

Pág.#59

FECHA	DETALLE	CODIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>VIENEN</b>			<b>\$ 939.511,46</b>	<b>\$ 939.511,46</b>
04/03/08	<b>312</b>				
	Bancos	1.1.1.02.01		1298,00	
	5900 tallos freedom a 0,22		1298,00		
	Ventas de Exportacion	4.1.1.01			1298,00
	P/R Venta de 5900 tallos flores frescas s/f 00354 a la Señora				
	Carla Estrada s/t N.-657894 del Banco del Pichincha				
04/03/08	<b>312.1</b>				
	Costos de ventas	5.1.1		708,00	
	Inventario de Productos Terminados	1.1.3.01.07			708,00
	P/R Costo de ventas al precio de costo				
05/03/08	<b>313</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		216,02	
	Inventario de Productos Quimicos de Campo	1.1.3.01.02			172,58
	0,5 Kl de Vivando		46,00		
	0,65 Kl de Evistec		47,47		
	0,40 Kl de Santimec		40,73		
	0,45 Kl de Disfol		38,38		
	Inventario de Productos Quimicos de Poscosecha	1.1.3.01.03			43,44
	0,70 Kl de Collis		18,47		
	0,70 Kl de Mesurol		24,97		
	P/R Orden de Requisicion N.- 4				
05/03/08	<b>314</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		84,00	
	Inventario de Suministros y Materiales de Poscosecha	1.1.3.01.04			84,00
	155 laminas		15,50		
	150 capuchones		7,50		
	160 separadores		19,20		
	22 bases		22,00		
	22 tapas		19,80		
	P/R Orden de Requisicion N.-04				
05/03/08	<b>315</b>				
	Inventario de Productos Terminados	1.1.3.01.07		816,00	
	6800 tallos de flores frescas freedom				816,00
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06			
	P/R La hoja de costos N.- 3				
05/03/08	<b>316</b>				
	Proveedores Locales	2.1.1.01.01		1864,80	
	Bancos	1.1.1.02.01			1864,80
	P/R El pago de la factura N.- 15678 con cheque N.- 00144				
	del Banco del Pichincha				
05/03/08	<b>317</b>				
	Bancos	1.1.1.02.02		1170,00	
	Clientes del Exterior	1.1.2.01.02			1170,00
	P/R El cobro de la fac. N.- 00330 del Señor Harvin Peña				
	mediante cheque N.- 9778 del Banco del Regions.				
	<b>PASAN</b>			<b>\$ 945.668,28</b>	<b>\$ 945.668,28</b>

## EMPRESA SANBEL FLOWERS

### LIBRO DIARIO

Pág.#60

FECHA	DETALLE	CODIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>VIENEN</b>			<b>\$ 945.668,28</b>	<b>\$ 945.668,28</b>
05/03/08	<b>318</b>				
	Caja	1.1.1.01.01		1300,00	
	6500 tallos freedom a 0,20		1300,00		
	Ventas de Exportacion	4.1.1.01			1300,00
	P/R Venta de 6500 tallos flores frescas s/f 00355 al Señor Carlos Mendoza al contado .				
05/03/08	<b>318.1</b>				
	Costos de ventas	5.1.1		780,00	
	Inventario de Productos Terminados	1.1.3.01.07			780,00
	P/R Costo de ventas al precio de costo				
06/03/08	<b>319</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		216,02	
	Inventario de Productos Quimicos de Campo	1.1.3.01.02			172,58
	0,5 Kl de Vivando		46,00		
	0,65 Kl de Evistec		47,47		
	0,40 Kl de Santimec		40,73		
	0,45 Kl de Disfol		38,38		
	Inventario de Productos Quimicos de Poscosecha	1.1.3.01.03			43,44
	0,70 Kl de Collis		18,47		
	0,70 Kl de Mesurol		24,97		
	P/R Orden de Requisicion N.- 5				
06/03/08	<b>320</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		84,00	
	Inventario de Suministros y Materiales de Poscosecha	1.1.3.01.04			84,00
	155 laminas		15,50		
	150 capuchones		7,50		
	160 separadores		19,20		
	22 bases		22,00		
	22 tapas		19,80		
	P/R Orden de Requisicion N.-05				
06/03/08	<b>321</b>				
	Inventario de Productos Terminados	1.1.3.01.07		828,00	
	6900 tallos de flores frescas freedom				828,00
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06			
	P/R La hoja de costos N.- 3				
06/03/08	<b>322</b>				
	Cientes del Exterior	1.1.2.01.02		1104,00	
	6900 tallos freedom a 0,16		1104,00		
	Ventas de Exportacion	4.1.1.01			1104,00
	P/R Venta de 6900 tallos flores frescas s/f 00356 al Señor Jerry Padilla a 30 dias plazo.				
06/03/08	<b>322.1</b>				
	Costos de ventas	5.1.1		828,00	
	Inventario de Productos Terminados	1.1.3.01.07			828,00
	P/R Costo de ventas al precio de costo				
	<b>PASAN</b>			<b>\$ 950.808,30</b>	<b>\$ 950.808,30</b>



## EMPRESA SANBEL FLOWERS

### LIBRO DIARIO

Pág.#61

FECHA	DETALLE	CODIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>VIENEN</b>			<b>\$ 950.808,30</b>	<b>\$ 950.808,30</b>
07/03/08	<b>323</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		216,02	
	Inventario de Productos Quimicos de Campo	1.1.3.01.02			172,58
	0,5 Kl de Vivando		46,00		
	0,65 Kl de Evistec		47,47		
	0,40 Kl de Santimec		40,73		
	0,45 Kl de Disfol		38,38		
	Inventario de Productos Quimicos de Poscosecha	1.1.3.01.03			43,44
	0,70 Kl de Collis		18,47		
	0,70 Kl de Mesurol		24,97		
	P/R Orden de Requisicion N.- 6				
07/03/08	<b>324</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		84,00	
	Inventario de Suministros y Materiales de Poscosecha	1.1.3.01.04			84,00
	155 laminas		15,50		
	150 capuchones		7,50		
	160 separadores		19,20		
	22 bases		22,00		
	22 tapas		19,80		
	P/R Orden de Requisicion N.-06				
07/03/08	<b>325</b>				
	Inventario de Productos Terminados	1.1.3.01.07		816,00	
	6800 tallos de flores frescas freedom				816,00
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06			
	P/R La hoja de costos N.- 3				
07/03/08	<b>326</b>				
	Proveedores Locales	2.1.1.01.01		752,40	
	Bancos	1.1.1.02.01			752,40
	P/R El pago de la factura N.- 98070 con cheque N.- 00145 del Banco del Pichincha				
07/03/08	<b>327</b>				
	Bancos	1.1.1.02.02		1360,00	
	Clientes del Exterior	1.1.2.01.02			1360,00
	P/R El cobro de la factura N.- 000332 mediante transferencia del Banco Regions N.- 785962				
07/03/08	<b>328</b>				
	Gastos Generales	6.1.1.09		165,00	
	Ivan en compras	1.1.4.01.01		19,80	
	Bancos	1.1.1.02.01			183,15
	1% Retencion en la fuente	2.1.1.04.01.01			1,65
	P/R Consumo del mes de Marzo de Internet s/f 001259 con cheque N/00146				
07/03/08	<b>329</b>				
	Bancos	1.1.1.02.01		980,00	
	7000 tallos freedom a 0,14		980,00		
	Ventas de Exportacion	4.1.1.01			980,00
	<b>PASAN</b>			<b>\$ 955.201,52</b>	<b>\$ 955.201,52</b>

# EMPRESA SANBEL FLOWERS

## LIBRO DIARIO

Pág.#62

FECHA	DETALLE	CODIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>VIENEN</b>			<b>\$ 955.201,52</b>	<b>\$ 955.201,52</b>
	P/R Venta de 7000 tallos flores frescas s/f 00357 a la Señora				
	Jesica Cueva mediante transferencia N.- 2589645 del Banco				
	del Pichincha				
07/03/08	<b>329.1</b>				
	Costos de ventas	5.1.1		840,00	
	Inventario de Productos Terminados	1.1.3.01.07			840,00
	P/R Costo de ventas al precio de costo				
08/03/08	<b>330</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		216,02	
	Inventario de Productos Quimicos de Campo	1.1.3.01.02			172,58
	0,5 Kl de Vivando		46,00		
	0,65 Kl de Evistec		47,47		
	0,40 Kl de Santimec		40,73		
	0,45 Kl de Disfol		38,38		
	Inventario de Productos Quimicos de Poscosecha	1.1.3.01.03			43,44
	0,70 Kl de Collis		18,47		
	0,70 Kl de Mesurol		24,97		
	P/R Orden de Requisicion N.- 7				
08/03/08	<b>331</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		84,00	
	Inventario de Suministros y Materiales de Poscosecha	1.1.3.01.04			84,00
	155 laminas		15,50		
	150 capuchones		7,50		
	160 separadores		19,20		
	22 bases		22,00		
	22 tapas		19,80		
	P/R Orden de Requisicion N.-07				
08/03/08	<b>332</b>				
	Inventario de Productos Terminados	1.1.3.01.07		804,00	
	6700 tallos de flores frescas freedom				804,00
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06			
	P/R La hoja de costos N.- 3				
08/03/08	<b>333</b>				
	Bancos	1.1.1.02.01		1224,00	
	6800 tallos freedom a 0,18		1224,00		
	Ventas de Exportacion	4.1.1.01			1224,00
	P/R Venta de 6800 tallos flores frescas s/f 00358 a la Señora				
	Gabriela Cevallos mediante transferencia N.- 852365 del Banco				
	del Pichincha				
08/03/08	<b>333.1</b>				
	Costos de ventas	5.1.1		816,00	
	Inventario de Productos Terminados	1.1.3.01.07			816,00
	P/R Costo de ventas al precio de costo				
	<b>PASAN</b>			<b>\$ 959.185,54</b>	<b>\$ 959.185,54</b>

**EMPRESA SANBEL FLOWERS**

**LIBRO DIARIO**

Pág.#63

FECHA	DETALLE	CODIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>VIENEN</b>			\$ 959.185,54	\$ 959.185,54
08/03/08	<b>334</b>				
	Bancos	1.1.1.02.02		1040,00	
	Cientes del Exterior	1.1.2.01.02			1040,00
	P/R El cobro de la factura N.- 0333 del Señor Harvin Peña según transferencia N. 5896 del Banco Regions				
10/03/08	<b>335</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		216,02	
	Inventario de Productos Quimicos de Campo	1.1.3.01.02			172,58
	0,5 Kl de Vivando		46,00		
	0,65 Kl de Evistec		47,47		
	0,40 Kl de Santimec		40,73		
	0,45 Kl de Disfol		38,38		
	Inventario de Productos Quimicos de Poscosecha	1.1.3.01.03			43,44
	0,70 Kl de Collis		18,47		
	0,70 Kl de Mesurol		24,97		
	P/R Orden de Requisicion N.- 8				
10/03/08	<b>336</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		84,00	
	Inventario de Suministros y Materiales de Poscosecha	1.1.3.01.04			84,00
	155 laminas		15,50		
	150 capuchones		7,50		
	160 separadores		19,20		
	22 bases		22,00		
	22 tapas		19,80		
	P/R Orden de Requisicion N.-08				
10/03/08	<b>337</b>				
	Inventario de Productos Terminados	1.1.3.01.07		816,00	
	6800 tallos de flores frescas freedom				816,00
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06			
	P/R La hoja de costos N.- 3				
10/03/08	<b>338</b>				
	Gasto utiles de Oficina	6.1.1.12		100,00	
	Bancos	1.1.1.02			99,00
	1 % retencion en la fuente	2.1.1.04.01.01			1,00
	P/R El pago de la factura N.- 25698 con cheque N.00147				
10/03/08	<b>339</b>				
	Costos Indirectos de Fabricacion	5.1.1.03.01		300,00	
	Proveedores Locales	2.1.1.01.01			297,00
	1 % retencion en la fuente				3,00
	P/R El mantenimiento del Reservorio de Agua mediante factura N.- 85954 a 30 dias plazo				
10/03/08	<b>340</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		300,00	
	Costos Indirectos de Fabricacion	5.1.1.03.01			300,00
	P/R L a transferencia del costo				
	<b>PASAN</b>			\$ 962.041,56	\$ 962.041,56

**EMPRESA SANBEL FLOWERS**

**LIBRO DIARIO**

Pág.#64

FECHA	DETALLE	CODIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>VIENEN</b>			\$ 962.041,56	\$ 962.041,56
	<b>341</b>				
10/03/08	Clientes del Exterior	1.1.2.01.02		1224,00	
	6800 tallos freedom a 0,18		1224,00		
	Ventas de Exportacion	4.1.1.01			1224,00
	P/R Venta de 6800 tallos flores frescas s/f 00359 al Señor Harvin Peña a 30 dias plazo				
10/03/08	<b>341.1</b>				
	Costos de ventas	5.1.1		816,00	
	Inventario de Productos Terminados	1.1.3.01.07			816,00
	P/R Costo de ventas al precio de costo				
11/03/08	<b>342</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		216,02	
	Inventario de Productos Quimicos de Campo	1.1.3.01.02			172,58
	0,5 Kl de Vivando		46,00		
	0,65 Kl de Evistec		47,47		
	0,40 Kl de Santimec		40,73		
	0,45 Kl de Disfol		38,38		
	Inventario de Productos Quimicos de Poscosecha	1.1.3.01.03			43,44
	0,70 Kl de Collis		18,47		
	0,70 Kl de Mesurol		24,97		
	P/R Orden de Requisicion N.- 9				
11/03/08	<b>343</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		84,00	
	Inventario de Suministros y Materiales de Poscosecha	1.1.3.01.04			84,00
	155 laminas		15,50		
	150 capuchones		7,50		
	160 separadores		19,20		
	22 bases		22,00		
	22 tapas		19,80		
	P/R Orden de Requisicion N.-09				
11/03/08	<b>344</b>				
	Inventario de Productos Terminados	1.1.3.01.07		780,00	
	6500 tallos de flores frescas freedom				780,00
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06			
	P/R La hoja de costos N.- 3				
11/03/08	<b>345</b>				
	Bancos	1.1.1.02.01		1340,00	
	6700 tallos freedom a 0,20		1340,00		
	Ventas de Exportacion	4.1.1.01			1340,00
	P/R Venta de 6700 tallos flores frescas s/f 00360 al Señor Carlos Mendoza mediante transferencia N.- 85962 del Banco del Pichincha				
11/03/08	<b>345.1</b>				
	Costos de ventas	5.1.1		804,00	
	Inventario de Productos Terminados	1.1.3.01.07			804,00
	P/R Costo de ventas al precio de costo				
	<b>PASAN</b>			\$ 967.305,58	\$ 967.305,58

## EMPRESA SANBEL FLOWERS

### LIBRO DIARIO

Pág.#65

FECHA	DETALLE	CODIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>VIENEN</b>			<b>\$ 967.305,58</b>	<b>\$ 967.305,58</b>
12/03/08	<b>346</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		216,02	
	Inventario de Productos Quimicos de Campo	1.1.3.01.02			172,58
	0,5 Kl de Vivando		46,00		
	0,65 Kl de Evistec		47,47		
	0,40 Kl de Santimec		40,73		
	0,45 Kl de Disfol		38,38		
	Inventario de Productos Quimicos de Poscosecha	1.1.3.01.03			43,44
	0,70 Kl de Collis		18,47		
	0,70 Kl de Mesurol		24,97		
	P/R Orden de Requisicion N.- 10				
12/03/08	<b>347</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		84,00	
	Inventario de Suministros y Materiales de Poscosecha	1.1.3.01.04			84,00
	155 laminas		15,50		
	150 capuchones		7,50		
	160 separadores		19,20		
	22 bases		22,00		
	22 tapas		19,80		
	P/R Orden de Requisicion N.-010				
12/03/08	<b>348</b>				
	Inventario de Productos Terminados	1.1.3.01.07		756,00	
	6300 tallos de flores frescas freedom				756,00
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06			
	P/R La hoja de costos N.- 3				
12/03/08	<b>349</b>				
	Costos Indirectos de Fabricacion	5.1.1.03.01		53,60	
	Caja	1.1.1.01.01			53,60
	P/R La compra de aciete para la bomba de fumigacion				
	según factura N.- 45796 al contado.				
12/03/08	<b>350</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		53,60	
	Costos Indirectos de Fabricacion	5.1.1.03.01			53,60
	P/R La transferencia del costo				
12/03/08	<b>351</b>				
	Bancos	1.1.1.02.01		1364,00	
	6200 tallos freedom a 0,22		1364,00		
	Ventas de Exportacion	4.1.1.01			1364,00
	P/R Venta de 6200 tallos flores frescas s/f 00361 a la Señora				
	Jesica Cueva mediante transferencia N.- 9807867.				
12/03/08	<b>351.1</b>				
	Costos de ventas	5.1.1		744,00	
	Inventario de Productos Terminados	1.1.3.01.07			744,00
	P/R Costo de ventas al precio de costo				
	<b>PASAN</b>			<b>\$ 970.576,80</b>	<b>\$ 970.576,80</b>

## EMPRESA SANBEL FLOWERS

### LIBRO DIARIO

Pág.#66

FECHA	DETALLE	CODIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>VIENEN</b>			<b>\$ 976.100,84</b>	<b>\$ 976.057,40</b>
	0,40 Kl de Santimec		40,73		
	0,45 Kl de Disfol		38,38		
	Inventario de Productos Quimicos de Poscosecha	1.1.3.01.03			43,44
	0,70 Kl de Collis		18,47		
	0,70 Kl de Mesurol		24,97		
	P/R Orden de Requisicion N.- 12				
14/03/08	<b>358</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		84,00	
	Inventario de Suministros y Materiales de Poscosecha	1.1.3.01.04			84,00
	155 laminas		15,50		
	150 capuchones		7,50		
	160 separadores		19,20		
	22 bases		22,00		
	22 tapas		19,80		
	P/R Orden de Requisicion N.-012				
14/03/08	<b>359</b>				
	Inventario de Productos Terminados	1.1.3.01.07		792,00	
	6600 tallos de flores frescas freedom				792,00
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06			
	P/R La hoja de costos N.- 3				
14/03/08	<b>360</b>				
	Inventario de Suministros y Materiales de Campo	1.1.3.01.05		177,16	
	12% Iva en compras	1.1.4.01.01		21,26	
	Proveedores Locales	2.1.1.01.01			196,65
	1% Retencion en la fuente	2.1.1.04.01.01			1,77
	P/R La compra de materiales de Campo según O/C N.- 16				
	con factura N.- 89765 a 30 días plazo.				
14/03/08	<b>361</b>				
	Bancos	1.1.1.02.01		1206,00	
	6700 tallos freedom a 0,18		1206,00		
	Ventas de Exportacion	4.1.1.01			1206,00
	P/R Venta de 6700 tallos flores frescas s/f 00363 a la Señora				
	Gabriela Cevallos según transferencia N.-345765.				
14/03/08	<b>361.1</b>				
	Costos de ventas	5.1.1		804,00	
	Inventario de Productos Terminados	1.1.3.01.07			804,00
	P/R Costo de ventas al precio de costo				
15/03/08	<b>362</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		216,02	
	Inventario de Productos Quimicos de Campo	1.1.3.01.02			172,58
	0,5 Kl de Vivando		46,00		
	0,65 Kl de Evistec		47,47		
	0,40 Kl de Santimec		40,73		
	0,45 Kl de Disfol		38,38		
	<b>PASAN</b>			<b>\$ 979.401,28</b>	<b>\$ 979.357,84</b>

## EMPRESA SANBEL FLOWERS

### LIBRO DIARIO

Pág.#67

FECHA	DETALLE	CODIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>VIENEN</b>			<b>\$ 979.401,28</b>	<b>\$ 979.357,84</b>
	Inventario de Productos Quimicos de Poscosecha	1.1.3.01.03			43,44
	P/R Orden de Requisicion N.- 13				
15/03/08	<b>363</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		84,00	
	Inventario de Suministros y Materiales de Poscosecha	1.1.3.01.04			84,00
	155 laminas		15,50		
	150 capuchones		7,50		
	160 separadores		19,20		
	22 bases		22,00		
	22 tapas		19,80		
	P/R Orden de Requisicion N.-013				
15/03/08	<b>364</b>				
	Inventario de Productos Terminados	1.1.3.01.07		780,00	
	6500 tallos de flores frescas freedom				780,00
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06			
	P/R La hoja de costos N.- 3				
15/03/08	<b>365</b>				
	Clientes del Exterior	1.1.2.01.02		1040,00	
	6500 tallos freedom a 0,16		1040,00		
	Ventas de Exportacion	4.1.1.01			1040,00
	P/R Venta de 6500 tallos flores frescas s/f 00364 al Señor Harvin Peña a 30 dias plazo				
15/03/08	<b>365.1</b>				
	Costos de ventas	5.1.1		780,00	
	Inventario de Productos Terminados	1.1.3.01.07			780,00
	P/R Costo de ventas al precio de costo				
17/03/08	<b>366</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		216,02	
	Inventario de Productos Quimicos de Campo	1.1.3.01.02			172,58
	0,5 Kl de Vivando		46,00		
	0,65 Kl de Evistec		47,47		
	0,40 Kl de Santimec		40,73		
	0,45 Kl de Disfol		38,38		
	Inventario de Productos Quimicos de Poscosecha	1.1.3.01.03			43,44
	0,70 Kl de Collis		18,47		
	0,70 Kl de Mesurol		24,97		
	P/R Orden de Requisicion N.- 14				
17/03/08	<b>367</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		84,00	
	Inventario de Suministros y Materiales de Poscosecha	1.1.3.01.04			84,00
	155 laminas		15,50		
	150 capuchones		7,50		
	160 separadores		19,20		
	22 bases		22,00		
	22 tapas		19,80		
	P/R Orden de Requisicion N.-014				
	<b>PASAN</b>			<b>\$ 982.385,30</b>	<b>\$ 982.385,30</b>

## EMPRESA SANBEL FLOWERS

### LIBRO DIARIO

Pág.#68

FECHA	DETALLE	CODIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>VIENEN</b>			<b>\$ 982.385,30</b>	<b>\$ 982.385,30</b>
17/03/08	<b>368</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		12,85	
	Inventario de Suministros y Materiales de Poscosecha	1.1.3.01.04			12,85
	5 pares de guantes PVC		6,25		
	3 pares de guantes N° 8		3,30		
	3 pares de guantes N° 8 1/2		3,30		
	P/R Orden de Requisicion N.-15				
17/03/08	<b>369</b>				
	Inventario de Productos Terminados	1.1.3.01.07		792,00	
	6600 tallos de flores frescas freedom				792,00
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06			
	P/R La hoja de costos N.- 3				
17/03/08	<b>370</b>				
	Gasto Combustible	6.1.1.11		217,30	
	Costos Indirectos de Fabricacion	5.1.1.03.01		65,20	
	12 % iva en compras	1.1.4.01.01		33,90	
	Bancos	1.1.1.02.01			316,40
	P/R El consumo de combustible del mes de				
	Marzo al señor Luis Mena s/f 567845 con Cheque N/ 00148				
17/03/08	<b>370.1</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		65,20	
	Costos Indirectos de Fabricacion	5.1.1.03.01			65,20
	P/R La transferencia del costo				
17/03/08	<b>371</b>				
	Bancos	1.1.1.02.01		1320,00	
	6600 tallos freedom a 0,20		1320,00		
	Ventas de Exportacion	4.1.1.01			1320,00
	P/R Venta de 6600 tallos flores frescas s/f 00365 a la Señora				
	Jessica Cueva según transferencia N.-75647.				
17/03/08	<b>371.1</b>				
	Costos de ventas	5.1.1		792,00	
	Inventario de Productos Terminados	1.1.3.01.07			792,00
	P/R Costo de ventas al precio de costo				
18/03/08	<b>372</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		216,02	
	Inventario de Productos Quimicos de Campo	1.1.3.01.02			172,58
	0,5 Kl de Vivando		46,00		
	0,65 Kl de Evistec		47,47		
	0,40 Kl de Santimec		40,73		
	0,45 Kl de Disfol		38,38		
	Inventario de Productos Quimicos de Poscosecha	1.1.3.01.03			43,44
	0,70 Kl de Collis		18,47		
	0,70 Kl de Mesurol		24,97		
	P/R Orden de Requisicion N.- 16				
	<b>PASAN</b>			<b>\$ 985.899,77</b>	<b>\$ 985.899,77</b>



## EMPRESA SANBEL FLOWERS

### LIBRO DIARIO

Pág.#69

FECHA	DETALLE	CODIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>VIENEN</b>			<b>\$ 985.899,77</b>	<b>\$ 985.899,77</b>
18/03/08	<b>373</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		84,00	
	Inventario de Suministros y Materiales de Poscosecha	1.1.3.01.04			84,00
	155 laminas		15,50		
	150 capuchones		7,50		
	160 separadores		19,20		
	22 bases		22,00		
	22 tapas		19,80		
	P/R Orden de Requisicion N.-016				
18/03/08	<b>374</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		177,16	
	Inventario de Suministros y Materiales de Campo	1.1.3.01.04			177,16
	2 rollos de manguera para regadio		105,60		
	2 carretillas		71,56		
	P/R Orden de Requisicion N.-17				
18/03/08	<b>375</b>				
	Inventario de Productos Terminados	1.1.3.01.07		828,00	
	6900 tallos de flores frescas freedom				828,00
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06			
	P/R La hoja de costos N.- 3				
18/03/08	<b>376</b>				
	Cientes del Exterior	1.1.2.01.02		966,00	
	6900 tallos freedom a 0,14		966,00		
	Ventas de Exportacion	4.1.1.01			966,00
	P/R Venta de 6900 tallos flores frescas s/f 00366				
	al Señor Harvin Peña a 30 dias plazo				
18/03/08	<b>376.1</b>				
	Costos de ventas	5.1.1		828,00	
	Inventario de Productos Terminados	1.1.3.01.07			828,00
	P/R Costo de ventas al precio de costo				
18/03/08	<b>377</b>				
	Bancos	1.1.1.02.02		3474,00	
	Cientes del Exterior	1.1.2.01.02			3474,00
	P/R El cobro de las facturas N.- 00339/00340/00341 del Señor				
	Jerry Padilla con cheque N.- 7685 del Banco Regions				
19/03/08	<b>378</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		216,02	
	Inventario de Productos Quimicos de Campo	1.1.3.01.02			172,58
	0,5 Kl de Vivando		46,00		
	0,65 Kl de Evistec		47,47		
	0,40 Kl de Santimec		40,73		
	0,45 Kl de Disfol		38,38		
	Inventario de Productos Quimicos de Poscosecha	1.1.3.01.03			43,44
	0,70 Kl de Collis		18,47		
	0,70 Kl de Mesurol		24,97		
	P/R Orden de Requisicion N.- 18				
	<b>PASAN</b>			<b>\$ 992.472,95</b>	<b>\$ 992.472,95</b>

## EMPRESA SANBEL FLOWERS

### LIBRO DIARIO

Pág.#70

FECHA	DETALLE	CODIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>VIENEN</b>			<b>\$ 992.472,95</b>	<b>\$ 992.472,95</b>
19/03/08	<b>379</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		84,00	
	Inventario de Suministros y Materiales de Poscosecha	1.1.3.01.04			84,00
	155 laminas		15,50		
	150 capuchones		7,50		
	160 separadores		19,20		
	22 bases		22,00		
	22 tapas		19,80		
	P/R Orden de Requisicion N.-018				
19/03/08	<b>380</b>				
	Inventario de Productos Terminados	1.1.3.01.07		816,00	
	6800 tallos de flores frescas freedom				816,00
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06			
	P/R La hoja de costos N.- 3				
19/03/08	<b>381</b>				
	Cientes del Exterior	1.1.2.01.02		1072,00	
	6700 tallos freedom a 0,16		1072,00		
	Ventas de Exportacion	4.1.1.01			1072,00
	P/R Venta de 6700 tallos flores frescas s/f 00367 al Señor				
	Harvin Peña a 30 días plazo				
	<b>381.1</b>				
19/03/08	Costos de ventas	5.1.1		804,00	
	Inventario de Productos Terminados	1.1.3.01.07			804,00
	P/R Costo de ventas al precio de costo				
20/03/08	<b>382</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		216,02	
	Inventario de Productos Quimicos de Campo	1.1.3.01.02			172,58
	0,5 Kl de Vivando		46,00		
	0,65 Kl de Evistec		47,47		
	0,40 Kl de Santimec		40,73		
	0,45 Kl de Disfol		38,38		
	Inventario de Productos Quimicos de Poscosecha	1.1.3.01.03			43,44
	0,70 Kl de Collis		18,47		
	0,70 Kl de Mesurol		24,97		
	P/R Orden de Requisicion N.- 19				
20/03/08	<b>383</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		84,00	
	Inventario de Suministros y Materiales de Poscosecha	1.1.3.01.04			84,00
	155 laminas		15,50		
	150 capuchones		7,50		
	160 separadores		19,20		
	22 bases		22,00		
	22 tapas		19,80		
	P/R Orden de Requisicion N.-019				
	<b>PASAN</b>			<b>\$ 995.548,97</b>	<b>\$ 995.548,97</b>

## EMPRESA SANBEL FLOWERS

### LIBRO DIARIO

Pág.#71

FECHA	DETALLE	CODIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>VIENEN</b>			<b>\$ 995.548,97</b>	<b>\$ 995.548,97</b>
20/03/08	<b>384</b>				
	Inventario de Productos Terminados	1.1.3.01.07		816,00	
	6800 tallos de flores frescas freedom				816,00
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06			
	P/R La hoja de costos N.- 3				
20/03/08	<b>384</b>				
	Bancos	1.1.1.02.01		1242,00	
	6900 tallos freedom a 0,18		1242,00		
	Ventas de Exportacion	4.1.1.01			1242,00
	P/R Venta de 6900 tallos flores frescas s/f 00368 a la Señora Gabriela Cevallos según transferencia N.- 67586				
20/03/08	<b>384.1</b>				
	Costos de ventas	5.1.1		828,00	
	Inventario de Productos Terminados	1.1.3.01.07			828,00
	P/R Costo de ventas al precio de costo				
21/03/08	<b>385</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		216,02	
	Inventario de Productos Quimicos de Campo	1.1.3.01.02			172,58
	0,5 Kl de Vivando		46,00		
	0,65 Kl de Evistec		47,47		
	0,40 Kl de Santimec		40,73		
	0,45 Kl de Disfol		38,38		
	Inventario de Productos Quimicos de Poscosecha	1.1.3.01.03			43,44
	0,70 Kl de Collis		18,47		
	0,70 Kl de Mesurol		24,97		
	P/R Orden de Requisicion N.- 20				
21/03/08	<b>386</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		84,00	
	Inventario de Suministros y Materiales de Poscosecha	1.1.3.01.04			84,00
	155 laminas		15,50		
	150 capuchones		7,50		
	160 separadores		19,20		
	22 bases		22,00		
	22 tapas		19,80		
	P/R Orden de Requisicion N.-020				
21/03/08	<b>387</b>				
	Inventario de Productos Terminados	1.1.3.01.07		804,00	
	6800 tallos de flores frescas freedom				804,00
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06			
	P/R La hoja de costos N.- 3				
21/03/08	<b>388</b>				
	Bancos	1.1.1.02.01		924,00	
	6600 tallos freedom a 0,14		924,00		
	Ventas de Exportacion	4.1.1.01			924,00
	P/R Venta de 6600 tallos flores frescas s/f 00369 a la Señora Gabriela Cevallos según transferencia N.- 67586				
	<b>PASAN</b>			<b>\$ 1.000.462,99</b>	<b>\$ 1.000.462,99</b>

## EMPRESA SANBEL FLOWERS

### LIBRO DIARIO

Pág.#72

FECHA	DETALLE	CODIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>VIENEN</b>			<b>\$ 1.000.462,99</b>	<b>\$ 1.000.462,99</b>
21/03/08	<b>388.1</b>				
	Costos de ventas	5.1.1		792,00	
	Inventario de Productos Terminados	1.1.3.01.07			792,00
	P/R Costo de ventas al precio de costo				
21/03/08	<b>389</b>				
	Bancos	1.1.1.02.02		2198,00	
	Clientes del Exterior	1.1.2.01.02			2198,00
	P/R El cobro de las facturas N.- 00343/344 del Señor Harvin				
	Peña mediante transferencia N.- 5697 del Banco Regions				
22/03/08	<b>390</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		216,02	
	Inventario de Productos Químicos de Campo	1.1.3.01.02			172,58
	0,5 Kl de Vivando		46,00		
	0,65 Kl de Evistec		47,47		
	0,40 Kl de Santimec		40,73		
	0,45 Kl de Disfol		38,38		
	Inventario de Productos Químicos de Poscosecha	1.1.3.01.03			43,44
	0,70 Kl de Collis		18,47		
	0,70 Kl de Mesurol		24,97		
	P/R Orden de Requisicion N.- 21				
22/03/08	<b>391</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		84,00	
	Inventario de Suministros y Materiales de Poscosecha	1.1.3.01.04			84,00
	155 laminas		15,50		
	150 capuchones		7,50		
	160 separadores		19,20		
	22 bases		22,00		
	22 tapas		19,80		
	P/R Orden de Requisicion N.-021				
22/03/08	<b>392</b>				
	Inventario de Productos Terminados	1.1.3.01.07		780,00	
	6800 tallos de flores frescas freedom				780,00
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06			
	P/R La hoja de costos N.- 3				
22/03/08	<b>393</b>				
	Clientes del Exterior	1.1.2.01.02		1240,00	
	6200 tallos freedom a 0,20		1240,00		
	Ventas de Exportacion	4.1.1.01			1240,00
	P/R Venta de 6200 tallos flores frescas s/f 00370				
	al Señor Harvin Peña a 30 dias plazo				
22/03/08	<b>393.1</b>				
	Costos de ventas	5.1.1		744,00	
	Inventario de Productos Terminados	1.1.3.01.07			744,00
	P/R Costo de ventas al precio de costo				
	<b>PASAN</b>			<b>\$ 1.006.517,01</b>	<b>\$ 1.006.517,01</b>

# EMPRESA SANBEL FLOWERS

## LIBRO DIARIO

Pág.#73

FECHA	DETALLE	CODIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>VIENEN</b>			<b>\$ 1.006.517,01</b>	<b>\$ 1.006.517,01</b>
22/03/08	<b>394</b>				
	Gastos Generales	6.1.1.10		100,00	
	Bancos	1.1.1.02			100,00
	P/R el pago de transporte del mes de Marzo del personal con cheque N° 00149 del Banco Pichincha				
24/03/08	<b>395</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		216,02	
	Inventario de Productos Quimicos de Campo	1.1.3.01.02			172,58
	0,5 Kl de Vivando		46,00		
	0,65 Kl de Evistec		47,47		
	0,40 Kl de Santimec		40,73		
	0,45 Kl de Disfol		38,38		
	Inventario de Productos Quimicos de Poscosecha	1.1.3.01.03			43,44
	0,70 Kl de Collis		18,47		
	0,70 Kl de Mesurol		24,97		
	P/R Orden de Requisicion N.- 22				
24/03/08	<b>396</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		84,00	
	Inventario de Suministros y Materiales de Poscosecha	1.1.3.01.04			84,00
	155 laminas		15,50		
	150 capuchones		7,50		
	160 separadores		19,20		
	22 bases		22,00		
	22 tapas		19,80		
	P/R Orden de Requisicion N.-022				
24/03/08	<b>397</b>				
	Inventario de Productos Terminados	1.1.3.01.07		792,00	
	6600 tallos de flores frescas freedom				792,00
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06			
	P/R La hoja de costos N.- 3				
24/03/08	<b>398</b>				
	Clientes del Exterior	1.1.2.01.02		1260,00	
	7000 tallos freedom a 0,18		1260,00		
	Ventas de Exportacion	4.1.1.01			1260,00
	P/R Venta de 7000 tallos flores frescas s/f 00371 al Señor Jerry Padilla a 30 dias plazo				
24/03/08	<b>398.1</b>				
	Costos de ventas	5.1.1		840,00	
	Inventario de Productos Terminados	1.1.3.01.07			840,00
	P/R Costo de ventas al precio de costo				
25/03/08	<b>399</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		216,02	
	Inventario de Productos Quimicos de Campo	1.1.3.01.02			172,58
	0,5 Kl de Vivando		46,00		
	0,65 Kl de Evistec		47,47		
	0,40 Kl de Santimec		40,73		
	<b>PASAN</b>			<b>\$ 1.010.025,05</b>	<b>\$ 1.009.981,61</b>

## EMPRESA SANBEL FLOWERS

### LIBRO DIARIO

Pág.#74

FECHA	DETALLE	CODIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>VIENEN</b>			<b>\$ 1.010.025,05</b>	<b>\$ 1.009.981,61</b>
	0,45 Kl de Disfol		38,38		
	Inventario de Productos Quimicos de Poscosecha	1.1.3.01.03			43,44
	0,70 Kl de Collis		18,47		
	0,70 Kl de Mesurol		24,97		
	P/R Orden de Requisicion N.- 23				
25/03/08	<b>400</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		84,00	
	Inventario de Suministros y Materiales de Poscosecha	1.1.3.01.04			84,00
	155 laminas		15,50		
	150 capuchones		7,50		
	160 separadores		19,20		
	22 bases		22,00		
	22 tapas		19,80		
	P/R Orden de Requisicion N.-023				
25/03/08	<b>401</b>				
	Inventario de Productos Terminados	1.1.3.01.07		828,00	
	6900 tallos de flores frescas freedom				828,00
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06			
	P/R La hoja de costos N.- 3				
25/03/08	<b>402</b>				
	Bancos	1.1.1.02.01		952,00	
	6800 tallos freedom a 0,14		952,00		
	Ventas de Exportacion	4.1.1.01			952,00
	P/R Venta de 6800 tallos flores frescas s/f 00372 a la Señora				
	Gabriela Cevallos s/t 4563 del Banco del Pichincha				
25/03/08	<b>402.1</b>				
	Costos de ventas	5.1.1		816,00	
	Inventario de Productos Terminados	1.1.3.01.07			816,00
	P/R Costo de ventas al precio de costo				
25/03/08	<b>403</b>				
	Bancos	1.1.1.02.02		2198,00	
	Clientes del Exterior	1.1.2.01.02			2198,00
	P/R El cobro de las facturas N.- 00344/345 mediante				
	transferencia N.- 6574 del Banco Regions.				
26/03/08	<b>404</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		216,02	
	Inventario de Productos Quimicos de Campo	1.1.3.01.02			172,58
	0,5 Kl de Vivando		46,00		
	0,65 Kl de Evistec		47,47		
	0,40 Kl de Santimec		40,73		
	0,45 Kl de Disfol		38,38		
	Inventario de Productos Quimicos de Poscosecha	1.1.3.01.03			43,44
	0,70 Kl de Collis		18,47		
	0,70 Kl de Mesurol		24,97		
	P/R Orden de Requisicion N.- 24				
	<b>PASAN</b>			<b>\$ 1.015.119,07</b>	<b>\$ 1.015.119,07</b>

## EMPRESA SANBEL FLOWERS

### LIBRO DIARIO

Pág.#75

FECHA	DETALLE	CODIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>VIENEN</b>			<b>\$ 1.015.119,07</b>	<b>\$ 1.015.119,07</b>
26/03/08	<b>405</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		84,00	
	Inventario de Suministros y Materiales de Poscosecha	1.1.3.01.04			84,00
	155 laminas		15,50		
	150 capuchones		7,50		
	160 separadores		19,20		
	22 bases		22,00		
	22 tapas		19,80		
	P/R Orden de Requisicion N.-024				
26/03/08	<b>406</b>				
	Inventario de Productos Terminados	1.1.3.01.07		756,00	
	6300 tallos de flores frescas freedom				756,00
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06			
	P/R La hoja de costos N.- 3				
26/03/08	<b>407</b>				
	Caja	1.1.1.01.01		1364,00	
	6200 tallos freedom a 0,22		1364,00		
	Ventas de Exportacion	4.1.1.01			1364,00
	P/R Venta de 6200 tallos flores frescas s/f 00373 al Señor Carlos Tello al contado				
26/03/08	<b>407.1</b>				
	Costos de ventas	5.1.1		744,00	
	Inventario de Productos Terminados	1.1.3.01.07			744,00
	P/R Costo de ventas al precio de costo				
27/03/08	<b>408</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		216,02	
	Inventario de Productos Quimicos de Campo	1.1.3.01.02			172,58
	0,5 Kl de Vivando		46,00		
	0,65 Kl de Evistec		47,47		
	0,40 Kl de Santimec		40,73		
	0,45 Kl de Disfol		38,38		
	Inventario de Productos Quimicos de Poscosecha	1.1.3.01.03			43,44
	0,70 Kl de Collis		18,47		
	0,70 Kl de Mesurol		24,97		
	P/R Orden de Requisicion N.- 25				
27/03/08	<b>409</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		84,00	
	Inventario de Suministros y Materiales de Poscosecha	1.1.3.01.04			84,00
	155 laminas		15,50		
	150 capuchones		7,50		
	160 separadores		19,20		
	22 bases		22,00		
	22 tapas		19,80		
	P/R Orden de Requisicion N.-025				
	<b>PASAN</b>			<b>\$ 1.018.367,09</b>	<b>\$ 1.018.367,09</b>

## EMPRESA SANBEL FLOWERS

### LIBRO DIARIO

Pág.#76

FECHA	DETALLE	CODIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>VIENEN</b>			<b>\$ 1.018.367,09</b>	<b>\$ 1.018.367,09</b>
27/03/08	<b>410</b>				
	Inventario de Productos Terminados	1.1.3.01.07		768,00	
	6400 tallos de flores frescas freedom				768,00
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06			
	P/R La hoja de costos N.- 3				
27/03/08	<b>411</b>				
	Cientes del Exterior	1.1.2.01.02		924,00	
	6600 tallos freedom a 0,14		924,00		
	Ventas de Exportacion	4.1.1.01			924,00
	P/R Venta de 6600 tallos flores frescas				
	s/f 00374 al Señor Harvin Peña a 30 dias plazo.				
27/03/08	<b>411.1</b>				
	Costos de ventas	5.1.1		792,00	
	Inventario de Productos Terminados	1.1.3.01.07			792,00
	P/R Costo de ventas al precio de costo				
27/03/08	<b>412</b>				
	Bancos	1.1.1.02.02		1056,00	
	Cientes del Exterior	1.1.2.01.02			1056,00
	P/R El cobro de la factura N.- 00348				
	mediante transferencia N.- 35785 del Banco Regions				
28/03/08	<b>413</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		216,02	
	Inventario de Productos Quimicos de Campo	1.1.3.01.02			172,58
	0,5 Kl de Vivando		46,00		
	0,65 Kl de Evistec		47,47		
	0,40 Kl de Santimec		40,73		
	0,45 Kl de Disfol		38,38		
	Inventario de Productos Quimicos de Poscosecha	1.1.3.01.03			43,44
	0,70 Kl de Collis		18,47		
	0,70 Kl de Mesurol		24,97		
	P/R Orden de Requisicion N.- 26				
28/03/08	<b>414</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		84,00	
	Inventario de Suministros y Materiales de Poscosecha	1.1.3.01.04			84,00
	155 laminas		15,50		
	150 capuchones		7,50		
	160 separadores		19,20		
	22 bases		22,00		
	22 tapas		19,80		
	P/R Orden de Requisicion N.-026				
28/03/08	<b>415</b>				
	Inventario de Productos Terminados	1.1.3.01.07		768,00	
	6400 tallos de flores frescas freedom				768,00
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06			
	P/R La hoja de costos N.- 3				
	<b>PASAN</b>			<b>\$ 1.022.975,11</b>	<b>\$ 1.022.975,11</b>



## EMPRESA SANBEL FLOWERS

### LIBRO DIARIO

Pág.#77

FECHA	DETALLE	CODIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>VIENEN</b>			<b>\$ 1.022.975,11</b>	<b>\$ 1.022.975,11</b>
28/03/08	<b>416</b>				
	Costos Indirectos de Fabricacion	5.1.1.03.01		320,65	
	Servicios Publicos Administracion	6.1.1.07		56,59	
	Bancos	1.1.1.02.01			377,24
	P/R EL pago por consumo de energia electrica de Febrero con cheque N.- 00150 del Banco del Pichincha .				
28/03/08	<b>417</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		320,65	
	Costos Indirectos de Fabricacion	5.1.1.03.01			320,65
	P/R L a transferencia del costo				
28/03/08	<b>418</b>				
	Clientes del Exterior	1.1.2.01.02		1280,00	
	6400 tallos freedom a 0,20		1280,00		
	Ventas de Exportacion	4.1.1.01			1280,00
	P/R Venta de 6400 tallos flores frescas s/f 00375 al Señor Jerry Padilla a 30 días plazo.				
28/03/08	<b>418.1</b>				
	Costos de ventas	5.1.1		768,00	
	Inventario de Productos Terminados	1.1.3.01.07			768,00
	P/R Costo de ventas al precio de costo				
28/03/08	<b>419</b>				
	Telefono y Comunicaciones	6.1.1.10		150,00	
	Caja	1.1.1.01.01			150,00
	P/R El pago por consumo del telefono del mes de Marzo al contado				
29/03/08	<b>420</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		216,02	
	Inventario de Productos Quimicos de Campo	1.1.3.01.02			172,58
	0,5 Kl de Vivando		46,00		
	0,65 Kl de Evistec		47,47		
	0,40 Kl de Santimec		40,73		
	0,45 Kl de Disfol		38,38		
	Inventario de Productos Quimicos de Poscosecha	1.1.3.01.03			43,44
	0,70 Kl de Collis		18,47		
	0,70 Kl de Mesurol		24,97		
	P/R Orden de Requisicion N.- 27				
29/03/08	<b>421</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		84,00	
	Inventario de Suministros y Materiales de Poscosecha	1.1.3.01.04			84,00
	155 laminas		15,50		
	150 capuchones		7,50		
	160 separadores		19,20		
	22 bases		22,00		
	22 tapas		19,80		
	P/R Orden de Requisicion N.-027				
	<b>PASAN</b>			<b>\$ 1.026.171,02</b>	<b>\$ 1.026.171,02</b>

## EMPRESA SANBEL FLOWERS

### LIBRO DIARIO

Pág.#78

FECHA	DETALLE	CODIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>VIENEN</b>			<b>\$ 1.026.171,02</b>	<b>\$ 1.026.171,02</b>
29/03/08	<b>422</b>				
	Inventario de Productos Terminados	1.1.3.01.07		792,00	
	6600 tallos de flores frescas freedom				792,00
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06			
	P/R La hoja de costos N.- 3				
29/03/08	<b>423</b>				
	Bancos	1.1.1.02.02		3250,00	
	Cientes del Exterior	1.1.2.01.02			3250,00
	P/R El cobro de la facturas N.- 00349/350/351 mediante transferencia N.- 98789 del Banco Regions				
29/03/08	<b>424</b>				
	Costos Indirectos de Fabricacion	5.1.1.03.01		200,00	
	Agua potable		200,00		
	Caja	1.1.1.01.01			200,00
	P/R el pago de consumo de agua a la junta parroquial de Alaquez al contado				
29/03/08	<b>425</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		200,00	
	Costos Indirectos de Fabricacion	5.1.1.03.01			200,00
	P/R La transferencia del costo				
29/03/08	<b>426</b>				
	Cientes del Exterior	1.1.2.01.02		1056,00	
	6600 tallos freedom a 0,16		1056,00		
	Ventas de Exportacion	4.1.1.01			1056,00
	P/R Venta de 6600 tallos flores frescas s/f 00376 al Señor Harvin Peña a 30 dias plazo.				
29/03/08	<b>426.1</b>				
	Costos de ventas	5.1.1		792,00	
	Inventario de Productos Terminados	1.1.3.01.07			792,00
	P/R Costo de ventas al precio de costo				
30/03/08	<b>427</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		216,02	
	Inventario de Productos Quimicos de Campo	1.1.3.01.02			172,58
	0,5 Kl de Vivando		46,00		
	0,65 Kl de Evistec		47,47		
	0,40 Kl de Santimec		40,73		
	0,45 Kl de Disfol		38,38		
	Inventario de Productos Quimicos de Poscosecha	1.1.3.01.03			43,44
	0,70 Kl de Collis		18,47		
	0,70 Kl de Mesurol		24,97		
	P/R Orden de Requisicion N.- 28				
30/03/08	<b>428</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		84,00	
	Inventario de Suministros y Materiales de Poscosecha	1.1.3.01.04			84,00
	155 laminas		15,50		
	150 capuchones		7,50		
	<b>PASAN</b>			<b>\$ 1.032.761,04</b>	<b>\$ 1.032.761,04</b>

## EMPRESA SANBEL FLOWERS

### LIBRO DIARIO

Pág.#79

FECHA	DETALLE	CODIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>VIENEN</b>			<b>\$ 1.032.761,04</b>	<b>\$ 1.032.761,04</b>
	160 separadores		19,20		
	22 bases		22,00		
	22 tapas		19,80		
	P/R Orden de Requisicion N.-028				
30/03/08	<b>429</b>				
	Inventario de Productos Terminados	1.1.3.01.07		780,00	
	6500 tallos de flores frescas freedom				780,00
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06			
	P/R La hoja de costos N.- 3				
30/03/08	<b>430</b>				
	Costos Indirectos de Fabricacion	5.1.1.03.01		500,31	
	Bancos	1.1.1.02.01			495,31
	1% Retencion en la fuente	2.1.1.04.01.01			5,00
	P/R El pago de transporte de la flor del mes de				
	Febrero con cheque 00151				
30/03/08	<b>430.1</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.06		500,31	
	Costos Indirectos de Fabricacion	5.1.1.03.01			500,31
	P/R La transferencia del costo				
30/03/08	<b>431</b>				
	Clientes del Exterior	1.1.2.01.02		1188,00	
	6600 tallos freedom a 0,18		1188,00		
	Ventas de Exportacion	4.1.1.01			1188,00
	P/R Venta de 6600 tallos flores frescas s/f 00377 a la				
	Señora Jessica Cueva mediante transferencia N.- 89563				
	del Banco del Pichincha.				
30/03/08	<b>431.1</b>				
	Costos de ventas	5.1.1		792,00	
	Inventario de Productos Terminados	1.1.3.01.07			792,00
	P/R Costo de ventas al precio de costo				
30/03/08	<b>432</b>				
	Costos Indirectos de Fabricacion			220,48	
	Bancos				218,28
	1% retencion en la fuente				2,20
	P/R El pago por mantenimiento de maquinaria de Poscosecha				
30/03/08	<b>433</b>				
	Inventario de Productos en Proceso			220,48	
	Costos Indirectos de Fabricacion				220,48
	P/R La transferencia del costo				
30/03/08	<b>433</b>				
	Mano de Obra Campo	5.1.1.01		7482,50	
	Sueldos	5.1.1.01.01	5000,00		
	Aporte Patronal	5.1.1.01.02	607,50		
	13 er Sueldo	5.1.1.01.03	416,67		
	14to sueldo	5.1.1.01.04	833,33		
	<b>PASAN</b>			<b>\$ 1.044.445,12</b>	<b>\$ 1.036.962,62</b>

## EMPRESA SANBEL FLOWERS

### LIBRO DIARIO

Pág.#79

FECHA	DETALLE	CODIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>VIENEN</b>			<b>\$ 1.044.445,12</b>	<b>\$ 1.036.962,62</b>
	Fondos de reserva	5.1.1.01.05	416,67		
	Vacaciones	5.1.1.01.06	208,33		
	Bancos	1.1.1.02.01			4532,50
	IESS por pagar	2.1.1.03.02.04			1075,00
	13er sueldo por pagar	2.1.1.03.01.02			416,67
	14to sueldo por pagar	2.1.1.03.01.03			833,33
	Fondos de reserva por pagar	2.1.1.03.02.03			416,67
	Vacaciones por pagar	2.1.1.03.01.06			208,33
	P/R Pago de sueldos y Provisiones mano de obra cultivo con cheque N.- 00152 del Banco del Pichincha				
30/03/08	<b>433.1</b>				
	Mano de Obra Poscosecha			2394,40	
	Sueldos	5.1.1.01	1600,00		
	Aporte Patronal	5.1.1.02.01	194,40		
	13 er Sueldo	5.1.1.02.02	133,33		
	14to sueldo	5.1.1.02.03	266,67		
	Fondos de reserva	5.1.1.02.04	133,33		
	Vacaciones	5.1.1.02.05	66,67		
	Bancos	5.1.1.02.06			1450,40
	IESS por pagar	1.1.1.02.01			344,00
	13er sueldo por pagar	2.1.1.03.02.04			133,33
	14to sueldo por pagar	2.1.1.03.01.02			266,67
	Fondos de reserva por pagar	2.1.1.03.01.03			133,33
	Vacaciones por pagar	2.1.1.03.02.03			66,67
	P/R Pago de sueldos y Provisiones mano de obra cultivo con cheque N.- 00152 del Banco del Pichincha	2.1.1.03.01.06			
30/03/08	<b>434</b>				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.01.07		9876,90	
	Mano de Obra Cultivo	5.1.1.01			
	Mano de Obra Poscosecha	5.1.1.01			7482,50
	P/R Distribucion de Nomina				2394,40
30/03/08	<b>435</b>				
	Gastos de Administracion			1795,80	
	Sueldos		1200,00		
	Aporte Patronal		145,80		
	13 er Sueldo		100,00		
	14to sueldo		200,00		
	Fondos de reserva		100,00		
	Vacaciones		50,00		
	Bancos	1.1.1.02.01			1087,80
	IESS por pagar	2.1.1.03.02.04			258,00
	13er sueldo por pagar	2.1.1.03.01.02			100,00
	14to sueldo por pagar	2.1.1.03.01.03			200,00
	Fondos de reserva por pagar	2.1.1.03.02.03			100,00
	Vacaciones por pagar	2.1.1.03.01.06			50,00
	<b>PASAN</b>			<b>\$ 1.058.512,22</b>	<b>\$ 1.058.512,22</b>



## EMPRESA SANBEL FLOWERS

### LIBRO DIARIO

Pág. #80

FECHA	DETALLE	CODIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>VIENEN</b>			<b>\$ 1.058.512,22</b>	<b>\$ 1.058.512,22</b>
	P/R El pago del rol de pagos del mes de Enero del 2008 con cheque N.- 00152 del Banco del Pichincha				
30/03/08	<b>436</b>				
	Costos Indirectos de Fabricacion	5.1.1.03.01		1028,33	
	Depreciacion acumulada Invernaderos	1.2.3.03			583,33
	Depreciacion Maquinaria y Equipo Campo	1.2.3.06			278,33
	Depreciacion acumulada Maquinaria de Poscosecha				166,67
	P/R Carga de depreciaciones al CIF				
30/03/08	<b>437</b>	1.1.3.01.07			
	Inventario de Productos en Proceso	5.1.1.03.01		1028,33	
	Costos Indirectos de Fabricacion				1028,33
	P/R L a transferencia del costo				
	<b>AJUSTES</b>				
30/03/08	<b>a</b>				
	Depreciacion de Activos Fijos			1657,47	
	Depreciacion Acumulada Edificio	1.2.3.01			602,49
	Depreciacion Acumulada Vehiculo	1.2.3.02			900,00
	Depreciacion Muebles y Enceres	1.2.3.05			154,98
	P/R Las depreciaciones de Activos Fijos				
	<b>CIERRES</b>				
30/03/08	<b>438</b>				
	Resumen de Rentas y Gastos	7.2		70472,51	
	Gastos Generales	6.1.1.09			795,00
	Telefono y Comunicaciones	6.1.1.08			600,00
	Servicios Publicos	6.1.1.07			151,34
	Gasto Combustible	6.1.1.11			617,30
	Gasto Utiles de Oficina	6.1.1.10			100,00
	Gastos de Administracion	6.1.1			5387,40
	Costo de Ventas	5.1.1			61164,00
	Depreciacion de Activos Fijos				1657,47
	P/R El cierre de cuentas de Gastos				
30/03/08	<b>439</b>				
	Ventas	4.1.1.01		93252,00	
	Resumen de Rentas y Gastos	7.2			93252,00
	P/R El cierre de la cuenta de Rentas				
30/03/08	<b>440</b>				
	Resumen de Rentas y Gastos	7.2		22779,49	
	Utilidad de Ejercicio	3.2.1.01			22779,49
	P/R La Ganancia del Ejercicio				
30/03/08	<b>441</b>				
	Utilidad del Ejercicio	3.2.1.01		22779,49	
	15% Utilidad Trabajadores	2.1.1.01.04			3416,92
	25% Impuesto a la Renta	2.1.1.01.03			5694,87
	Reserva Legal	3.2.1			1366,77
	Reserva Estatutaria	3.2.2			1093,42
	Reserva Facultativa	3.2.3			683,38
	Dividendos Accionistas	2.1.1.01.05			10524,12
	P/R Fijar Obligaciones Empresariales				
	<b>TOTAL</b>			<b>\$ 1.271.509,84</b>	<b>\$ 1.271.509,84</b>

\_\_\_\_\_  
GERENTE

\_\_\_\_\_  
CONTADOR

**SANBEL FLOWERS**  
**BALANCE DE COMPROBACION**  
**DEL 1 DE ENERO AL 30 DE MARZO DEL 2008**

No	CODIGO	NOMBRE CUENTA	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1	1.1.1.01.01	CAJA	33302,00	23395,42	9906,58	0,00
2	1.1.1.02.01	BANCO PICHINCHA	53376,30	43096,35	10279,95	0,00
3	1.1.1.02.02	BANCO REGIONS	38456,20	0,00	38456,20	0,00
4	1.1.2.01.01	CLIENTES NACIONALES	13480,00	2600,00	10880,00	0,00
5	1.1.2.01.02	CLIENTES DEL EXTERIOR	49604,00	29808,00	19796,00	0,00
6	1.1.3.01.01	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA	154000,00	0,00	154000,00	0,00
7	1.1.3.01.02	INVENTARIO DE PRODUCTOS QUIMICOS DE CAMPO	14032,28	13374,89	657,39	0,00
8	1.1.3.01.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS QUIMICOS DE POSCOSECHA	4033,94	3710,72	323,22	0,00
9	1.1.3.01.04	INVENTARIO DE MATERIALES DE POSCOSECHA	8568,60	6489,15	2079,45	0,00
10	1.1.3.01.07	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	61164,00	61164,00	0,00	0,00
11	1.2.1.01	EDIFICIO	48200,00	0,00	48200,00	0,00
12	1.2.1.02	VEHICULO	18000,00	0,00	18000,00	0,00
13	1.2.1.03	MAQUINARIA Y EQUIPO	53400,00	0,00	53400,00	0,00
14	1.2.1.04	MUEBLES Y ENCERES	6200,00	0,00	6200,00	0,00
15	1.2.1.05	INVERNADEROS	70000,00	0,00	70000,00	0,00
16	1.2.2.01	TERRENOS	250000,00	0,00	250000,00	0,00
17	1.2.3.01	DEPRECIACION ACUMULADA EDIFICIOS	0,00	17472,49	0,00	17472,49
18	1.2.3.02	DEPRECIACION ACUMULADA VEHICULO	0,00	16200,00	0,00	16200,00
19	1.2.3.03	DEPRECIACION ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO	0,00	34320,00	0,00	34320,00
20	1.2.3.05	DEPRECIACION ACUMULADA MUEBLES Y ENCERES	0,00	3668,31	0,00	3668,31
21	1.2.3.06	DEPRECIACION ACUMULADA INVERNADEROS	0,00	47249,99	0,00	47249,99
22	2.1.1.01.01	PROVEEDORES LOCALES	16992,86	84158,92	0,00	67166,06
23	2.1.1.02.01	PROVEEDORES DEL EXTERIOR	0,00	300,00	0,00	300,00
24	3.1.1.01	CAPITAL	0,00	469594,01	0,00	469594,01
25	2.1.1.04.01.01	RETENCION EN LA FUENTE	0,00	272,06	0,00	272,06
26	1.1.4.01.01	12% IVA EN COMPRAS	649,61	0,00	649,61	0,00
27	1.1.3.01.06	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	61104,00	61104,00	0,00	0,00
28	4.1.1.01	VENTAS DE EXPORTACION	93252,00	93252,00	0,00	0,00
29	5.1.1	COSTO DE VENTAS	61164,00	61164,00	0,00	0,00
30	6.1.1.08	GASTOS GENERALES	795,00	795,00	0,00	0,00
31	1.1.4.03	INVENTARIO DE MATERIALES DE CAMPO	272,32	272,32	0,00	0,00
32	5.1.5.01	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	7287,03	7287,03	0,00	0,00
33	6.1.1.08	TELEFONO Y COMUNICACIONES	600,00	600,00	0,00	0,00
34	6.1.1.07	SERVICIOS PUBLICOS ADMINISTRACION	151,34	151,34	0,00	0,00
35	6.1.1.10	GASTO COMBUSTIBLE	617,30	617,30	0,00	0,00
36	5.1.1.01	MANO DE OBRA CAMPO	22148,20	22148,20	0,00	0,00
37	5.1.1.02	MANO DE OBRA POSCOSECHA	7482,50	7482,50	0,00	0,00
38	6.1.1	GASTO DE ADMINISTRACION	5387,40	5387,40	0,00	0,00
39	2.1.1.03.02.04	HESS POR PAGAR	0,00	5031,00	0,00	5031,00
40	2.1.1.03.01.02	13er SUELDO POR PAGAR	0,00	1950,00	0,00	1950,00
41	2.1.1.03.01.03	14to SUELDO POR PAGAR	0,00	3900,00	0,00	3900,00
42	2.1.1.03.02.03	FONDOS DE RESERVA POR PAGAR	0,00	1950,00	0,00	1950,00
43	2.1.1.03.01.06	VACACIONES POR PAGAR	0,00	975,00	0,00	975,00
44	6.1.1.10	GASTO UTILES DE OFICINA	100,00	100,00	0,00	0,00
45	7.2	RESUMEN DE RENTAS Y GASTOS	93252,00	93252,00	0,00	0,00
46	7.3	DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS	1657,47	1657,47	0,00	0,00
47	3.2.1.01	UTILIDAD DEL EJERCICIO	22779,49	22779,49	0,00	0,00
48	2.1.1.01.04	15% UTILIDAD TRABAJADORES	0,00	3416,92	0,00	3416,92
49	2.1.1.01.03	25% IMPUESTO A LA RENTA	0,00	5694,87	0,00	5694,87
50	3.2.1	RESERVA LEGAL	0,00	1366,77	0,00	1366,77
51	3.2.2	RESERVA ESTATUTARIA	0,00	1093,42	0,00	1093,42
52	3.2.3	RESERVA FACULTATIVA	0,00	683,38	0,00	683,38
53	2.1.1.01.05	DIVIDENDOS POR PAGAR	0,00	10524,12	0,00	10524,12
		<b>TOTALES</b>	<b>\$ 1.271.509,84</b>	<b>\$ 1.271.509,84</b>	<b>\$ 692.828,40</b>	<b>\$ 692.828,40</b>

GERENTE

CONTADOR

## EMPRESA SANBEL FLOWERS

### ESTADO DE COSTOS DE PRODUCTOS VENDIDOS

DEL 1 DE ENERO AL 30 DE MARZO DEL 2008

#### MATERIA PRIMA DIRECTA

Inventario Inicial de Materiales	2559,84	
(+) Compra de Materiales	24555,6	
(=) Disponible Materiales	27115,44	
(-) Inventario Final Materiales	2708,69	
(=) Materiales Utilizados		24406,75
(+) Mano de Obra Directa		29630,7
(+) Costos Indirectos de Fabricacion		7066,55
Luz	857,5	
Agua	600	
Depreciacion Maquinaria	3084,99	
Mantenimiento Maquinaria	80	
Combustible	220,2	
Transporte de Flor	1374,07	
Arreglo de Coches Poscosecha	125,82	
Mantenimiento Cuartos Frios	370,37	
Mantenimiento Reservorio	300	
Compra aceite para la bomba	53,6	
(=) Costo de Produccion		61104,00
(+) Inventario Inicial de Productos en Proceso		0,00
(=) <b>Produccion Disponible</b>		
(-) Inventario Final de Productos en Proceso		0,00
(=) Costo de Articulos Terminados		61104,00
(+) Inventario Inicial de Articulos Terminados		60
(=) <b>Disponible para la venta</b>		61164,00
(-) Inventario Final de Productos Terminados		0
<b>COSTO DE VENTAS</b>		<b>61164,00</b>

GERENTE

CONTADOR



**EMPRESA SANBEL FLOWERS**

**ESTADO DE RESULTADOS**

**DEL 01 DE ENERO AL 30 DE MARZO DEL 2008**

<b>VENTAS</b>		93252,00
(-) Costo de Ventas		61164,00
(=) Utilidad Bruta en ventas		32088,00
(-) GASTOS DE OPERACIÓN		9308,51

Gastos Generales	795,00
Teléfono y Comunicaciones	600,00
Servicios Publicos	151,34
Gasto Combustible	617,30
Gasto Útiles de Oficina	100,00
Gastos de Administración	5387,40
Depreciación de Activos Fijos	1657,47

**UTILIDAD DEL EJERCICIO** **22779,49**

Provisiones	
15% Trabajadores	3416,92
25% Imouesto a la Renta	5694,87

**UTILIDAD NETA** **13667,69**

10% Reserva Legal	1366,77
8% Reserva Estatutaria	1093,42
5% Reserva Facultativa	683,38
Dividendos por Pagar	10524,12
	<u>13667,69</u>

\_\_\_\_\_  
**GERENTE**

\_\_\_\_\_  
**CONTADOR**

**EMPRESA SANBEL FLOWERS**  
**ESTADO DE SITUACION FINAL**  
**AL 30 DE MARZO DEL 2008**

<b><u>ACTIVO</u></b>		
<b><u>CORRIENTE</u></b>		
<b><u>DISPONIBLE</u></b>		
		59292,34
Caja	9906,58	
Bancos	48736,15	
Banco Pichincha	10279,95	
Banco Regions	38456,20	
IVA en compras	649,61	
<b><u>EXIGIBLE</u></b>		30676,00
Cuentas por Cobrar	30676,00	
Clientes Nacionales	10880,00	
Clientes del Exterior	19796,00	
<b><u>REALIZABLE</u></b>		157060,06
Inventario de Materia Prima Directa	154000,00	
Inventario Productos Quimicos de Campo	657,39	
Inventario Productos Quimicos de Poscosecha	323,22	
Inventario de Materiales de Poscosecha	2079,45	
<b><u>ACTIVOS FIJOS</u></b>		
<b><u>DEPRECIABLES</u></b>		
		76889,21
Edificio	48200,00	
(-) Depreciacion Acumulada Edificios	17472,49	30727,51
Vehiculo	18000,00	
(-) Depreciacion Acumulada Vehiculo	16200,00	1800,00
Maquinaria y Equipo	53400,00	
(-) Depreciacion Acumulada Maquina y Equipo	34320,00	19080,00
Muebles y Enceres	6200,00	
(-) Depreciacion Acumulada Muebles y Enceres	3668,31	2531,69
Invernaderos	70000,00	
(-) Depreciacion Acumulada Invernaderos	47249,99	22750,01
<b><u>NO DEPRECIABLES</u></b>		250000,00
Terrenos	250000,00	
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>\$ 573.917,61</b>
<b><u>PASIVO</u></b>		
<b><u>CORTO PLAZO</u></b>		
		101180,03
Cuenta por Pagar	67466,06	
Proveedores Locales	67166,06	
Proveedores del Exterior	300,00	
1% Retencion en la Fuente	272,06	
15% Utilidades Trabajadores	3416,92	
13er Sueldo por Pagar	1950,00	
14to Sueldo por Pagar	3900,00	
Vacaciones por Pagar	975,00	
Fondos de Reserva por Pagar	1950,00	
25% Impuesto a la Renta	5694,87	
IEES por pagar	5031,00	
Dividendos por Pagar	10524,12	
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>101180,03</b>
<b><u>PATRIMONIO</u></b>		
		472737,58
Capital Social	446814,52	
Utilidad del Ejercicio	22779,49	
Reserva Legal	1366,77	
Reserva Estatutaria	1093,42	
Reserva Facultativa	683,38	
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>		<b>\$ 573.917,61</b>

\_\_\_\_\_  
GERENTE

\_\_\_\_\_  
CONTADOR

### 3.8. ÍNDICES FINANCIEROS APLICADOS A LA EMPRESA SANBEL FLOWERS

#### RAZONES DE SOLVENCIA A CORTO PLAZO

##### ÍNDICE DE LIQUIDEZ O RAZÓN CORRIENTE

Para la Empresa Sanbel Flowers el ratio de liquidez es:

##### FÓRMULA:

$$\text{ÍNDICE DE LIQUIDEZ} = \frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}} = \text{veces}$$

$$\text{ÍNDICE DE LIQUIDEZ} = \frac{247028,4}{67466,06} = 3,66$$

**Interpretación:** Esto quiere decir que el activo corriente es 3.66 mas grande que le pasivo corriente es decir que por cada dólar de deuda en el corto plazo, la Empresa Sanbel Flowers cuenta con 3,66 para cubrirla.

##### ÍNDICE DE LA PRUEBA ÁCIDA

Para la Empresa Sanbel Flowers la prueba acida es la siguiente:

##### FÓRMULA:

$$\text{PRUEBA ACIDA} = \frac{\text{ACTIVO CORRIENTE} - \text{INVENTARIO}}{\text{PASIVO CORRIENTE}} = \text{veces}$$

$$\text{PRUEBA ACIDA} = \frac{247028,4 - 157060,06}{67466,06} = 1,33$$

**Interpretación:** Este índice nos indica que por cada dólar de deuda que debe la empresa Sanbel Flowers dispone de 1,33 para cubrirla, es decir que cumple con sus obligaciones a corto plazo.

## ÍNDICE DE GESTION O ACTIVIDAD

### ÍNDICE DE ROTACIÓN DE CARTERA

**FÓRMULA:**

$$\text{ROTACION DE CARTERA} = \frac{\frac{\text{CUENTAS POR COBRAR PROMEDIO} \times 360}{2}}{\text{VENTAS}} = \text{días}$$

$$\text{ROTACION DE CARTERA} = \frac{\frac{30676,00}{2} \times 360}{93252,00} = 59,21$$

$$\text{ROTACION DE CARTERA} = \frac{\text{VENTAS}}{\text{CUENTAS POR COBRAR}} = \text{veces}$$

$$\text{ROTACION DE CARTERA} = \frac{93252,00}{30676,00} = 3,03$$

**Interpretación:** Este índice nos indica que cada 59 días las cuentas por cobrar se hacen efectivas, y rotan cada 3 veces al año.

## **CAPITAL DE TRABAJO**

### **FÓRMULA:**

**CAPITAL DE TRABAJO =** ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORRIENTE

**CAPITAL DE TRABAJO =** 247028,4 - 67466,06

**CAPITAL DE TRABAJO =** 179562,34

**Interpretación:** Este índice nos indica que se cuenta con la capacidad económica para responder obligaciones con terceros.

## 4. CONCLUSIONES

- La Empresa Sanbel Flowers establece sus costos empíricamente es decir sin considerar los tres elementos del costo, lo que ocasiona el desconocimiento total del costo unitario, ya que al tratarse de una empresa que se dedica a la producción y comercialización de Rosas es menester tomar en cuenta todos estos aspectos para obtener utilidades en el futuro.
  
- La Empresa Sanbel Flowers no cuenta con el personal necesario que se dedique exclusivamente a llevar los registros contables referentes a la especialidad de Costos, lo que no les permite tener un adecuado control de los recursos que intervienen en la producción.
  
- En las Encuestas aplicadas al personal se pudo observar que las personas que laboran en las áreas tanto de Cultivo como Poscosecha, necesitan de una capacitación en lo que concierne al desarrollo de sus actividades, con el fin coordinar adecuadamente sus funciones, y por ende evitar la pérdida de tiempo.
  
- En la Empresa se puede observar que los registros contables se los hacen de manera general, considerando específicamente a la Contabilidad General es por ello que impide conocer la verdadera situación económica de la empresa y a la vez la rentabilidad real de la misma.
  
- A través del Diseño e Implantación del Sistema de Costos propuesto se lograra tener una visión más clara de los costos que incurren dentro de la producción y comercialización de las Rosas, y a la vez facilitara a la Empresa a conocer si está ganando o perdiendo en un periodo establecido.

## RECOMENDACIONES

- Asignar a cada proceso los valores tanto de Materia Prima/ Materiales Mano de Obra y Costos Indirectos de Fabricación, mediante un informe de costos que se lo podría realizar en forma mensual, obteniendo así el verdadero costo unitario, con la determinación de los tres elementos del costo.
- Con la ayuda del Señor Contador se tendría que designar a una persona para que se pueda hacer cargo en el manejo de los registros contables en la especialización de costos, y pueda realizar un manejo adecuado de los recursos económicos y financieros de la Empresa.
- Implantar programas de capacitación para el Personal en cuanto se refiere al área a la que se dedica, con el fin de darles a conocer como deberían desarrollar sus actividades en forma veraz y concisa, y así lograr resultados positivos.
- Es de vital importancia que la Empresa Sanbel Flowers utilice registros contables como kardex, comprobantes de ingreso de caja, comprobantes de egreso de caja, ordenes de compras, requisiciones de bodega, para de esta manera tener un control adecuado de los productos que intervienen en la producción de las Rosas, enmarcado específicamente en la Contabilidad de Costos.
- Aplicar en la Empresa la propuesta antes mencionada, que facilite el control de los materiales, de la mano de obra y la inspección de los costos indirectos de fabricación, y así obtener estados financieros reales, lo que permitirá la toma de decisiones acertadas en beneficio de la empresa.



## 5. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

### 5.1. BIBLIOGRAFÍA CITADA

GOMEZ Geovanny. Gestión Financiera Año 2003

MANUAL DE AUDITORIA GUBERNAMENTAL – MAGU

ZAPATA SANCHEZ Pedro. *Contabilidad General*. Tercera Edición, Editorial McGraw-Hill Interamericana, Editores S.A de C.V. Colombia - Santa Fe.1999.

MALLO Carlos, MELJEM Sylvia, KAPLAN Robert, GIMENEZ Carlos. *Contabilidad de Costos y Estrategias de Gestión*. Editorial Pearson Educación S.A.Madrid. 2000.

TORRES SALINAS Aldo *Contabilidad de Costos* Primera Edición; por McGraw w-hill/interamericana de México, S.A de CV.1996.

ORTEGA PEREZ DE LEON Armando *Contabilidad de Costos incluye la técnica para el control de costos por actividad* Octava reimpresión de la Sexta Edición; Editorial Limusa, S.A. de CV Grupo Noriega Editores. México. 2003

CAMPAÑA Fernando *Costos y Toma de Decisiones* Primera Edición; impreso por INPAPEL Riobamba Ecuador 2005.

GARCIA Juan *Contabilidad de Costos* Segunda Edición; Editorial McGraw-Hill. México.2001.

HONGREN Charles y FOSTER George SRIKANT Dakar *Contabilidad de Costos un Enfoque Gerencial* Decima Segunda Edición. Prentice Hall Hispanoamericana S.A. México. 2007.

BARFIELD Jesse, RAIBORN Cecily, KINNEY Michael *Contabilidad de Costos Tradiciones e innovaciones* Quinta Edición; Edamsa Impresiones. México 2005.

### 5.2. BIBLIOGRAFÍA CONSULTADA

GOMEZ Geovanny. Gestión Financiera Año 2003

HORNGREN Charles. *Contabilidad de Costos un enfoque gerencial*. Decimo Segunda Edición. Editorial Prentice Hall. México. 2007.

NEUNER Jonh, DEAKIN Edward *Contabilidad de Costos Principios y practica* Décima Reimpresión. Editorial Limusa; México 2002.

POLIMENI Fabozzi *Contabilidad de Costos. Conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones*. Tercera edición. Editorial Mc-Graw.Hill. México.1998.

RAYBURN Gayle *Contabilidad y Administración de Costos*. Sexta Edición. Editorial Mc-Graw.Hill. México.1999.

### **5.3. BIBLIOGRAFÍA VIRTUAL**

<http://www.monografias.com/trabajos22/contabilidad-costos/contabilidad-costos.shtml> 21/04/2008 16:25 pm

<http://www.gestiopolis.com/recursos/experto/catsexp/pagans/fin/44/contacosto.htm> 05/05/2009 11:45 am.

<http://www.ceidis.ula.ve/cursos/economia/costosII/objetivos.html> 26/05/2010 14:35 pm.

<http://www.gestiopolis.com/recursos/documentos/fulldocs/fin/contacostosdiv.htm> 03/06/2009 08:45

[http://www.google.com.ec/search?hl=es&defl=es&q=define:contabilidad+de+costos&sa=X&oi=glossary\\_definition&ct=title](http://www.google.com.ec/search?hl=es&defl=es&q=define:contabilidad+de+costos&sa=X&oi=glossary_definition&ct=title) 11/06/2009 18:25 pm

<http://www.gestiopolis.com/recursos/documentos/fulldocs/fin/contacostosdiv.htm> 15/16/2009 11:50

<http://www.gestiopolis.com/canales/financiera/articulos/no12/costosrelac.htm> / Geovanny E. Gómez 03/07/2009 15:45 pm

[http://odg.cat/documents/enprofunditat/Deute\\_ecologic/alertaflores.pdf](http://odg.cat/documents/enprofunditat/Deute_ecologic/alertaflores.pdf) 29/07/2009 19:40pm

CONCOFLOR [http://www.sagarpa.gob.mx/sdr/evets/exper\\_exitosas/concoflor\\_chis.pdf](http://www.sagarpa.gob.mx/sdr/evets/exper_exitosas/concoflor_chis.pdf) 05/08/2009 12:30

<http://www.gestiopolis.com/canales/financiera/articulos/no%2010/contabilidad%20costos.htm> 19/08/2009 8:20am

<http://www.mailxmail.com/curso-fundamentos-costos/costo-produccion-esta-formado-tres-elementos-basicamente> 21/08/2009 9:45

[http://es.wikipedia.org/wiki/Materia\\_prima](http://es.wikipedia.org/wiki/Materia_prima) 04/09/2009 17:35

<http://www.mitecnologico.com/Main/CosteoporProcesos> 01/10/2009 17:20pm

<http://www.scribd.com/doc/7354397/Costos-Por-Procesos> 12/10/2009 14:50 pm