

TESIS: 657

5329 mo

Ei: 486.

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI



CARRERA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

HUMANISTICAS Y DEL HOMBRE

ESPECIALIDAD CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PREVIO ALA OBTENCIÓN DEL

TÍTULO DE:

LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA:

**“MODELO DE GESTIÓN DE INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA
PARA LA EMPRESA FLORÍCOLA GOLDENROSE S.A. EN LA
PROVINCIA DE COTOPAXI”.**

POSTULANTE: SARA CHICAIZA

DIRECTORA: DRA. PATRICIA LÓPEZ

LATACUNGA – ECUADOR



2007

CERTIFICACIÓN DEL DIRECTOR

Yo Dra. Patricia López profesora de la Universidad Técnica de Cotopaxi.

CERTIFICO

Que el presente trabajo de investigación previo a la obtención del título de Licenciada en Contabilidad y Auditoria, cuyo tema es "MODELO DE GESTION DE INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA PARA LA EMPRESA FLORÍCOLA GOLDENROSE S.A. EN LA PROVINCIA DE COTOPAXI". Elaborado por la señora CHICAIZA CALVOPÍÑA SARA LETICIA ha sido revisado y realizado las correcciones y recomendaciones respectivas en tal razón autorizo para la presentación y aprobación respectiva.

Es lo que puedo certificar en honor a la verdad facultándoles a los interesados dar el uso legal respectivo.

Dra. Patricia López

DIRECTORA DE TESIS

AUTORA

Declaro que las ideas en la presente Tesis de Grado y que aparecen como propias, son de mi absoluta responsabilidad.

Autora

Chicaiza Calvopiña Sara Leticia



APROBACIÓN DE LOS MIEMBROS DEL TRIBUNAL DE GRADO

Los suscritos Miembros aprueban la presente Tesis de Grado, la misma que ha sido elaborada de conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la carrera de Ciencias Administrativas Humanísticas y del Hombre de la Universidad Técnica de Cotopaxi.

f.

f.

f.

Latacunga, febrero 2007

DEDICATORIA

El esfuerzo del presente trabajo se lo dedico a mi esposo e hijo, quienes han sido el apoyo para la culminación de esta etapa en mi vida profesional, a mi madre por ser la guía en mi vida.

SARA

AGRADECIMIENTO

A la Universidad Técnica de Cotopaxi, a la carrera de ciencias administrativas humanísticas y del hombre, por la oportunidad que me brindo de prepararme profesionalmente.

A mi tutora quien con su acertada dirección y apoyo incondicional me guió para la culminación del presente trabajo investigativo.

A la Empresa FLORÍCOLA GOLDENROSE S.A. por la apertura a la información brindada en la realización del trabajo.

SARA

ÍNDICE GENERAL

Contenidos	Página
Carátula.....	i
Certificación.....	ii
Declaración de autenticidad.....	iii
Aprobación del tribunal.....	iv
Dedicatoria.....	v
Agradecimiento.....	vi
Índice General.....	vii
Índice de Tablas.....	xi
Índice de Gráficos.....	xii
Índice de Anexos.....	xiii
Resumen Ejecutivo.....	xiv
Introducción.....	1

CAPITULO I

LA GESTIÓN DE INVENTARIOS COMO PROCESO DE CONTROL

1.1	PROCESOS ADMINISTRATIVOS	3
1.1.1	EL CONTROL SUPERVISIÓN O DOMINIO	3
1.1.2	EL CONTROL POR BUCLE CERRADO (O POR «FEED BACK»)	4
1.1.3	TIPOS DE CONTROL	5
1.1.4	DE CONTROL A NIVEL DE SUPERVISIÓN	6
1.1.5	EQUILIBRIO ENTRE EMPOWERMENT Y EL CONTROL	7
1.2	ADMINISTRACIÓN DE INVENTARIOS	8

1.2.1	IMPORTANCIA DE LA ADMINISTRACIÓN DE INVENTARIOS	9
1.2.3	GESTIÓN DE INVENTARIOS	10
1.2.4	PLANIFICACIÓN DE INVENTARIO	10
1.2.5	PLANIFICACIÓN DE LAS POLÍTICAS DE INVENTARIO	11
1.2.6	PROPÓSITOS DE LOS INVENTARIOS	12
1.2.7	LAS FUNCIONES QUE EFECTÚA EL INVENTARIO	12
1.2.8	MODELOS DE INVENTARIOS	13
1.2.9	GESTIÓN DETERMINÍSTICA CON TASA DE CONSUMO CONSTANTE	13
1.2.10	GESTIÓN DETERMINÍSTICA CON ESTACIONALIDAD EN LA DEMANDA	14
1.2.11	GESTIÓN DE INVENTARIOS EN ENTORNOS NO DETERMINÍSTICOS	14
1.2.12	TIPOS DE INVENTARIOS Y SUS FUNCIONES	15
1.2.13	PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO EN INVENTARIOS	16
1.2.14	MEDICIÓN DEL RENDIMIENTO DE LOS SISTEMAS DE INVENTARIO	17
1.2.15	SISTEMAS DE CONTROL DE INVENTARIO	17
1.2.16	CONTROL DE INVENTARIOS	19
1.2.17	MÉTODOS DE COSTEO DE INVENTARIOS	19
1.2.18	MÉTODO PEPS PARA EL COSTEO DE INVENTARIOS	20
1.2.19	MÉTODO UEPS PARA EL COSTEO DE INVENTARIOS	20
1.2.20	MÉTODOS DE COSTEO PROMEDIO	21
1.2.21	MÉTODO DE PROMEDIOS MÓVILES	21
1.2.22	EI ABC	22
1.2.22.1	El Sistema ABC	23
1.2.22.2	BENEFICIOS Y USOS ESTRATÉGICOS	



	PUEDEN DERIVARSE DE ESTA INFORMACIÓN	24
1.2.22.3	PRINCIPIOS DEL ABC	25
1.2.22.4	EL ABC Y CÓMO PUEDE UTILIZARSE	26
1.2.22.5	REFERENCIAS DEL SISTEMA ABC	27
1.2.22.6	CARACTERÍSTICAS DEL SISTEMA ABC:	28
1.2.22.7	APLICACIONES DE LA METODOLOGÍA ABC	28
1.2.22.8	EL ABC DE LOS COSTOS	28
1.2.22.9	FASES PARA IMPLEMENTAR EL ABC	29
1.2.22.10	ACTIVIDADES Y PROCESOS DE LA METODOLOGÍA ABC	29
1.2.22.11	IDENTIFICACIÓN DE ACTIVIDADES	30
1.2.22.12	INSTRUMENTACIÓN DEL ABC	31
1.2.22.13	ASIGNACIÓN DE LOS COSTOS	32
1.2.22.14	FINALIDAD DEL MODELO ABC	33
1.2.22.15	BENEFICIOS DEL MÉTODO ABC	33

CAPÍTULO II

DIAGNÓSTICO SOBRE EL CONTROL DE INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA EN LA EMPRESA FLORÍCOLA GOLDENROSE S.A.

2.1	LA EMPRESA	35
2.1.1	RAZÓN SOCIAL	35
2.1.2	RESEÑA HISTÓRICA	35
2.1.3	MISIÓN	36
2.1.4	VISIÓN	37
2.1.5	OBJETIVOS GENERAL	38
2.1.5.1	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	38
2.1.6	DESCRIPCIÓN DE FUNCIONAL DE GOLDEN ROSE	40

2.1.7	METODOLOGÍA	60
2.1.7.1	MÉTODOS DE INVESTIGACIÓN	60
2.1.7.2	TIPOS DE INVESTIGACIÓN	60
2.1.7.3	INVESTIGACIÓN DESCRIPTIVA	60
2.1.7.4	INVESTIGACIÓN CORRELACIONAL	61
2.2	DISEÑO ESTADÍSTICO	61
2.2.1	POBLACIÓN	61
2.2.2	MUESTRA	61
2.3 O	OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES	62
2.3.1	VARIABLE INDEPENDIENTE	62
2.3.2	VARIABLE DEPENDIENTE	63
2.4	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN	64
2.4.1	LA ENCUESTA	64
2.4.2	EL CUESTIONARIO	64
2.5	PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN SOBRE EL CONTROL DE INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA PARA LA EMPRESA FLORÍCOLA	65
2.1	PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE RESULTADOS	65
2.6	VERIFICACIÓN DE HIPÓTESIS	76
2.7	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	80
2.7.1	CONCLUSIONES	80
2.7.2	RECOMENDACIONES	81

CAPÍTULO III

MODELO DE INVENTARIOS ABC (SISTEMA DE COSTOS BASADO EN ACTIVIDADES) PARA LA EMPRESA FLORÍCOLA GOLDENROSE S.A. EN LA PROVINCIA DE COTOPAXI.

3.1	INTRODUCCIÓN	84
3.2	JUSTIFICACIÓN	85
3.3	OBJETIVOS	86
3.3.1	OBJETIVO GENERAL	86
3.3.2	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	86
3.4	ACTIVIDADES	87
	CONCLUSIONES	179
	BIBLIOGRAFÍA	181

ÍNDICE DE TABLAS

TABLA NO. 01	REALIZACIÓN DE PEDIDO	66
TABLA NO. 02	FORMA DE COMPRA DE MATERIALES	67
TABLA NO. 03	DESPACHO DE MATERIA PRIMA	68
TABLA NO. 04	CONTROL DE INSUMOS	69
TABLA NO. 05	SISTEMA COMPUTARIZADO	70
TABLA NO. 06	ÁREA PARA CONTROL	71
TABLA NO. 07	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS	72
TABLA NO. 08	PÉRDIDA DE MATERIALES	73
TABLA NO. 09	TIPO DE CONTROL	74
TABLA NO. 10	NECESIDADES PARA LA PRODUCCIÓN	75
TABLA NO. 11	VERIFICACIÓN DE LA HIPÓTESIS	76
TABLA NO. 12	DISTRIBUCIÓN DE ZONAS	77
TABLA NO. 13	FRECUENCIAS ABSERVADAS	78
TABLA NO. 14	DESGLOSE DEL METODO ABC	87
TABLA NO. 15	TABLA INTEGRADA DEL METODO ABC	175

ÍNDICE DE GRÁFICOS

GRÁFICO NO. 01	CONTROL	4
GRÁFICO NO. 02	CONTROL A NIVEL DE SUPERVISION	7
GRÁFICO NO. 03	ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL	39
GRÁFICO NO. 04	REALIZACION DE PEDIDOS	66
GRÁFICO NO. 05	FORMA DE COMPRA DE MATERIALES	67
GRÁFICO NO. 06	DESPACHO DE MATERIA PRIMA	68
GRÁFICO NO. 07	ENCARGADO DEL CONTROL DE INSUMOS Y MATERIALES	69
GRÁFICO NO. 08	SISTEMA COMPUTARIZADO PARA EL PROCESAMIENTO DE MATERIA PRIMA	70
GRÁFICO NO. 09	AREA DE CONTROL	71
GRÁFICO NO. 10	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS	72
GRÁFICO NO. 11	PERDIDAS DE MATERIALES	73
GRÁFICO NO. 12	TIPO DE CONTROL	74
GRÁFICO NO. 13	NECESIDADES PARA LA PRODUCCION	75
GRÁFICO NO. 14	VERIFICACION DE LA HIPOTESIS	76

INDICE ANEXOS

ANEXO 01	FORMULARIO DE ENCUESTA DIRIGIDO AL PERSONAL DE LA EMPRESA GOLDENROSE S. A. EN LA CIUDAD DE LATACUNGA	183
ANEXO 02	PROCESO DE PRODUCCIÓN	185
ANEXO 03	VARIETADES DE LA ROSA	187

RESUMEN EJECUTIVO

En el desarrollo de la presente investigación se ha considerado que para poder generar los productos que los clientes demandan, las empresas necesitan que los recursos tengan un adecuado direccionamiento, en donde todas las operaciones relacionadas con entrada y salida materiales deben manejar una metodología adecuada, para esto se ha elegido al método ABC se basa en el hecho de que una empresa para producir requiere realizar actividades las cuales consumen recursos costeados las actividades y con esto se logra una mayor precisión en la determinación de los costos y la rentabilidad a nivel global de la empresa, de esta manera se presenta una alternativa de cambio que se constituirá en la herramienta competitiva que permitirá la eficiencia interna, la misma que se proyectará en una imagen más sólida en el entorno.

Para efecto del método de la actividad basada en los costos y obtener información pertinente de los resultados financieros centrando sus esfuerzos en forma adecuada para alcanzar mayor beneficio posible, recolectando en conjuntos que forme el total del proceso productivo, para que en el momento de sus operaciones las organizaciones tengan la capacidad de responder con eficacia a las exigencias del mercado que le imponga.

Por tanto los administradores se encargan de socializar los conocimientos y valores correctos que conlleven al flote y superación exitosa de las empresas.



INTRODUCCIÓN

Las empresas necesitan consumir muy diversos tipos de recursos: desde materias primas directas e indirectas a energía, recursos humanos o tiempo de máquina. Por tanto, para poder generar esos outputs cuando sean requeridos, todos esos recursos necesarios deben estar disponibles para su uso en el momento preciso, y evitar la pérdida del tiempo capital ocioso y los recursos humanos mismos que con un adecuado control promoverá no solo una gestión de inventario eficiente, sino que también potencializará la gestión empresarial constituyéndose así en una herramienta competitiva para los directivos de la empresa, y obtener un punto de equilibrio con la oferta y la demanda manteniendo así todos los recursos necesarios para la justificación del proceso; contribuir de esa manera al desarrollo de la sociedad.

En la presente investigación se establece la ausencia de una administración de inventarios y el control en la empresa Goldenrose Corporación S.A. Por tanto se han detallado los siguientes objetivos a alcanzar en la investigación: **OBJETIVO GENERAL:** Conocer y aplicar los elementos necesarios para la administración más eficiente de bodega, considerando las herramientas financieras existentes y actuales dentro de la realidad económica de la empresa. **OBJETIVOS ESPECIFICOS:** Centralizar el manejo de inventarios de los materiales insumos e implementos para cada una de las áreas de producción; Conocer la mejor manera de llevar a cabo todas y cada una de las actividades del Almacén y Administración de inventarios aumentando el nivel de servicios y disminuyendo los costos; Identificar y resolver problemas seleccionando y utilizando apropiadamente herramientas para la toma de decisiones. De esta manera para comprobar si es necesario establecer un modelo de inventario se estructuró la hipótesis que se detalla así: Sobre la base del sistema de control de inventarios si es posible diseñar un modelo de gestión de inventarios que permite reducir costos de la empresa.

El presente trabajo esta conformado por los siguientes capítulos:

Capítulo I, se encuentra conformado por el detalle teórico de las variables en estudio, es decir se presenta el enfoque concptual de la gestión de inventarios y el contro, también se detalla el aporte personal de las conceptualizaciones citadas.

Capítulo II, se presenta la razon social de la empresa, la estructura organizativa y se detalla las funciones y jerarquizaciones, así como la visión, la misión y la metodología utilizada en la investigación, el diseño estadístico y el procesamiento de la información recolectada.

Capítulo III, se estipula la introducción de la propuesta, la justificación, las actividades, las conclusiones y recomendaciones a las que se llego con la investigación.

CAPITULO I

LA GESTIÓN DE INVENTARIOS COMO PROCESO DE CONTROL

1.1 PROCESOS ADMINISTRATIVOS

STONER James " Desde finales del siglo XIX se acostumbraba a definir la administración en términos de cuatro funciones específicas de los gerentes: la planificación, la organización, la dirección y el control: Aunque este marco ha sido sujeto a cierto escrutinio en términos generales sigue siendo aceptado. Por lo tanto cabe decir que la administración es el proceso de planificar organizar dirigir y controlar las actividades de los miembros de la organización y el empleo de los demás recursos organizacionales, con el propósito de alcanzar las metas establecidas para la organización."

Un proceso es una forma sistemática de hacer las cosas se habla de la administración como un proceso para subrayar el hecho de que todos los gerentes sean cuales fueren sus aptitudes o habilidades personales, desempeñan ciertas actividades interrelacionadas con el propósito de alcanzar las metas deseadas.

1.1.1 EL CONTROL SUPERVISIÓN O DOMINIO

Para Ives Dupay (2000,p. 6). "En un primer análisis se pueden asociar dos significados principales a la palabra control:

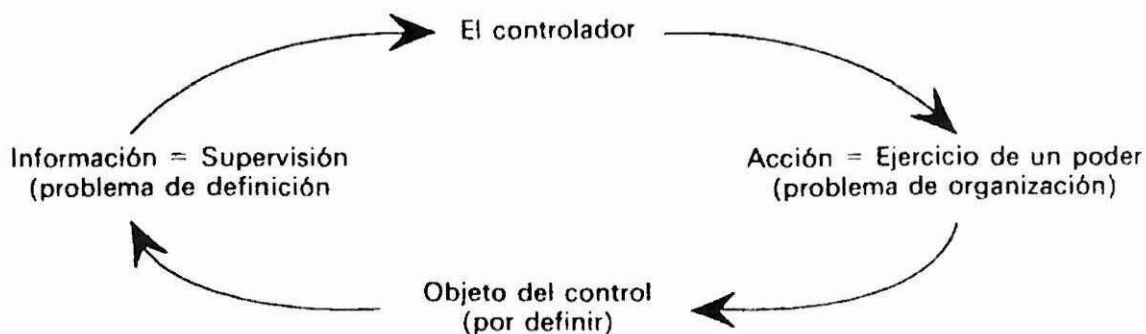
- El primero responde a la idea de supervisión. En este sentido, controlar significa verificar que las cosas se desarrollan de acuerdo con lo que se desea. Por otra parte, dicho deseo puede haberse formulado, con mayor o menor precisión, en forma de objetivos.

- Un segundo y más amplio significado está asociado a la idea de poder, de dominio. Controlar es, pues, dominar y tal dominio debe ejercerse antes (o mejor, al mismo tiempo) que la supervisión. Se habla, por ejemplo, de controlar el balón, controlar el coche, controlar un proceso de producción, controlar una empresa.”

El control

Gráfico N° 01

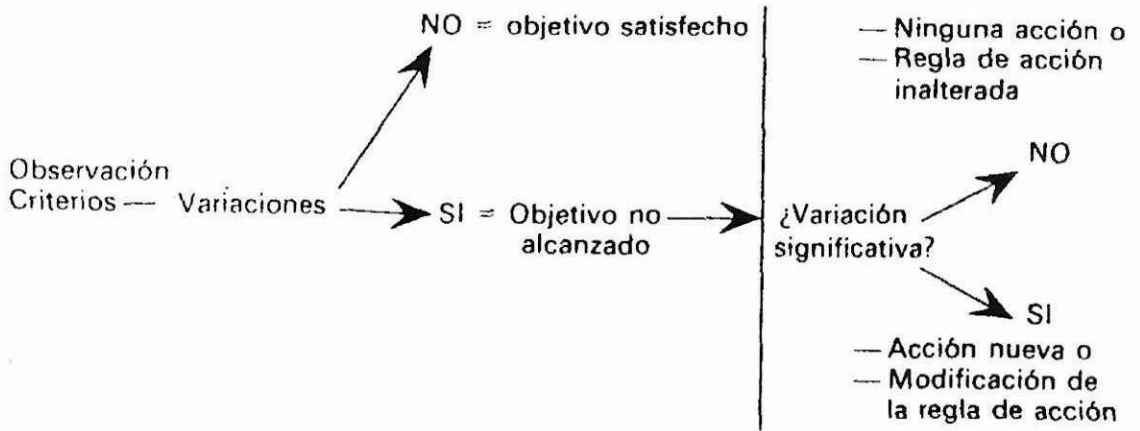
Fuente: Ives Dupay



Elaborado por: La autora

1.1 2 EL CONTROL POR BUCLE CERRADO (O POR «FEED BACK»)

Para Ives Dupay (2000,p. 10). “Es un sistema de control basado en la observación directa de la situación de los criterios, seguido de una comparación entre dichos criterios y los objetivos. Se trata pues de un método basado en la existencia de variaciones entre lo conseguido y los objetivos. Su lógica general puede resumirse del modo siguiente:



Se pueden formular tres importantes observaciones:

1. El control sólo requiere intervención cuando se produce una situación excepcional, anormal. Se aplica, pues, un principio de excepción.
2. La duración de los bucles de regulación-control es muy variable. En el primer ejemplo (beneficios/volumen de negocios) podría oscilar entre algunos meses y varios años. En el segundo (tiempo de ejecución) podría tratarse de segundos o minutos. Hablaremos, pues, de bucles «cortos» y bucles «largos».
3. Los datos relativos a los criterios pueden resultar difíciles de obtener o puede que el conseguirlos requiera un plazo de tiempo demasiado largo. “

1.1.3 TIPOS DE CONTROL

Existen varios tipos de control entre los más importantes se pueden enumerar los siguientes:

- 1) Control previsorio
- 2) Control simultaneo
- 3) Control de retroalimentación



1.1.4 DE CONTROL A NIVEL DE SUPERVISIÓN

Dice Daft Richard (2000, p. 355). "Las estrategias de control que se han descrito se aplican a los niveles superiores y medios de una organización, donde la preocupación es para toda la organización o los grandes departamentos. El control también es un tema que se debe considerar en un nivel operacional inferior en las organizaciones en que los supervisores controlan directamente a sus subordinados. Esto se llama control a nivel de supervisión. Este tipo de control se enfoca en el desempeño de los empleados como individuos. "

Hay tres tipos de control a nivel de supervisión disponibles para los gerentes: control de salidas, de comportamiento y de entradas.

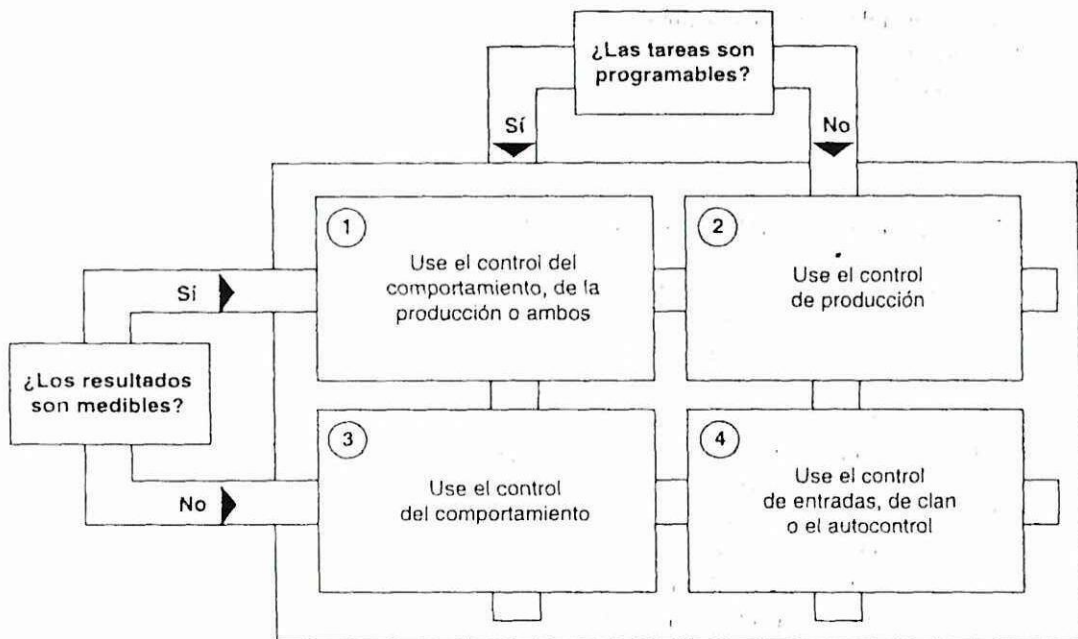
1. El control de salidas se basa en los registros escritos que miden la producción y productividad los empleados. Se usa cuando se puede medir con facilidad la producción de cada trabajador, no en los trabajos a destajo, en que es fácil calcular el número de unidades por hora.
2. El control del comportamiento se usa cuando la producción no se puede medir con facilidad. Con frecuencia se vigila e influye en la enseñanza en las escuelas de nivel medio superior y universidades a través de este tipo de control. La producción de la enseñanza es la cantidad de aprendizaje de los estudiantes, que es muy difícil de medir. En consecuencia, a menudo se evalúa a los maestros de acuerdo con los procedimientos o conducta que utilizan en la enseñanza.
3. El control de entradas utiliza la selección y capacitación de los empleados para regular sus conocimientos, habilidades, capacidades, valores y motivación. Este tipo de control pretende alinear las metas de los empleados individuales con los de la compañía. Se usa cuando no es fácil medir los procedimientos ni los resultados. Algunas

organizaciones de servicio no lucrativas, como los departamentos de asistencia social, lo usan como un medio primario de control porque las profesiones asistenciales no pueden programarse a la perfección y sus resultados no son medibles.

Control a nivel de supervisión

Gráfico N° 02

Fuente: Daft R



Elaborado por: la autora

Por tanto, los administradores se encargan de socializar a los empleados en los conocimientos y valores correctos. El control de entradas significa una selección de personal rigurosa y programas continuos de capacitación y desarrollo.

1.1.5 EQUILIBRIO ENTRE EMPOWERMENT Y EL CONTROL

Dice Daft Richard (2000, p. 356). "Algunos administradores están cediendo algo de su control y facultan a los trabajadores de niveles inferiores {empowerment) para que tomen decisiones y actúen de manera

independiente. Un fuerte control administrativo puede restringir la creatividad y limitar la flexibilidad e innovación, características organizacionales que cobran importancia en una época de cambios rápidos. Sin embargo los ejecutivos todavía deben mantener un control adecuado para asegurar que los departamentos y las organizaciones alcancen sus objetivos.”

Por tanto el personal de la empresa debe tomar decisiones en base a un control pre establecido que implica responsabilidad para de esta manera alcanzar los objetivos.

1.2 ADMINISTRACIÓN DE INVENTARIOS

GARCIA (1998 Pág. 248)“ La palabra inventario en términos generales se usa para designar la relación o lista de los bienes materiales y derechos pertenecientes a una persona o comunidad hecha en orden y claridad”.

Desde el punto de vista de la empresa industrial, inventarios son los bienes de una empresa destinadas a la producción de artículos para su posterior venta, tales materias primas, producción en proceso, artículos terminados y otros materiales que se utilicen en el empaque o refacciones.

Se manifiesta que la palabra inventario señala al desglose de todos los bienes que alguien posee presentando los debidas garantías que acredite el derecho a los mismos, en cambio para las empresas son el desglose de los bienes que serán utilizadas para el desarrollo de las actividades dentro del proceso productivo teniendo el producto terminado para su distribución total a los mercados.

1.2.1 IMPORTANCIA DE LA ADMINISTRACIÓN DE INVENTARIOS

GARCIA (1998 Pág. 248 y 249) "La importancia de tener un control efectivo sobre los inventarios se basa en los siguientes puntos:

- 1) El manejo efectivo de los inventarios es esencial a fin de proporcionar el mejor servicio a los clientes. Si la situación de pedidos atrasados o falta de artículos en bodega se convierte en una situación constante se invita a la competencia a llevarse el negocio sobre la base de un servicio más completo.
- 2) Si un manejo y control de existencias operantes una compañía no puede producir con el máximo de eficiencia. Si las materias primas las piezas o sub ensambles no tienen al momento en que deben emplearse el objetivo de la producción. Que es fabricar oportunamente el producto deseado de una calidad específica, en cantidades apropiadas y al menor costo posible no se logra. La fabricación es, en el fondo es un proceso de convertir dinero en dinero y si tiene éxito significa el incremento de este para quienes arriesguen los recursos iniciales.
- 3) El costo de mantener los inventarios esta afectando directamente por la pericia con que se controlen los diversos niveles establecidos para los mismos."

Se interpreta que al tener un adecuado manejo de inventarios podremos brindar un excelente servicio a nuestros clientes evitando así la competencia con los demás distribuidores. Dejando de lado el riesgo por no tener a tiempo los materiales para la fabricación de los productos y la perdida de los capitales invertidos para el desarrollo de estas actividades.

1.2.3 GESTIÓN DE INVENTARIOS

Díaz A (2000, p, 359). “Para poder generar los productos que los clientes demandan, las empresas necesitan consumir muy diversos tipos de recursos: desde materias primas a energía, recursos humanos o tiempo de máquina. Por tanto, para poder generar esos outputs cuando sean requeridos, todos esos recursos necesarios deben estar disponibles para su uso en el momento preciso. Estar preparados para poder disponer de los recursos necesarios cuando hagan falta pasa, sin duda, por disponer de un cierto nivel de ellos en exceso que pueda absorber las incertidumbres que rodean todo proceso productivo real (material defectuoso, averías en las máquinas, etc.). “

Para que la empresa funciones adecuadamente y obtenga los resultados previstos es necesario contar con una diversidad de recursos, como la materia prima, los recursos humanos, la maquinaria entre otros, por lo tanto es necesario contar con un manejo adecuado a través de los inventarios, lo que permitirá el normal abastecimiento.

1.2.4 PLANIFICACIÓN DE INVENTARIO

GAYLE (1999 Pág. – 532) “La planeación y control de inventario implica mucho más que solo minimizar las pérdidas provenientes de desechos, daños y de unidades defectuosas. Una empresa debe programar sus compras; De otra manera los inventarios se verán sobrecargados durante algunos períodos y tendrá faltantes de inventario durante otros. La meta de la administración es que su inversión de inventarios represente un equilibrio óptimo entre los extremos de tener inventarios inadecuados e inventarios excesivos. Entre estos dos extremos se encuentra un nivel deseable de inventarios; el objetivo es encontrar este nivel. El contador desea mantener la inversión óptima de inventarios por las mismas razones que el administrador financiero desea evitar el



efectivo ocioso sobre el cual no se gana ningún rendimiento . El costo de mantener un inventario excesivo e innecesario reduce la rentabilidad de la empresa”.

Se entiende que control de inventarios tiende a mostrar las perdidas que se producen al realizar el proceso de trabajo dentro de la empresa como cuando llega material en malas condiciones, estos a su vez deben mantener un equilibrio en todos los periodos de trabajo para que no exista problemas en uno y otro, tomando en cuenta que para el administrador no ve con agrado el tener un capital inactivo dentro de la empresa.

1.2.5 PLANIFICACIÓN DE LAS POLÍTICAS DE INVENTARIO

Diaz A (2000, p, 368). En la mayoría de los negocios, los inventarios representan una inversión relativamente alta y producen efectos importantes sobre todas las funciones principales de la empresa. Cada función tiene a generar demandas de inventario diferente y a menudo incongruente:

1. Ventas.- Se necesitan inventarios elevados para hacer frente con rapidez a las exigencias del mercado.
2. Producción.- se necesitan elevados inventarios de materias primas para garantizar la disponibilidad en las actividades de fabricación; y un colchón permisiblemente grande de inventarios de productos terminados facilita niveles de producción estables.
3. Compras.- las compras elevadas minimizan los costos por unidad y los gastos de compras en general.

4. Financiación.- los inventarios reducidos minimizan las necesidades de inversión (corriente de efectivo) y disminuyen los costos de mantener inventarios (almacenamiento, antigüedad, riesgos, etc.).

1.2.6 PROPÓSITOS DE LOS INVENTARIOS

Diaz A (2000, p, 369). Los propósitos de las políticas de inventarios deben ser:

- 1.- Planificar el nivel óptimo de inversión en inventarios.
- 2.- A través de control, mantener los niveles óptimos tan cerca como sea posible de lo planificado.

Los niveles de inventario tienen que mantenerse entre dos extremos: un nivel excesivo que causa costos de operación, riesgos e inversión insostenibles, y un nivel inadecuado que tiene como resultado la imposibilidad de hacer frente rápidamente a las demandas de ventas y producción

1.2.7 LAS FUNCIONES QUE EFECTÚA EL INVENTARIO

En cualquier organización, los inventarios añaden una flexibilidad de operación que de otra manera no existiría. En fabricación, los inventarios de producto en proceso son una necesidad absoluta, a menos que cada parte individual se lleve de maquina a maquina y que estas se preparen para producir una sola parte.

- Eliminación de irregularidades en la oferta
- Compra o producción en lotes o tandas
- Permitir a la organización manejar materiales perecederos
- Almacenamiento de mano de obra

1.2.8 MODELOS DE INVENTARIOS

Díaz A (2000, p, 367). “En el caso concreto de la gestión de inventarios, resulta muy importante a la hora de definir posibles modelos es el patrón de la demanda. Suponer que el consumo de productos se realiza a una tasa constante durante todo el año da lugar a modelos más simples. La estacionalidad en la demanda veremos que supondrá una mayor complejidad a la hora de definir la política de inventarios óptima, para ello se presentan los siguientes modelos:

1. Gestión determinística con tasa de consumo constante
2. Gestión determinística con estacionalidad en la demanda
3. Gestión de inventarios en entornos no determinísticos”

1.2.9 GESTIÓN DETERMINÍSTICA CON TASA DE CONSUMO CONSTANTE

Díaz A (2000, p, 369). “Para el método se utiliza la fórmula, denominada fórmula de Wilson, es la fórmula básica de la gestión de inventarios, y permite determinar el tamaño óptimo de los lotes cuando se está en un entorno determinístico y sin estacionalidades. Una de las ventajas de la fórmula de Wilson es la de su robustez. Se puede ver que errores en la evaluación de los costes o demandas dan lugar a soluciones que no se alejan en demasía de los costes obtenidos usando los tamaños óptimos.”

1.2.10 GESTIÓN DETERMINÍSTICA CON ESTACIONALIDAD EN LA DEMANDA

Para Díaz A (2000, p, 372). “Cuando el producto tiene una gran estacionalidad, es claro que no podrá ser utilizada no sólo la fórmula de Wilson, sino ninguna otra fórmula para determinar el tamaño óptimo. Esto es así porque no existe un lote óptimo, ya que si el producto se consume en mayor cantidad en invierno que en verano, sin duda será diferente lo que convendría pedir en una estación y en otra. En estos casos, se ha demostrado que lo mejor que se puede hacer es, cuando se haga un pedido, pedir para un número completo de períodos en el futuro (es decir, no convendría nunca pedir para cubrir las demandas de período y medio, por ejemplo). “

Por tanto, el procedimiento a seguir será: en el primer período, calcular para cuántos períodos cubriremos la demanda; volver a pedir en el primer período no cubierto para otro determinado número de períodos (que tendremos que volver a calcular), y así Sucesivamente.”

1.2.11 GESTIÓN DE INVENTARIOS EN ENTORNOS NO DETERMINÍSTICOS

Según Díaz A (2000, p, 375). “Cuando no es aceptable suponer que la demanda es conocida, sino que ésta se comporta según una determinada distribución estadística, la única manera de evitar que se produzca rotura de stock es mantener un colchón extra que permita absorber fluctuaciones imprevistas en la demanda. Este colchón, el llamado stock de seguridad, es el precio que la empresa debe pagar a cambio de una cierta seguridad de que no se producirá una rotura de inventario.

Entonces existe «una cierta seguridad» y no «la seguridad», ya que cuando hablamos de demanda aleatoria, siempre habrá una probabilidad

(aunque sea muy pequeña) de que la j demanda sobrepase cualquier expectativa o inventario de seguridad previsto.”

1.2.12 TIPOS DE INVENTARIOS Y SUS FUNCIONES

HAROLEL, (Pág. 91) “Un inventario consiste en las existencias de productos físicos que se conservan en lugar y momento determinado. Cada artículo distinto del inventario que se encuentra en algún lugar se denomina unidad de almacenamiento de existencias (SKU, por las siglas en inglés stock keeping unit) y cada SKU tiene un número de unidades en existencia. Dentro de esto se determina las siguientes existencias:

- **Existencias para realizar transacciones.-** Las existencias que se prevén para llevar a cabo las transacciones son las necesarias para brindar apoyo a las operaciones de transformación, movimiento y ventas en las que participa la empresa. Los materiales activos, es decir, las existencias en proceso de fabricación las que se están produciendo o desplazando entre centros de trabajo constituyen una parte considerable de las existencias previstas para realizar las transacciones, como ocurre con los inventarios en tránsito. Los inventarios en proceso de transportación son inventarios en tránsito. El tamaño de los inventarios en tránsito es una función tanto de la distancia a través de la cual hay que transportarlos como de la cantidad de ventas en el punto de venta al detalle.

- **Existencias de la organización.-** Las existencias de la organización representan oportunidades de inversión que tienen como fin alcanzar la eficiencia en las operaciones. Las existencias variables o de seguridad son aquéllas con las que cuenta la organización, diseñadas con el fin de amortiguar la incertidumbre.



- **Existencia excedente.**- La existencia excedente no cumple función alguna. A diferencia de las existencias de transacción y las existencias de la organización, ésta se debe a la previsión desmedida más que a la necesidad o a la eficiencia operativa.”

1.2.13 PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO EN INVENTARIOS

NEUNER, Deakin.(Pág. 537) “Una regla de la administración de amplia aceptación es que por lo menos dos personas deben tomar parte de todas las operaciones relacionadas con materiales : una debe manejar materiales o ser responsable de llevar registros de los materiales . El propósito de esta regla es de reducir y evitar los errores fraudes y robos excepto en caso de complicidades.”

Para lograr esta separación de tareas es necesario contar con locales de almacenamiento centralizados para los inventarios de materiales y productos terminados. Debe ser de responsabilidad de un almacenista el mantenimiento de las existencias de los materiales y suministros que se utilizarán en la producción.

Para realizar la actividad administrativa con mayor eficiencia deben tener un persona que respalde a la otra en las actividades administrativas con esto podremos descartar casos ilícitos dentro de las actividades empresariales. Debemos tomar muy en cuenta que debe existir una local de almacenamiento ya sea de productos para la elaboración de los mismos como de los productos terminados, al mismo tiempo debe existir un registro de las existencias de los productos para la utilización del proceso dentro de la empresa.

1.2.14 MEDICIÓN DEL RENDIMIENTO DE LOS SISTEMAS DE INVENTARIO

HAROLEL, (Pág. 93) “ El rendimiento sobre la inversión (ROÍ, por las siglas en inglés de return on investment) es de gran importancia para los administradores de nivel superior a quienes se exige que rindan cuentas de la rentabilidad de la empresa. Los inventarios representan 25% de los activos de muchas empresas. De todos los elementos que comprende la fórmula del ROÍ, el inventario es el que tiene mayor potencial para casi todos los administradores y consultores. Una disminución en la inversión de inventarios es susceptible de generar mejoras rápidas en el ROÍ.”

Por tanto se establece que existe un rendimiento que determina que los inventarios sean productivos o no, de esta manera es necesario buscar la alternativa que permita que el inventario sea rentable.

1.2.15 SISTEMAS DE CONTROL DE INVENTARIO

Para Paredes Otto El control debe ser amplio y diversificado en un control contable, control físico y del nivel de la inversión en los inventarios, siendo este último el que tendrá que ver con el aspecto financiero de los inventarios que se reflejará en uno de los conceptos más importantes que forman parte del capital de trabajo.

- **CONTROL CONTABLE.** Hay una diversidad de medios y sistemas de control contable de inventarios para contar con un inventario perpetuo, que van desde un simple kardex hasta lo más sofisticado en sistemas computarizados, los que incluyen ya inventarios perpetuos de tiendas departamentales y de autoservicio a través de lectores ópticos, etc., y que hace algunos años se veían como un sueño . Puede decirse que dependiendo del tamaño de las empresas y la complejidad de los inventarios y el proceso

productivo, será el control contable que adopte la empresa para tener el control deseado. Como condición propia del control contable será que deberá satisfacer plenamente las necesidades de información que fije la dirección de la empresa, para la administración eficiente de los inventarios.

- **CONTROL FÍSICO.** Debe cumplir con ciertos requisitos de seguridad y manejo eficiente de los productos. Debe brindar facilidad de localización y almacenamiento apropiado en lugares destinados especialmente para la guarda y custodia de todos los materiales y artículos que constituyan parte de los inventarios de la empresa.

- **CONTROL DEL NIVEL DE INVERSIÓN.** Este será el resultado de las diferentes políticas fijadas por las áreas de ventas, producción y finanzas para la administración financiera de los inventarios, y consistirán en la fijación de parámetros para su control, los que deben ser cuidadosamente estudiados pues se reflejarán en dinero invertido en inventarios, que tendrá mucho que ver con la productividad de la empresa al rotar rápidamente sus inventarios durante el año. La fijación de las políticas de nivel de inventarios es compleja y deben de satisfacer a las partes involucradas, pues el hecho es que cada individuo que interviene en la fijación o determinación de los parámetros tiene un punto de vista diferente al de los demás, tomando en cuenta la operación de su área.

En la administración financiera de la empresa, el administrador deberá implementar todas aquellas medidas de control operativo que salvaguarden los activos y el patrimonio de los socios o accionistas, manteniendo así su funcionalidad e integridad.

La dirección de la empresa debe asegurarse del control de los inventarios que existen dentro de la empresa y para ello debe poder contestar una serie de preguntas, encaminadas a proporcionar información suficiente sobre si los inventarios están siendo administrados en forma eficiente. A continuación una lista de puntos relativos al manejo de los inventarios que dan respuesta de si éstos están siendo administrados satisfactoriamente.

1.2.16 CONTROL DE INVENTARIOS

MOCKLER. Robert "Control es el proceso que los gerentes siguen para ejercer control; control es un esfuerzo sistemático de la administración de negocios de comparar el desempeño con los estándares, planes u objetivos predeterminados, con el fin de identificar si el rendimiento cumple esos estándares y aplicar la acción correctiva que se requiera para garantizar que los recursos humanos y otros recursos corporativos se utilicen de la forma más efectiva y eficaz posible para alcanzar los objetivos corporativos."

El subsistema de control, al igual que las funciones de planeación, organización e influencia descritas anteriormente. Controlar puede definirse como un sistema administrativo general.

El control es un esfuerzo ordenado de la administración identificando el trabajo dando a conocer sugerencias, cambios de los mismos para garantizar un mejoramiento de las actividades logrando los objetivos trazados llegando a tener una idea general de desarrollo dentro de todo el personal que integra la empresa.

1.2.17 MÉTODOS DE COSTEO DE INVENTARIOS

Para Rayburn G (2003,p.549). "El costo de los materiales difiere un tanto costo de la mano de obra y de los costos indirectos porque el contador

debe elegir un método de costo de inventarios. La principal meta consiste en lograr un acoplamiento adecuado entre los costos y la utilidad. Los valores residuales de los inventarios incluidos en el balance general también reciben alguna consideración.”

Los inventarios como todo en el manejo de una empresa mantienen un costo, sean estos de mano de obra o directos no generar pérdidas, para así obtener competitividad y eficiencia empresarial.

1.2.18 MÉTODO PEPS PARA EL COSTEO DE INVENTARIOS

Para Rayburn G (2003,p. 549). El método de primeras-entradas, primeras-salidas (PEPS) supone que los primeros costos que ocurren son los costos representados por las primeras salidas de materiales, independientemente del flujo físico. Los contadores costean las salidas de materiales al costo unitario correspondiente al precio (oferta) más antiguo que esté disponible. Un método de inventarios perpetuos es aquel que registra todas las transacciones a efecto de que se pueda disponer de un saldo en libros con respecto a la cantidad disponible de materiales.”

Una desventaja del uso del método PEPS para el costeo de los inventarios es que un incremento en el precio de los materiales acoplado con un incremento correspondiente en el precio de venta

1.2.19 MÉTODO UEPS PARA EL COSTEO DE INVENTARIOS

Para Rayburn G (2003,p. 551). “Usando el método de valuación de inventarios de últimas-entradas, primeras-salidas, el precio de los artículos comprados o producidos más recientemente es el primer costo que se asigna a las unidades vendidas o extraídas del almacén. Los materiales que se encuentran en el inventario final se costean a los



precios en existencia y a una fecha mucho más reciente, puesto que representan el costo del inventario más antiguo disponible. “

El método de inventarios UEPS tiene la ventaja de que acopla los costos actuales del inventario con las utilidades actuales, lo cual proporciona un acoplamiento más adecuado en el estado de resultados. En un periodo de precios crecientes, se produce un ahorro en el pago de los impuestos porque el costo de los bienes usados o vendidos se valúa a los precios de los materiales del último inventario disponible (cuyos costos son más altos). Si una empresa experimenta una disminución en los precios de los materiales, se presenta la situación opuesta porque los contadores costean los materiales usados al inventario más reciente (cuyo precio es más bajo). Por otra parte, el inventario final se valúa al inventario más antiguo (cuyo precio es más alto) en un periodo deflacionario.

1.2.20 MÉTODOS DE COSTEO PROMEDIO

Para Rayburn G (2003,p. 551). “En lugar de usar los métodos de costeo PEPS o UEPS, se dispone de algunas variaciones del método de promedios para el costeo de los inventarios. Algunos de éstos son más apropiados para el método de inventarios perpetuos, mientras que otros se usan con un método de inventarios periódicos. Un método periódico actualiza la cantidad de cada renglón de materiales tan sólo citando se realiza un inventario físico.”

Este método permite variaciones en el manejo de los materiales, para lo cual es necesario mantener un control frecuente de sus existencias.

1.2.21 MÉTODO DE PROMEDIOS MÓVILES

Dice Rayburn G (2003,p. 551). “El método de promedios móviles permite que en su momento las salidas de materiales sean costeadas al costo unitario promedio de los bienes disponibles vigentes en la fecha de retiro

del almacén. Se calcula un nuevo costo unitario después de cada compra. Sin embargo, algunas empresas siguen la práctica de hacer mensualmente los cálculos correspondientes a los promedios móviles. Los costos unitarios establecidos se desplazan hacia arriba o hacia abajo a medida que se hacen nuevas compras de materiales a precios más altos o más bajos.”

Este tipo de método permite que las existencias mantengan materiales que se puedan costear al costo en el momento de la salida de los materiales.

1.2.22 El ABC

El ABC fue generado como un método destinado a dar solución a un problema que tiene lugar en la mayoría de las organizaciones que utilizan el sistema tradicional de costeo, consistentes en:

La incapacidad de reportar los costos de productos individuales a un nivel razonable de exactitud.

La incapacidad de proporcionar retroinformación útil para la administración de la empresa a los efectos del control de las operaciones. Por tales circunstancias, los directivos de las empresas que venden una variedad de productos y servicios toman decisiones cruciales para la marcha de la organización, como la determinación de precios, la composición de productos y la tecnología de procesos a aplicar, basándose en una información de costos notoriamente inexacta e inadecuada.

Los sistemas tradicionales de costos basan el proceso de “costeo” en el producto. Los costos se remiten al producto porque se presupone que cada elemento del producto consume los recursos en proporción al

volumen producido. Por lo tanto, los atributos de volumen del producto, tales como el número de horas de mano de obra directa, horas máquina, cantidad invertida en materiales, se utilizan como “direccionadores” para asignar costos indirectos. Estos direccionadores de volumen, sin embargo, no tienen en cuenta la diversidad de productos en forma de tamaño o complejidad. No existiendo tampoco una relación directa entre el volumen de producción y el consumo de costos.

Al contrario de lo antes expresado, el Costeo Basado en Actividades basa el proceso de costeo en las actividades; lo cual implica que los costos se rastrean de las actividades a los productos, basándose para ello en la demanda de productos para estas actividades durante el proceso de producción. Por lo tanto, los atributos de las actividades, tales como horas de tiempo de preparación, o número de veces involucrados, se utilizan como “direccionadores” para asignar los costos indirectos.

Como el número de la actividad mide los incrementos utilizados, el ABC permite captar mejor los factores económicos subyacentes a la operación de la empresa, lo que permite obtener costos de productos más exactos.

1.2.22.1 El Sistema ABC

Muchos gerentes entienden intuitivamente que sus sistemas contables distorsionan los costos de los productos, y hacen ajustes informales para compensar. Sin embargo pocos gerentes pueden predecir la magnitud y el impacto de los ajustes que deberían hacer.

Cabe identificar tres factores independientes pero simultáneos como las razones principales que justifican la necesidad y la práctica del ABC:

1. El proceso de estructura de costos ha cambiado notablemente. A principios del siglo veinte, la mano de obra directa representaba

aproximadamente el 50% de los costos totales del producto, mientras que los materiales representaban un 35% y los gastos generales el 15%. Ahora, los gastos generales normalmente hacen a cerca del 60% del costo del producto, con los materiales en el orden del 30% y la mano de obra directa en tan sólo un 10%. Obviamente, el empleo de las horas de mano de obra directa como base de asignación tenía sentido hace 90 años, pero no tiene validez dentro de la estructura de costos actual.

2. El nivel de competencia que confronta la mayoría de las firmas ha aumentado notoriamente. El entorno competitivo mundial y rápidamente cambiante no es un cliché, es una realidad perturbadora para muchas firmas. Conocer los costos reales de los productos es esencial para sobrevivir en esta nueva situación competitiva.

3. El costo de la medición ha bajado a medida que mejora la tecnología de procesamiento de la información. Incluso hace veinte años, el costo de acumular, procesar y analizar los datos necesarios para ejecutar un sistema de ABC habría sido prohibitivo. Hoy, sin embargo, estos sistemas de medición de actividades no sólo son financieramente accesibles, sino que una gran parte de los datos ya existen en alguna forma dentro de la organización. Por lo tanto, el ABC puede resultar sumamente valioso para una organización, porque proporciona información sobre el alcance, costo y consumo de las actividades operativas.

1.2.22.2 Beneficios y usos estratégicos pueden derivarse de esta información

Podemos resumir las ventajas y beneficios de la aplicación del ABC en los siguientes puntos:

1) Permite la investigación sobre las causas que originan las actividades y a su vez los costes.

- 2) No plantea dificultades de implantación en cualquier tipo de organización.
- 3) Es compatible con el método de Costes Totales, o Full Costing, ya que de hecho se fundamenta en el cálculo del coste total.
- 4) Permite su adaptación tanto a los costes históricos como a los costes standard.
- 5) Facilita la eliminación de aquellas actividades que no generan valor.
- 6) Permite el cálculo "a priori" de actividades que se deseen incorporar, así como el impacto que las mismas producirían de llevarse a término.
- 7) Facilita la toma de decisiones estratégicas, ya que pone de manifiesto el nivel real de competitividad de la empresa, así como las posibilidades de éxito o fracaso frente a la competencia.

En relación al punto 5º, cabe acotar que de múltiples empresas occidentales que auditan sus actividades, se ha llegado a determinar que entre un 50 y un 70 por ciento de dichas actividades no son valoradas por sus clientes.

Este dato refleja la importancia que tiene el análisis de las actividades y el valor agregado que las mismas generan.

1.2.22.3 Principios del método ABC

Las dos ideas fundamentales de las cuales parte la metodología en cuestión son:

- 1) Los productos no consumen costes sino actividades.
- 2) Las actividades son las que realmente consumen recursos. Los costes son la expresión cuantificada de los recursos consumidos por las actividades.

De ello se deriva, en primer lugar, que la gestión de los costes se deberá centrar, principalmente, en las actividades que los originan, llevando a que



la gestión óptima de las mismas generan la reducción de los costes que de ellas se derivan.

En segundo lugar, debe establecerse una relación causa/efecto entre las actividades y los productos o servicios. De ello se deriva que a mayor consumo de actividades corresponde la imputación de mayores costes y viceversa.

Por último, y en tercer lugar, tenemos la mayor objetividad en la asignación de los costes, resultante ello de conocer los recursos consumidos en cada actividad. Por lo tanto, la imputación al producto o servicio será en función de las actividades que haya producido o consumido.

El ABC concede la posibilidad de analizar la información no sobre los costes que se les ha imputado en función de un determinado criterio, sino para detectar aquellos trabajos innecesarios que deben ser origen de reducción e incluso de eliminación.

1.2.22.4 EL ABC Y CÓMO PUEDE UTILIZARSE

ABC son las siglas en inglés de “Activity Based Costing” que en español significa Costeo Basado en Actividades, siendo esta una metodología para asignar los costos y gastos de una empresa.

La metodología ABC se basa en el hecho de que una empresa para producir requiere realizar actividades las cuales consumen recursos, por lo que primero se costean las actividades y luego el costo de las mismas es asignado a los diferentes objetos de costo (productos, servicios, grupos e clientes y regiones, etc.) que demandan dichas actividades; con esto se logra una mayor precisión en la determinación de los costos y la rentabilidad.

Para Apaza Meza, Mario. (2002), sobre el ABC remarca: "La diferencia entre los sistemas tradicionales de asignación básica de costos y los sistemas ABC consiste en que estos últimos se centran en la acumulación de costos en actividades clave, en tanto que la asignación tradicional de costos se centra en la acumulación de costos en unidades de la organización como departamentos.

El alcance completo de ABC incluye las actividades de todos los procesos principales de la organización; sin embargo, puede iniciarse con las actividades de fábrica para obtener información para efectos financieros (valoración de inventarios por ejemplo) y luego pasar a las actividades de los demás procesos para obtener información para la toma de decisiones gerenciales. Pág. (125).

1.2.22.5 REFERENCIAS DEL SISTEMA ABC

Dice Otto G., Paredes (2001), las referencias son:

- Grupo A: Comprende los productos que requieren la inversión máxima. En la distribución clásica de los artículos de inventarios este grupo representa el 20 % de los productos y constituye a la vez el 80 % de la inversión total en inventarios. También se les califica como materiales indispensables para el proceso.
 - Grupo B: Se compone de los bienes de volumen monetario o inversión media. También se les califica como materiales importantes, pero no completamente indispensables para el proceso.
 - Grupo C.- comprende los bienes de volumen monetario o inversión baja. También se les califica como otros materiales.

1.2.22.6 Características del sistema ABC:

La segmentación en este tipo de sistema no siempre es clara. Todo depende del tipo de negocio.

El objetivo es separar lo que es importante de lo que no es, o los que requieren mayor inversión de los que requieren menos, con el propósito de establecer el nivel adecuado y tipos necesarios de control para cada sector de clasificación, así se tendrá lo siguiente:

Grupo A: control intenso debido a la magnitud de la inversión.

Grupo B: control mediano

Grupo C: se debe controlar utilizando procedimientos menos estrictos.

1.2.22.7 APLICACIONES DE LA METODOLOGÍA ABC

Las principales aplicaciones que se pueden tener con un sistema ABC son:

- El costeo de actividades
- El costeo de productos
- La reducción de costos
- El mejoramiento de procesos
- La Administración del desempeño
- El presupuesto basado en actividades

1.2.22.8 EL ABC DE LOS COSTOS

Las empresas no pueden seguir realizando tareas que no le generen valor, deben eliminarse todas aquellas tareas que entorpezcan o no ayuden al desempeño eficaz de los factores productivos, por que este valor es lo que le da el posicionamiento privilegiado o menospreciado que se tenga el mercado, medido esto por la calidad de sus productos, la eficacia de los servicios, los precios bajos, crédito remanente, etc.

El sistema de costos basado en las actividades pretende establecer el conjunto de acciones que tienen por objetivo la creación de valor empresarial, por medio del consumo de recursos alternativos, que encuentren en esta conexión su relación causal de imputación.

1.2.22.9 FASES PARA IMPLEMENTAR EL ABC

Dice Otto G., Paredes (2001) Son centros de costos que conforman una secuencia de valor de los productos y servicios de la actividad productiva de la empresa. Centra sus esfuerzos en el razonamiento de gerenciar en forma adecuada las actividades que causan costos y que se relacionan a través de su consumo con el costo de los productos. Lo más importante es conocer la generación de los costos para obtener el mayor beneficio posible de ellos, minimizando todos los factores que no añadan valor.

Las actividades se relacionan en conjuntos que forman el total de los procesos productivos, los que son ordenados de forma secuencial y simultanea, para así obtener los diferentes estados de costo que se acumulan en la producción y el valor que agregan a cada proceso. Los procesos se definen como "Toda la organización racional de instalaciones, maquinaria, mano de obra, materia prima, energía y procedimientos para conseguir el resultado final".

1.2.22.10 ACTIVIDADES Y PROCESOS DE LA METODOLOGÍA ABC

- Homologar productos
- Negociar precios
- Clasificar proveedores
- Recepcionar materiales
- Planificar la producción
- Expedir pedidos
- Facturar

- Cobrar
- Diseñar nuevos productos, etc.

Procesos

- Compras
- Ventas
- Finanzas
- Personal
- Planeación
- Investigación y desarrollo, etc.

Las actividades y los procesos para ser operativos desde del punto de vista de eficiencia, necesitan ser homogéneos para medirlos en funciones operativas de los productos.

1.2.22.11 IDENTIFICACIÓN DE ACTIVIDADES

Dice Otto G., Paredes (2001) En el proceso de identificación dentro del modelo ABC se debe en primer lugar ubicar las actividades de forma adecuada en los procesos productivos que agregan valor, para que en el momento que se inicien operaciones, la organización tenga la capacidad de responder con eficiencia y eficacia a las exigencias que el mercado le imponga. Después que se hayan especificado las actividades en la empresa y se agrupen en los procesos adecuados, es necesario establecer las unidades de trabajo, los transmisores de costos y la relación de transformación de los factores para medir con ello la productividad de los inputs y para transmitir racionalmente el costo de los inputs sobre el costo de los outputs. Pág. (189).



1.2.22.12 INSTRUMENTACIÓN DEL ABC

Para Bellido Sánchez, Pedro (2000) Al tener identificadas y establecidas las actividades, los procesos y los factores que miden la transformación de los factores, es necesario aplicar al modelo una fase operativa de costos ya que es sabido que toda actividad y proceso consume un costo, como así los productos y servicios consumen una actividad. En este modelo los costos afectan directamente la materia prima y la mano de obra frente a los productos finales, distribuyendo entre las actividades el resto, ya que por una parte se consumen recursos y por otras son utilizadas para obtener los outputs.

Como las actividades cuentan con una relación directa con los productos, con el sistema de costos basado en las actividades se logra transformar los costos indirectos respecto a los productos en costo directo respecto de las actividades, lo que conlleva a una forma más eficaz de la transformación del costo de los factores en el costo de los productos y servicios.

Después de realizar los anteriores pasos, se deben agrupar los costos de las actividades de acuerdo a su nivel de causalidad para la obtención de los productos y servicios en:

- Actividades a nivel interno del producto (Unit level)
- Actividades relacionadas con los pedidos de producción (Batch-level)
- Actividades relacionadas con el mantenimiento del producto (Product-level)
- Actividades relacionadas con el mantenimiento de la producción (Product-sustaining)
- Actividades relacionadas con la investigación y desarrollo (Facility-level)

- Actividades encaminadas al proceso continuo de apoyo al cliente (Customers- level) (Pág. 234).

1.2.22.13 ASIGNACIÓN DE LOS COSTOS

Indica Bellido Sánchez, Pedro (2000) En un sistema de costeo ABC, se asigna primero el costo a las actividades y luego a los productos, llegando a una mayor precisión en la imputación.

➤ Etapas para la asignación

Primera etapa: En esta etapa, los costos se clasifican en un conjunto de costos generales para los cuales las variaciones pueden explicarse mediante un solo cost-driver.

Segunda etapa: En esta etapa, el costo por unidad de cada pool es asignado a los productos. Se hace utilizando el ratio de pool calculado en la primera etapa y la medida del montante de recursos consumidos por cada producto. El cálculo de los costos asignados desde cada pool de costo a cada producto es:

Costos generales aplicados = Ratios de pool * Unidades utilizadas de cost- driver.

El total de costos generales asignados de esta forma se divide por el número de unidades producidas. El resultado es el costo unitario de costos generales de producción. Añadiendo este coste al unitario por materiales y por mano de obra directa, se obtiene el costo unitario de producción.

➤ Factores de asignación

Los factores de asignación, están relacionados con las etapas frente a su diseño y operatividad de forma directa. Estos factores son la elección de pools de costos, la selección de medios de distribución de los costos generales a los pools de costos y la elección de un cost-drivers para cada pool de costo. Estos factores representan el mecanismo básico de un sistema ABC. (Pág. 126).

1.2.22.14 FINALIDAD DEL MODELO ABC

Para Bravo Miguel (1999). Dentro de las más utilitarias se pueden mencionar:

- Producir información útil para establecer el costo por producto.
- Obtención de información sobre los costos por líneas de producción.
- Análisis ex-post de la rentabilidad.
- Utilizar la información obtenida para establecer políticas de toma de decisiones de la dirección.
- Producir información que ayude en la gestión de los procesos productivos.
- Instauración un sistema de costeo ABC en la empresa

1.2.22.15 BENEFICIOS DEL MÉTODO ABC

- Facilita el costeo justo por línea de producción, particularmente donde son significativos los costos generales no relacionados con el volumen.
- Analiza otros objetos del costo además de los productos.
- Indica inequívocamente los costos variables a largo plazo del producto.
- Produce medidas financieras y no financieras, que sirven para la gestión de costos y para la evaluación del rendimiento operacional.

- Ayuda a la identificación y comportamiento de costos y de esta forma tiene el potencial para mejorar la estimación de costos.

CAPÍTULO II

DIAGNÓSTICO SOBRE EL CONTROL DE INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA EN LA EMPRESA FLORÍCOLA GOLDENROSE S.A.

2.1 LA EMPRESA

2.1.1 RAZÓN SOCIAL

La razón social de la empresa es Florícola "Goldenrose Corporación S.A.", fue creada para la producción y comercialización de rosas en la ciudad de Latacunga.

2.1.2 RESEÑA HISTÓRICA

La Empresa Florícola "Goldenrose Corporación S.A.", fue constituida el 22 de abril de 1996 en Sociedad Anónima de los siguientes accionistas Vinicio Cifuentes Silva, Juan Kohn Topper, Luis Zelman., el objetivo principal de la compañía es la producción y comercialización de rosas.

La empresa cuenta con un espacio físico para su funcionamiento en la Provincia de Cotopaxi, sector Mulaló, barrio San Agustín de Callo a 2,5 Km. de la panamericana en el sector de Lasso, en 15 hectáreas de terreno se empieza a realizar los trabajos el 1 de julio de 1996, de acuerdo a las necesidades y condiciones del suelo se tuvieron que realizar muchos trabajos de adecuación para poder construir los primeros invernaderos y edificios, al pasar del tiempo la empresa ha ido equipándose de todos los implementos necesarios para su buen funcionamiento. Hoy en la actualidad la empresa tiene ya 10 años en el sector productivo y cuenta con 9.5 hectáreas de producción de diferentes variedades de rosas de la más alta calidad, utilizando técnicas adecuadas



para la conservación del medio ambiente y precautelar el bienestar del personal.

Los inversionistas, preocupados por el bienestar de sus trabajadores y, conscientes de que son la fuerza productiva de la empresa, han manifestado su compromiso con respecto a la seguridad y la salud ocupacional de los trabajadores, así como el mejoramiento de las condiciones de trabajo para cada uno de ellos.

Goldenrose Corporación S.A. es una empresa sólida y solvente, cuenta con un excelente equipo humano quien día a día brinda su gran esfuerzo y trabajo para que esta empresa tenga su renombre a nivel internacional.

2.1.3 MISIÓN

La misión de la empresa se fundamenta en los siguientes parámetros:

- a. Gestionar a través del Departamento Seguridad Industrial, Salud Ocupacional y Medio Ambiente, el buen funcionamiento del cuidado de nuestros trabajadores, tanto en el área administrativa como en el área productiva, en coordinación con el dispensario médico.
- b. Cumplir y hacer cumplir lo establecido en el Reglamento Interno de Seguridad Industrial, Salud Ocupacional y Medio Ambiente, involucrando al personal directivo, personal administrativo y trabajadores en general, a través de la Gestión del Departamento creado para el efecto.
- c. Mejorar las condiciones de trabajo a niveles estándar, los cuales se establecerán, según las normas vigentes.
- d. Comprometer a todo el personal de nuestra empresa, en lo referente al cambio de actitud que generará el mismo dentro de todas las áreas de

producción y administración, incluyendo en ésta a la directiva de accionistas.

- e. Vigilar, y dar un seguimiento al cumplimiento de lo establecido en el reglamento de Seguridad Industrial, Salud Ocupacional y Medio Ambiente, a través de instrumentos que faciliten su monitoreo continuo.
- f. Proporcionar materiales, equipos e instrumentos, los cuales se canalizarán a través del departamento de Seguridad Industrial, Salud Ocupacional y Medio Ambiente, en base a un presupuesto asignado para el efecto.
- g. Mejorar continuamente el ambiente laboral, lo cual incidirá en el aumento de los parámetros de producción de nuestra empresa, y de esta manera aportar al crecimiento de la misma.

2.1.4 VISIÓN

Trabajar con todos los parámetros, que mejoren la calidad de vida de nuestros trabajadores, eliminando o minorando los riesgos a los que se exponen diariamente en los procesos de producción, así como en la manipulación y transporte de nuestros productos, evitando de esta manera accidentes y enfermedades profesionales que puedan afectar a nuestra población laboral, mejorando de esta manera los parámetros de calidad laboral con miras a la optimización e incrementos de nuestra producción.

2.1.5 OBJETIVOS GENERAL

Goldenrose Corporación S.A. tiene como objetivo fomentar el cultivo y exportación de flores naturales, de alta calidad y larga durabilidad, para lo cual emplea insumos orgánicos y las mejores técnicas que maximicen la rentabilidad y minimicen el impacto ambiental.

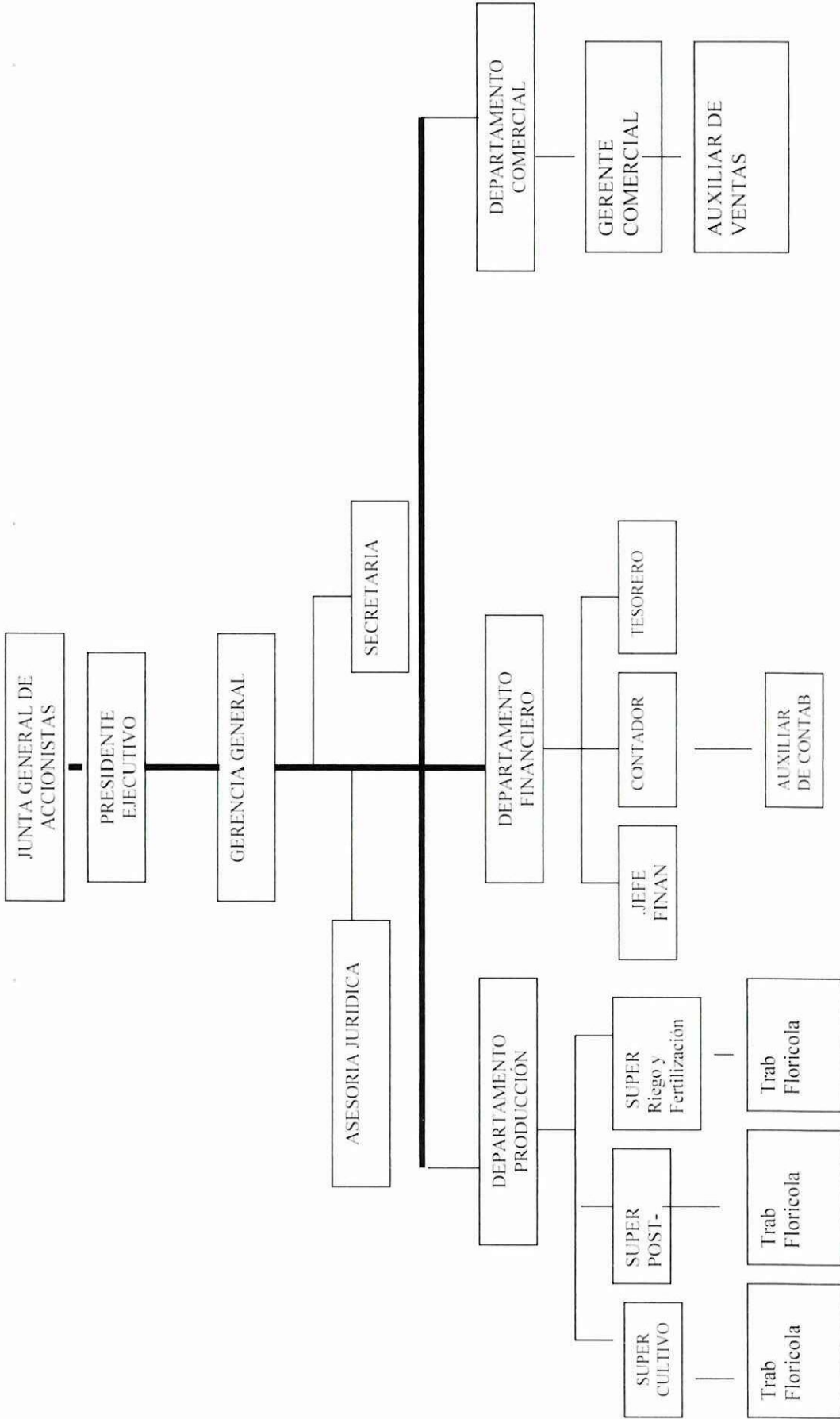
2.1.5.1 OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Abastecer al mercado internacional de flores de primera calidad, mediante un proceso productivo idóneo.
- Satisfacer las necesidades del cliente, a través de la cobertura integral del mercado.
- Identificar y monitorear los procesos productivos y comerciales para controlar y evaluar los resultados del desarrollo organizacional.



ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL DE GOLDENROSE CORPORACIÓN S.A.

Gráfico N° 03



2.1.6 DESCRIPCIÓN DE FUNCIONAL DE GOLDEN ROSE

DESCRIPCIÓN DE CARGOS

CARGO: Junta General de Accionistas

PROPÓSITO DEL CARGO: Dirigir la administración y negocios de la compañía para poder lograr los objetivos organizacionales en una forma eficiente.

CARGOS QUE SUPERVISA: Presidente Ejecutivo

ESPECIFICACIÓN DEL PUESTO:

- 1.-Observar lo establecido en el "numeral 4", de la sección V, de la Ley de Compañías: "Derechos, Obligaciones y Responsabilidad de los Socios".
- 2.-Proceder de acuerdo a las atribuciones que le confiere la "Ley de Compañías", Art. 120.
- 3.-Resolver sobre asuntos Técnicos y Administrativos, a fin de cumplir con el "Objeto de la Compañía", el mismo que consta en el "Acta de Constitución" y "Estatutos" de GOLDENROSE CORPORACIÓN.

DESCRIPCIÓN DE CARGOS

CARGO: Presidente Ejecutivo

REPORTA A: Junta General de Accionistas

PROPÓSITO DEL CARGO: Representar al Junta General de Accionistas Directorio para procurar el cumplimiento de las resoluciones.

CARGOS QUE SUPERVISA: Gerente General

ESPECIFICACIÓN DEL PUESTO;

Debería preferiblemente ser una persona que tenga cierto nivel de escolaridad y que además sea accionista de la empresa como por ejemplo: Licenciado en Abogado, lo que le permitiría tener conocimientos en el aspecto legal, saber sobre las responsabilidades del cargo y las relaciones con sus superiores y subalternos.

FUNCIONES Y RESPONSABILIDADES

- Presidir las reuniones en la Junta General de Accionistas.
- Llevar a conocimiento de la Junta todos los asuntos que fueren de competencia de ésta, y especialmente los informes y balances que deben presentarse al finalizar cada ejercicio económico.
- Vigilar el movimiento económico y la correcta gestión administrativa.

DESCRIPCIÓN DE CARGOS

CARGO: Gerente General

REPORTA: Junta General de Accionistas, Presidente Ejecutivo

PROPÓSITO DEL CARGO: Representar a la empresa judicial y extrajudicial en todo acto o contrato; además de planificar, dirigir y controlar todas las operaciones y actividades necesarias para atender y superar las expectativas de los clientes internos y externos.

CARGOS QUE SUPERVISA: Gerente Técnico, Gerente Administrativo, Gerente Comercial

ESPECIFICACIÓN DEL PUESTO;

ESCOLARIDAD: Master en Administración de Empresas

EXPERIENCIA: 10 años

CONOCIMIENTOS: Al menos tres idiomas Marketing y ventas

FUNCIONES Y RESPONSABILIDADES:

- Dirigir, planificar y controlar las actividades de administración, de sistematización y de ventas.
- Determinar la prioridad de los trabajos a realizarse de acuerdo a las necesidades de los usuarios.
- Cumplir y hacer cumplir la ley, los estatutos, los reglamentos que se dictaren y las resoluciones del Directorio y de la Junta General.

- Es responsable de elaborar y ejecutar los planes anuales de la compañía.
- Es responsable de estimular y ayudar a la presentación de las ideas sobre productos nuevos y servicios por parte de todos los elementos de la organización.
- Asume plena responsabilidad en la planificación y supervisión de las operaciones administrativas de importaciones, contabilidad general, contabilidad de costos, facturación y funciones generales de oficina.

DESCRIPCIÓN DE CARGOS

DEPARTAMENTO: Producción.

CARGO: Gerente Técnico.

REPORTA A: Gerente General

PROPÓSITO DEL CARGO: Dirigir eficientemente la gestión del área técnica, el manejo eficaz de los diferentes procesos de producción, a través del compromiso y responsabilidad que debe implantarse en cada uno de los integrantes.

CARGOS QUE SUPERVISA: Supervisores de Cultivo, Supervisor de Poscosecha, Supervisor de Riego y Fertilización

ESPECIFICACIÓN DEL PUESTO

ESCOLARIDAD: Ingeniería Agronómica, Ingeniería en Ciencias Agrícolas

EXPERIENCIA: Mínimo 5 años

CONOCIMIENTOS: Conocimiento general de la producción de rosas

FUNCIONES Y RESPONSABILIDADES:

- Planificar, organizar, ejecutar, controlar y evaluar la gestión del área técnica relacionada directamente con el manejo de la plantación.
- Elaborar el presupuesto anual, con los requerimientos de inversiones insumos, materiales, que el cultivo necesita para ese período productivo, cuantificando los mismo y posteriormente, remitirlos a la Gerencia General para su costeo e incluir en la proforma presupuestaria del año subsiguiente.
- Innovar constantemente las variedades, de acuerdo a las necesidades de los clientes, con la finalidad de ser competitivos cubriendo las expectativas de los mismos.
- Administrar y supervisar las actividades y procesos de Poscosecha, Cultivo y Fitosanidad, Riego, Mantenimiento, etc.

DESCRIPCIÓN DE CARGOS

DEPARTAMENTO: Producción

CARGO: Supervisores de Cultivo

REPORTA A: Gerente Técnico

PREPÓSITO DEL CARGO: Planificar, dirigir controlar y evaluar la producción diaria, semanal, mensual, y un buen direccionamiento al personal para que desarrolle con responsabilidad las tareas encomendadas en el tiempo estipulado.

CARGOS QUE SUPERVISA: Trabajador Florícola de Cultivo

ESPECIFICACIÓN DEL PUESTO

ESCOLARIDAD: Ingeniería o Tecnología en Agronomía, Ingeniería o Tecnología en Ciencias Agrícolas

EXPERIENCIA: Mínimo 3 años

CONOCIMIENTOS: Conocimiento general de la producción de rosas

FUNCIONES Y RESPONSABILIDADES

- Ejecutar el plan de trabajo aprobado por la Gerencia Técnica para cumplir con las metas de producción y cultivo.
- Realizar con el Auxiliar de Campo, los cálculos y dosificaciones semanales de insumos a aplicarse en el cultivo, sean los controles fitosanitarios en las fertilizaciones foliares o la fertirrigación.
- Supervisar que las labores "Preculturales y Culturales", se realicen correctamente y en el tiempo planificado.
- Supervisar que el manejo de camas, de matas, incorporación de Químicos y materia orgánica, así como la correcta aplicación de los controles fitosanitarios.

DESCRIPCIÓN DE CARGOS

DEPARTAMENTO: Producción

CARGO: Trabajador Florícola de Cultivo

REPORTA A: Supervisor de Cultivo

PROPÓSITO DEL CARGO: Cumplir con las actividades encomendadas que están relacionadas con el proceso de cultivo en la actividad florícola

ESPECIFICACIÓN DEL PUESTO

ESCOLARIDAD: Certificado de haber terminada la primaria

EXPERIENCIA: Mínimo 6 meses en este cargo.

FUNCIONES Y RESPONSABILIDADES

- Realizar labores "Preculturales y culturales" en las camas asignadas por el Supervisor de cultivo del bloque, preparar el terreno desyerbar y limpiar, desinfección del suelo, incorporación de correctivos orgánicos y químicos; señalamiento del terreno, siembra de plantas, etc.
- Realizar labores complementarias cuando se efectúen trabajos; arado, rastrado, subsolano y nivelación.
- Realizar la elaboración de camas, apertura de zanjas, colocada de postes y templada de alambres para los tutores en camas.
- Efectuar el manejo de matas: cosecha, desbrote, descabece de tallos cortos, cloróticos, pinchar, etc.

DESCRIPCIÓN DE CARGOS

DEPARTAMENTO: Producción

CARGO: Supervisor de Poscosecha

REPORTA A: Gerente Técnico, Gerente Comercial

PREPÓSITO DEL CARGO: Planificar, dirigir controlar y evaluar los diferentes procesos de poscosecha, con el propósito de cumplir con la proyección de ventas, y el direccionamiento acertado del personal para que desarrolle con responsabilidad las tareas encomendadas en el tiempo estipulado.

CARGOS QUE SUPERVISA: Auxiliar de Poscosecha, Auxiliar de Empaque, Trabajadores Florícola de Poscosecha.

ESPECIFICACIÓN DEL PUESTO

ESCOLARIDAD: Ingeniería en Administración de Empresas, Ingeniería Agronómica, Ingeniería en Ciencias Agrícolas

EXPERIENCIA: Mínimo 3 años



CONOCIMIENTOS: Conocimiento general de los diferentes procesos de poscosecha.

FUNCIONES Y RESPONSABILIDADES

- Ejecutar el plan anual de trabajo aprobado por la gerencia técnica, para cumplir con las ventas
- Determinar conjuntamente con los Supervisores de Cultivo los puntos de corte por variedades en el campo.
- Presentar el presupuesto anual requerido por Poscosecha en lo referente a necesidades de insumos, materiales, personal, etc.
- Supervisar todos los procesos de poscosecha, incluyendo el punto de corte, procesos de poscosecha (Ingreso de la flor, de clasificación, embonchado hasta el empaque), responsabilizándose de que la flor que sale de la finca sea de calidad total.

DESCRIPCIÓN DE CARGOS

DEPARTAMENTO: Producción

CARGO: Auxiliar de Poscosecha

REPORTA A: Supervisor de Poscosecha

PROPÓSITO DEL CARGO: Apoyar eficientemente en el desarrollo del proceso de poscosecha, facilitando el cumplimiento de tareas.

CARGOS QUE SUPERVISA: Trabajador Florícola de Poscosecha.

ESPECIFICACIÓN DEL PUESTO

ESCOLARIDAD: Técnico en Agronomía.

EXPERIENCIA: Mínimo 1 año

CONOCIMIENTOS: Conocimiento general de los diferentes procesos de poscosecha.

FUNCIONES Y RESPONSABILIDADES

- Determinar conjuntamente con los Supervisores de Cultivo los puntos de corte por variedades en el campo.
- Supervisar todos los procesos de poscosecha, incluyendo el punto de corte, procesos de poscosecha (Ingreso de la flor, de clasificación, embonchado hasta el empaque), responsabilizándose de que la flor que sale de la finca sea de calidad total.
- Informar al Supervisor de Poscosecha, sobre inventario y disponibilidades diarias, semanales y mensuales de ramos y cajas.
- Supervisar el almacenamiento de la flor en los cuartos fríos, realizar pruebas de florero y productos de ensayo; informar.

DESCRIPCIÓN DE CARGOS

DEPARTAMENTO: Producción

CARGO: Auxiliar de Empaque

REPORTA A: Supervisor de Poscosecha

PROPÓSITO DEL CARGO: Preparar y empaçar la flor de acuerdo a las especificaciones de los clientes

CARGOS QUE SUPERVISA: Trabajador Florícola de Poscosecha de empaque

ESPECIFICACIÓN DEL PUESTO

ESCOLARIDAD: Bachiller en cualquier especialidad

EXPERIENCIA: Mínimo 1 año

CONOCIMIENTOS: Conocimiento general de los diferentes procesos de empaque

FUNCIONES Y RESPONSABILIDADES

- Coordinar y preparar los pedidos diarios, junto con las especificaciones de cada uno de los clientes.
- Control de calidad de la flor que se vaya a empacar
- Supervisar todos los procesos de empaque.
- Informar al Supervisor de Poscosecha, sobre inventario y disponibilidades diarias, semanales y mensuales de ramos y cajas.
- Supervisar el almacenamiento de la flor en los cuartos fríos, realizar pruebas de florero y productos de ensayo; informar.

DESCRIPCIÓN DE CARGOS

DEPARTAMENTO: Producción

CARGO: Trabajador Florícola de Poscosecha

REPORTA A: Supervisor de Poscosecha

PROPÓSITO DEL CARGO: Cumplir con las actividades encomendadas que están relacionadas con el proceso de poscosecha en la actividad florícola.

ESPECIFICACIÓN DEL PUESTO

ESCOLARIDAD: Certificado de haber terminada la primaria

EXPERIENCIA: Mínimo 3 meses en este cargo.

CONOCIMIENTOS: Conocimiento general de la proceso de poscosecha.

FUNCIONES Y RESPONSABILIDADES

- Realizar las actividades encomendadas en los diferentes procesos en los cuales se desempeñen, tales como: recepción de la flor, lavado de follaje, clasificación, despetalado, buncheo, corte de tallos, control de

calidad, hidratación de tallos, como con responsabilidad todos los procesos de poscosecha, incluyendo recepción del punto de corte, procesos de poscosecha Ingreso de la flor, de clasificación, embonchado hasta el empaque), responsabilizándose de que la flor que sale de la finca sea de calidad total.

- Supervisar el almacenamiento de la flor en los cuartos fríos, realizar pruebas de florero y productos de ensayo; informar.
- Participar con el Gerente Técnico en la proyección de anual de la producción de botones, por variedades con la cual podrá planificar el presupuesto de poscosecha.

DESCRIPCIÓN DE CARGOS

DEPARTAMENTO: Producción

CARGO: Supervisor de Fertilización y Riego, Mantenimiento

REPORTA A: Gerente Técnico

PROPOSITO DEL CARGO: Planificar y ejecutar controles fitosanitarios, con la mayor eficiencia observando las normas y procedimientos "Seguridad e Higiene" Industrial."

CARGOS QUE SUPERVISA: Trabajador Florícola de Fumigación

ESPECIFICACIÓN DEL PUESTO

ESCOLARIDAD: Ingeniería o Tecnología en Agronomía, Ingeniería o Tecnología en Ciencias Agrícolas

EXPERIENCIA: Mínimo 3 años

CONOCIMIENTOS: Controles fitosanitarios en rosas; normas y procedimientos "Seguridad e Higiene" Industrial."

FUNCIONES Y RESPONSABILIDADES

- Elaborar las requisiciones de los insumos que se necesiten cada bloque, el cual debe ser aprobado previamente a la adquisición.
- Planificar los controles fitosanitarios en los bloques que corresponden al Supervisor de Cultivo.
- Instruir las labores de fumigación tomando en cuenta las normas y procedimientos de "Seguridad e Higiene" Industrial.
- Controlar que al fumigar las áreas determinadas, se observen el factor de la temperatura, se apliquen los procedimientos técnicos y se tomen todas las precauciones previas a la realización de cada control.

DESCRIPCIÓN DE CARGOS

DEPARTAMENTO: Producción

CARGO: Trabajador Florícola de Fumigación y riego

REPORTA A: Supervisor de Fertilización y Riego, Mantenimiento

PROPÓSITO DEL CARGO: Ejecutar las labores de fumigación, tomando en cuenta, controles fitosanitarios, observando las normas y procedimientos "Seguridad e Higiene" Industrial.".

ESPECIFICACIÓN DEL PUESTO

ESCOLARIDAD: Nivel primario.

EXPERIENCIA: Mínimo 6 meses

CONOCIMIENTOS: Conocimientos generales de fumigación, manejos de equipos, y protección.



FUNCIONES Y RESPONSABILIDADES

- Ejecutar los controles fitosanitarios en los bloques que corresponden al Supervisor de Cultivo, supervisando que estos se efectúen de acuerdo a lo planificado y con la mayor eficiencia.
- Cumplir las labores de fumigación observando las normas y procedimientos de "Seguridad e Higiene" Industrial.
- Controlar que al fumigar las áreas determinadas, se observen el factor de la temperatura, se apliquen los procedimientos técnicos y se tomen todas las precauciones previas a la realización de cada control.
- Utilizar adecuadamente el equipo de seguridad desde el inicio de su trabajo hasta su culminación, tomando en cuenta que ningún momento debe existir contacto entre la piel del trabajador y los productos utilizados en la fumigación.

DESCRIPCIÓN DE CARGOS

DEPARTAMENTO: Producción

CARGO: Trabajador Florícola de Mantenimiento

REPORTA A: Jefe de Fumigación, Riego y Mantenimiento.

PROPÓSITO DEL CARGO: Ejecutar las labores de mantenimiento del área de Cultivo, Poscosecha, en general en la finca.

ESPECIFICACIÓN DEL PUESTO

ESCOLARIDAD: Certificado de haber terminado la primaria.

EXPERIENCIA: Mínimo 6 meses

CONOCIMIENTOS: Conocimientos generales de mantenimiento de finca florícola.

FUNCIONES Y RESPONSABILIDADES

- Ejecutar los controles diarios en cada una de las áreas de producción.
- Realizar el mantenimiento preventivo en el área de producción.
- Realizar las requisiciones de los materiales, para que sea aprobadas previa su adquisición.
- Las demás que le fueren ordenadas, siempre y cuando se encuentren enmarcadas en el ámbito de su actividad.

DESCRIPCIÓN DE CARGOS

CARGO: Gerente Administrativo

REPORTA: Gerente General

PREPÓSITO DEL CARGO: Representar y dirigir a la empresa en una forma eficaz los recursos humanos, recursos materiales financieros y económicos

CARGOS QUE SUPERVISA: Jefe de Personal, Jefe de Contabilidad

ESPECIFICACIÓN DEL PUESTO

ESCOLARIDAD: Master en Administración de Empresas

EXPERIENCIA: 5 años

CONOCIMIENTOS: Suficiencia en Inglés Marketing y ventas

FUNCIONES Y RESPONSABILIDADES

- Dirigir, planificar y controlar las actividades de administración, de sistematización y de ventas.
- Determinar la prioridad de los trabajos a realizarse de acuerdo a las necesidades de los usuarios.

- Cumplir y hacer cumplir la ley, los estatutos, los reglamentos que se dictaren y las resoluciones del Directorio y de la Junta General.
- Asume plena responsabilidad en la planificación y supervisión de las operaciones administrativas de importaciones, contabilidad general, contabilidad de costos, facturación y funciones generales de oficina.
- Es responsable de dirigir la preparación de los presupuestos de capital y operaciones de su compañía, para ser aprobados por el Directorio.

DISPONIBILIDAD: Horario abierto

DESCRIPCIÓN DE CARGOS

CARGO: Jefe de Personal

REPORTA: Gerente Administrativo

PROPÓSITO DEL CARGO: Lograr un buen desempeño del recurso humano, en cada área de trabajo.

ESPECIFICACIÓN DEL PUESTO:

ESCOLARIDAD: Ingeniera en Administración de Empresas, Ingeniera en Recursos Humanos, Carretas afines.

EXPERIENCIA: 3. años mínimo

CONOCIMIENTOS: Manejo eficiente del recurso humano

DISPONIBILIDAD: 8 horas diarias

FUNCIONES Y RESPONSABILIDADES

- Reclutamiento, Selección, Adiestramiento Capacitación y Evaluación del personal, con el objeto, disponer de personal idóneo.
- Estructurar sueldos y salarios de acuerdo a los cargos en que se desempeñen.

- Determinar criterios de reclutamiento, selección, del recurso humano.
- Capacitar y Adiestrar al personal de acuerdo a las necesidades, y en función de su desempeño.

DESCRIPCIÓN DE CARGOS

CARGO: Jefe de Contabilidad

REPORTA: Gerente Administrativo

PROPÓSITO DEL CARGO: Elaboración de los Balances Financieros y Económicos.

ESPECIFICACIÓN DEL PUESTO

ESCOLARIDAD: Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, Doctorado en Contabilidad y Auditoría, C. P. A. Contado Público Autorizado.

EXPERIENCIA: 5. años mínimo en cargo similar

CONOCIMIENTOS: Manejo de sistemas contables como decisión, safi, Mónica.

DISPONIBILIDAD: 8 horas diarias.

FUNCIONES Y RESPONSABILIDADES

- Control general del movimiento contable.
- Firmar como el contador general en todos los documentos contables.
- Revisar y aprobar cada una de las transacciones y movimientos que se realizan en el área contable.
- Llevar un estricto control del manejo de Bancos.

DESCRIPCIÓN DE CARGOS

DEPARTAMENTO: Contabilidad

CARGO: Asistente de Contabilidad

REPORTA A: Jefe Contable

PROPÓSITO DEL CARGO: Llevar un control interno que ayude como documentos de soporte en la presentación de los balances.

ESPECIFICACIÓN DEL PUESTO

ESCOLARIDAD: Licenciado en Contabilidad y Auditoria

EXPERIENCIA: 1 año

CONOCIMIENTOS: inglés

DISPONIBILIDAD: 8 horas diarias

FUNCIONES Y RESPONSABILIDADES

- Conciliar los balances bancarios cada mes, verificar todos los depósitos, abordar las discrepancias y otros problemas.
- Supervisar los recibos de cobro de cuentas por cobrar de personas y entidades y concilia las cuentas de los clientes.
- Llevar a cabo deberes de cuentas por pagar, tales como verificar facturas a ser pagadas, cerciorarse de que se relacionen los gastos con las cuentas apropiadas.

DESCRIPCIÓN DE CARGOS

DEPARTAMENTO: Contabilidad

CARGO: Bodeguero

REPORTA A: Jefe de Contabilidad

PROPÓSITO DEL CARGO: Llevar a cabo un correcto y seguro almacenamiento, organización y control de existencias.

CARGOS QUE SUPERVISA: Ninguno

ESPECIFICACIÓN DEL PUESTO

ESCOLARIDAD: Técnico o Tecnólogo en Contabilidad.

EXPERIENCIA: 2 años. Puestos afines

CONOCIMIENTOS: Manejo de paquetes contables

DISPONIBILIDAD: 8 horas diarias

FUNCIONES Y RESPONSABILIDADES

- Mantener una correcta y adecuada ubicación de las mercaderías.
- Actualizar los archivos de inventario, kardex y sistema integrado de existencias computarizado.
- Acatarse a las buenas prácticas de limpieza, orden y seguridad del ambiente de trabajo en los distintos lugares de almacenamiento.
- Comparar los detalles de los documentos entrantes con los registros actuales, verificar confirmaciones.

DESCRIPCIÓN DE CARGOS

DEPARTAMENTO: Ventas

CARGO: Gerente de Comercial

REPORTA A: Gerente General

PROPÓSITO DEL CARGO: Administrar las operaciones de ventas y mercadeo de la empresa a fin de satisfacer las metas de rentabilidad y volumen estipuladas en los planes estratégicos de la empresa.

CARGOS QUE SUPERVISA: Asistente de Ventas

ESPECIFICACIÓN DEL PUESTO

ESCOLARIDAD: Ingeniería Comercial, Ingeniería en Comercio Exterior, Ingeniería en Administración de Empresas, Ingeniería en Finanzas. Carreras afines.

EXPERIENCIA: 3 años, puestos similares

CONOCIMIENTOS: Marketing, Internet.

RESPONSABILIDAD: Puede sugerir modificaciones en cuanto los sistemas de ventas y los procedimientos de procedimientos de registro.

DISPONIBILIDAD: 8 horas diarias

FUNCIONES Y RESPONSABILIDADES

- Es responsable de todas las estadísticas y reportes de ventas diarias, semanales, mensuales, trimestrales y anuales del almacén.
- Es responsable de que la mercadería llegue al cliente con una óptima calidad y que sus precios competitivos y en el tiempo requerido.
- Es responsable del envío, recepción, actualización de información del sistema de facturación mediante la utilización del Internet.
- Administrar la base de datos de mercadeo de la empresa a fin de identificar y para desarrollar aplicaciones en el mercado e incrementar la participación de la empresa en el mismo.

DESCRIPCIÓN DE CARGOS

DEPARTAMENTO: Ventas

CARGO: Auxiliar de Ventas

REPORTA A: Gerente Comercial

PROPÓSITO DEL CARGO: Ejecutar y controlar el proceso de comercialización de rosas.

CARGOS QUE SUPERVISA: Ninguno

ESPECIFICACIÓN DEL PUESTO

ESCOLARIDAD: Ingeniería Comercial, Ingeniería en Comercio Exterior, Ingeniería en Administración de Empresas, Ingeniería en Finanzas. Carreras afines.

EXPERIENCIA: 3 años, puestos afines.

CONOCIMIENTOS: Marketing, Internet.

DISPONIBILIDAD: 8 horas diarias

FUNCIONES Y RESPONSABILIDADES

- Establecer personalmente contactos con los clientes claves y fiscalizar con regularidad cuentas importantes.
- Coordinar pedidos diarios con el Jefe de Poscosecha, de acuerdo a la disponibilidad del inventario.
- Aprobar los créditos a clientes y descuentos; además de emitir facturas de ventas, devoluciones y proformas.
- Es responsable de todas las estadísticas y reportes de ventas diarias, semanales, mensuales, trimestrales y anuales del almacén.
- Es responsable de que la mercadería llegue al cliente con una óptima calidad y que sus precios competitivos y en el tiempo requerido.
- Es responsable del envío, recepción, actualización de información del sistema de facturación mediante la utilización del Internet.

DESCRIPCIÓN DE CARGOS

DEPARTAMENTO: Administrativo

CARGO: Secretaría

REPORTA A: Gerente General.

PROPÓSITO DEL CARGO: Desempeñar labores de secretariado y de oficina en general con el fin de lograr un eficiente desarrollo administrativo.

CARGOS QUE SUPERVISA: Ninguno

ESPECIFICACIÓN DEL PUESTO

ESCOLARIDAD: Licenciado en Administración de Empresas

EXPERIENCIA: 2 años

CONOCIMIENTOS: Inglés y computación.

DISPONIBILIDAD: 8 horas diarias

FUNCIONES Y RESPONSABILIDADES

- Mecanografiar correspondencia para ejecutivos o a clientes; tomar y transcribir dictados.
- Concretar citas, tramitar la correspondencia, contestar teléfonos y hacer pedidos de suministros.
- Atender a los visitantes y llamadas telefónicas y determinar a quien destinarlos.
- Manejar y garantizar la correcta utilización del fondo de caja chica bajo su responsabilidad,
- Es responsable de la eficiente realización de cartas, circulares, notas de entrega, etc.
- Es responsable de la compra de materiales, suministros que fueren necesarios en la realización de las actividades de la empresa



2.1.7 METODOLOGÍA

2.1.7.1 Métodos de Investigación

Según Ruth Aguilar “En el desarrollo de la investigación se utilizará el método deductivo ya que permite analizar los problemas de lo general a lo particular, es decir se parte de verdades ya establecidas para luego ser explicadas de manera individual, poniendo énfasis en la teoría” Pág. 112..

Por lo tanto además de este método de investigación se utilizará la investigación de campo, ya que es un estudio sistemático de los hechos en el lugar en el que se producen los acontecimientos.

Otro método de investigación es el bibliográfico ya que tiene el propósito de conocer, ampliar, profundizar y deducir diferentes enfoques y teorías de diversos autores.

2.1.7.2 Tipos de Investigación

Para el desarrollo de la investigación se utilizarán los siguientes tipos o niveles de investigación:

2.1.7.3 Investigación Descriptiva

Según Roberto Hernández Sampieri “El propósito de esta investigación es que el investigador describe situaciones y eventos, es decir, como es y como se manifiesta diferentes fenómenos, se busca especificar las propiedades importantes de personas grupos comunidades o cualquier otro fenómeno que sea sometido a análisis, miden y evalúan con precisión aspectos, dimensiones y componentes del fenómeno a investigar.” Pág. 30.

2.1.7.4 Investigación Correlacional

Según Roberto Hernández Sampieri "este tipo de estudio tienen como propósito medir el grado de relación que existe entre dos o más conceptos o variables" Pág. 32.

2.2 Diseño Estadístico

2.2.1 Población

Según Arellano (1980) "es el conjunto o agregado total de unidades estadística al que se extenderá las conclusiones y el estudio" pág. 116.

Es decir que en la investigación la población esta constituida por :

Personal Administrativo	5
Personal Operativo	10
Total	15

2.2.2 Muestra

La muestra es una parte de la población, para el presente estudio se utilizó el muestreo probabilístico de tipo regulado, en donde se señala que la población al ser reducida, se convierte en la muestra.

2.3 Operacionalización de Variables

2.3.1 Variable Independiente: Gestión de Inventarios

Conceptualización	Categorías	Indicadores	Ítems	Técnicas e Instrumentos
<p>La palabra inventario en términos generales se usa para designar la relación o lista de los bienes materiales y derechos pertenecientes a una persona o comunidad hecha en orden y claridad. Desde el punto de vista de la empresa industrial, inventarios son los bienes de una empresa destinadas a la producción de artículos para su posterior venta, tales materias primas, producción en proceso, artículos terminados y otros materiales que se utilicen en el empaque o refacciones.</p>	<p>Relación de Bienes materiales</p> <p>Materias primas e insumos</p>	<p>Requisición de Orden de compra</p> <p>Ingresos de bodega</p> <p>Egresos de bodega</p> <p>Producto en proceso</p> <p>Producto terminado</p>	<p>¿Cree usted que la empresa el pedido de materia prima e insumos se realiza en forma?</p> <p>Considera usted que la compras de materiales se realiza en forma oportuna. ¿Como considera a los despachos de materia prima por parte de la bodega es?</p> <p>Los productos que adquiridos la empresa son de calidad para la producción de la flor?</p>	<p>Cuestionario dirigido al personal administrativo y operativo de la empresa GoldenRose</p>

2.3.2 Variable Dependiente: Control

Conceptualización	Categorías	Indicadores	Ítems	Técnicas e Instrumentos
<p>Control es el proceso que los gerentes siguen para ejercer control; control es un esfuerzo sistemático de la administración de negocios de comparar el desempeño con los estándares, planes u objetivos predeterminados, con el fin de identificar si el rendimiento cumple esos estándares y aplicar la acción correctiva que se requiera para garantizar que los recursos humanos y otros recursos corporativos se utilicen de la forma más efectiva y eficaz posible para alcanzar los objetivos corporativos</p>	<p>Proceso sistemático</p> <p>optimización de recursos</p> <p>logro de objetivos</p>	<p>Control previsorio</p> <p>Control simultaneo de retroalimentación</p> <p>procedimiento políticas</p> <p>Cuantitativo cualitativo</p>	<p>¿Cree usted que ay control en la empresa?</p> <p>¿Que áreas es necesario establecer control?</p> <p>¿Cree usted que ay control de cada una de las áreas dentro de la empresa?</p> <p>¿Las actuales normas de control en la empresa influyen en su rendimiento?</p> <p>¿Esta de acuerdo que para el logro de los objetivos de la producción de flor es necesario establecer mas normas de las que ya existe.?</p>	<p>Cuestionario dirigido al personal administrativo y operativo de la empresa GoldenRose</p>

2.4 Técnicas e Instrumentos de Investigación

Según Mario Tamayo y Tamayo (1998). "Técnica viene a ser el conjunto de mecanismos, medios y sistemas de dirigir, recolectar, conservar, reelaborar y transmitir los datos. Pág. 191.

Una de las técnicas que se utilizará en la investigación es la encuesta:

2.4.1 La encuesta

Según Restituto Sierra Bravo (1983)"la encuesta consiste en la obtención de datos de interés social mediante la interrogación a los miembros de la sociedad" Pág. 191)

En la investigación se utilizará la técnica de la encuesta, la cual estará orientada a los miembros de la empresa.

2.4.2 El Cuestionario

Es un conjunto de preguntas preparadas cuidadosamente, sobre los hechos y aspectos que interesan en una investigación, para que sea contestada por su población o muestra. Por lo tanto se estructurará un cuestionario con preguntas cerradas que permita la efectiva recolección de información.

2.5 PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN SOBRE EL CONTROL DE INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA PARA LA EMPRESA FLORÍCOLA GOLDENROSE S.A. EN LA PROVINCIA DE COTOPAXI”.

2.1 PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

Para el procesamiento de la información se siguió los siguientes pasos:

- Revisión de los instrumentos aplicados.
- Tabulación de datos con relación a cada uno de los ítems.
- Determinación de las frecuencias absolutas y relativas de cada Ítem y de cada alternativa de respuesta.
- Elaboración de gráficos.

Análisis de la información:

- Analizar los resultados permite describir, interpretar y discutir los datos numéricos obtenidos de los cuadros estadísticos resultantes del procesamiento de datos.
- El análisis e interpretación se realizara considerando los contenidos del marco teórico y en relación con los objetivos, las variables e indicadores de la investigación.
- El resultado de este análisis nos llevara a las conclusiones que servirán de guía para elaborar las recomendaciones.



RESULTADOS OBTENIDOS

Pregunta N° 01

1. ¿Cree usted que en la empresa el pedido de materia prima e insumos se realiza en forma?

Tabla N° 01

x	F	%
Excelente	1	7
Muy bueno	6	40
Regular	8	53
Total	15	100

Fuente: La encuesta
Realizado: por la Autora
Gráfico N° 04



Análisis e Interpretación

Del total de los encuestados, el 7% que es una persona indica que el pedido de materia e insumos en la empresa se realiza de forma excelente, para el 40% representado por 6 personas, manifiestan que la realización de dicho pedido es muy buena y la diferencia que es el 53% dice que el pedido de materiales e insumos es forma de regular.

Por lo tanto se determina en los datos encuestados, que existe una gran mayoría de personas que trabajan en la empresa que indican que la forma de realizar los pedidos de material e insumo es de forma regular, es decir no existe un debido proceso de adquisición lo que en mucho de los casos interrumpe el normal desenvolvimiento de las actividades, para otro pequeño grupo la realización de los pedidos es muy buena, en ocasiones abastece a tiempo y la diferencia de los encuestados declaran que es excelente la forma de realización de los pedidos, evidenciando así una contradicción en las personas encuestadas.

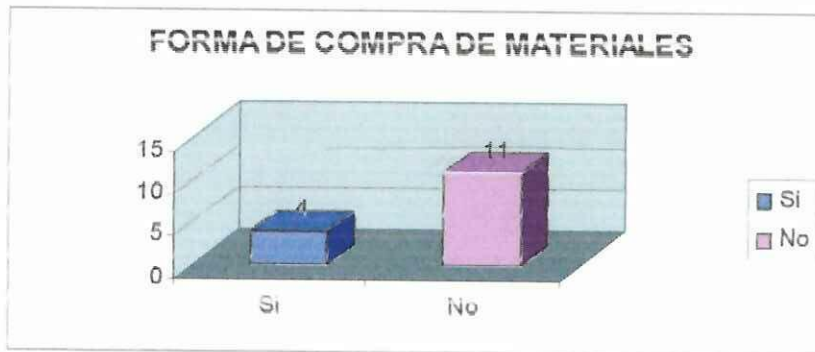
Pregunta N° 02

2. ¿Considera usted que la compra de materiales se realiza en forma oportuna?

Tabla N° 02

X	f	%
Si	4	27
No	11	73
Total	15	100

Fuente: La encuesta
Realizado: por la Autora
Gráfico N° 05



Análisis e Interpretación

Para el 27% que son 4 personas consideran que la compra de materia prima se realiza en forma oportuna, y el 73% que corresponde a 11 personas manifiestan que la adquisición de los materiales es de forma no oportuna

De tal manera que se determina que en los datos encuestados, existe una oportuna compra de materiales así indican la minoría de los encuestados; por otra parte la mayoría indican que no hay una oportuna y adecuada compra de los mismos, lo que conduce a una perdida de tiempo por lo se detendrá la producción como consecuencia de no existir los materiales necesarios para cumplir con los pedidos a tiempo y poder cumplir las necesidades de la colectividad.

Pregunta N° 03

3. ¿Cómo considera a los despachos de materia prima por parte de la Bodega?

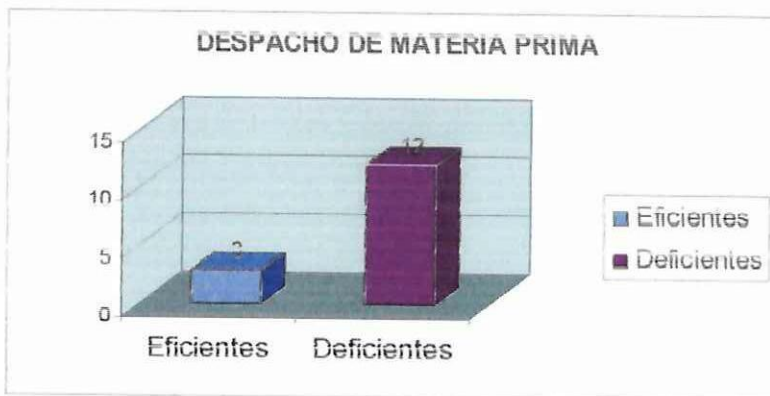
Tabla N ° 03

x	f	%
Eficientes	3	20
Deficientes	12	80
Total	15	100

Fuente: La encuesta

Realizado: por la Autora

Gráfico N° 06



Análisis e Interpretación

En la investigación el 20% que corresponden a 3 personas indican que el despacho de materia prima es eficiente, y el 80% que comprenden 12 personas señalan que el despacho de la materia prima es deficiente.

Se establece en los datos de la mayor parte de los encuestados que existe una deficiente entrega del material, lo cual retarda el normal procedimiento de las actividades, otro grupo minoritario dice que si es eficiente la entrega, que no hay problema, lo que determina una controversia y una mala coordinación del área de entrega de material.

Pregunta N° 04

4. ¿Existe un encargado del control de los insumos, materiales para que sean aplicados en las áreas establecidas?

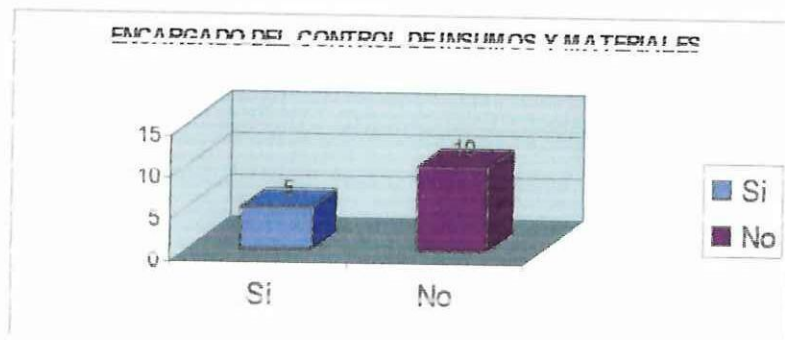
Tabla N° 04

x	f	%
Si	5	33
No	10	67
Total	15	100

Fuente: La encuesta

Realizado: por la Autora

Gráfico N° 07



Análisis e interpretación

Para el 33% de encuestados si existe un encargado del control de materiales e insumos y el 67% establecen que no existe un encargado que controle el despacho de todos los materiales e insumos.

Por tal motivo se determina que la mayoría de encuestados dicen que no existe un encargado que controle el correcto despacho de los insumos y materiales para efectuar sus actividades, lo que en ocasiones retarda su trabajo, en tanto que para un pequeño grupo si hay un encargado, pero es necesario mejorar el despacho.

Pregunta N° 5

5. ¿Existe un sistema computarizado para el procesamiento de la salida de la materia prima?

Tabla N° 05

x	f	%
Si	4	27
No	11	73
Total	15	100

Fuente: La encuesta
Realizado: por la Autora

Gráfico N° 08



Análisis e interpretación

Del total de los encuestados, el 73% que comprende a 11 personas señalan que no existe un sistema computarizado para el procesamiento de la salida de la materia prima y el 27% corresponde a 4 personas indican que si existe un sistema computarizado de materia prima.

Por lo tanto se determina que la mayor parte de personas de la empresa señalan que no existe un sistema computarizado para la salida de material, lo que en ocasiones impide que los procesos cumplan el tiempo previsto y la otra parte manifiesta que si existe, sin embargo se puede mejorar para conducir y con llevar a un adelanto en toda la actividad que desarrolla la empresa.



Pregunta N° 6

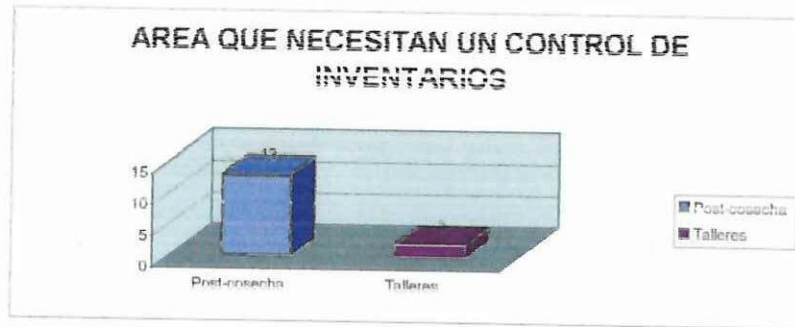
6. ¿En qué área es necesario establecer un control de inventarios?

Tabla N° 06

x	f	%
Post- cosecha	13	87
Talleres	2	13
Total	15	100

Fuente: La encuesta
Realizado: por la Autora

Gráfico N° 09



Análisis e interpretación

En la encuesta el 87% que pertenece a 13 personas señalan que es necesario establecer un control de inventarios en el área que pertenece a post cosecha y el 13% indica que es necesario controlar en el área de talleres.

De tal manera que la mayor parte de encuestados dicen que es necesario que se establezca un control de inventario en el área de post cosecha, ya que por la diversidad de materiales no existe un adecuado despacho y control, para así determinar la verdadera situación de los inventarios de la materia prima con ello evitar el desabastecimiento o el abastecimiento de la misma, y que evite al mismo tiempo dificultades en la empresa, en tanto que la diferencia manifiesta que el área que necesita son los talleres, por tanto se observa que las dos áreas necesitan de un sistema de inventario que dinamice las actividades.

Pregunta N° 07

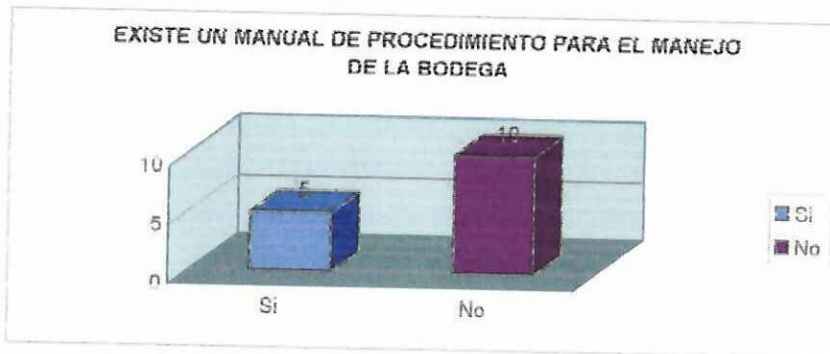
7. ¿Existe un manual de procesamiento para el manejo de bodega?

Tabla N° 07

x	f	%
Si	5	33
No	10	67
Total	15	100

Fuente: La encuesta
Realizado: por la Autora

Gráfico N° 10



Análisis e interpretación

De los encuestados el 33% que comprenden a 5 personas indican que existe un manual de procesamiento para el manejo de materiales e insumos, mientras que el 67% que comprende a 10 personas señalan que no existe un manual del mismo.

De esta manera se determina que, mediante la encuesta realizada con una mayoría aclara que no existe un manual para el procesamiento de materia prima, lo que conllevará a perjuicios en la economía de la empresa, toda vez que es significativo en apoyo con el control de inventarios de materia prima para determinar los niveles de adquisición porque no son oportunos a la vez ayuden a eliminar pérdidas o desgastes naturales; así como también disminuir los riesgos de pérdidas por obsolescencia, además permitirá controlar el exceso del capital ocioso (inmovilizado).

Pregunta N° 08

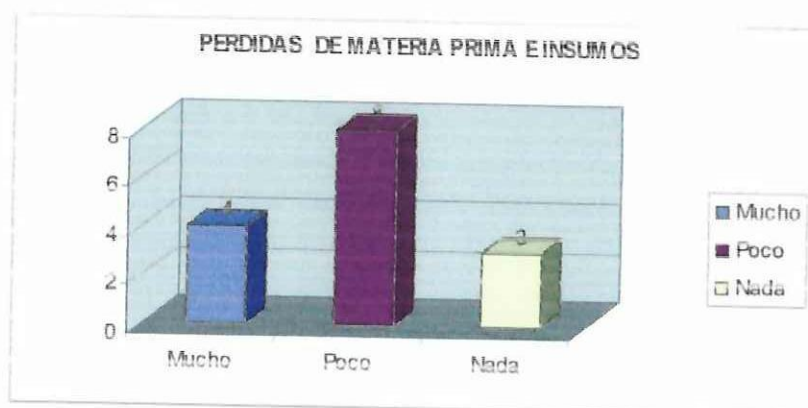
8. ¿Ha existido pérdida en los últimos meses de la materia prima e insumos?

Tabla N° 08

x	f	%
Mucho	4	27
Poco	8	53
Nada	3	20
Total	15	100

Fuente: La encuesta
Realizado: por la Autora

Gráfico N° 11



Análisis e interpretación

Para el 27% que comprende de 54 personas indican que en los últimos meses ha existido mucha pérdida, para el 53% que son 8 encuestados dicen que hay poca pérdida y el 20% dice que no hay nada de pérdida.

Cabe determinar que un gran porcentaje de los encuestados dicen que si existe poca pérdida de materia prima e insumos, ya que no se la distribuye de manera adecuada y oportuna, en tanto que para otro grupo la pérdida es mucha, ya que no existe un adecuado sistema de distribución y finalmente otro grupo manifiesta que no existe pérdida de materia prima e insumos, lo que evidencia una continua descoordinación de actividades de distribución y entrega da materia prima e insumos en la empresa.

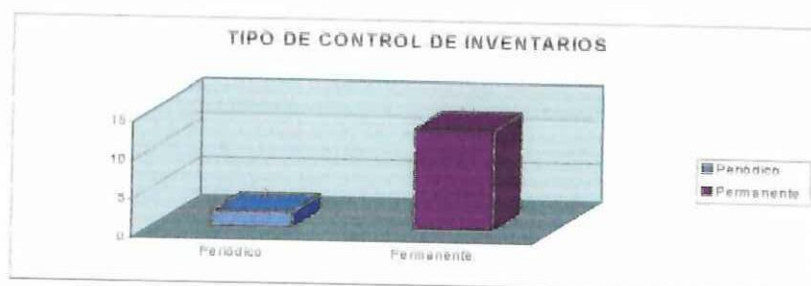
Pregunta N° 09

9. ¿Qué tipo de control de inventarios debería implementar la empresa para reducir estos?

Tabla N° 09

x	f	%
Periódico	2	13
Permanente	13	87
Total	15	100

Fuente: La encuesta
Realizado: por la Autora
Gráfico N° 12



Análisis e interpretación

Para el 13% que corresponde a 2 personas indican que deberían controlar los inventarios en forma periódica y el 87% comprendido 13 personas señalan que debe ser de manera permanente.

Por lo tanto se determina que la mayoría de los encuestados establecen las ventajas del control de inventarios en método permanente siendo así, facilitar el control adecuado sobre la bodega y los que están a cargo de ella, no corren el riesgo que en la bodega exista desabastecimiento o exceso de stock, mediante un control de las existencia con cantidad máximas, mínimas y críticas. Además establecer en cualquier momento los conocimientos de los resultados obtenidos de la actividad en las compras – ventas siendo así que se utilizarán solo métodos de valoración para cualquier número de materiales, por lo menos durante un período contable, en tanto que la diferencia dice que periódico para no perder tiempo.

Pregunta N° 10

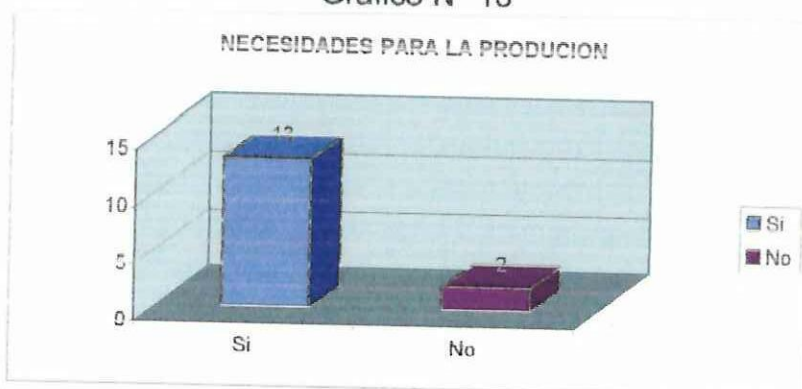
10. ¿Cree usted que los insumos y materiales solicitados en la orden de compra satisfagan las necesidades para la producción?

Tabla N° 10

x	f	%
Si	13	87
No	2	13
Total	15	100

Fuente: La encuesta
Realizado: por la Autora

Gráfico N° 13



Análisis e interpretación

Del total de las encuestas, el 87% que comprende 13 personas indican que el pedido de los materiales no satisfacen las necesidades de la producción, mientras que el 13% que corresponden a 2 personas determina que si satisface las necesidades.

Se observa que la mayor parte de los encuestados manifiestan que los insumos y materiales solicitados en la orden de compra no satisfacen las necesidades de producción, ya que al no tener un sistema de distribución eficiente se retrasa la producción y los procedimientos finalmente otro grupo dice que si satisface las necesidades, de esta manera se evidencia que existe una desorganización en el control de despacho de materiales.



2.6 VERIFICACIÓN DE HIPÓTESIS

Para la solución del problema planteado y de conformidad con la hipótesis se trabajará con la prueba del CHI-CUADRADO que es un estadígrafo no paramétrico o de distribución libre que permite establecer correspondencia entre valores observados y esperados, llegando a la comprobación de distribuciones enteras.

Combinación de frecuencias

1 ¿Cree usted que en la empresa el pedido de materia prima e insumos se realiza en forma?

Tabla N° 11

x	F	%
Excelente	1	7
Muy bueno	6	40
Regular	8	53
Total	15	100

5 ¿Existe un sistema computarizado para el procesamiento de la salida de la materia prima?

x	f	%
Si	4	27
No	11	73
Total	15	100

FRECUENCIAS OBSERVADAS

Tabla N° 12

Gestión de Inventarios				
	Control	Excelente	Muy bueno	Regular
SI	0	2	2	4
NO	1	4	6	11
TOTAL	1	6	8	15

Modelo Lógico

H1= Sobre la base del sistema de control de inventarios si es posible diseñar un modelo de gestión de inventarios que permite reducir costos de la empresa.

Ho = Sobre la base del sistema de control de inventarios no es posible diseñar un modelo de gestión de inventarios que permite reducir costos de la empresa

Nivel de Significación

El nivel de significación con el que se trabaja es del 10%.

$$X^2 = \sum \left[\frac{(O-E)^2}{E} \right]$$

En donde:

X^2 = Chi-cuadrado

Σ = Sumatoria

O = Frecuencia observada

E = frecuencia esperada o teórica

Nivel de Significación y Regla de Decisión

Grado de Libertad

$$GL = (c-1)(h-1)$$

$$GL = (3-1)(2-1)$$

$$GL = 2 \cdot 1$$

$$GL = 2g$$

Grado de significación

$$\alpha = 0.05$$

En donde:

O = Frecuencia Observada

E = Frecuencia Esperada

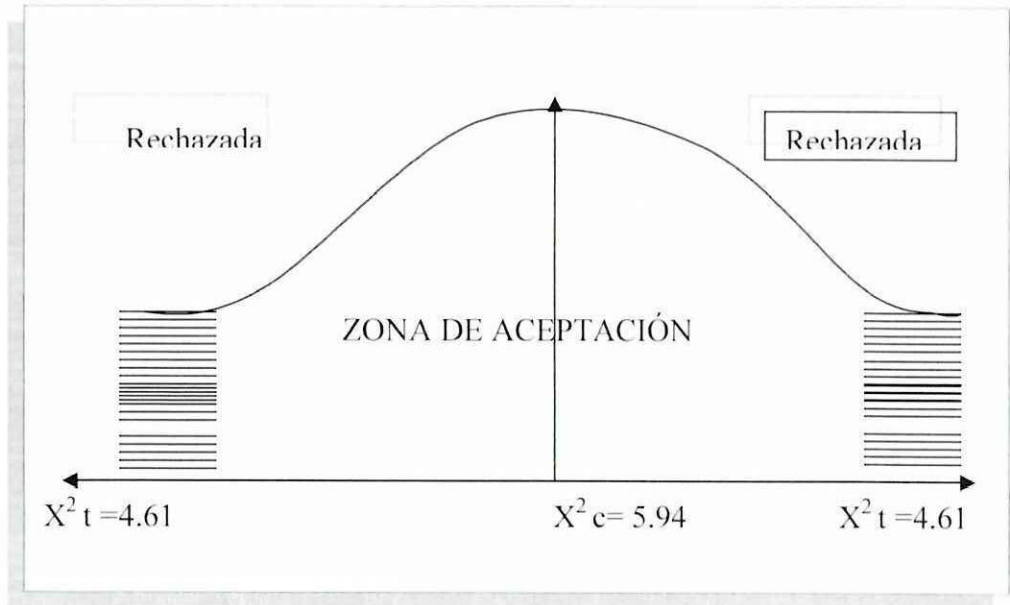
FRECUENCIAS ESPERADAS

Tabla N° 13

O	E	O-E		(O-E) ²	(O-E) ² /E
0	0,27	-0,27		0,071	0,27
2	1,60	0,40		0,160	0,10
2	4,40	-2,40		5,760	1,31
1	4,40	-3,40		11,560	2,63
4	2,13	1,87		3,484	1,63
6	5,87	0,13		0,018	0,00
TOTAL					5,94

Gráfico de la Verificación de la Hipótesis

Gráfico N° 14



Fuente: Spiegel M

Elaborado por: La autora

Conclusiones

El valor de $X^2 t = 4.61 < X^2 c = 5.94$, por tanto de conformidad a la regla de decisión establecida, se acepta la hipótesis alterna, Sobre la base del sistema de control de inventarios si es posible diseñar un modelo de gestión de inventarios que permite reducir costos de la empresa.

2.7 Conclusiones y Recomendaciones

2.7.1 Conclusiones

- En definitiva según la encuesta se determina que existe contradicción entre el personal de la empresa pero es muy visible que existe una gran necesidad de mejorar los pedidos de materia prima e insumos para obtener una equidad en los pedidos y así poder cumplir a tiempo con los pedidos y una buena producción.
- Por la falta de compra oportuna de los materiales se obtendrá una pérdida indebida e injustificada de tiempo lo que con lleva a perjudicar en el aspecto económico de la Institución, por que al no existir Materiales oportunamente cuando se necesita en producción.
- Mediante una buena organización y planificación se puede seguir con un eficiente desarrollo de las actividades para lograr a concluir con éxito todo lo propuesto.
- En lo posible se debe evitar ciertos desvíos o desperdicios de los materiales e insumos ya que al existir dicho proceso perjudica a toda la economía de la empresa. La institución tendrá que seguir adquiriendo materiales sin saber que sucede verdaderamente con los materiales.
- Hay que tomar en cuenta que siempre es preferible tener y mantener varias formas de control y manejo de los inventarios
- En todas las áreas que pasa los materiales e insumos es importante mantener un control de los inventarios pero esta ocasión destacaremos las áreas de post-cosecha y talleres, ya que en estas áreas es donde más se manipulan los materiales e insumos

- Por lo analizado anteriormente se manifiesta que por no existir un correcto proceso y manejo de los materiales e insumos, podría existir pérdidas cuantificables e injustificable; por pérdidas o desgastes naturales por obsolescencia, dando lugar a la existencia de capital ocioso.
- Se define que existe pérdida de materiales e insumos por la falta de un mejor control de las existencias de los materiales e insumos.
- Es necesario e importante determinar que método conviene utilizar para un buen desarrollo de las actividades; ya que existen diversos métodos y formas de controlar los inventarios de materiales e insumos. Ya que un método adoptado se utiliza todo un período contable.
- Hay que tener en cuenta que en base a una orden de compra gira la producción de la empresa, porque en el momento que la institución tenga que entregar un pedido o se encuentra un período crítico y no disponen de los materiales e insumos; la empresa no podrá cumplir oportunamente con dicho pedido. Pero aún si se paralizaría la producción.

2.7.2 Recomendaciones

- Diseñar un modelo de gestión de inventarios para mejorar el pedido de materia prima e insumo para un control eficiente y un buen desarrollo de las actividades de la empresa.
- Se recomienda establecer un proceso sistemático de gestión de control para evitar pérdida de tiempo y con ello pérdidas financieras.

- Mejorar los despachos de Materiales e insumos mediante un análisis crítico y profundo para determinar ciertas falencias y lograr obtener resultados positivos.
- Tiene una verdadera importancia concienciar las responsabilidades a cada uno de los encargados del manejo de insumos y materiales en cada una de las áreas, para evitar pérdidas, robos o deterioros de los materiales e insumos.
- Aparte de tener un sistema computarizado se recomienda un proceso de control manual en donde se destaque la importancia de establecer parámetros que rijan un eficiente y verás control de los inventarios.
- Mejorar la vigilancia para verificar el verdadero o destino de los materiales e insumos y evitar los inconvenientes del manejo de los mismos.
- Se recomienda implantar un Manual para el control de inventarios de Materia prima; para evitar toda controversia.
- Mantener un lugar adecuado y específico para el almacenamiento de los materiales. Mediante un sistema de control y vigilancia ágil y oportuna.
- Se recomienda aplicar el método permanente, ya que el mismo nos permite controlar y vigilar permanentemente las existencias verdaderas de los materiales e insumos, evitando los abastecimientos y desabastecimientos de los mismos. Además permitirá controlar las existencia y saber que inventario dispone la empresa, si se encuentra en existencias máximas, mínimas o críticas.

- Para cumplir con todos los métodos y objetivos que plantea inicialmente la empresa es necesario cumplir con una buena organización y planificación de actividades. Sobre todo obtener un eficiente y eficaz modelo de gestión de control para inventarios de materia prima.



CAPÍTULO III

MODELO DE INVENTARIOS ABC (SISTEMA DE COSTOS BASADO EN ACTIVIDADES) PARA LA EMPRESA FLORÍCOLA GOLDENROSE S.A. EN LA PROVINCIA DE COTOPAXI.

3.1 INTRODUCCIÓN

El método ABC establece un enfoque de calcular y gestionar los costos, como herramienta indispensable para poder competir en el ambiente empresarial, donde las organizaciones requieren contar con información sobre los costos y eficiencia de los procesos del negocio que les permita tomar decisiones empresariales en forma acertada y oportuna.

La metodología de costeo convencional presenta dos fases principales, la primera fase de acumulación de los costos de los recursos insumidos en una clasificación natural o auto descriptivo de los mismos, la segunda fase es la adjudicación de los costos indirectos.

La adopción de estas nuevas bases de distribución en función a las actividades demandará inversión de recursos y tiempo. El ABC requiere de dos consideraciones básicas y previas para su aplicación; una de ellas, es que la empresa haya diversificado sus líneas de productos y servicios en forma considerable y la segunda es que una porción importante de sus costos sean indirectos.

Es por esto, que la promoción y administración de un proyecto de costos ABC se constituye en una gran oportunidad para mejorar el posicionamiento y el manejo de los inventarios en los niveles directivos de la empresa.

3.2 JUSTIFICACIÓN

La propuesta centra su importancia en establecer la metodología ABC que se basa en el hecho de que una empresa para producir requiere realizar actividades y luego el costo de las mismas se asignarán a los diferentes zonas establecidas, que demandan dichas actividades; con esto se logrará una mayor precisión en la determinación de los costos y la rentabilidad, siendo esto una ventaja competitiva que permitirá a la empresa que su manejo interno se estabilice y se direcciona como modelo de una administración eficiente en el sector.

El interés de la metodología radica en el momento en que se determina que la información obtenida en el manejo de los inventarios promoverá integración y control interno, puesto que el personal y los directivos establecerán un flujo comunicativo que permita que la gestión administrativa genere competitividad.

De esta manera el sistema de costos basado en las actividades pretenderá ser reducido, estableciendo un conjunto de acciones que tengan por objetivo la creación de valor empresarial, por medio del consumo de recursos alternativos suficientes.

Finalmente el alcance completo de ABC incluirá a cada una de las actividades de todos los procesos principales de la organización para obtener resultados financieros acorde a los objetivos planteados.

3.3 OBJETIVOS

3.3.1 OBJETIVO GENERAL

- Establecer el conjunto de acciones para crear valor empresarial, por medio del consumo racionado de recursos y así obtener un control interno permanente como base de una ventaja competitiva en el sector industrial.

3.3.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Determinar el costeo de actividades y productos clave en el manejo de materia prima y productos terminados para fijar la viabilidad del negocio y el grado de productividad y eficacia en la utilización de los recursos.
- Integrar el mejoramiento de procesos para generar reducción de costos a partir de una adecuada obtención de información y posterior toma de decisiones.
- Valorar la administración del desempeño para potencializar la gestión empresarial y asegurar el posicionamiento de la empresa en el mercado.



3.4 ACTIVIDADES

DESARROLLO DEL MANUAL

Se determina que la participación de cada artículo es la existencia total del inventario, para ello se crea las siguientes columnas (1,2)

Tabla N° 14
DESGLOCE DEL MÉTODO ABC

ART n°	Pparticipación del articulo
1	Acaricidas
2	Coadyidantes
3	correctivos de suelos
4	deinfectantes generales
5	Enraizadotes

Para la columna Número 3 se representan los porcentajes de participación de cada artículo, en la cantidad total del inventario. En el manual como existe un inventario constituido, por 43 artículos, cada artículo representa el 2.33% dentro del total del inventario ($100\% \div 43 \text{ artículos} = 2.33$).

Valorización del articulo
2,33
2,33
2,33
2,33
2,33

Posteriormente, la columna (4,5,6) representa la valorización de cada artículo. Para obtenerla se multiplica su precio unitario por el tiempo de consumo, al pie de la columna obtenemos el valor del inventario total de los 43 artículos.

cantidad	Tiempo de consumo	valor unitario
52,96	1	52,96
357,01	1	357,01
0,00	1	0,00
98,21	1	98,21
9,82	1	9,82

La columna (7) muestra el porcentaje que representa cada una de las valorizaciones en el valor total del inventario, para el manual se realiza el siguiente procedimiento ($v \cdot 100 / TI$).

V= valorización de los artículos

TINV= Total de inventarioa

% de valorización
0,12
0,80
0,00
0,22
1,29

La columna 8 se la reordena en sus participaciones, de cada artículo, en decreciente, lo que da origen a la clasificación ABC.

A partir de los datos de la columna 7 se observan los artículos que son de mayor valorización. Si sólo se controla estrictamente los tres primeros, se entenderá que se controla aproximadamente, el 54.38% del valor de los inventarios. Asignada la zona A se controla los artículos 8, 20,24,25,26,27,29,31,33,34,35 que se controla el 87.75% del valor del inventario.

De esta manera se detalla la valorización de los artículos de clase A tiene un porcentaje de 87.75, para efectos de control del manual.

ART n°	% de participación del artículo	cantidad	Valorización unitaria	tiempo en consumo	Valorización	% de valorización	
8	fungicidas	2,33	1054,04	1	1054,04	2,36	A
20	recipientes	2,33	3223,86	1	3223,86	7,20	A
24	herramientas	2,33	3688,15	1	3688,15	8,24	A
25	maderas	2,33	1147,27	1	1147,27	2,56	A
26	material cobertor(plástico)	2,33	12321,43	1	12321,43	27,53	A
27	material de ferreteria	2,33	1049,52	1	1049,52	2,34	A
31	etiquetas	2,33	1946,15	1	1946,15	4,35	A
33	cajas de carton	2,33	7691,53	1	7691,53	17,19	A
34	capuchones	2,33	4304,77	1	4304,77	9,62	A
35	material de empaque	2,33	1877,19	1	1877,19	4,19	A
29	Material hidraulico	2,33	972.58	1	972.58	2.17	A
	Total				39281.57	87.75	

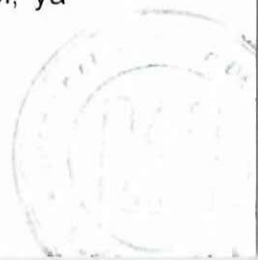
En tanto que para la zona B el porcentaje es de 8.22% del inventario, de esta manera se establecen como artículos de imoirtancia secundaria.

ART n°	% de participación del artículo	cantidad	Valorización unitaria	tiempo en consumo	Valorización	% de valorización	
2	coadyidantes	2,33	357,01	1	357,01	0,80	b
6	fertilizantes	2,33	578,73	1	578,73	1,29	b
7	fertilizantes foliares	2,33	723,86	1	723,86	1,62	b
10	insecticidas	2,33	291,21	1	291,21	0,65	b
19	medición de cultivo	2,33	465,18	1	465,18	1,04	b
28	material electrico	2,33	291,9	1	291,9	0,65	b
30	repuestos y accesorios	2,33	671,9	1	671,9	1,50	b
37	guantes	2,33	302,49	1	302,49	0,68	b
100					3682.28	8.22	

Para la zona c se detallan los articulos de importancia reducida en el control.

ART n°	% de participación del articulo	cantidad	Valorización unitaria	tiempo en consumo	Valorización	% de valorización	
1	Acaricidas	2,33	52,96	1	52,96	0,12	C
3	correctivos de suelos	2,33	0	1	0	0,00	C
4	deinfectantes generales	2,33	98,21	1	98,21	0,22	C
5	enraizadores	2,33	9,82	1	9,82	0,02	C
9	herbicidas	2,33	12,77	1	12,77	0,03	C
11	nematicidas	2,33	10,34	1	10,34	0,02	C
12	reguladores	2,33	19,94	1	19,94	0,04	C
13	estimulantes vegetales	2,33	266,86	1	266,86	0,60	C
14	hidratantes	2,33	83,24	1	77,24	0,17	C
15	otros productos	2,33	0	1	0	0,00	C
16	preservantes	2,33	56,69	1	56,69	0,13	C
17	reguladores de ph	2,33	51,5	1	51,5	0,12	C
18	medición de agroquímicos	2,33	155,44	1	155,44	0,35	C
21	alambre	2,33	51,51	1	51,51	0,12	C
22	cables y poleas	2,33	0	1	0	0,00	C
23	combustible aceite y grasas	2,33	161,6	1	161,6	0,36	C
32	papelaria	2,33	0,03	1	0,03	0,00	C
36	calzado	2,33	127,29	1	127,29	0,28	C
38	prendas cuarto frio	2,33	111,46	1	111,46	0,25	C
39	protectores para fumigacion	2,33	182,51	1	182,51	0,41	C
40	uniformes	2,33	142,74	1	142,74	0,32	C
41	seguridad y vigilancia	2,33	167,9	1	167,9	0,38	C
42	material de consturcción	2,33	0	1	0,07	0,00	C
43	foliares	2,33	40,1	1	40,11	0,09	C
100		100,00			1791,81	4,03	

Si se toma en cuenta, los costos de mantenimiento y de control, de la zona C, se define que no es necesario, establecer un estricto, control, ya



que son de poca valoración y de consumo rápido, y debe mantenerse el mínimo stock de los mismos.

GoldenRose Corporación S.A.

BALANCE DE COMPROBACIÓN

PERIODO DEL 1 DE ENERO DE 2006 AL 31 DE AGOSTO

Dólares

Nombre de la cuenta	SUMAS DEBE	SUMAS HABER	SAL. DEUDOR	SAL. ACREEDOR
CAJA / BANCOS **				
CAJA CHICA OFICINA	155.45	0.00	155.45	0.00
CAJA CHICA FINCA	245.04	0.00	245.04	0.00
CAJA CHICA US\$ OFICINA QUITO	1.67	0.00	1.67	0.00
CAJA GENERAL	80.00	80.00	0.00	0.00
FONDO FIJO VÍNICIO CIFUENTES	150.00	0.00	150.00	0.00
FONDO FIJO JOSÉ GORDILLO	30.00	0.00	30.00	0.00
BCO. PACIFICO SUCRES 374401-9	492,827.70	489,815.08	3,012.62	0.00
ECO. PICHINCHA LASSO SUCRES 9200208-8	376,004.42	357,208.26	28,796.26	0.00
BCO.PRODUBANCO DOLARES 05-91005-6	91,938.38	80,825.45	11,112.93	0.00
BCO.PACIFIC NATIONAL BANK	785,182.11	784,035.14	1,146.97	0.00
TRANSFERENCIAS BANCARIAS	700,000.00	700,000.00	0.00	0.00
CAJA /BANCOS:	2,446,614.77	2,421,963.03	34,650.84	0.00
CUENTAS POR COBRAR **				
CLIENTE FRESFLOR	1,358.53	0.00	1,358.53	0.00
CLIENTE PERSONAL ADM. QUITO-FINCA	67.04	50.40	16.64	0.00
CLIENTE D.R. ECUADOR ROSES S.A	172.74	0.00	172.74	0.00
CLIENTE E.G. HILLCOMPA,,"	272.53	0.00	272.53	0.00
CLIENTE UNIQUE LATÍN PROPAGATION	175.79	0.00	175.79	0.00
CLIENTE: PLANTADOR /YEMAS	8,138.20	0.00	8,138.20	0.00
CLIENTE VARIOS NACIONALES	1,480.06	4.48	1,475.58	0.00
CLIENTE INFINITY FARMS/FANTASY	143,546.03	134,702.85	8,843.18	0.00
CLIENTE COFEX TRADING	3,522.50	0.00	3,522.50	0.00
CLIENTE MAX! FLEUR/BAN	207,640.70	205,945.10	2,695.60	0.00
FAN/ARIZONA/A.LMATY/STHEPHAN				
CLIENTE PANORAMA ROSES/FOUR SEASON	1,854.97	260.00	1,594.97	0.00
CLIENTE FLORIMEX	21,649.70	18,196.25	3,453.45	0.00
CLIENTE TATIANA				
ESPINOSA/ANSHEEF/DREAM	5,187.00	4,053.50	1,133.50	0.00

KING

CLIENTE ECUAROSE	2,862.00	1,561.48	1,300.52	0.00
CLIENTE ZUREL & HOLANDA	562.91	526.68	36.23	0.00
CLIENTE NATALIA DE SOLIS/YADIM/FLORUS/FLORBEST	27,411.90	0.00	27,411.90	0.00
CLIENTE ELENA YAKOVLEVA	358.25	358.25	0.00	0.00
CLIENTE:IK&AS IMPORT-EXPORT/NATALIA DE VELEZ	0.00	0.10	0.00	0.10
CLIENTE: VAL/ AHATOLI GATSALOV 0 VALENTINA EREMA	582.25	582.25	0.00	0.00
CLIENTE: UNIQUE FLORAL	778.80	0.00	778.80	0.00
CLIENTE: CLESEN AND SONS INC.	93.75	64.50	29.25	0.00
CLIENTE: PRUNEX/PACIFIC TRADING /RIVIERA	2,401.03	64.11	2,336.92	0.00
CLIENTE: ZAR FLOWER/UFC/SARA ULLOA	247.50	179.44	68.06	0.00
CLIENTE: FLOWER MARKET	25,998.43	0.00	25,998.43	0.00
CLIENTE: FLOR CONECTION /HCR-1	19,454.76	147.00	19,307.76	0.00
CLIENTE: SANSEFLOR	85,871.39	76,239.40	9,631.99	0.00
CLIENTE: REG. WHOLESALE	3,762.53	0.00	3,762.53	0.00
CLIENTE: COHTRANSFLOR	472.79	157.25	315.54	0.00
CLIENTE: BLOMOSTAR PLANTADOR	1,534.59	0.00	1,534.59	0.00
CLIENTE: CITY FLOWER	2,925.55	2,672.25	249.30	0.00
CLIENTE: BLOOMS ECUADOR	16,716.37	14,664.00	2,052.37	0.00
CLIENTE: SVIETAI SVETLANA PORELTSEVA	142.50	0.00	142.50	0.00
CLIENTE: FRESCA FARMS	33,411.54	31,331.97	2,079.57	0.00

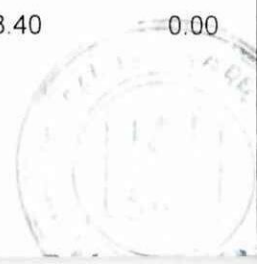
GoldenRose Corporación S.A.

BALANCE DE COMPROBACIÓN

PERIODO DEL 1 DE ENERO DE 2006 AL 31 DE AGOSTO

Nombre de la cuenta	SUMAS DEBE	Dólares		ACREEDOR.
		SUMAS SAL. HABER	SAL. DEUDOR	
CUENTAS POR COBRAR **				
CLIENTE: LAREL	6,220.60	1,192.10	5,028.50	0.00
CLIENTE: SUPERIOR	210,925.14	156,215.18	54,709.96	0.00

CLIENTE : UKRAFLORA/LORD/LARISA OKSMAN	1,126.26	927.50	198,76	0.00
CLIENTE: SCüADORIAN FLOWER	354.17	0.00	384.27	0.00
CLIENTE: LOGISTIC FARMS	63.379.95	59.395.47	3.984.48	0.00
CLIENTE: WORLD OF FLOWERS/BRF MIAMI	29,731.21	23,617.40	6,113.61	0.00
CLIENTE: UNITED FLOWER OF ECUADOR	9,993.60	1,050.00	8,943.60	0.00
CLIENTE: STEAMS WHOLESALE	257,092.25	252,323.25	4,769.00	0.00
CLIENTE: BIOSAM/BIOWX EL CAMPO IMPORT	3,584.75	0.00	3,584,75	0.00
CLIENTE: APISSS GROUP	958.02	958.02	0,00	0.00
CLIENTE: IFE	4,737.31	4,504.00	233.31	0.00
CLIENTE: SELECT ROSES	1,136.33	154.50	981,83	0.00
CLIENTE: BLOSON FLORAL	10,852.49	5,096.50	5,755.99	0.00
CLIENTE VARIOS EXTERIOR	8^618.98	8,317.47	301.51	0.00
CLIENTE: GREEN LINE	12,899.55	12,190.80	708.75	0.00
CLIENTE: ASAP	40.00	40.00	0.00	0.00
CLIENTE: GOLDEN FARM	157.00	0.00	157.00	0.00
CLIENTE: EQUATOROSES E.Q.R.	14,328.10	14,328.10	0.00	0.00
CLIENTE: FLOR ONE	22,646.69	22,340.47	20,30622	0.00
CLIENTE: EMERALD FARMS	11,119.76	1,628.68	9,491.08	0,00
CUENTE: FOURS RIVERS	2,277.08	0.00	2,277,08	0.00
CLIENTE: FARMS CONECTION /FCI	568.60	568.50	0.10	0.00
CLIENTE: Z.S CONEC TI OH/CARLOS ZAMBRANO	3,643.75	0.00	3,643.75	0.00
CUENTE: CAMELIA	245,847.35	221,066.50	24,780.85	0.00
CUENTE: BAENA FARMS /DIRECT FLOWERS	3,820.23	0.00	3,820.23	0.00
GOLDEN CANADÁ				
CUENTE: PERPETUA FLOWERMARIA AGUSTA	89.00	0.00	89.00	0.00
SANCHES				
CLIENTE: ÍNTER FLOWERS	2,892.88	1,778.38	1,114.50	0.00
CLIENTE: QUAUTY FLOWERS	3,905.23	3,756.10	149.13	0.00
CLIENTE: FARMS MASTER	235.50	0.00	235.50	0.00
CUENTE: FIVE STAR	202.40	0.00	202.40	0.00
CLIENTE: OZ ÍMPORT	738.40	0.00	738.40	0.00



CLIENTE: FINCA DEL VALLE	1,492.50	1,492.50	0.00	0.00
CUENTE: FULL FLOWER SERVICE/	4,345.05	4,160.05	185.00	0.00
CLIENTE: BARILE/ANITA BARILE	48,280.80	48,024.20	256.60	0.00
CLIENTE: ARCO BARRENO	2,604.00	0.00	1,604.00	0.00
CUENTE: DELUXE FLOWERS	192,899.56	177,751.86	15,147.70	0.00
CLIENTE: DTS	757.50	288.50	469.00	0.00
CLIENTE: BLESSING FLOWERS	8,456.59	4,800.00	3,656.59	0.00
IHTERPRISE S.A.				
CLIENTE: FLOWERS OF ECUADOR	1,422. S8	725.00	696. SS	0,00
CLIENTE: OLGA FLOWERS;NIKOLAY	432.50	500.00	0.00	67.50
CLIENTE: CARRIER ORELLANA;LUBOMIR STOYANOV	24,838.05	24,725.80	112.25	0.00
CLIENTE EIRLANGA IMPORT & EXPORT.	764.00	708.00	56.00	0.00
CLIENTE POLY FLOWERS	1,105.06	1,105.06	0.00	0.00
CLIENTE: LIHMIL/PABLO DÍAZ	2,980.50	1,294.25	2,786.25	0.00
CLIENTE: CAERÍAN	775.98	547.00	228.98	0.00
DISTRIBUCIÓN/PATRICIA FONTAINE				
CLIENTE: MARCK FLOWER/JVA TRADING CORP.	280.50	198.00	82.50	0.00
CLIENTE: SUMFLOWER FARMS DIST ALEX	20,805.25	19,375.75	1,429.50	0.00
CLIENTE: KVC FLWERS	25539.25	21,992.50	3,546.75	0.00

PERIODO DEL 1 DE ENERO DE 2006 AL 31 DE AGOSTO DE

Dólares

Nombre de la cuenta	SUMAS DEBE	SUMAS	SAL.	SAL
		HABER	DEUDOR	ACREEDOR
CUENTAS POR COBRAR **				
CLIENTE: RAE YAIRIYAGH	460.00	0.00	460.00	0.00
CLIENTE: L&B FLOWERS/LEONARDO	807.00	807.00	0.00	0.00
CLIENTE: ELENA KRAMKOVA	345.00	270.00	75.00	ñ ñfi
CLIENTE: IN BLOOM GROUP	378.00	0.00	378.00	0.00
CLIENTE: GOLDENROSE BOSTON	319.00	319.00	0.00	0.00
CLIENTE: INTIECUADOR;NADIA KIRDIA PKINA	3,175.50	3,175.50	0.00	0.00

CLIENTE: BOCA MISTY	32,99a 39	33,262.40	0.00	272.01
CLIENTE: CARRIER SERVACH	20,767.65	20,334.40	433.25	0.00
CUENTE: CHOICE FARMS CORP.	59,351.86	59,103.30	248.56	0.00
CLIENTE: JETTY FLOWERS	2,609.20	2,609.20	0.00	0.00
CLIENTE: PERFECT FLOWERS	32,862.21	30,243.45	2,618.76	0.00
CLIENTE: STRAELENER LUMEHHAHDEL	13,993.65	12,767.60	1,226.05	0.00
CLIENTE: ROZEN VALLEY/ CAROLINA	2,778.40	1,189.40		

ECHEVERRÍA

CLIENTE : FLOWER KING	424.56	123.76	300.80	0.00
CLIENTE: PRONTO FLOWERS	102.00	0.00	102.00	0.00
CLIENTE: OREEN EXPORT	6,095.40	5,857.97	237.43	0.00
CLIENTE: AGROCOMERCIAL ABSOLUTE	1,732.50	1,728.00	4.50	0.00
CLIENTE: PHILANTA	220.00	0.00	220.00	0.00
CLIENTE: FLORA11 SCENT	37.50	0.00	- 37.50	0.00
CLIENTE: GALIN A KOSTINA	4,414.00	3,600.00	814.00	0.00
CLIENTE: WORLD OF ROSES	4^637.25	2,100.00	2,537.25	0.00
CLIENTE: M. TRADING CO	15,597.63	1 3 JO?. 00	1,890.63	0.00
CLIENTE : MAIN WHOLESALE	684.50	0.00	684.50	0.00
CLIENTE : MÍG FLOWERS	5,434.75	1,300.00	4, 1 34.7 5	0.00
CLIENTE: MOOHLIGHT/N BILL DORAN	727.75	660.00	67.75	0.00
CLIENTE : MOSS WHOLESALE	214.50	0.00	214.50	0.00
CLIENTE : NATURAL M& ¿ CORP/ GM	1,108.00	72.00	1,036.00	0.00

FLORAL

CLIENTE : PACIFIC WHOLESALE	14,387.50	809.00	13,578.50	0.00
CLIENTE : PARADÍSE SEED CORP.	42.00	0.00	42.00	0.00
CLIENTE : R Y S WHOLESALE FLOWERS	775.40	0.00	775.40	0.00

LTD

CLIENTE : SPIRITS FLOWERS	180.00	0.00	180.00	0.00
CUENTE : ALCOR WHOLESALE	99.00	99.00	0.00	0.00

FLOWERS

CLIENTE AMARAFLO	1,051.50	0.00	1,051.50	0.00
CLIENTE; BELLA ROSA	499.86	0.00	499.86	0.00
CUENTE: BEST QUALITY	138.50	138.50	0.00	0.00
CLIENTE CARLOS TAPLA	2,572.00	3,73*50	£33.50	0.00
CUENTE : CENTER FLOWER	6,622.18	4,289.50	2,332.68	0.00
CUENTE : DAHISAS WHOLESALE	2,062.24	0.00	2,062.24	0.00

FLORIST

CLIENTE: FARMS 2 CANADÁ	961.50	818.50	143.00	0.00
CLIENTE : FLORAPRIMA	225.25	0.00	225.25	0.00
CLIENTE : FLORES DE AMERICA	1,956.00	1,270.25	685.75	0.00
CLIENTE : GI FLOREX	7,599.25	4,643.00	2,956.25	0.00
CLIENTE: GREEN FLOWERS	0208.75	0.00	0208.75	0.00
CUENTE : GROWERS DIRECT FLOWERS	2,575.00	1,775.00	800.00	0.00
CUENTE: FLORES ARGENTINA	10,577.00	7,830.00	2,747.00	0.00
CLIENTE: FITOHOUSE	8,327.75	8,870.03	0.00	542.28
CLIENTE: FRAGRANT COLOURS / GU5LLAUME	89.60	84.00	5.60	0.00
LONG				
CLIENTE: ALFIJA	305.00	307.50	0.00	2.50
CLIENTE SMILE ROSES	155.50	155.00	0.50	0.00
CLIENTE BLUECERST	123.75	0.00	123.75	0.00

PERIODO DEL 1 DE ENERO DE 2006 AL 31 DE AGOSTO DE

Dólares

Nombre de la cuenta	SUMAS DEBE	SUMAS HABER	SAL. DEUDOR	SAL ACREEDOR
CUENTAS POR COBRAR **				
CLIENTE: LATÍN DREAMS	280.00	0.00	280.00	0.00
CLIENTE: TROP5C TRADE	257.50	0.00	257.50	0.00
CLIENTE: PIG FLORAL	659.75	0.00	659.75	0.00
CXC.SONIA NEGRETE	1,436.03	1,436.03	0.00	0.00
CXC VIRNA LÓPEZ	347.75	364.59	0.00	16.84
CXC ADRIANA ESPINOSA	600.00	500.00	100.00	0.00
CXC FABIÁN MENDOZA	1,461.17	1,272.30	188.87	0.00
CXC CECILIA PAUCAR	300.00	300.00	0.00	0.00
CXC. FERNANDO PE., A	587.78	587.78	0.00	0.00
CXC. RUTH CHICAIZA	207.12	207.12	0.00	0.00
CXC. MARTHACEVALLOS	2,301.31	774.32	1,526.99	0.00
CXC. FABIAN TOAPANTA	224.00	256.00	OOv	32.00
CXC. JOSÉ UTTO	69.94	118.62	0.00	48.68
CXC. FABIÁN CASA	300.00	0.00	300.00	0.00

CXC. EMPLEADOS VARIOS FINCA	1,325.28	1,386.04	0.00	60.76
CXC EMPLEADOS (COMISARIATO)	2,847.78	2,847.78	0.00	0.00
CXC BANCO DEL PICHINCHA	86.68	86.68	0.00	0.00
ANTICIPOS SUELDOS Y SALARIOS PROD. FINCA	29,655.00	29,655.00	0.00	0.00
ANTICIPOS SUELDOS Y SALARIOS ADM FINCA	12,150.00	12,150.00	0.00	0.00
ANTICIPO CRÉDITO TRIBUTARIO IVA	233.98	233.98	0.00	0.00
ANTICIPO VARIOS	1,365.58	1,365.58	0	0.00
GARANTÍA: W-T.C. OF. 908 - 909	45.00	0.00	45.00	0.00
CXC NÁCARA	40,448.16	3,654.40	36,793.76	0.00
CXC TITULOS DE CREDITO SRI	622.45	622.45	0	0.00
PROVISIÓN CUENTAS MALAS	0.00	5,272.12	0.00	5,272.12
CLIENTES EXTERIOR INCOBRABLES	65,964.60	0.00	65,964.60	0.00
ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA	321.45	0.00	321.45	0.00
CRÉDITO TRIBUTARIO	18,952.29	3,292.96	15,659.33	0.00
CUENTAS POR	2,256,900.14	1,772,705.79	490,509.	6,3147
COBRAR:			14	
INVENTARIOS **				
ACARICIDAS	6,997.48	6,944.52	52.96	0.00
COADYUDANTES	3,366.24	3,009.23	357.01	0.00
CORRECTIVOS DE SUELOS	625.60	625.60	0.00	0.00
DESINFECTANTES GENERALES	482.07	383.86	98.21	0.00
ENRAIZADORES	202.51	192.69	9.82	0.00
FERTILIZANTES	16,266.43	15,687.70	578.73	0.00
FERTILIZANTES FOLIARES	12,935.21	12,211.35	723.86	0.00
FUNGICIDAS	26,437.71	25,383.67	1,054.04	0.00
HERBICIDAS	13.05	0.28	12.77	0.00
INSECTICIDAS	2,276.79	1,985.58	291.21	0.00
NEMATICIDAS	419.16	408.82	10.34	0.00
REGULADORES	21.16	1.22	19.94	0.00
ESTIMULANTES VEGETALES	1,448.15	1,181.29	266.86	0.00
HIDRATANTES	1,460.83	1,383.59	77.24	0.00
OTROS PRODUCTOS	137.35	137.35	0.00	0.00
PRESERVANTES	123.75	67.06	56.69	0.00
REGULADORES DE P.H.	1,458.92	1,407.42	51.50	0.00
MEDICIÓN DE AGROQUÍMICOS	155.44	0.00	155.44	0.00

MEDICIÓN EN CULTIVO	703.39	238.21	465.18	0.00
RECIPIENTES	3,602.03	378.17	3,223.86	0.00

PERIODO DEL 1 DE ENERO DE 2006 AL 31 DE AGOSTO DE

Dólares

Nombre de la cuenta	SUMAS DEBE	SUMAS HABER	SAL. DEUDOR	SAL ACREEDOR
INVENTARIOS:				
ALAMBRE	450.30	398.79	51.51	0,00
CABLES Y POLEAS	96.00	96.00	0.00	0,00
COMBUSTIBLE ACEITES Y GRASAS	1,075.03	913.43	161.60	0,00
HERRAMIENTAS	4,523.86	835.71	3,688.15	0,00
MADERAS	2,381.34	1,234.07	1,147.27	0,00
MATERIAL COBERTOR (PLÁSTICOS)	13,594.68	1,273.25	12,321.43	0,00
MATERIAL DE FERRETERÍA	2,565.87	1,516.35	1,049.52	0,00
MATERIAL ELÉCTRICO	1,161.24	869.34	291.90	0,00
MATERIAL HIDRÁULICO	3,579.09	2,606.51	972.58	0,00
REPUESTOS Y ACCESORIOS	2,816.97	2,145.07	671.90	0,00
ETIQUETAS	5,072.11	3,125.96	1,946.15	0,00
PAPELERÍA	1,920.10	1920.07	0.03	0,00
CAJAS DE CARTÓN	36,550.31	28,858.78	7,691.53	0,00
CAPUCHONES	24,640.16	20,335.31	4,304.85	0,00
MATERIAL DE EMPAQUE	11,131.91	9,254.72	1,877.19	0,00
CALZADO	445.18	317.89	127.29	0,00
GUANTES	1,383.16	1,080.67	302.49	0,00
PRENDAS CUARTO FRÍO	127.46	16.00	111.46	0,00
PROTECTORES PARA FUMIGACIÓN	828.15	645.64	182.51	0,00
PROTECTORES PARA TALLER	144.92	2.18	142.74	0,00
UNIFORMES	311.10	143.20	167.90	0,00
SEGURIDAD Y VIGILANCIA	28.01	28.01	0.00	0,00
MATERIAL DE CONSTRUCCIÓN	418.00	377.9	40.10	0,00
INVENTARIOS:	194,378.22	149,622.46	44,755.76	0,00
ACTIVO FIJO COSTO ADQUISICIÓN **				
TERRENO	3,098.97	0.00	3,098.97	0,00
RESERVORIO	5,172.56	0.00	5,172.56	0,00
CAMINOS Y CERRAMIENTOS	7,990.88	0.00	7,990.88	0,00

PREPARACIÓN SUELO	32,231.43	0.00	32,231.43	0,00
MEJORAS EN TERRENOS	169,842.13	0.00	169,842.13	0,00
SALA DE POSTCOSECHA	94,359.19	0.00	94,359.19	0,00
CASA DE AGRÓNOMOS	2,730.71	0.00	2,730.71	0,00
BODEGAS	3,365.80	0.00	3,365.80	0,00
OFICINAS	22,216.46	0.00	22,216.46	0,00
COMEDOR	2,132.10	0.00	2,132.10	0,00
BAÑOS	2,710.33	0.00	2,710.33	0,00
CASA DE BOMBAS	7,794.05	0.00	7,794.05	0,00
CISTERNAS Y TALLERES	4,882.35	0.00	4,882.35	0,00
FOSA SÉPTICA	3,242.17	0.00	3,242.17	0,00
PORTÓN Y GARITA	2,774.07	0.00	2,774.07	0,00
CASA PERROS	1,534.96	0.00	1,534.96	0,00
CASA FINCA	37,958.17	0.00	37,958.17	0,00
PATIO POSTCOSECHA	124.72	0.00	124.72	0,00
PILETA OFICINA	1,060.18	0.00	1,060.18	0,00
CERCA FINCA	2,092. Sd	0.00	2,091.86	0,00
SISTEMA DE DRENAJE	993.42	0.00	993.42	0,00
MAQUINARIA Y EQUIPO FINCA	109.80	0.00	109.80	0,00
EQUIPO DE RIEGO Y BOMBAS	159,334.38	0.00	159,334.38	0,00
EQUIPO DE FUMIGACIÓN	9,326.21	0.00	9,326.21	0,00
CUARTO FRIÓ Y EQ.DE REFRIGERACIÓN	24,483.49	0.00	24,483.49	0,00
INSTALACIONES DE AGUA POTABLE	1,280.96	0.00	1,280.96	0,00

PERIODO DEL 1 DE ENERO DE 2006 AL 31 DE AGOSTO DE

Dólares

Nombre de la cuenta	SUMAS	SUMAS	SAL.	SAL
	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
ACTIVO FIJO COSTO ADQUISICION**				
INSTALACIONES ELÉCTRICAS, GENERADOR	21,107.59	0.00	21,107.59	0.00
HERRAMIENTAS	7 502 05	0.00	2,592.05	0.00
SISTEMA TELEFÓNICO	5,433.82	0.00	5,433.82	0.00
SISTEMA DE RADIO	788,98	0.00	788,98	0.00
CABLE FUNICULAR	11,768,56	0.00	11,768,56	0.00

EQUIPOS DE PLANTACION	19,728.95	0.00	19,728.95	0.00
EQUIPOS DE POSTCOSECHA	1,880.57	0.00	1,880.57	0.00
MESAS CLASIF. ESTAN. COCHES, GUILLOTINA Y BOM. FOLLA	8,432.99	0.00	8,430.99	0.00
MUEBLES Y EQUIPOS DE OFICINA	9,779.24	0.00	9,779.24	0.00
EQUIPOS VARIOS	1,421.24	0.00	1,421.24	0.00
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	13,142.04	5,149.51	7,992.53	0.00
MUEBLES CASA DE AGRÓNOMOS Y ENFERMERÍA	882.25	0.00	882.25	0.00
CASILLEROS	2,237.05	0.00	2,237.05	0.00
MUEBLES CASA FINCA	5,157.56	0.00	5,157.56	0.00
DIVISIONES OFICINA	1,210.17	0.00	1,210.17	0.00
MUEBLES COMEDOR	29K62	0.00	298.62	0.00
MUEBLES Y ENSERES POSTCOSECHA	74.44	0.00	74.44	0.00
FURGÓN MITSUBISHI CANTER	42,642.10	0.00	42,642.10	0.00
CHEVROLET LUV PLATA	14 J5QQ4	0.00	14,159.94	0.00
JEEP NIVA PLOMO	10,570.90	0.00	10,570.90	0.00
APARATOS DE MEDICIÓN Y CONTROL DE CALIDAD	837.51	0.00	837.51	0.00
OTROS CULTIVO Y LIMPIEZA	404.76	0.00	404.76	0.00
VITRINA SELF SERVICE	1,352.55	0.00	1,352.55	0.00
PROCESO: PLÁSTICO INV OA	112.80	112.80	0.00	0.00
PROCESO: PLÁSTICO INV. 2D	141.38	0.00	141.38	0.00
PROCESO: PLÁSTICO INV 1A	109.90	109.00	0.90	0.00
PROCESO: PLÁSTICO INV 3D	342.26	342.26	0.00	0.00
PROCESO: PLÁSTICO INV4A	109.90	109.90	0.00	0.00
CONSTRUCCIONES: REJILLAS POSCOSECHA	153.00	0.00	153.00	0.00
CONSTRUCCIÓN ENTRADA POSCOSECHA	615.45	0.00	615.45	0.00
VEHÍCULOS QUITO	51,150.00	0.00	51,150.00	0.00
MUEBLES Y EQUIPO DE OFICINA QUITO	11,197.64	0.00	11,197.64	0.00
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN QUITO	22,454.46	4,123.76	18,330.70	0.00
CTCTTTTLJA Tri l?Tmt..7T,-'r-, f-.TTTTTi	3,755.42	0.00	3,755.42	0.00
ACTIVO FIJO COSTO ADQUISICIÓN:	868,887.44	9,947.23	858,940.21	0.00

DEPRECIACIÓN COSTO ADQUISICIÓN **

DEP.RESERVORIO	0.00	5,129.97	0.00	5,129.97
DEP. CAMINOS Y CERRAMIENTOS	0.00	7,489.23	0.00	7,489.23
DEP. PREPARACIÓN SUELO	0.00	101,773.97	0.00	101,773.97
DEP. SALA DE POSTCOSECHA	0.00	45,124.46	0.00	45,124.46
DEP. CASA DE AGRÓNOMOS	0.00	1,275.87	0.00	1,275.87
DEP. BODEGAS	0.00	1,167.91	0.00	1,167.91
DEP. OFICINAS	0.00	10,290.73	0.00	10,290.73
DEP. COMEDOR	0.00	997.34	0.00	997.34
DEP. E A, OS	0.00	1,284.06	0.00	1,284.06
DEP. CASA DE BOMBEO	0.00	3,611.37	0.00	3,611.37
DEP CISTERNAS Y TALLERES	0.00	2,348.28	0.00	2,348.28
DEP. FOSA SÉPTICA	0.00	1,330.27	0.00	1,330.27

PERIODO DEL 1 DE ENERO DE 2006 AL 31 DE AGOSTO DE

Dólares

Nombre de la cuenta	SUMAS	SUMAS	SAL.	SAL
	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
DEPRECIACIÓN COSTO				
ADQUISICIÓN **				
DEP. PORTÓN Y GARITA	0.00	1,162.72	0.00	1,162.72
DEP: CASA DE PERROS	0.00	515.38		515.38
DEP: CASA FINCA	0.00	15,168.46	0.00	15,168.46
DEP. PATIO POSTCOSECHA	0.00	101.56	0	101.56
DEP. PILETA OFICINA	0.00	782.20	0.00	782.20
DEP. CERCA FINCA	0.00	882.90	0.00	882.90
DEP. OTROS CULTIVO Y LIMPIEZA	0.00	405.70	0.00	405.70
DEP. SISTEMA DE DRENAJE	0.00	277.56	0.00	277.56
DEP. EQUIPO DE RIEGO Y	0.00	162,149.67	0.00	162,149.67
BOMBAS				
DEP. EQUIPO DE FUMIGACIÓN	0.00	8,683.63	0.00	8,683.63
DEP. CUARTO FRIÓ Y EQ.DE	0.00	11,420.34	0.00	11,420.34
REFRIGERACIÓN				
DEP. INSTALACIONES AGUA	0.00	1,280.96	0.00	1,280.96
POTABLE				
DEP. INSTALACIONES	0.00	20,446.41	0.00	20,446.41

ELÉCTRICAS GENERAL				
DEP. HERRAMIENTAS	0.00	2,490.60	0.00	2,490.60
DEP. SISTEMA TELEFÓNICO	0.00	5,209.64	0.00	5,209.64
DEP. SISTEMA DE RADÍO	0.00	554.06	0.00	554.06
DEP. CAE LE FUNICULAR	0.00	11,768.56	0.00	11,768.56
DEP.EQUIPOS DE PLANTACIÓN	0.00	19,728.96	0.00	19,728.96
DEP. EQUIPO DE POSTCOSECHA	0.00	1,879.53	0.00	1,879.53
DSP. MESAS	0.00	7,167.58	0.00	7,167.58
CLASIFICACIÓN, ESTANTERÍAS, COCHES				
DEP.MUEBLES Y EQUIPOS	0.00	8,974.64	0.00	8,974.64
OFICINA				
DEP. EQUIPOS VARIOS	0.00	1,400.04	0.00	1,400.04
DEP. EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	4,480.95	9,613.76	0.00	9,613.76
DEP.MUEBLES CASA	0.00	654.62	0.00	654.62
AGRÓNOMOS Y ENFERMERÍA				
DEP. CASILLEROS	0.00	2,236.87	0.00	2,236.87
DEP.MUEBLES CASA FINCA	0.00	3,895.91	0.00	3,895.91
DEP. DIVISIÓN OFICINA	0.00	1,210.22	0.00	1,210.22
DEP. MUEBLES COMEDOR	0.00	298.61	0.00	298.61
DEP. MUEBLES Y ENSERES	0.00	100.44	0.00	100.44
POSTCOSECHA DEP.FURGON MITSUBISHI CANTER				
DEP. FURGON MITSUBISHI	0.00	39,651.23		39,651.23
CANTER				
DER CAMIONETA CHEVROLET	0.00	1,652.00	0.00	1,652.00
LUV				
DEP. CHEVROLET LUV	0.00	5,192.00	0.00	5,192.00
DEP. JEEP NIVA PLOMO	0.00	6,883.25	0.00	6,883.25
DEP.APARATOS MEDICIÓN Y	0.00	807.83	0.00	807.83
CONTROL CALIDAD				
DEP.ACTIVO DEL COMEDOR	0.00	1,352.55	0.00	1,352.55
DEP.VEHICULOS QUITO	0.00	51,339.98	0.00	51,339.98
DEP. MUEBLES Y EQUIPO	0.00	9,521.12	0.00	9,521.12
OFICINA QUITO				

DER EQUIPOS DE COMPUTACIÓN OUÍTO	4,118.51	16,971.73	0.00	16,971.73
DEP.EQUIPO TELEFÓNICO Y RADIÓ QUITO	0.00	3,408.38	0.00	3,408.38
DEP: CONST. REJILLAS POSCOSECHA	0.00	45.60	0.00	45.60
DEP.CONSTR. ENTRADA POSCOSECHA	0.00	171.37	0.00	171.37
DEPRECIACIÓN COSTO ADQUISICIÓN **	8,599.45	619,282.93		610,683.47

PLANTAS SEMBRADAS **

PLANTA OA ENSAYO	3,996.16	0.00	3,996.16	0.00
PLANTA OA POISON	12,351.80	0.00	12,351.80	0.00
PLANTA OA FOREVER YOUHG	45,395.00	0.00	45,395.00	0.00
PLANTA OA VÉNDELA	1,485.00	0.00	1,485.00	0.00
PLANTA OA RED SENSATION	356.00	0.00	356.00	0.00

PERIODO DEL 1 DE ENERO DE 2006 AL 31 DE AGOSTO DE

Dólares

Nombre de la cuenta	SUMAS DEBE	SUMAS HABER	SAL. DEUDOR	SAL ACREEDOR
PLANTAS SEMBRADAS **				
PLANTA 1A VENDELA	6,981.00	0,00	6,981.00	0.00
PLANTA 1A FOR EVER YOUNG	58,698.30	0,00	58,698.30	0.00
PLANTA 1A ENGAGEMENT	1,410.00	667.40	742.60	0.00
PLANTA 1B RAVEL	19,002.60	0,00	19,002.60	0.00
PLANTA 1B ENGAGEMENT	2,844.00	2,621.22	222.78	0.00
	6,603.06	0,00	6,603.06	0.00
PLANTA IB FANCYAMAZONE	5,838.38	0,00	5,838.38	0.00
PLANTA 1B TITANIC	9,668.00	0,00	9,668.00	0.00
PLANTA IB MARISA	3,990.00	0,00	3,990.00	0.00
PLANTA 1B COOL WATER	141,00	0,00	141,00	0.00
PLANTA IB. ENGAuEMENT	16.54	16.54	0.00	0.00
PLANTA 1C CLASSY	80,984.92	6,566.40	74,418.52	0.00

PLANTA 1C ESPERANCE	893,00	0.00	893,00	0.00
PLANTA ID CLASSY	77,593.00	0.00	77,593.00	0.00
PLANTA 2A VERSILIA	18,862,22	0.00	18,862.22	0.00
PLANTA 2A PAILINE	8.107.00	8,107.00	0.00	0.00
PLANTA 2A LEÓNIDAS	8,629.00	0.00	8,629.00	0.00
PLANTAS 2A RAPHAELA	4,875.13	4,875.13	0.00	0.00
PLANTA 2A LIMBO	8,311,90	65.90	8,246.00	0.00
PLANTA 2A ANASTACIA	2,708.00	0.00	2,708.00	0.00
PLANTA 2A FREEDOM	4,503.00	0.00	4,503.00	0.00
PLANTA 2B YELLOW UNIQUE	743.00	0.00	743.00	0.00
PLANTA 2B HOLLYWOOD	29,2864	0.00	29,286.40	0.00
PLANTA 2B TERRACOTA	10,219.00	0.00	10,219.00	0.00
PLANTA 2B LIPSTICK	5,206.00	0.00	5,206.00	0.00
PLANTA 2B BLUE CURIOSA	7,600.61	0.00	7,600,61	0.00
PLANTAS 2B COOL WATER	4,969.00	344.40	4,624.60	0.00
PLANTA 2C ESPERANCE	8,678.00	247.70	8,430,30	0.00
PLANTA 2C AG YELLOW	11,428.00	0.00	11,428.00	0.00
PLANTA 2C PAILINE	4,388.08	0.00	4,388.08	0.00
PLANTA 2C VÉNDELA	5,688.00	0.00	5,68£00	0.00
PLANTAS 2C FOREVER YOUNG	17,761.00	0.00	17,761.00	0.00
PLANTA: 2C LUXOR	9,599.04	0.00	9,599.04	0.00
PLANTA 2C ANASTACIA	564.00	564.00	0.00	0.00
PLANTA: 2C ESPERANCE	3,132.00	1,644.30	1,487.70	0.00
PLANTA 2D CLASSY	79,005.20	0.00	79,005.20	0.00
PLANTA 3A RED UHIQUE	13,171.33	0.00	13,171.33	0.00
PLANTA 3A HOLLYWOOD	26,863.00	26,863.00	0.00	0.00
PLANTA 3A TROPICAL AMAZOHE	13,835.64	0.00	13,835.64	0.00
PALNTA 3A FANCY AMAZONE	13,615.86	0.00	13,615.86	0.00
PLANTA 3A-AUBADE	3,897.00	0.00	3,897,00	0.00
PLANTA 3A LINA	9,006.00	0.00	9,006.00	0.00
PLANTA 3A ENGAGEMENT	3,745.00	0.00	3,745.00	0.00
PLANTA 3B CLASSY	35,401.48	0.00	35,401.48	0.00
PLANTA 3B DUETT	10,665,00	2,541.00	8,124.00	0.00
PLANTA 3B FASHION	6,599,00	6,599.00	0.00	0.00
PLANTA 3B ANNEMAGIC	6,583,00	0.00	6,583.00	0.00
PLANTA 3B FOREVER YOUNG	7,056.00	0.00	7,056.00	0.00
PLANTA 3B FREEDON	423.00	423.00	0.00	0.00

PLANTA 3B ESPERENCE	2,074.00	0.00	2,074.00	0.00
PLANTA 3C RED UNIQUE	7,847.98	0.00	7,847.98	0.00
PLANTA 3C CHARMIN UNIQUE	10,613.00	3,858.50	6,754.50	0.00

PERIODO DEL 1 DE ENERO DE 2006 AL 31 DE AGOSTO DE				Dólares
Nombre de la cuenta	SUMAS DEBE	SUMAS HABER	SAL. DEUDOR	SAL ACREEDO R
PLANTAS SEMBRADAS **				
PLANTA 3C GYPAY CURIOSA	10,073.00	0.00	10,073.00	0.00
PLANTA 3C AG YELLOW	8,101.05	0.00	8,101.05	0.00
PLANTA 3C FOR EVER YOUNG	1,872.00	0.00	1,872.00	0.00
PLANTA 3C FREEDOM	135.00	135.00	0.00	0.00
PLANTA 3C LINA	9,006.00	0.00	9,006.00	0.00
PLANTA 3C MARISSA	705.00	258.5	446.50	0.00
PLANTA 3C FRIEDSHIP	1,998.00	0.00	1,998.00	0.00
PLANTA 3D CHARLOTTE	5,250.00	5,250.00	0.00	0.00
PLANTA 3D FOREVER YOUNG	61,051.00	1,686.30	59,364.70	0.00
PLANTA 3D-FREEDOM	987.00	94.00	893.00	0.00
PLANTA 4A SUSANNE	10,726.30	0.00	10,726.30	0.00
PLANTA 4A VOGUE	18,070.92	0.00	18,070.92	0.00
PLANTA 4A JUDY	5,617.00	0.00	5,617.00	0.00
PLANTA 4A BLACK MAGIC	6,366.00	523.45	5,842.55	0.00
PLANTA 4A CHARLOTTE	7,964.96	749.02	7,215.94	0.00
PLANTA 4A ORANGE UNIQUE	7,514.09	0.00	7,514.09	0.00
PLANTA: 4A ANASTACÍA	4,203.50	0.00	4,203.50	0.00
PLANTA 4B LIPSTICK	6,480.00	0.00	6,480.00	0.00
PLANTA 4B TROPICAL AMÁZONE	10,666.00	0.00	10,666.00	0.00
PLANTA 4R G1PSY CURIOSA	7,130.38	0.00	7,130.38	0.00
PLANTA 4B CHARLÓTE	7,110.00	0.00	7,110.00	0.00
PLANTA 4B VÉNDELA	9,018.00	0.00	9,018.00	0.00
PLANTA 4B FOR EVER YOUNG	1,959.20	0.00	1,959.20	0.00
PLANTA 4C ESCIMO	7,489.00	0.00	7,489.00	0.00
PLANTA 4C ORLANDO	5,400.00	0.00	5,400.00	0.00
PLANTA 4C CHARMING UNIQUE	7,344.63	0.00	7,344.63	0.00

PLANTA 4C ANNEMARIE	4,102.00	4,102.00	0.00	0.00
PLANTA 4C VÉNDELA	3,645.86	0.00	3,645.86	0.00
PLANTA 4C LIPSTICK	3,729.00	0.00	3,729.00	0.00
PLANTA 4C A.G. YELLOW	3,685.90	0.00	3,685.90	0.00
PLANTA 4C FOR EVER YOUNG	11,410.00	0.00	11,410.00	0.00
PLANTA: 4C ORANGE UNIQUE	3,744.60	0.00	3,744.60	0.00
PLANTA 4CMARIZA	773.00	0.00	773.00	0.00
PLANTA 4DSUSANNE	7,457.00	748.72	6,708.28	0.00
PLANTA 4D ORANGE UNÍQUE	7,901.00	0.00	7,901.00	0.00
PLANTA 4D BLUE CURIOSA	0.00	0.02	0.00	0,02
PLANTA 4D ENGAGEMENT	4,002.00	635.02	3,366.98	0.00
PLANTA: 4D FREEDOM	7,562.00	0.00	7,562.00	0.00
PLANTA 4D EVEREST	8,248.00	142.60	8,105.40	0.00
PLANTA 4D VÉNDELA	7,489.00	0.00	7,489.00	0.00
PLANTA: 4D ANASTACIA	1,707.20	1,707.20	0.00	0.00
AMORTIZACIÓN PLANTAS SEMBRADAS	54,699.42	752,047.36	0,00	697,347.94
PLANTAS	1,096,301.6	824,083.68	969,565.92	697,347.96
SEMBRADAS	4			
INVERNADEROS **				
ESTRUCTURA BLOQUE 0A	29,463.47	0.00	29,463.47	0.00
ESTRUCTURA BLOQUE 1A	27,775.87	0.00	27,775.87	0.00
ESTRUCTURA BLOQUE IB	27,844.50	0.00	27,644.50	0.00
ESTRUCTURA BLOQUE 1C	26,631.02	0.00	26,632.02	0.00
ESTRUCTURA BLOQUE ID	26,804.31	0.00	26,804.31	0.00
ESTRUCTURA BLOQUE 2A	27,956.79	0.00	27,956.79	0.00
ESTRUCTURA BLOQUE 2B	27,844,50	0.00	27,844.50	0.00

PERIODO DEL 1 DE ENERO DE 2006 AL 31 DE AGOSTO DE				Dólares
Nombre de la cuenta	SUMAS DEBE	SUMAS HABER	SAL. DEUDOR	SAL ACREEDOR
INVERNADEROS **				
ESTRUCTURA BLOQUE 2C	25,941.52	0.00	25,941.52	0.00
ESTRUCTURA BLOQUE 2D	27,420.95	0.00	27,420.95	0.00

ESTRUCTURA BLOQUE 3A	29,044.43	0.00	29,044.43	0.00
ESTRUCTURA BLOQUE JE	27,861.51	0.00	27,861.51	0.00
ESTRUCTURA BLOQUE 30	23,540.12	0.00	23,540.12	0.00
ESTRUCTURA BLOQUE 3D	23,118.79	0.00	23,118.79	0.00
ESTRUCTURAS LOQUE 4A	26,573.92	0.00	26,573.92	0.00
ESTRUCTURA BLOQUE 4E	27,775.03	0.00	27,775.03	0.00
ESTRUCTURA B LOQUE 4C	32,907.99	0.00	32,907.99	0.00
ESTRUCTURA BLOQUE 4D	26,573.92	0.00	26,573.92	0.00
ESTRUCTURA PUERTAS	892.27	0.00	892.27	0.00
AMORTIZACIÓN	0.00	409,253.63	0.00	409,253.63
ESTRUCTURAS				
INVERNADEROS				
PLÁSTICO BLOQUE OA	24,184.86	0.00	24,184.86	0.00
PLÁSTICO BLOQUE i A	28,468.49	0.00	28,468.49	0.00
PLÁSTICO BLOQUE IB	26,195.40	0.00	26,195.40	0.00
PLÁSTICO BLOQUE 1C	24,703.99	0.00	24,703.99	0.00
PLÁSTICO BLOQUE ID	26,433.60	0.00	26,433.60	0.00
PLÁSTICO BLOQUE 2A	27,284.90	0.00	27,284.90	0.00
PLÁSTICOS LOQUE 2B	28,118.89	0.00	28,118.89	0.00
plástico bloque 20	26,388.02	0.00	26,388.02	0.00
PLÁSTICOS LOQUE 2D	22,279.72	0.00	22,279.72	0.00
PLÁSTICO BLOQUE 3A	25,855.64	0.00	25,855.64	0.00
PLÁSTICO BLOQUE 3B	25,856.81	0.00	25,856.81	0.00
PLÁSTICO B LOQUE 3C	23,896.05	0.00	23,896.05	0.00
PLÁSTICO B LOQUE 3D	23,304.09	0.00	23,304.09	0.00
PLÁSTICO B LOQUE 4A	21,260.72	0.00	21,260.72	0.00
PLÁSTICOS LOQUE 4B	28,303.98	0.00	28,303.98	0.00
PLÁSTICO B LOQUE 4C	16,975.24	0.00	16,975.24	0.00
PLÁSTICOS LOQUE 4D	22,177.13	0.00	22,177.13	0.00
AMORTIZACIÓN PLÁSTICOS	0.00	308,013.32	0.00	308,013.32
INVERNADEROS				
REVALORIZACION	25,187.43	0.00	25,187.43	0.00
INVERNADEROS OA				
REVALORIZACION	14,898.55	0.00	14,898.55	0.00
INVERNADEROS 1A				
REVALORIZACION	16,281.59	0.00	16,281.59	0.00
INVERNADEROS IB				

REVALORIZACION INVERNADEROS IC	17,071.82	0.00	17,071.82	0.00
REVALORIZACION INVERNADEROS 2A	25,656.34	0.00	25,656.34	0.00
REVALORIZACION INVERNADEROS 2B	16,281.59	0.00	16,281.59	0.00
REVALORIZACION INVERNADEROS 2C	15,969.60	0.00	15,969.60	0.00
REVALORÍZACION INVERNADEROS ID	26,755.00	0.00	26,755.00	0.00
RSVALORIZACION INVERNADEROS 2D	28,366.09	0.00	28,366.09	0.00
REVALORIZACION INVERNADEROS 3A	36,639.83	0.00	36,639.83	0.00
REVALORIZACION INVERNADEROS 3B	33,032.22	0.00	33,032.22	0.00
REVALORIZACION INVERNADEROS 3C	33,183.73	0.00	33,183.73	0.00
REVALORÍZACION INVERNADEROS 3D	32,594.07	0.00	32,594.07	0.00
REVALORIZACION INVERNADEROS 4A	28,851.99	0.00	28,851.99	0.00
REVALORIZACION INVERNADEROS 4D	28,851.99	0.00	28,851.99	0.00
REVALORIZACION INVERNADEROS 4B	76,352.55	0.00	76,352.55	0.00
REVALORÍZACION INVERNADEROS 4C	100,799.62	0.00	200,799.62	0.00
AMORTIZACIÓN	4,473.42	40,258.46	0.00	35,785.04
REVALORIZACION INVERNADEROS				
INVERNADEROS:	1,418,905.86	757,525.41	1,414,432.44	753,051.99

PERIODO DEL 1 DE ENERO DE 2006 AL 31 DE AGOSTO DE

Dólares

Nombre de la cuenta	SUMAS DEBE	SUMAS HABER	SAL. DEUDOR	SAL ACREEDOR
COSTOS PERIODO VEGETATIVO				
DIRECTOS **				
COSTO PER. VEG.DIR. OA VÉNDELA	8,304.51	5,511.69	2,792.82	0.00
COSTO PER. VEG.DIR. OA ENSAYO	5,834.16	1,104.21	4,729.95	0.00
COSTO PER. VEG.DIR. OA FOREVER YOUN	29,387.41	0.00	29,387.41	0.00
COSTO PER. VEG.DIR. OA POISON	3,732.00	0.00	3,712.00	0.00
COSTO PER. VEG. DIR. OA VÉNDELA	535.17	535.17	0.00	0.00
COSTO PER. VEG.DIR. OA RED SENSATION	38.22	0.00	38.22	0.00
COSTO PER. VEG. DIR. IA VENDELA	11,450.82	0.00	11,450.82	0.00
COSTO PER. VEG. DIR. IA. FOREVER YOUNG	39,643.78	0.00	39,643.78	0.00
COSTO PER. VEGT. IA ENGAGEMENT	5,428.18	0.00	5,428.18	0.00
COSTO PER. VEG.DIR. 1B RAVEL	12,909.30	0.00	12,909.30	0.00
COSTO PER. VEG. DIR. IB BLUE CURIOSA	5,700.00	0.00	5,700.00	0.00
COSTO PER. VEG.DIR. IB AWASTACIA	422.21	0.00	422.21	0.00
COSTO PER. VEG. DIR. IB.- COOL WATER	316.87	0.00	316.87	0.00
COSTO PER. VEG.DIR. IB FANCY AMAZONE	5,805.00	0.00	5,805.00	0.00
COSTO PER. VEG. DIR. IB MAREA	1,970.30	0.00	1,970.30	0.00
COSTO PER. VEG.DIR. 1B PATRONES MANETTI	87.86	0.00	87.86	0.00
MARIZA				
COSTO PER. VEG. DIR. 1B-TITANIC	7,459.80	0.00	7,459.80	0.00
COST. PER. VEG. DIR. IB ANASTACIA	251.96	0.00	251.96	0.00
COST. PER. VEG. DIR. IB COOL WATER	32.50	0.00	32.50	0.00
COST. PER. VEG. DIR. 1B ENGAGEMENT	342.22	0.00	342.22	0.00
COSTO PER. VEG. DIR. 1C CLASSY	14,904.92	360.80	14,544.12	0.00
COSTO PER. VEG. DIR. 1C CLASSY NATAL	1,000.00	1,000.00	0.00	0.00
COSTOS PER. VEG. DIR. 1C	499.00	0.00	499.00	0.00

ESPERANCE				
COSTO PER. VEG. DIR. 1D CLASSY	12,405.00	0.00	12,405.00	0.00
COSTO PER. VEG. DIR. 2A VERSILIA	9,193.77	0,00	9,193.77	0,00
COSTO PER VEG. DIR. 2A PAILINE	5,840.00	5,840.00	0.00	0.00
COSTO PER. VEG. DÍR. 2A LEÓNIDAS	5,580.00	0.00	5,580.00	0.00
COSTO PER. VEG. DÍR. 2A RAPHAELA	2,480.00	2,480.00	0.00	0.00
COSTO PER. VEG. DIR.2A-PATRONES	37. 85	37.85	0,00	0,00
MANETTI				
COSTO PER. VEG. DIR.2A LIMBO	4,169.26	0.00	4,169.26	0.00
COSTO PER. VEG. DIR. 2A ANASTACIA	3,070.93	0.00	3,070.93	0.00
COST. PER. VEG. DIR. 2A FREEDOM	800.09	0.00	800.09	0.00
COSTO PER. VEG. DIR. 2B	8,284.20	0.00	8,284.20	0.00
HOLLYWOOD				
COSTO PER. VEG. DSR. 2B	4,188.93	0.00	4,188,93	0 00
TERRACOTA				
COSTO PER. VEG. DIR. 2B BLUE	4,822.50	0.00	4,822.50	0.00
CURIOSA				
COSTO PER. VEG. DIR. 2B LÍPSTICK	1,803.62	0,00	1,803.62	0,00
COSTO PER. VEG. DIR. 2B-AG YELLOW	2,808.98	0.00	2,808.98	0.00
COSTO PER. VEG. DIR. 2B COOL	5,839.92	0.00	5,839.92	0.00
WATER				
COSTO. PER. VEG. DIR. 2B ANASTACIA	8.62	0.00	8.62	0.00
COSTO PER. VEG. DIR. 2C PAILINE	2,850.00	0.00	2,850.00	0.00
COSTO PER. VEG. DIR. 2C AG	6,245.00	0.00	6,245.00	0.00
YELLOW				
COSTO PER. VEG. DIR. 2C	87.29	87.29	0.00	0.00
PREFERENCE				
COSTO PER VEG. DIR. 2C-FOREVER	11,404.07	0.00	11,404.07	0.00
YOUHG				
COSTO PER. VEG. DIR. 2C- VEN DÉLA	511052	0.00	5,119.52	0.00
COSTO PER. VEG. DÍR. 2C	4,637.12	0.00	4,637.12	0.00
ESPERANCE				
COSTO PER. VEG. DIR. 2C LUXOR	5,458.18	0,00	5,458.18	0.00
COSTO PER. VEG. DIR. 2C	870.86	0.00	870.86	0.00
ANASTACSA				
COSTO PER. VEG. DÍR. 2D CLASSY	329.28	0.00	329.28	0.00
COSTO PER. VEG. DIR. 2D CLASSY	17,340.44	0.00	17,340.44	0,00

COSTO PER. VEG. DÍR. 3A RED

UNIQUE	8,499.00	0.00	8,499.00	0,00
COSTO PER. VEG. DÍR. 3A HOLLYWOOD	8,456.00	8,456.00	0.00	0.00

PERIODO DEL 1 DE ENERO DE 2006 AL 31 DE AGOSTO DE

Dólares

Nombre de la cuenta	SUMAS DEBE	SUMAS HABER	SAL. DEUDOR	SAL ACREEDOR
COSTOS PERIODO VEGETATIVO DIRECTOS **				
COSTO PER. VEG. DIR. 3A TROPICAL AMAZONE	8,731.00	0.00	8,731.00	0.00
COSTO PER. VEG. DIR. 3A FANCY AMAZONE	10,939.00	0.00	10,939.00	0.00
COSTO PER. VEG. DIR. 3A LINA	4,112.96	0.00	4,112.96	0.00
COSTO PER. VSG. DIR. 3A EHGAGEMENT	547.07	0.00	547.07	0.00
COSTO PER. VEG. DIR. 3A AUBADE	493.63	0.00	493.63	0.00
COSTO PER. VEG. DIR. 3B CLASSY COSTO PER. VEG. DIR. 3B ANNMARIEÁ	11,450.00 5,791.24	0.00	11,450.00 5,791.24	0.00
COSTO PER. VEG. DIR. 3B FASHIOH	3,980.65	3,980.65	0.00	0.00
COSTO PER. VEG. DIR. 3B FOREVER YOUNG	6,252.03	0.00	6,252.03	0.00
COSTO PER. VEG. DIR. 3B ESPERANCE	396.13	0.00	396.13	0.00
COSTO PER. VEG. DIR. 3B FREEDOM	921.36	838.52	82.84	0.00
COSTO PER. VEG. DIR. 3B DUETT	5,110.52	0.00	5,110.52	0.00
COSTO PER. VEG. DIR. 3C VIRGINIA	0.50	0.50	0.00	0.00
COSTO PER. VEG. DIR. 3C RED UNIQUE	4,025.52	0.00	4,025.52	0.00
COSTO PER. VEG. DIR. 3C CHARMIN UNIQUE	9,878.09	6,879.08	2,999.01	0.00
COSTO PER. VEG. DIR. 3C AG YELLOW	5,373.27	0.00	5,373.27	0.00
' COSTO PER. VEG. DIR. 3C GYPSI CURIOSA	3,980.99	0.00	3,980.99	0.00
COSTO PER. VEG. DIR. 3C FOREVER YOUNG	1,004.99	0.00	1,004.99	0.00
COSO PER. VEG. DIR. 3C LINA	3,999.10	0.00	3,999.10	0.00
COSTO PER. VEG. DIR. 3C FREEDOM	2,099.37	2,099.37	0.00	0.00
COSTO PER. VEG. DIR. 3C MARISSA	1,451.28	0.00	1,451.28	0.00
COST. PER. VEG. DIR. 3C ESPERANCE	173.04	173.04	0.00	0.00
COST. PER. VEG. DIR. 3C FRIEDSHIP	931.96	0.00	931.96	0.00
COSTO PER. VEG. DIR. 3D CHARLOTTE	2,327.16	2,327.16	0.00	0.00
COSTO PER. DIREC 3D FOREVER YOUNG	7,894.79	0.00	7,894.79	0.00
COSTO PER. VEG. DIR. 3D FOREVER YOUNG	23,913.91	0.00	23,913.91	0.00
COSTO PER. VEG. 3D FREEDOM	2,579.83	0.00	2,579.83	0.00
COSTO PER. VEG. DIR. 4A SUSANNE	4,803.93	0.00	4,803.93	0.00
COSTO PER. VEG. DIR. 4A AVOGUE	5,777.54	0.00	5,777.54	0.00
COSTO PER. VEG. DIR. JUD Y	4,458.25	1,570.52	2,887.73	0.00
COSTO PER. VEG. DIR. 4A BLACK MAGIC	4,458.25	986.90	3,471.35	0.00
COSTO PER. VEG. DIR. 4A CHARLOTTE	4,485.12	0.00	4,485.12	0.00
COSTO PER. VEG. DIR. 4A ORANGE UNIQUE	4,458.25	0.00	4,458.25	0.00
COSTO PER. VEG. DIR. 4A AHASTACIA	2,359.54	0.00	2,359.54	0.00
COSTO PER. VSG. DIR. 4B LIPSTICK	4,300.30	0.00	4,300.30	0.00
COSTO PER. VEG. DIR. 4B TROPICAL AMAZONE	6,732.06	0.00	6,732.06	0.00
COSTO PER. VEG. DIR. 4B GIPSY CURIOSA	10,240.00	0.00	10,240.00	0.00
COSTO PER. VEG. DIR. 4B CHARLOTTE	5,874.50	0.00	5,874.50	0.00
COSTO PER. VSG. DIR. 4B FORSVSR YOUNG	931.31	0.00	931.31	0.00
COSTO PER. VEG. DIR. 4B VÉNDELA	9,201.50	0.00	9,201.50	0.00
COSTO PER. VEG. DIR. 4B VÉNDELA	61.34	30.82	30.52	0.00
COSTO PER. VEG. DIR. 4C ESCIMO	7,048.03	0.00	7,048.03	0.00

PERIODO DEL 1 DE ENERO DE 2006 AL 31 DE AGOSTO DE Dólares

Nombre de la cuenta	SUMAS DEBE	SUMAS HABER	SAL. DEUDOR	SAL ACREEDOR
COSTOS PERIODO VEGETATIVO DIRECTOS **				
COSTO PER. VEG. DIR. 40 SUZIE	4,850.25	0.00	4,850.25	0.00
COSTO PER. VEG. DIR. 4D LIPSTICK	0,00	0.01	0.00	0.01
COSTO PER. VEG. DIR. 4D ORANGE UNIQUE	5,048.60	0,00	5,048.60	0.00
COSTO PER. VEG. DIR. 4D-PATRONES ENGAGEMENT	1,096.96	1,061.86	35.10	0.00
COSTO PER. VEG. DIR. 4D-PATRONES O.R.	3,708.43	0.00	3,708.43	0.00
COSTO PER. VEG. 4D FREEDOM	2,075.48	0.00	2,075.48	0.00
COSTO PER. VEG. 4D MONTE EVEREST	1,162.35	1,162.35	0.00	0.00
COSTO PER VEG. 4D VÉNDELA	4,421.99	0.00	4,421.99	0.00
COSTO PER. VEG. 4D FREREDOM	294.14	294.14	0.00	0.00
COSTO PER. VEG. DIR. 4D EHGAGEMENT	3,699.44	0.00	3,699.44	0.00
COSTO PER. VEG. DIR. 4D MONTE EVEREST	4,230.90	0,00	4,230.90	0.00
COSTO PER. VEG. 4D FREREDOM	1,992.04	0.00	1,992.04	0.00
COSTO PER. VEG. DIR. 4D PATRONES	134.59	134.59	0.00	0.00
COSTO PER. VEG. DIR. 4D ANASTACIA	384.29	138.60	245.69	0.00
AMORTIZACIÓN COSTOS PER. VEG. DIRECTOS	40,529.53	79,786.93	0.00	39,257.40
	610,252.67	132,688.45	516,821.63	39,257.41
PLANTAS PROPIA PROPAGACIÓN **				
PATRONES NATAL BRIAR	33,368.79	29,908.96	3,459.83	0.00
YEMAS PARA LIQUIDAR	300.00	0.00	300.00	0.00
PLANTAS PROPIA PROPAGACIÓN:	33,668.79	29,908.96	3,759.83	0.00
CARGOS DIFERIDOS **				
DIF: SEGUROS	5,894.11	3,597.44	2,296.67	0.00
CARGOS DIFERIDOS :	5,894.11	3,597.44	2,296.67	0.00
OBLIGACIONES BANCARIAS **				
OBLIG. FINANC. MIKOSA 3774 U\$ 600,000	108,250.00	250,000.00	0.00	141,750.00
OBLIG. PRODUEANCO CHEVROLET LUV PLATA 0 4	2,635.36	5,279.29	0.00	2,643.93
OBLIG. KLAUS WEILBACHER	10,000.00	135,000.00	0.00	125,000.00
OBLIG. TARJETA DINNERS V. CÍFUENTES	3,333.44	9,583.32	0.00	6,249.88
OBLIG. AXE HILL CORP. USD 150.00	40,000.00	170,000.00	0.00	130,000.00
OBLIG. BANCO DEL PICHINCHA USD 20, 000. 00	1,576.98	20,000.00	0.00	18,423.02



SOB REGIROS BANCARIOS	47,797.86	47,797.86	0.00	0.00
INTERÉS BANCARIO MIKOSA	14,000.00	86,250.35	0.00	72,250.35
INTERÉS KLAUS WEILBACHER UfD 60.000	8,308.33	11,260.00	0,00	2,951.67
INTERÉS PRODUBANCO CHEVROLET LUV PLATA 04	414.60	414.60	0.00	0.00
INTERÉS TARJETA DINNERS V. CÍFUENTES	486.24	547.02	0.00	60.78
INTERÉS: AXE HILL CORP.USD ;50,000.	8,344.46	8,344.46	0.00	0.00
INTERÉS: BANCO DEL PICHINCHA \$20.000,00	200.00	200.00	0,00	0.00
OBLIGACIONES BANCARIAS:	245,347.27	744,676.90	0.00	499,329.63
IMPUESTOS POR PAGAR **				
RETENCIÓN SUELDOS Y SALARIOS	350,00	400.00	0.00	50.00
RETENCIÓN 1%	3,098.11	3,330.02	0.00	231.91
RETENCIÓN 8%	1,921.33	2,007.10	0.00	85.77
RETEBCION 0,1%	3.17	3.44	0,00	0.27
RETENCIÓN 5%	21.04	23.67	0.00	2.63
RETENCIÓN 15%	1,282.50	1,282.50	0.00	0.00

GoldenRose Corporación S.A.

BALANCE DE COMPROBACIÓN

PERIODO DEL 1 DE ENERO DE 2006 AL 31 DE AGOSTO DE

Dólares

Nombre de la cuenta	SUMAS DEBE	SUMAS HABER	SAL. DEUDOR	SAL ACREEDOR
IMPUESTOS POR PAGAR **				
IMPUESTO A LA RENTA X PAGAR	0.02	0.02	0.00	0.00
I.V.A. VENTAS x PAGAR	1,617.52	1,780.40	0.00	162.88
IVA. RETENCIONES x.PAGAR 100%	2,834.05	2,924.37	0.00	90.32
I.V.A. COMPRA x PAGAR	4,028.28	18,403.39	0.00	14,375.11
IVA. RETENCIONES X PAGAR 30%	185.85	230.46	0.00	44.61
I.V.A. RETENCIONES X PAGAR 70%	2,012.17	2,018.67	0.00	6.50
IMPUESTOS POR PAGAR:	17,354.04	32,404.04	0.00	15,050.00
REMUNERACIONES Y CONTRIBUCIONES **				
SUELDOS POR PAGAR	169,315.85	175,833.72	0.00	6,517.87
APORTES Y PRESTAMOS IESS	56,825.71	63,722.19	0.00	6,896.48
PARTICIPACIÓN 15% POR PAGAR	0.01	0.01	0.00	0.00
PRESTAMOS QUIROGRAFARIOS IESS	5,611.88	6,096.87	0.00	484.99
REMUNERACIONES Y CONTRIBUCIONES:	231,753.45	245,652.79	0.00	13,899.34
PROVISIÓN BENEFICIOS SOCIALES **				
13% SUELDO POR PAGAR	3,783.60	22,407.97	0.00	18,624.37
14H SUELDO POR PAGAR	4,236.95	20,056.89	0.00	15,819.94
VACACIONES POR PAGAR	807.67	1,683.01	0.00	875.34
FONDO DE RESERVA POR PAGAR	20,750.33	34,136.48	0.00	13,386.15
FONDO NAVIDEÑO	0.00	1,089.65	0.00	1,089.65
PROVISIÓN BENEFICIOS SOCIALES:	29,578.55	79,374.00	0.00	49,795.45
PROVEEDORES NACIONALES **				
RAÚL MOLINA/MARIA MOLINA	40,083.95	41,929.15	0.00	1,845.20
SEGUROS COLONIAL	20.62	20.62	0.00	0.00
ANDINATEL	2,690.67	3,005.43	0.00	314.76
ISRARIEGO	587.28	880.92	0.00	293.64
KIDENT/JOHANA SOLORIZANO	3,794.29	4,463.03	0.00	668.74
DINERS CLUB DEL ECUADOR	3,702.56	4,904.93	0.00	1,202.37
G& A/NORMA CHARRO	123.65	123.65	0.00	0.00
CAPUCHÓN FLOWER	2,918.21	3,983.67	0.00	1,065.46
FERRETERÍA PACHECO	2,643.79	2,848.19	0.00	204.40
EL CONTACTOR	3.20	3.20	0.00	0.00
MARCELO MANTILLA	2,138.69	2,296.97	0.00	158.28
INDUSTRIAS OMEGA	12,714.36	17,043.09	0.00	4,328.73
GYMAGRO	2,282.95	2,422.94	0.00	139.99
CAMPOEQUIP	578.28	578.28	0.00	0.00
COMERCIAL JNH	1,804.58	2,476.68	0.00	672.10
BAZAR Y PAPELERÍA LASSO	39.00	39.00	0.00	0.00
ELEPCO	17,173.36	19,429.00	0.00	2,255.64
JUAN GÓMEZ CARVAJAL	420.11	548.81	0.00	128.70

GoldenRose Corporación S.A.

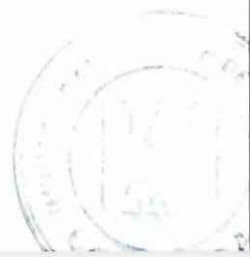
BALANCE DE COMPROBACIÓN

PERIODO DEL 1 DE ENERO DE 2006 AL 31 DE AGOSTO DE

Dólares

Nombre de la cuenta	SUMAS DEBE	SUMAS HABER	SAL. DEUDOR	SAL ACREEDOR
PROVEEDORES NACIONALES **				
INVENTARIO	2,843.32	4,142.95	0.00	1,299.63
PROSEIN	347.70	421.75	0.00	74.05
VARIOS	3,610.84	3,869.42	0.00	258.58
LAMIFLOR/MARIA ISABEL LANDETA M&L	356.11	356.13	0.00	0.00
ASERRADERO SAN CARLOS/FERRETOTAL	4.00	4.00	0.00	0.00
CARTORAMA C.A	1,333.19	2,589.60	0.00	1,256.41
ARVAR / ARCARIO VARGAS	1,353.88	1,353.88	0.00	0.00
LUBRICADORA REINA DEL QUINCHE	45.74	44.90	0.84	0.00
AGROS IOLAB /FERTILON	11,696.71	13,810.08	0.00	2,113.37
NATIONAL WESTERN	728.00	1,444.00	0.00	716.00
MARCO HERNÁNDEZ/EL HUERTO	92.40	92.40	0.00	0.00
ECUARIEGO	283.71	293.87	0.00	10.16
ABARROTES LA FERIA	48.00	48.00	0.00	0.00
SERVICIO COMEDOR QUITO	1,130.95	1,130.95	0.00	0.00
INSEGIN /SANTIAGO TINAJERO	715.36	715.36	0.00	0.00
AGROGENOTEC	408.80	2,106.65	0.00	1,697.85
QUÍMICA ING. MOFITALVO (SABISA)	4,608.78	7,350.40	0.00	2,743.62
FLORIMEX /CAJAS/ FONDOS/ TAPAS	429.40	429.40	0.00	0.00
LOGISTIC FARMS/CAJA3 DE CARTOH/FILLERS	729.80	1,047.30	0.00	317.50
MASTERCARD	3,032.24	3,032.58	0.00	0.34
AGRIFIRM	416.61	416.61	0.00	0.00
ZUREL CAJAS	566.11	566.11	0.00	0.00
PARAÍSO	42,261.95	49,332.31	0.00	7,070.36
AGRÍCOLA FÉLIX	665.29	753.20	0.00	87.91
BLOOM STAR	332.49	332.49	0.00	0.00
MARTHA PILATASIG	1,446.30	1,446.30	0.00	0.00
THRICOM /COMERCIALIZADORA	459.55	459.55	0.00	0.00

DISTRIAGRO	20,574.95	31,156.77	0.00	10,581.82
AGROÍNDUSTRIAL HTP	2,333.60	1,331.60	0,00	0,00
FLORAL PACK CÍA LTDA	1,000.00	1,000.00	0.00	0.00
	7,951.33	9,214.79	0.00	1,263.46
ALMACÉN EL FERRETERO	100.00	100.00	0.00	0.00
MONICA ESCANTA	165.00	165.00	0.00	0.00
CESAR COYAGO	5,327.40	4,507.69	819.71	0.00
JORGE CASA	198,56	198,56	0,00	0,00
MIGUEL CRUZ	3,956.13	3,956.13	0.00	0.00
NITZAN	765.19	765.19	0.00	0.00
SUMICOMPU A&T	627.15	627.15	0.00	0,00



GoldenRose Corporación S.A.

BALANCE DE COMPROBACIÓN

PERIODO DEL 1 DE ENERO DE 2006 AL 31 DE AGOSTO DE

Dólares

Nombre de la cuenta	SUMAS	SUMAS	SAL.	SAL
	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
REGALÍAS POR PAGAR Y YEMAS:	36,416.24	279,266.82	0 00	242,850.58
COM: NÁCARA CONSULTANTS **				
COM: NÁCARA CONSULTANTS LTD	12,299.69	18,528.57	0 00	6,228.88
COM: NÁCARA CONSULTANTS:	12,299.69	18,528.57	0,00	6,228.88
OBLIGACIONES VARIAS LARGO PLAZO				
**				
OBLIG.L.P. FINANCIERA MIKOSA	100,000.00	300,000.00	0 00	200,000 00
OBLIGACIONES VARIAS LARGO PLAZO:	100,000.00	300,000.00	0.00	200,000.00
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO **				
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	0.00	1,000,000.00	0.00	1,000,000.00
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO:	0.00	1,000,000.00	0.00	1,000,000.00
RESERVA POR VALUACIÓN **				
RÉSERVA POR VALUACIÓN	0,00	104,498.16	0.00	104,498.16
RESERVA POR VALUACIÓN:	0.00	104,498.16	0.00	104,498.16
UTILIDAD (PERDIDAS) ACUMULADAS **				
UTILIDAD (PERDIDAS) ACUMULADAS	12,503.14	0 00	12,503.14	0,00
UTILIDAD (PERDIDAS) ACUMULADAS:	12,503.14	0 00	12,503.14	0 00
VENTAS FLOR NACIONAL **				
FLOR NAC: MIXTAS	6,279.59	6,279.59	0.00	ñ fin
VENTAS FLOR NACIONAL:	6,279.59	6,279.59	0,00	0.00
VENTAS FLOR EXPORTACIÓN **				
FLOR EXP. CAROLA	3,164. 00	3,164.00	0,00	0.00
FLOR EXP. CLASSY	67,468.00	277,463.19	0.00	209,995.19
FLOR EXP. VERSILIA	3,950.00	22,936.81	0.00	18,986.81
FLOR EXP. PAILINE	26,086.00	22,069.70	0,00	5,983.70
FLOR EXP. RAVEL	4,828.00	30,146.06	0.00	25,318.06
FLOR EXP. LEÓNIDAS	25,534.00	31,694.86	0.00	6,160.86
FLOR EXP. ORLANDO	20,590.00	26,886.36	0,00	6,296.36
FLOR EXR HOLLYWOOD	47,818.00	69,737.97	0.00	21,919.97
FLOR EXP. YELLOW UNIQUE	9A98.56	0498.56	0.00	0.00
FLOR EXPJUDY	25,938.00	31,635.75	0.00	5,697.75
FLOR EXP. RED UNIQUE	40,668.00	63,201.15	0.00	22,533.15
FLOR EXRFANCY AMASONE	20,636.00	34,463.88	0.00	13,827.88
FLOR EXP. TROPICAL AMAZONE	12,304.00	33,273.56	0 00	20,969.56
FLOR EXP. CHARLOTTE	42,876.00	71,589.31	0.00	28,713.31
FLOR EXP. SUZIE	16,878.00	31,969.26	0.00	15,091.26
FLOR EXR VOGUE	0.00	12,992.47	0.00	12,992.47
FLOR EXP. RAPHAELÁ	11,650.00	14,508.28	0,00	2,858.28
FLOR EXP. BLACK MAGIC	7,644.00	16,853.02	0.00	9,209.02

FLOR EXP. ORANGE UNIQUE	52,664.00	81,027.28	0.00	28,363.28
FLOR EXP. BLUE CURIOSA	18,198.00	31,002.70	0.00	12,804.70
FLOR EXP. L1PST1CK	42,226.00	55,614.78	0.00	13,388.78
FLOR EXP. TERRACOTA	21,498.00	28,021.36	0.00	6,523.36
FLOR EXP. A. G. YELLOW	14,180.00	40,628.45	0.00	26,448.45
FLOR EXP. CHARMIN UNIQUE	24,728.00	42,970.93	0.00	18,242.93
FLOR EXP. FOR EVER YOUNG	149,840.00	346,576.46	0.00	197,736.46
FLOR EXP. ANNEMARIE	14,174.00	29,156.48	0.00	14,982.48
FLOR EXP. GYPSI CURIOSA	44,666.00	68,039.96	0.00	23,373.96

M1CROEMPAQUES S.A.	4,577.81	5,800.80	0.00	1,222.99
AGRIMAC	217.32	508.14	0.00	290.82
BARILE/CAJAS	478.80	497.45	0.00	18.65
TECNIC ORGANIC	2,221.00	2,270.50	0.00	49.50
FARMACIA VETERINARIA	70.78	70.78	0.00	0.00
DISARPE	393.02	811.91	0.00	418.89
AGRO GOLD	196.00	196.00	0.00	0.00
DISTRIBUIDORA DOMÍNGUEZ	21,322.73	26,216.38	0.00	4,893.65
TONYCOMSA S.A.	798.91	3,331.65	0.00	332.74
ACOSTA SANTIAGO	67.50	67.50	0.00	0.00
INVERNEG	68.06	68.06	0.00	0.00

BALANCE DE COMPROBACIÓN

PERIODO DEL 1 DE ENERO DE 2006 AL 31 DE AGOSTO DE

Dólares

Nombre de la cuenta	SUMAS DEBE	SUMAS HABER	SAL. DEUDOR	SAL ACREED OR
VENTAS FLOR EXPORTACIÓN **				
FLOR EXP. POISSON	22,282.00	30,917.48	0.00	8,635.48
FLOR EXP. FASHION	20,588.00	22,440.44	0.00	1,852.44
FLOR EXP. VÉNDELA	17,274.00	83,356.16	0.00	66,082.16
FLOR EXP. ESCÍMO	12,838.00	32,365.08	0.00	19,527.08
FLOR EXP. FREEDOM	0.00	10,283.44	0.00	10,283.44
FLOR EXP. ENGAGEMENT	0.00	5,471.07	0.00	5,471.07
FLOR EXP. TITANO	0.00	12,147.66	0.00	12,147.66
FLOR EXP. ESPERANCE	0.00	4,890.32	0.00	4,890.32
FLOR EXP. COOL WATER	0.00	8,047.00	0.00	8,047.00
FLOR EXP. MONTE EVEREST	0.00	4,074.93	0.00	4,074.93

FLOR EXP. LUXOR	0.00	2,910.70	0.00	2,910.70
FLOR EXR LIMBO	0,00	5,296.98	0.00	5 296 9R
FLOR EXP. LINA	0.00	2,772.14	0.00	2,772.14
FLOR EXP. DUETT	0.00	2,405.74	0.00	2,405.74
FLOR EXP. ANASTACIA	0.00	1,586.19	0.00	1,586.19
• FLOR EXP. MARISSA	0.00	4,167.93	0.00	4,167.93
DESCUENTOS VENTAS ' CAJAS	307.20	0.00	307.20	0.00
DESCUENTO EN VENTAS	253.88	0.00	253.88	0.00
DEVOLUCIÓN EN VENTAS	808.75	0.00	808.75	0.00
VENTAS FLOR	833.056.39	1,760,255.8	1,369.83	928,569.2
EXPORTACIÓN:		5		9
VENTAS DE YEMAS **				
VTA. YEMAS DUETT	0.00	870.20	0.00	870.20
VTA YÜMAS FOR E	0,00	7,268,00	0.00	7.268.00
VENTAS DE	0.00	8,138,20	0.00	8,138.20
TEMAS:				
OTROS INGRESOS **				
OTROS INGRESOS	0.00	4,071.25	0,00	4,071.25
OTROS	0.00	4,071.25	0.00	4,071.25
INGRESOS:				
COSTO DE VENTA DIRECTO **				
ÍNSUMOS CLASSY	28,967.07	0.00	28,967.07	0.00
ÍNSUMOS CLASSY NATAL	1,420.64	0.00	1,420.64	0.00
ÍNSUMOS ENSAYOS	163.60	0.00	163.60	0.00
ÍNSUMOS VERSILIA	3,225.25	0.00	3,225.25	0.00
ÍNSUMOS PAILINE	1,281.38	0.00	1,281.38	0.00
IHSUMOS RAVEL	3,615.18	0.00	3,615.18	0.00
INSUMOS LEÓNIDAS	2,355.48	0,00	1,355.48	0,00
INSUMOS ORLANDO	703.02	0,00	703.02	0.00
ÍNSUMOS HOLLYWOOD	4,819.43	0.00	4,819.43	0.00
INSUMOS CHARMIN UNIQUE	2,131.84	0.00	2,131.84	0.00
INSUMOS A G. YELLOW	5369.46	0.00	5,369.46	0.00
INSUMOS TERRACOTA	1,282.10	0.00	1,282.10	0.00
INSUMOS BLUE CURIOSA	2,263.05	0.00	2,263.05	0.00
INSUMOS JUDY	710.29	0.00	71029	0,00
INSUMOS RED UHIQUE	3,091.92	0.00	3,091.92	0.00
ÍNSUMOS TROPICAL AMAZONE	3,557.70	0.00	3,557.70	0.00

INSUMOS FANCY AMAZONE	3,119.08	0.00	3,119.08	0.00
INSUMOS RAPAHELA	294.52	000	294.52	0.00
INSUMOS CHARLOTTE	2,670.43	0.00	2,670.43	0.00
INSUMOS SUZIE	2,500.78	0.00	2,500.78	0.00
INSUMOS VOGUE	1,886.60	0.00	1,886.60	0.00

GoldenRose Corporación S.A.

BALANCE DE COMPROBACIÓN

PERIODO DEL 1 DE ENERO DE 2006 AL 31 DE AGOSTO DE

Dólares

Nombre de la cuenta	SUMAS DEBE	SUMAS HABER	SAL. DEUDOR	SAL ACREEDOR	
COSTO DE VENTA					
DIRECTO **					
INSUMOS BLACK MAGIC	792.53	0.00	792.53	0.00	
INSUMOS ORANGE UNIQUE	3,720.98	0.00	3,720.98	0.00	
INSUMOS LÍPSTICK	2,842.94	0.00	2,842.94	0.00	
INSUMOS ANHEMARIE	1,355.18	0.00	1,355.18	0.00	
INSUMOS GYPSI CURIOSA	2,916.63	0.00	2,916.63	0.00	
INSUMOS FOREVER	28,431.46	0.00	28,431.46	0.00	
YOUNG					
INSUMOS FASHION	399.04	0.00	399.04	0.00	
INSUMOS POISON	1,641.75	0.00	1,641.75	0.00	
INSUMOS VÉNDELA	6,912.77	0.00	6,912.77	0.00	
INSUMOS ESCIMO	1,658.79	0.00	1,658.79	0.00	
INSUMOS GINGER GIL	174.2	0.00	174.2	0.00	
INSUMOS AZAERAN	11.65	0.00	11.65	0.00	
INSUMOS LUXOR	341.71	0.00	341.71	0.00	
INSUMOS ESPERANCE	621.04	0.00	621.04	0.00	
INSUMOS TITANIC	1,905.80	0.00	1,905.80	0.00	
INSUMOS FREEDOM	1,207.60	0.00	1,207.60	0.00	
INSUMOS LINA	891.65	0.00	891.65	0.00	
INSUMOS COOL WATER	826.91	0.00	826.91	0.00	
INSUMOS LIMBO	795.72	0.00	795.72	0.00	
INSUMOS MARIZA	484.58	0.00	484.58	0.00	
INSUMOS MONTE EVEREST	426.73	0.00	426.73	0.00	
INSUMOS ENGAGEMENT	457.86	0.00	457.86	0.00	
INSUMOS ANASTACIA	26.92	0.00	26.92	0.00	
MANO DE OBRA CLASSY	38,794.15	0.00	38,794.15	0.00	
MANO DE OBRA CLASSY	1,959.33	0.00	1,959.33	0.00	
NATAL					
MANO DE OBRA ENSAYOS	159.73	0.00	159.73	0.00	



MANO DE OBRA VERSILIA	4,551,66	0.00	4,551,66	0.00
MANO DE OBRA PAILINE	1,703,04	0.00	1,703,04	0.00
MANO DE OBRA RAVEL	4,551,16	0.00	4,551,16	0.00
MANO DE OBRA LEÓNIDAS	1,820,23	0.00	1,820,23	0.00
MANO DE OBRA ORLANDO	1,487,75	0.00	1,487,75	0.00
MANO DE OBRA HOLLYWOOD	5,774,09	0.00	5,774,09	0.00
MANO DE OBRA CHARMIH UNIQUE	3,279,96	0.00	3,279,96	0.00
MANO DE OBRA A. G. YELLOW	6,255,00	0.00	6,255,00	0.00
MANO DE OBRA TERRACOTA	1,797,59	0.00	1,797,59	0.00
MANO DE OBRA POISON	2,190,16	0.00	2,190,16	0.00
MANODEOBRAJUDY	1,112,75	0.00	1,112,75	0.00
MANO DE OBRA RED	4,091,56	0.00	4,091,56	0.00
UNIQUE MANO DE OBRA TROPICAL	5,258,50	0.00	5,258,50	0.00
AMASONE MANO DE OBRA FANCY	6,975,89	0.00	6,975,89	0.00
AMAZONE MANO DE OBRA	3,839,45	0.00	3,839,45	0.00
CHARLOTTE MANO DE OBRA RAPHAELA	536,43	0.00	536,43	0.00
MANO DE OBRA SUZIE	3,471,59	0.00	3,471,59	0.00
MANODSOBRAVOGUE	2,640,79	0.00	2,640,79	0.00
MANO DE OBRA BLACK	1,295,60	0.00	1,295,60	0.00
MAGIC MANO DE OBRA ORANGE	5,005,26	0.00	5,005,26	0.00
UNIQUE MANO DE OBRA E LÚE	3,506,09	0.00	3,506,09	0.00
CURIOSA MANO DE OBRA LIPSTÍCK	3,461,13	0.00	3,461,13	0.00
MANO DE OBRA ANNEMARIE	2,127,45	0.00	2,127,45	0.00
MANO DE OBRA GYPSI CURIOSA	4,303,95	0.00	4,303,95	0.00

MANO DE OBRA FOREVER YOUNG	39,999,65	0.00	39,999,65	0.00
MANO DE OBRA PASIÓN	711,12	0.00	711,12	0.00

GoldenRose Corporación S.A.

BALANCE DE COMPROBACIÓN

PERIODO DEL 1 DE ENERO DE 2006 AL 31 DE AGOSTO DE

Dólares

Nombre de la cuenta	SUMAS DEBE	SUMAS HABER	SAL. DEUDOR	SAL ACREEDOR
COSTO DE VENTA DIRECTO				
**				
MANO DE OBRA VÉNDELA	9,129.19	0.00	9,129.19	0.00
MANODEOBRAESCIMO	1,775.53	000	1,775.53	0.00
MANO DE OBRA GIHGEL DILL	298.58	0.00	298.58	0.00
MANO DE OBRA TITANIC	1,869.90	0.00	1,869.90	0.00
MANO DE OBRA FLAH BACARÁ	256.86	0.00	256,86	0.00
MANO DE OBRA FREEDOM	1,886.73	0.00	1,886.73	0.00
MANO DE OBRA LUXOR	627.13	0.00	627.23	0.00
MANO DE OBRA AZAFRÁN	17.88	0.00	17.88	0.00
MANO DE OBRA ESPERANCE	819.07	0.00	819.07	0.00
MANO DE OBRA MARIZA	773.50	0.00	773.50	0.00
MANO DE OBRA LINA	1,056.25	0.00	1,056.25	0.00
MANO DE OBRA LIMBO	1,141.06	0.00	1,141.06	0.00
MANO DE OBRA COOL WATER	1,138,26	0.00	1,138.26	0.00
MANO DE OBRA MONTE EVEREST.	573.20	0.00	573.20	0.00
MANO DE OBRA ENGAGEMEHT	598.01	0.00	598.01	0.00
MANO DEOBRAANASTACIA	81.52	0.00	81.52	0.00
AMORTIZACIONES CAROLA	1,420.42	0.00	1,420.42	0.00
AMORTIZACIONES CLASSY	21,084.62	4,473.42	16,611.20	0.00
AMORTIZACIONES CLASSY NATAL	30.18	0.00	30.18	0.00

AMORTIZACIONES LUXOR	1,659.24	0.00	1,659.24	0.00
AMORTIZACIONES ENSAYOS	898.94	0.00	898.94	0.00
AMORTIZACIONES VERSILIA	3,094.36	0.00	3,094.36	0.00
AMORTIZACIONES T5TANIC	1,216.52	0.00	1,216.52	0.00
AMORTIZACIONES PAÍLINE	2,725.37	0.00	2,725.37	0.00
AMORTIZACIONES LIMBO	2,924.60	0.00	1,924.60	0.00
AMORTIZACIONES COOL	1,554.52	0.00	1,554.52	0.00
WATER				
AMORTIZACIONES RAVEL	2,415.48	0.00	2,415.48	0.00
AMORTIZACIONES LEÓNIDAS	1,539.44	0.00	1,539.44	0.00
AMORTIZACIONES ORLANDO	2,447.47	0.00	2,447.47	0.00
AMORTIZACIONES	4,199.32	0.00	4,199.32	0.00
HOLLYWOOD				
AMORTIZACIONES RED	852.07	0.00	852.07	0.00
SENSATION				
AMORTIZACIONES YELLOW	1,691.77	0.00	1,691.77	0.00
UNIQUE				
AMORTIZACIONES TITANIC	1,947.96	0.00	1,947.96	0.00
AMORTIZACIONES AUBADE	13.08	0.00	13.08	0.00
AMORTIZACIONES	2,192.16	0.00	2,192.16	0.00
ÉSPERANCE				
AMORTIZACIONES				
AHASTACÍA	2,018.32	0.00	1,028.32	0.00
AMORTIZACIONES DUETT	1,032.06	0.00	1,032.06	0.00
AMORTIZACIONES JUDY	1,995.38	0.00	1,995.38	0.00
AMORTIZACIONES	37.08	0.00	37.08	0.00
FRIEHDSHIP				
AMORTIZACIONES RED	3,332.83	0.00	3,332.83	0.00
UHIQUE				
AMORTIZACIONES TROPICAL	4,403.97	0.00	4,403.97	0.00
AMAZONE				
AMORTIZACIONES FANCY	2,635.45	0.00	2,635.45	0.00
AMAZONE				
AMORTIZACIONES	4,395.55	0.00	4,395.55	0.00
CHARLOTTE				
AMORTIZACIONES	1,774.99	0.00	1,774.99	0.00
RAPHAELA				

AMORTIZACIONES LIHA	2,596.21	0.00	2,596.21	0.00
AMORTIZACIONES SUZIE	2,968.46	0.00	2,968.46	0.00
AMORTIZACIONES YOGUE	3,014.80	0.00	3,014.80	0.00
AMORTIZACIONES BLACK MAG1C	1,304.17	0.00	1,304.17	0.00
AMORTIZACIONES ORANGE UN5QUE	3,776.41	0.00	3,776.41	0.00
AMORTIZACIONES BLUE CURIOSA	2,490.90	0.00	2,490.90	0.00
AMORTIZACIONES LIPSTICK	3,623.50	56.36	3,567.24	0.00
AMORTIZACIONES TERRACOTA	3,473.91	0.00	3,473.91	0.00

GoldenRose Corporación S.A.

BALANCE DE COMPROBACIÓN

PERIODO DEL 1 DE ENERO DE 2006 AL 31 DE AGOSTO DE

Dólares

Nombre de la cuenta	SUMAS DEBE	SUMAS HABER	SAL. DEUDOR	SAL ACREEDOR
COSTO DE VENTA DIRECTO **				
AMORTIZACIONES CHARMIG UNIQUE	4,021.69	0.00	4,021.69	0.00
AMORTIZACIONES AG YELLOW	6,319.24	0.00	6,319.24	0.00
AMORTIZACIONES POISON	2,795.79	0.00	2,795.70	0.00
AMORTIZACIONES FOREVER YOUN	43,945.87	0.00	43,945. S7	0.00
AMORTIZACIONES GYPSY CURIOSA	6,834.64	0.00	6,834.64	0.00
AMORTIZACIONES ANN MARI 1	2,66.15	0.00	2,666.15	0.00
AMORTIZACIONES FASHION	2,357.97	0.00	2,357.97	0.00
AMORTIZACIONES MAREA	1,242.28	0.00	1,242.28	0.00
AMORTIZACIONES VÉNDELA	8,751.97	0.00	8,751.97	0.00
AMORTIZACIONES ESCIMO	4,540.50	0.00	4^540.50	0.00
AMORTIZACIONES ENGAGEMENT	2,142.30	0.00	2,142.30	0.00
AMORTIZACIONES FREEDOM	2,389.32	0.00	2,389.32	0.00
AMORTIZACIONES MONTE EVEREST	1,541.19	0.00	1,541.19	0.00
AMORTIZACIONES AZAFRÁN	193.19	0.00	193.19	0.00
COSTO DE VENTA	504,500.60	4,529.78	499,970.82	0.00
DIRECTO:				
Costo de Ventas Indirecto **				
COSTO VTA IND: PERSONAL	120,821.27	0.00	120,821.27	0.00
COSTO VTA IND: SERVICIOS Y GESTIONES	52,498.37	0.00	52,498.37	0.00
COSTO VTA IND: DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	17,689.78	0.00	17,689.78	0.00
CosTo de Ventas	191,009.42	0.00	191,009.42	0.00
Indirecto:				
PERSONAL **				
PERSONAL	90,557.04	0.00	90,557.04	0.00
PERSONAL:	90,557.04	0.00	90,557.04	0.00
SERVICIOS A TERCEROS **				
SERVICIOS A TERCEROS	27,668.25	0.00	27,668.25	0.00

SERVICIOS A TERCEROS:	27,668.25	0.00	27,668.25	0.00
AMORTIZACIONES Y DEPRECIACIONES **				
AMORTIZACIONES Y DEPRECIACIONES	5,142.67	0.00	5,142.67	0.00
AMORTIZACIONES Y DEPRECIACIONES:	5,142.67	0.00	5,142.67	0.00
OTROS DE GESTIÓN **				
OTROS DE GESTIÓN	4,357.30	0	4,357.30	0.00
OTROS DE GESTIÓN:	4,357.30	0.00	4,357.30	0.00
SERVICIOS DE TERCEROS **				
SERVICIOS DE TERCEROS	18,528.57	0.00	18,528.57	0.00
SERVICIOS DE TERCEROS :	18,528.57	0.00	18,528.57	0.00
GASTOS DE EXPORTACIÓN **				
GASTOS DE EXPORTACIÓN	10,472.76	0.00	10,472.76	A ñf !
GASTOS DE EXPORTACIÓN:	10,472.76	0.00	10,472.76	0.00
GASTOS INTERESE EN PRESTAMOS **				
GASTOS INTERESE EN PRESTAMOS	47,181.96	0.00	47,181.96	0.00
GASTOS INTERESE EN PRESTAMOS :	47,181.96	0.00	47,181.96	0.00

GoldenRose Corporación S.A.

BALANCE DE COMPROBACIÓN

PERIODO DEL 1 DE ENERO DE 2006 AL 31 DE AGOSTO DE

Dólares

Nombre de la cuenta	SUMAS DEBE	SUMAS HABER	SAL. DEUDOR	SAL ACREEDOR
COSTOS DIRECTOS CULTIVO, COSECHA Y POSTCOSECHA				
CULTIVO SUELDOS	88,209.91	219.00	87,990.91	0.00
CULTIVO HORAS EXTRAS	9,062.34	0.00	9,062.34	0.00



CULTIVO 13 1/4 SUELDO	8,286.11	0.00	8,286.11	0.00
CULTIVO 14 1/4 SUELDO	6,742.20	0.00	6,742.20	0.00
CULTIVO BONIFICACIONES Y SUBSISTENCIAS	8,374.65	14.56	8,360.09	0.00
CULTIVO APORTE PATRONAL IESS	11,697.42	0.00	11,697.42	0.00
CULTIVO ALIMENTACIÓN CULTIVO Y COSECHA	12,376.37	0.00	12,376.37	0.00
CULTIVO VACACIONES	1,024.22	0.00	1,024.22	0.00
CULTIVO FONDOS DE RESERVA ACARICIDAS	3,682.63	0.00	3,682.63	0.00
COADYUDANTES	6,944.52	0.00	6,944.52	0.00
CORRECTIVOS DE SUELOS	3,009.23	0.00	3,009.23	0.00
DESINFECTANTES GENERALES	625.60	0.00	625.60	0.00
ENRAIZADORES	383.73	8.83	374.9	0.00
FERTILIZANTES	192.68	0.00	192.68	0.00
FERTILIZANTES FOLIARES	15,421.40	14.71	15,406.69	0.00
FUNGICIDAS	12,205.74	0.00	12,205.74	0.00
HERBICIDAS	25,383.67	4.01	25,379.66	0.00
INSECTICIDAS	0.27	0.00	0.27	0.00
NEMATICIDAS	1,985.58	0.03	1,985.55	0.00
REGULADORES	408.82	0.00	408.82	0.00
ESTIMULANTES VEGETALES	1,22	0.00	1,22	0.00
BACTERICIDAS-FUNGICIDAS	1,181.23	0.00	1,181.23	0.00
OTROS PRODUCTOS	1,383.59	0.03	1,383.56	0.00
PRESERVANTES	35.00	0.00	35.00	0.00
REGULADORES DE P.H	67.04	0.00	67.04	0.00
MEDICIÓN EN CULTIVO	1,406.97	0.00	1,406.97	0.00
RECIPIENTES	238.21	0.00	238.21	0.00
ALAMBRE	378.17	58.33	319.84	0.00
CABLES Y POLEAS	398.78	194.39	204.39	0.00
COMBUSTIBLE ACEITES Y GRASAS	96.00	0.00	96.00	0.00
HERRAMIENTAS	913.43	846.67	66.76	0.00
MADERAS Y PAMBIL	835.71	136.74	698.97	0.00
MATERIAL COBERTOR PLÁSTICOS	1,234.06	751.32	482.74	0.00
MATERIAL DE FERRETERÍA	1,273.25	1,076.10	197.15	0.00
MATERIAL ELÉCTRICO	1,515.79	1,462.24	53.55	0.00
MATERIAL HIDRÁULICO	869.21	682.75	186.46	0.00
	2,606.51	81.75	2,524.76	0.00

REPUESTOS Y ACCESORIOS	2,144.98	624.45	1,520.53	0.00
ETIQUETAS	3,125.96	0.00	3,125.96	0.00
PAPELERÍA	1,920.07	0.00	1,920.07	0.00
CAJAS DE CARTÓN	28,858.78	39.62	28,819.16	0.00
LAMINAS	20,335.12	0.00	20,335.12	0.00
MATERIALES DE EMPAQUE	8,943.29	68.47	8,874.82	0.00
CALZADO	317.87	25.73	292.14	0.00
GUANTES	1,080.66	21.25	1,059.41	0.00
PRENDAS CUARTO FRIÓ	16	0.00	16.00	0.00
PROTECTORES PARA FUMIGACIÓN	645.63	49.25	596.38	0.00
PROTECTORES PARA TALLER	2.18	2.18	0.00	0.00
UNIFORMES	143.19	0.00	143.19	0.00
SEGURIDAD Y VIGILACNCIA	28.00	22.43	5.57	0.00
MATERIAL DE CONSTRUCCIÓN	377.89	301.88	76.01	0.00
ABSORCIÓN COSTOS CULTIVO Y COSECHA	0.00	291,684.16	0.00	291,684.16

GoldenRose Corporación S.A.

BALANCE DE COMPROBACIÓN

PERIODO DEL 1 DE ENERO DE 2006 AL 31 DE AGOSTO DE

Dólares

Nombre de la cuenta	SUMAS DEBE	SUMAS HABER	SAL. DEUDOR	SAL ACREEDOR
COSTOS DIRECTOS CULTIVO, COSECHA Y	298,390.88	298,390.88	291,684.16	291,684.16
COSTOS DIRECTOS POSTCOSECHA **				
POST: SUELDOS	29,324.32	0.00	29,324.32	0.00
POST: HORAS EXTRAS	7,204.99	0.00	7,204.99	0.00
POST: 13 1/4 SUELDO	3,221.19	0.00	3,221.19	0.00
POST: 14 1/4 SUELDO	2,283.00	0.00	2,283.00	0.00
POST: BONIFICACIONES Y SUBSISTENCIAS	3,595.59	0.00	3,595.59	0.00
POST: APORTE PATRONAL IESS	4,346.68	0.00	4,346.68	0.00
POST: ALIMENTACIÓN POTCOSECHA	5,570.54	0.00	5,570.54	0.00
POST: TRANSPORTE DE PERSONAL	1,589.90	0.00	1,589.90	0.00
POST: VACACIONES	229.37	0.00	229.37	0.00
POST: FONDOS DE RESERVA	1,454.87	0.00	1,454.87	0.00
ABSORCIÓN COSTOS POSTCOSECHA	0.00	58,820.45	0.00	58,820.45
COSTOS DIRECTOS POSTCOSECHA:	58,820.45	58,820.45	58,820.45	58,820.45
COSTOS INDIRECTOS FINCA	**		**	
ADMINISTRACIÓN				
FINCA: SUELDOS	47,157.67	0.00	47,157.67	0.00
FINCA: HORAS EXTRAS	1,399.59	0.00	1,399.59	0.00
FINCA 13 1/4 SUELDO	4,503.81	0.00	4,503.81	0.00
FINCA: 14 1/4 SUELDO	2,075.00	0.00	2,075.00	0.00
	20,590.10		20,590.10	
FINCA: BONIFICACIONES Y SUBSISTENCIAS	20,590.10	0.40	20,590.10	0.00
FINCA: APORTES IESS	10,349.49	0.00	10,349.49	0.00
FINCA: ALIMENTACIÓN	4,343.34	0.00	4,343.34	0.00
FINCA: TRANSPORTE	100.00	0.00	100.00	0.00
FINCA: VACACIONES	367.85	0.00	367.85	0.00
FINCA: FONDOS DE RESERVA	4,048.69	0.00	4,048.69	0.00



FINCA: MOVILIDAD LOCAL	677.10	0.00	677.10	0.00
FINCA: TELEFONO Y FAX	4,644.99	6.15	4,638,84	0.00
FINCA: SUM.OFIC, COPIAS, CARNETS, LIBROS	2,342.20	70.60	2,271,60	0.00
FINCASEGUROS	1748.60	27.54	1,721,06	0.00
FINCA:MAHTEHIMIENtū VEHÍCULOS Y COMBUSTIB	9,380.07	86.47	9,293,60	0.00
FINCASEGURIDAD Y VIGILANCIA	1,704.44	12.20	1,692,24	0.00
FINCATRANSPORTES, FLETES Y PEAJES	1,613.51	10.60	1,602,91	0.00
FINCASERVICIO MEDICO	1,108.05	10.21	1,097,84	0.00
FINCA:HONORARIOS	560.00	0.00	560.00	0.00
FINCA: LUZ Y AGUA	17,484.52	0.00	17,484.52	0.00
FINCA: PRENSA SUSCRIPCIONES, COMUNICA CIONES	50.74	0 00	50.74	0.00
FINCA REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y LIMPIEZA	3,500.11	127.01	3,373,10	0.00
FINCA: ANALISIS LABORATORIO	1,507.39	443.30	1,064,09	0.00
FINCA: MANTENIMIENTO MAQUINARIA Y EQUIPO	4,091.26	272.23	3,819,03	0.00
FINCA: INTERESES, MULTAS	1,042.75	0.00	1,042.75	0.00
FINCA: MEDICINAS EQUIPO CURACIÓN SALUD	226.54	0.00	226.54	0.00
FINCA: DONACIONES, Y ATENCIONES SOCIALES	104.70	0.00	104.70	0.00
FINCA: IMPUESTOS, PATENTE, MATRÍCULAS Y LEGALES	577.06	0.00	577.06	0.00
FINCA: SERVICIOS TEMPORALES	0.00	90.00	0.00	90.00
FINCA: REFRIGERIO OFICINA	122,83	0.00	122,83	0.00
DEPRECIACIONES	17,689,78	0.00	17,689,78	0.00
FINCA: MANTENIMIENTO PLÁSTICO	114,92	0.00	114,92	0.00

GoldenRose Corporación S.A.

BALANCE DE COMPROBACIÓN

PERIODO DEL 1 DE ENERO DE 2006 AL 31 DE AGOSTO DE

Dólares

Nombre de la cuenta	SUMAS DEBE	SUMAS HABER	SAL. DEUDOR	SAL ACREEDOR
COSTOS INDIRECTOS FINCA				
ADMINISTRACION**				
INVENTARIOS				
FINCA MANTENIMIENTO ESTRUCTURA	266.49	0.00	266.49	0.00
INVERNADEROS				
FINCA MANTENIMIENTO ROMPE	787.41	0.00	787.41	0.00
VIENTOS				
ABSORCIÓN COSTOS FINCA	0.00	165,124.29	0.00	165,124.29
ADMINISTRACIÓN				
INDIRECTOS FINCA ADMINISTRACIÓN	166,281.00	166,281.00	165,214.29	165,214.29
COSTOS INDIRECTOS MANTENIMIENTO Y SERVICIOS				
MANT.SERV:SUELDOS	14,065.58	0.00	14,065.58	0.00
MANT.SBRV;HORAS EXTRAS	2,534.02	0.00	2,534.02	0.00
MANT.SERV: 13 1/4 SUELDO	1,436.14	0.00	1,436.14	0.00
MANT.SERV: 14 2/4 SUELDO	976.70	0.00	976.70	0.00
MANT.SERV:SUBSISTENCIAS Y BONOS	2,001.43	0.00	2,001.43	0.00
MANÍ. SERV: APORTE PATRONAL IEISS	1,914.90	0.00	1,914.90	0.00
MANT.SERV:ALIMENTACION Y	1,726.18	0.00	1,726.18	0.00
REFRIGERIOS				
MANT.SERV:VACACIONES	312.89	0.00	312.89	0.00
MANT. SERV:FONDOS DE RESERVA	917.29	0.00	917.29	0.00
ABSORCIÓN DE COSTOS	0.00	25,885.13	0.00	25,885.13
MANTENIMIENTO Y SERVICIOS				
COSTOS INDIRECTOS MANTENIMIENTO Y	25,885.13	25,885.13	25,885.13	25,885.13
ADMINISTRACIÓN PERSONAL **				
ADM; SUELDOS	34,691.85	0.00	34,691.85	0.00
ADM: 13 1/4 SUELDO	2,749.97	0.00	2,749.97	0.00

ADM: 14 2/4 SUELDO	708.02	0.00	708.02	0.00
ADM: BONIFICACIONES Y SUBSISTENCIAS	12,794.00	1,365.00	11,429.00	0.00
ADM: APORTE PATRONAL IESS	4,088.01	0.00	4,088.01	0.00
ADM: SEGUROS PARTICULARES	0.19	0.00	0.19	0.00
ADM: REFRIGERIOS Y ALIMENTACIÓN	1,499.52	50.46	1,449.06	0.00
ADM: VACACIONES	1,281.37	0.00	1,281.37	0.00
ADM: FONDOS DE RESERVA	2,722.81	0.00	2,722.81	0.00
ADM: GASTOS DE PERSONAL EN ECOCIFRA	24,642.24	0.00	24,612.24	0.00
ADM: SERVICIOS TEMPORALES	857.32	0.00	857.32	0.00
ADM: HONORARIOS	6,277.20	331.00	5,946.20	0.00
ABSORCIÓN COSTO ADM: PERSONAL QUITO	0.00	90,557.04	0.00	90,557.04
ADMINISTRACIÓN PERSONAL:	92,282.50	92,303.50	90,536.04	90,557.04
SERVICIOS DE TERCEROS **				
ADM: MOVILIZACIÓN LOCAL	684.98	0.14	684.84	0.00
ADM: TELEFONO, FAX Y RECEPTORES	7,905.03	44.7	7860.33	0.00
ADM: CORREO, CURIER	32.33	0.00	32.33	0.00
ADM: SUM.OFIC,COPIAS,LIBROS	1,598.42	11.05	1,587.37	0.00
ADM: SEGUROS	4,002.43	31.67	3,970.76	0.00
ADM: MANTENIMIENTO VEHÍCULOS Y COMBUSTIBLE	2,022.12	0.99	2,021.13	0.00
ADM: ARRIENDOS OFICINA, MANTENIMIENTO	2,729.42	26.84	538.04	0.00
ADM: LUZ Y AGUA	538.04	0.00	538.04	0.00
ADM: ANUNCIOS PRENSA	71.68	0.64	71.04	0.00
ADM: REPARACIÓN, MANTENIMIENTO.LIMPIEZA	1,407.44	17.73	1,389.71	0.00
ADM; SUSCRIPCIONES	67.8	0.6	67.2	0.00
ADM: HONORARIOS	6,116.46	352.05	5,764.41	0.00
ADM: SISTEMA DE COMPUTACIÓN,ASESORIA	716.31	5.47	710.84	0.00

GoldenRose Corporación S.A.

BALANCE DE COMPROBACIÓN

PERIODO DEL 1 DE ENERO DE 2006 AL 31 DE AGOSTO DE

Dólares

Nombre de la cuenta	SUMAS DEBE	SUMAS HABER	SAL. DEUDOR	SAL ACREEDOR
SERVICIOS DE TERCEROS:				
ADM: SERVICIOS TEMPORALES	342.67	75	267.67	0.00
ABSORCION COSTOS SERVICIOS DE TERCEROS	0.00	27,668.25	0.00	27,668.25
SERVICIOS DE	28,235.13	28,235.13	27,668.25	27,668.25
TERCEROS:				
GASTOS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA **				
ADM:IMPUESTOS,PATENTES, MATRICULAS Y LEGALES	347.24	0.00	347.24	0.00
ADM: REFRIGERIO OFICINA	26.34	4.00	22.34	0.00
ADM: DEPRECIACIONES	5,142.67	0.00	5,142.67	0.00
ADM:ATENCION SOCIAL Y DONACIONES	103.75	0.00	103,75	0.00
ADM: GASTOS BACARIOS	3,109.71	0.10	3,109,61	0.00
ADM: ATENCIONES SOCIALES	188.46	0.00	188,46	0.00
GTO COMISIÓN FUES MULTAS	10.00	0.00	10.00	0.00
ADM:INTERESES Y MULTAS	575.90	0.00	575.90	0.00
ABSORCIÓN COSTO GESTIÓN ADMINISTRATIVA	0.00	9,499.97	0	9,499.97
GASTOS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA:	9,504.07	9,504.07	9,499.97	9,499.97
VTAS: SERVICIOS DE TERCEROS **				
VTAS: COMISIONES EN VENTAS	18,528.57	0.00	18,528.57	0.00
VTAS: SERVICIOS DE	18,528.57	0.00	18,528.57	0.00
TERCEROS:				
GASTOS DE EXPORTACIÓN **				
GTOS.EXP: AGENCIAS DE CARGA	43.26	0.00	43.26	0.00

GTOS.EXP: FLETES	3,222.00	22.00	3,200.00	0.00
GTO. EXP. DSTO.EN VENTAS	181.90	181.90	0.00	0.00
GTOS.EXP: TRAMITE DE ADUANA	4,326.02	77.93	4,248.09	0.00
GTOS.EXP: COMISIONES Y CARGOS BANCARIOS	2,251.55	0.00	2,251.55	0.00
GTOS.EXP: CONTROL Y SEGURIDAD	658.00	0.00	658.00	0.00
GTOS. EXP. MULTAS DE CONTROL DE CALIDAD	71.86	0.00	71.86	0.00
ABSORCIÓN COSTOS GASTOS DE VENTAS	0.00	29,001.33	0.00	29,001.33
GASTOS DE EXPORTACION	10,754,59	29,283,16	10,472,76	29,001,33
TOTALES	12,367,855,50	12,367,855,50	5,943,751,83	5,943,751,83

GOLDENROSE CORPORACIÓN S.A.

BALANCE GENERAL

Al 31 de Agosto de 2.006

ACTIVO

DISPONIBLE		34650,84
CAJA. BANCOS		
CAJA CHICA OFICINA	155,45	
CAJA CHICA FINCA	245,04	
CAJA CHICA US\$ OFICINA QUITO	1,67	
FONDOS FIJOS		
FONDO FIJO VINICIO CIFUENTES	150,00	
FONDO FIJO JOSÉ QORDILLO	30,00	
BANCO MONEDA SUCRES		
BCO. PACIFICO SUCRES 374401-9	3012,62	
BCO.PICHINCHA LASSO SUCRES 9200208-8	18796,16	
BANCOS MONEDA DOLARES	11112,93	
BCO.PRODUBANCO DOLARES 05-91005-6	1146,07	
BCO.PACIFIC NATIONAL.BANK		
TRANSFERENCIAS BANCARIAS		
CUENTAS COBRAR		484194,35
CLIENTES NACIONALES		11610,01
CLIENTE FRESFLOR	1358,53	
CLIENTE PERSONAL ADM. QUITO-FINCA	16,64	
CLIENTE D.R.ECUADOR ROSES S.A	172,74	
CLIENTE E. G. HILL COMPA- Y	272,53	
CLIENTE UNIQUEL LATIN PROPAGATION	175,79	
CUENTE; PLANTADOR /YEMAS	8138,2	
CLIENTES VARIOS NACIONALES	1475,58	
CLIENTES DEL EXTERIOR		223,440.00

CLIENTE INFINITY FARMS/FANTASY	8843,18
CLIENTE COFEX TRADING	3522,5
CLIENTE MAXI FLEUR/BAN	1695,6
CLIENTE PANORAMA ROSES/FOUR SEASON	1594,97
CLIENTE FLORIMEX	3453,45
CUENTE TATIANA ESPINO SA/ANSHEEE/DREAM	1133,5
CLIENTE ECUAROSE	1300,52
CLIENTE ZUREL & HOLANDA	36,23
CLIENTE NATAUA DE	27411,9
CLIENTE: IK&AS IMPORT-EXPORT/NATALIA DE	-0,1
CLIENTE: UNIQUE FLORAL	778,8
CLIENTE: CLESEN AND SONS INC.	29,25
CLIENTE: PRUNEX/PACIFIC TRADING /RIVERA	2336,92
CLIENTE: ZAR FLOWER/UFC/SARA ULLOA	68,06
CLIENTE: FLOWER MARKET	25998,43
CLIENTE: FLOR CONECTION/HCR-1	19307,76
CLIENTE: SANSEFLOR	9631,99
CLIENTE: REG. WHOLESale	3761,53
CLIENTE: CONTRANSFLOR	315,54
CLIENTE: BLOMOSTAR PLANTADOR	1534,59
CLIENTE: CITY FLOWER	249,3
CLIENTE: BLOOMS ECUADOR	2052,37
CLIENTE: SVIETA / SVETLANA PORELTSEVA	142,5
CLIENTE: FRESCA FARMS	2079,57
CLIENTE: LAREL	5028,5



GOLDENROSE CORPORACION S.A.

BALANCE GENERAL

Al 31 de Agosto de 2.006

CLIENTE: SUPERIOR	54709,96
CUENTE: UKRAFLORA/LORD/LARISA OKSMAN	198,76
CLIENTE: ECUADORIAN FLOWER	384,17
CLIENTE: LOGISTIC FARMS	3984,48
CLIENTE: WORLD OF FLOWERS/BRF MIAMI	6113,81
CLIENTE: UNITED FLOWER OF ECUADOR	8943,60
CLIENTE: STEAMS WHOLESAL	4769,00
CLIENTE: BIOSAM/BIOWX EL CAMPO IMPORT	3584,75
CLIENTE: IFE	233,31
CLIENTE: SELECT ROSES	981,83
CLIENTE: BLOSON FLORAL	5755,99
CLIENTE: VARIOS EXTERIOR	301,51
CLIENTE: GREEN LINE	708,75
CLIENTE:GOLDEN FARM	157,00
CLIENTE: FLOR ONE	10306,22
CLIENTE: EMERALD FARMS	9491,08
CLIENTE: FOURS RIVERS	2277,08
CLIENTE: FARMS CONECTION/FCI	10,00
CLIENTE: Z-.S CONECTION/CARLOS ZAMBRANO	3643,75
CLIENTE: CAMELIA	24780,85
CLIENTE: BAENA FARMS/DIRECT FLOWERS	3820,23
CLIENTE: PERPETUA FLOWER/MARIA AGUSTA	89,00
CLIENTE: ÍNTER FLOWERS	1114,50
CLIENTE: QUALITY FLOWERS	149,13
CLIENTE: FARMS MASTER	235,50

CLIENTE:FIVE STAR	202,40
CLIENTE: OZ IMFORT	738,40
CLIENTE: FULL FLOWER SERVICE/	185,00
CLIENTE: BARILE/ANITA BARILE	256,60
CUENTE: ARCO BARRENO	1604,00
CUENTE: DELUXE FLOWERS	15147,70
CLIENTE: DTS	469,00
CLIENTE: BLESSIHG- FLOWERS INTERPRISE S.A.	3656,59
CLIENTE: FLOWERS OF ECUADOR	696,88
CLIENTE: OLGA FLOWERS/NIKOLAY	-67,50
CLIENTE: CARRIER ORELLANA/LUBOMIR	112,25
CLIENTE: BIRLANGA IMPORT & EXPORT.	56,00
CLIENTE: LIHMIL/PABLO DIAZ	1786,25
CLIENTE: CABRIAN DISTRIBUCION/PATRICIA	228,98
CLIENTE: MARCK FLOWER/JVA TRADING CORP.	82,50
CLIENTE: SUMFLOWER FARMS DIST ALEX	1429,50
CLIENTE: KVC FLOWERS	3546,75
CLIENTE: RABYA/RIYAGH	460,00
CLIENTE: ELENA KRAMKOVA	75,00
CLIENTE: IN BLOOM GROUP	378,00
CLIENTE: BOCA MISTY	-272,01
CLIENTE: CARRIER SERVACH	433,25
CLIENTE CHICE FARMS CORP.	248,56
CLIENTE: PERFECT FLOWERS	2618,76
CLIENTE: STRAELENER LUMENHANDEL	1226,05
CLIENTE: ROZEN VALLEY/ CAROLINA	1589,00
CLIENTE: FLOWER KING-	300,80
CLIENTE: PRONTO FLOWERS	102

GOLDENROSE CORPORACION S.A.

BALANCE GENERAL

Al 31 de Agosto de 2.006

CLIENTE: GREEN EXPORT	237,43
CLIENTE: AGROCOMERCIAL ABSOLUTE	4,5
CLIENTE: PHILANTA	220
CLIENTE: FLORA11 SCENT	37,5
CLIENTE: GALIN A KOSTINA	814
CLIENTE: WORLD OF ROSES	2,537,25
CLIENTE: M. TRADING GO	1,890,63
CLIENTE: MAIN WHOLESAL	684,5
CLIENTE: MIG FLOWERS	4134,75
CLIENTE: MOONLIGTH/N BILL- DORAN	67,75
CLIENTE: MOSS WHOLESAL	214,5
CLIENTE: NATURAL M & x CORP/GM FLORAL	1036
CLIENTE: PACIFC WHOLESAL	13578,5
CLIENTE : PARADISE SEED CORP.	42
CLIENTE: R Y S WHOLESAL FLOWERS LTD	775,4
CLIENTE: SPIRITS FLOWERS	180
CLIENTE: AMARAFLO	1051,5
CLIENTE: EELLA ROSA	499,86
CLIENTE: CARLOS TAPIA	833,5
CLIENTE: CENTER FLOWERS	2332,68
CLIENTE: DANISA'S WHOLESAL FLORIST	2062,24
CLIENTE: FARMS 2 CANADA	143
CLIENTE: FLORAPRIMA	225,25
CLIENTE: FLORES DE AMÉRICA	685,75
CLIENTE: GI FLOREX	2956,25
CLIENTE: GREEN FLOWERS	9208,75

CLIENTE: GROWERS DIRECT FLOWERS	800	
CLIENTE: FLORES ARGENTINA	2747,00	
CLIENTE: FITOHOUSE	-542,28	
CLIENTE: FRAGRANT COLOURS / GÜILLAÜME LONG	-5,60	
CLIENTE: ALFIJA	-2,5	
CLIENTE: SMILE ROSES	0,50	
CLIENTE: BLUE CERST	123,75	
CLIENTE: LATÍN DREAMS	280,00	
CLIENTE: TROPIC TRADE	257,50	
PERSONAL ADMINISTRACIÓN		272,03
C X C VIRNA LOPEZ	-16,84	
CxC ADRIANA ESPINOSA	100,00	
CXC FABIAN MENDOZA	188,87	
PERSONAL FINCA		1685,56
C X C MARTHA CEVALLOS	1526,99	
C X C FABIAN TOAPANTA	-32,00	
CXC JOSE UTTO	-48,68	
CxC FABIÁN CASA	300,00	
CXC.EMPLEADOS VARIOS FINCA	-60,76	
GARANTÍA: W.T.C. OF. 908 - 509		45,00
OTRAS CUENTAS POR COBRAR		36793,76
CxC NÁCARA	36793,76	
PROVISIÓN CUENTAS MALAS		60692,48
PROVISIÓN CUENTAS MALAS	5272,12	
CLIENTES EXTERIOR INCOBRABLES	-65964,60	
INVENTARIOS		44755,76

GOLDENROSE CORPORACION S.A.

BALANCE GENERAL

Al 31 de Agosto de 2.006

INSUMOS ABONOS ORGANICOS		3661,18
ACARICIDAS	52.96	
COADYUDANTES	357,01	
DESINFECTANTES GENERALES	98.21	
ENRAIZADORES	9.82	
FERTILIZANTES	578.73	
FERTILIZANTES FOLIARES	723.86	
FUNGICIDAS	1054,04	
HERBICIDAS	12.77	
INSECTICIDAS	291.21	
NEMATICIDAS	10.34	
REGULADORES	19.94	
ESTIMULANTES VEGETALES	266,86	
HIDRATANTES	77,24	
PRESERVANTES	56,69	
REGULADORES DE P.H.	51,5	
MATERIALES DE MEDICIÓN Y CONTROL		620.62
MEDICION DE AGROQUIMICOS	155.44	
MEDICIÓN EN CULTIVO	465.18	
MATERIALES CULTIVO Y LIMPIEZA		3223,86
RECIPIENTES	3223,86	
MANTENIMIENTO GENERAL Y BLOQUE		20355,86
ALAMBRE	51,51	
COMBUSTIBLE ACEITES Y GRASAS	161,6	
HERRAMIENTAS	3688,15	
MADERAS	1147,27	

MATERIAL COBERTOR (PLASTICOS)	12321,43	
MATERIAL DE FERRETERÍA	1049,52	
MATERIAL ELECTRICO	291,9	
MATERI AL HIDRÁULICO	972,58	
REPUESTOS Y ACCESORIOS	671,9	
MATERIALES PARA POST COSECHA.		15819,75
ETIQUETAS	1946,15	
PAPELERÍA	0,03	
CAJAS DE CARTÓN	7691,53	
CAPUCHONES	4304,85	
MAQTERIAL DE EMPAQUE	1877,19	
MATERIAL SEGURIDAD INDUSTRIAL		1034,39
CALZADO	127,29	
GUANTES	302,49	
PRENDAS CUARTO FRIÓ	111,46	
MATERIALES DE FUMIGACION	182,51	
PROTECTORES PARA TALLER	142,74	
UNIFORMES	167,90	
MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN		40,10
MATERIAL DE CONSTRUCCIÓN	40,10	
ACTIVO FIJO		
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		858940,21
TERRENO Y MEJORAS		218335,97
TERRENO	3098,97	
RESERVORIO	5172,56	
CAMINOS Y CERRAMIENTOS	7990,88	
PREPARACION SUELO	32231,43	



GOLDENROSE CORPORACION S.A.

BALANCE GENERAL

Al 31 de Agosto de 2.006

MEJORAS EN TERRENOS	169842,13	
OBRAS CIVILES		189970,54
SALA DE POSTCOSECHA	94359,19	
CASA DE AGRÓNOMOS	2730,71	
BODEGAS	3365,8	
OFICINAS	22216,46	
COMEDOR	2132,1	
BAÑOS	2,710.33	
CASA DE BOMBAS	7,794.05	
CISTERNAS y TALLERES	4.882.35	
FOSA SEPTICA	3,242.17	
PORTÓN Y GARITA	2774.07	
CASA PERROS	1,534.96	
CASA FINCA	37,958.17	
PATIO POSTCOSECHA	124.72	
PILETA OFICINA	1,060.18	
CERCA FINCA	2091,86	
SISTEMA DE DRENAJE	993.42	
MAQUINARIA Y EQUIPO		257835,36
EQUIPO DE RIEGO Y BOMBAS	159,334.38	
EQUIPO DE FUMIDACION	9,326.21	
CUARTO FRIO Y EQ. DE REFRIGERACION	24,483.49	
INSTALACIONES DE AGUA POTABLE	1280,96	
INSTALACIONES ELÉCTRICAS, GENERADOR	21107,59	
HERRAMIENTAS	2592,05	

SISTEMA TELEFÓNICO	5433,82	
STSTEMA DE RADIO	788,98	
CABLE FUNICULAR	11768,56	
EQUIPOS DE PLANTACIÓN	19728,95	
EQUIPOS DE POSTCOSECHA	1,880.57	
MUEBLES Y ENSERES FINCA		37486,09
MESAS CLASIF. ESTAN.COCHES. GUILLOTINA Y	8,432.99	
MUEBLES Y EQUIPOS DE OFICINA	9779,24	
EQUIPOS VARIOS	1,421.24	
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	7,992.53	
MUEBLES CASA DE AGRÓNOMOS Y ENFERMERÍA	882.25	
CASILLEROS	2237,05	
MUEBLES CASA FINCA	5157,56	
DIVISIONES OFICINA	1210,17	
MUEBLES COMEDOR	298.62	
MUEBLES Y ENSERES POSTCOSECHA	74.44	
VEHÍCULOS FINCA		67372,94
FURGÓN MITSUBISHÍ CANTER	42642,1	
CHEVROLET LÜV PLATA	14159.94	
JEEP NIVA PLOMO	10570,9	
OTROS ACTIVOS FIJOS		1242,27
APARATOS DE MEDICIÓN Y CONTROL DE	837.51	
OTROS CULTIVO Y LIMPIEZA	404.76	
ACTIVO FIJO EN COMEDOR -FINCA		1352,55
VITRINA SELF SERVICE	1,352.55	
CONSTRUCCIONES EN PROCESO FINCA		910,73
ACTIVO FIJO EN ADMINISTRACION QUITO		84433,76
VEHÍCULOS QUITO	51.150.00	

GOLDENROSE CORPORACION S.A.

BALANCE GENERAL

Al 31 de Agosto de 2.006

MUEBLES Y EQUIPO DE OFICINA QUITO	11,197.64	
EQUIPO DE COMPUTACION QUITO	18,330.70	
SISTEMA TELEFONICO QUITO	3,755.42	
DEPRECIACIÓN AL COSTO		610683,47
TERRENO Y MEJORAS		114393,17
DEP RESERVORIO	5129,27	
DEP. CAMINOS Y CERRAMIENTOS	7489,23	
DEP. PREPARACIÓN SUELO	1017739	
OBRAS CIVILES		45124,46
OBRAS CIVILES FINCA	45124,46	
MAQUINARIA Y EQUIPO		245612,36
DEP. EQUIPO DE RIEGO Y BOMBAS	162149,67	
DEP. EQUIPO DE FUMIGACION	8683,63	
DEP. CUARTO FRIÓ Y EQ. DE REFRIGERACIÓN	11420,34	
DEP. INSTALACIONES AGUA POTABLE	1280,96	
DEP. INSTALACIONES ELÉCTRICAS GEHERAL	20446,41	
DEP. HERRAMIENTAS	2490,6	
DEP. SISTEMA TELEFÓNICO	5209,64	
DEP. SISTEMA DE RADIO	554,06	
DEP. CABLE FUNICULAR	11768,56	
DEP. EQUIPOS DE PLANTACIÓN	19728,96	
DEP. EQUIPO DE POSTCOSECHA	1879,53	
MUEBLES Y ENSERES FINCA		31072,64
DEP. MESAS	7167,58	
DEP. MUEELES Y EQUIPOS OFICINA	8974,64	

DEP. EQUIPOS VARIOS	1400,94	
DEP. EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	5132,81	
DEP. MUEBLES CASA AGRONOMOS Y ENFERMERÍA	654,62	
DEP. CASILLERO S	2236,87	
DEP. MUEBLES CASA FINCA	3895,91	
DEP. DIVISION OFICINA	1210,22	
DEP. MUEBLES COMEDOR	298,61	
DEP. MUEBLES Y ENSERES POSTCOSECHA	100,44	
VEHICULOS FINCA		53378,48
DEP. FURGON MITSUBISHI CANTER	39651,23	
DEP. CAMIONETA CHEVROLET LUV	1,652.00	
DEP. CHEVROLET LUV	5,192.00	
DEP. JEEP NIVA PLOMO	6.883.25	
OTROS ACTIVOS FIJOS		807,83
DEP. APARATOS MEDICION Y CONTROL CALIDAD	807,83	
DEP. ACTIVO FIJO ADMINISTRACION QUITO		77339,07
ACTIVO FIJO ADMINISTRACIÓN QUITO	77339,07	
DEP.VEHICULOS QUITO	51,339.98	
DEP.MUEBLES Y EQUIPO OFICINA QUITO	9,521.12	
DEP.EQUIPOS DE COMPUTACIÓN QUITO	12853,22	
DEP.EQUIPO TELEFÓNICO Y RADIO QUITO	3,408.38	
DEP:CONST.REJILLAS POSCOSECHA	45.60	
DEP.CONSTR. ENTRADA POSCOSECHA	171.37	
PLANTAS SEMBRADAS		272217,96
BLOQUE OA		63583,96
PLANTA OA ENSAYO	3996,16	
PLANTA OA POISON	12351,8	
PLANTA OA FOREVER YOUNG	45395	

GOLDENROSE CORPORACION S.A.

BALANCE GENERAL

Al 31 de Agosto de 2.006

PLANTA OA VENDELA	1485	
PLANTA. OA RED SENSATION	356	
BLOQUE 1A		66421,9
PLANTA 1A VÉNDELA	6981	
PLANTA 1A FOR EVER YOUNG	58698,3	
PLANTA 1A ENGAGEMENT	742,6	
BLOQUE 1B		45465,82
PLANTA 1B RAVEL	19002,6	
PLANTA 1B ENGAGEMENT	222,78	
PLANTA 1B BLUE CURIOSA	6603,06	
PLANTA 1B FANCY AMAZONE	5838,38	
PLANTA 1B TITANIC	9668	
PLANTA 1B MARISA	3990	
PLANTA 1B COOL WATER	141	
BLOQUE 1C		75311,52
PLANTA 1C CLASSY	74418,52	
PLATA 1C ESPERANCE	893	
BLOQTTE 1D		77593
PLANTA ID CLASSY	77593	
BLOQUE 2A		42948,22
PLANTA 2A VERSILIA	18862,22	
PLANTA 2A LEÓNIDAS	8629	
PLANTA 2A LIMBO	8246	
PLANTA 2A ANASTACIA	2708	
PLANTA 2A FREEDOM	4503	
BLOQUE 2B		47679,61

PLANTA 2B YELLOW UNIQUE	743	
PLANTA 2B HOLLYWOOD	19286,4	
PLANTA 2B TERRACOTA	10219	
PLANTA 2B LIPSTICK	5206	
PLANTA 2B BLUE CURIOSA	7600,61	
PLANTAS 2B COOL WATER	4624,6	
BLOQUE 2C		58782,12
PLANTA 2C ESPERANCE	8430,3	
PLANTA 2C AG YELLOW	11428	
PLANTA 2C PAILINE	4388,08	
PLANTA 2C VÉNDELA	5688	
PLANTAS 2C FOREVER YOUNG	17761	
PLANTA: 2C LUXOR	9599,04	
PLANTA: 2C ESPERANCE	1487,7	
BLOQUE 2D		79005,2
PLANTA 2D CLASSY	79005,2	
BLOQUE 3ª		57270,83
PLANTA 3A RED UNIQUE	13171,33	
PLANTA 3A TROPICAL AMAZONE	13835,64	
PALNTA 3A FANCY AMAZONE.	13615,86	
PLANTA 3A AUBADE	3897	
PLANTA 3A LINA	9006	
PLANTA 3A ENGAGEMENT	3745	
BLOQUE 3B		59238,48
PLANTA 3B CLASSY	35401,48	
PLANTA 3B DUETT	8124	
PLANTA 3B ANNEMAGIC	6583	

GOLDENROSE CORPORACION S.A.

BALANCE GENERAL

Al 31 de Agosto de 2.006

PLANTA 3B FOREVER YOUNG	7056,00	
PLANTA 3B PRUEBA	2074,00	
BLOQUE 3C		46099,03
PLANTA 3C RED UNIQUE	7847,98	
PLANTA 3C CHARMIN UNIQUE	6754,50	
PLANTA 3C GYPAY CURIOSA	10073,00	
PLANTA 3C AG YELLOW	8101,05	
PLANTA 3C FOR EVER YOUNG	1872,00	
PLANTA 3C LINA	9006,00	
PLANTA 3C MARISSA	446,50	
PLANTA 3C FRIEDSHIP	1998,00	
BLOQUE3D		60257,70
PLANTA 3D-FOREVER YOUNG	59364,70	
PLANTA 3D-FREEDOM	893,00	
BLOQUE 4A		59190,30
PLANTA 4A SUSANNE	10726,30	
PLANTA 4AVOGÜE	18070,92	
PLANTA 4A JUDY	5617,00	
PLANTA 4A BLACK MAGIC	5842,55	
PLANTA 4A CHARLOTTE	7215,94	
PLANTA 4A ORANGE UNIQUE	7514,09	
PLANTA: 4A ANASTACIA	4203,50	
BLOQUE 4B		42363,58
PLANTA 4B LIFSTICK	6480,00	
PLANTA 4B TROPICAL AMAZONE	10666,00	
PLANTA 4E GIPSY CURIOSA	7130,38	

PLANTA 4E CHARLOTE	7110,00	
PLANTA 4E VÉNDELA	9018,00	
PLANTA 4E FOR EVER YOUNG	1959,20	
BLOQUE 4C		47221,99
PLANTA 4C ESCIMO	7489,00	
PLANTA 4C ORLANDO	5400,00	
PLANTA 4C CHARMING UNIQUE	7344,63	
PLANTA 4C VENDELA	3645,86	
PLANTA 4C LIPSTICK	3729,00	
PLANTA 4C A. G. YELLOW	3685,90	
PLANTA 4C FOR EVER YOUNG	11410,00	
PLANTA: 4C ORANGE UNIQUEL	3744,60	
PLANTA 4C MARIZA	773,00	
BLOQUE 4D		41132,64
PLANTA 4D SUSANNE	6708,28	
PLANTA 4D ORANGE UNÍQUE	7901,00	
PLANTA 4D BLUE CURIOSA	-0,02	
PLANTA 4D ENGAGEMENT	3366,98	
PLANTA: 4D FREEDOM	7562,00	
PLANTA 4D EVEREST	8105,40	
PLANTA 4D véndela	7489,00	
		-
AMORTIZACION PLANTAS SEMBRADAS		697347,94
INVERNADEROS		
ESTRUCTURA		56717,28
ESTRUCTURA BLOQUE OA	29463,47	
ESTRUCTURA BLOQUE 1A	27775,87	

GOLDENROSE CORPORACION S.A.

BALANCE GENERAL

Al 31 de Agosto de 2.006

ESTRUCTURA BLOQUE 1B	27844,5	
ESTRUCTURA BLOQUE 1C	26631,02	
ESTRUCTURA BLOQUE 1D	26804,31	
ESTRUCTURA BLOQUE 2A	27956,79	
ESTRUCTURA BLOQUE 2B	27844,5	
ESTRUCTURA BLOQUE 2C	25941,52	
ESTRUCTURA BLOQUE 2D	27420,95	
ESTRUCTURA BLOQUE 3A	29044,43	
ESTRUCTURA BLOQUE 3B	27861,51	
ESTRUCTURA BLOQUE 3C	23540,12	
ESTRUCTURA BLOQUE 3D	23118,79	
ESTRUCTURA BLOQUE 4A	26573,92	
ESTRUCTURA BLOQUE 4B	27775,03	
ESTRUCTURA BLOQUE 4C	32907,99	
ESTRUCTURA BLOQUE 4D	26573,93	
ESTRUCTURAS PUERTAS	893,27	
AMORTIZACION ESTRUCTURAS INV.	-409253,63	
PLASTICO		103674,21
PLÁSTICO BLOQUE 0A	24184,86	
PLÁSTICO BLOQUE 1A	28468,49	
PLÁSTICO BLOQUE 1B	26195,4	
PLÁSTICO BLOQUE 1C	24703,99	
PLÁSTICO BLOQUE 1D	26433,6	
PLÁSTICO BLOQUE 2A	27284,9	
PLÁSTICO BLOQUE 2B	28118,89	
PLASTICO BLOQUE 2C	26388,02	



PLÁSTICO Bloque 2D	22279,72	
PLÁSTICO BLOQUE 3A	25855,64	
PLÁSTICO BLOQUE 3B	25856,81	
PLÁSTICO BLOQUE 3C	23896,05	
PLÁSTICO BLOQUE 3D	23304,09	
PLÁSTICO BLOQUE 4A	212690,72	
PLÁSTICO BLOQUE 4B	18303,98	
PLÁSTICO BLOQUE 4C	16975,24	
PLÁSTICO BLOQUE 4D	22177,13	
AMORTIZACIÓN PLÁSTICOS INVERNADEROS	-308013,32	
REVALORIZACION INVERNADEROS		500988,96
RE VALORIZACIÓN INVERNADEROS 0A	15187,43	
REVALORIZACION INVERNADEROS 1A	14898,55	
REVALORIZACION INVERNADEROS 1B	16281,59	
REVALORIZACION INVERNADEROS 1C	17071,82	
REVALORIZACION INVERNADEROS 2A	15656,34	
REVALORIZACION INVERNADEROS 2B	16281,59	
REVALORIZACION INVERNADEROS 2C	15969,6	
REVALORIZACION INVERNADEROS 1D	26755	
REVALORIZACION INVERNADEROS 2D	28366,09	
REVALORIZACION INVERNADEROS 3A	36639,83	
REVALORIZACION INVERNADEROS 3B	33032,22	
REVALORIZACION INVERNADEROS 3C	33183,73	
REVALORIZACION INVERNADEROS 3D	32594,07	
REVALORIZACION INVERNADEROS 4A	28851,99	
REVALORIZACION INVERNADEROS 4D	28851,99	
REVALORIZACION INVERNADEROS 4B	76352,55	

GOLDENROSE CORPORACION S.A.

BALANCE GENERAL

Al 31 de Agosto de 2.006

REVALORIZACION INVERNADEROS 4C	100799,61	
AMORTIZACIÓN REVALORIZACION	-35785,04	
COSTOS PERIODO VEGETATIVO DIRECTOS		477564,22
BLOQUE 0A		40660,40
COSTO PER. VEG. DIR. 0A VÉNDELA	2792,82	
COSTO PER. VEG. DIR 0A ENSAYO	4729,95	
COSTO PER. VEGDTR 0A FOREVER YOUN	29387,41	
COSTO PER. VEG. DIR. 0A POISON	3712,00	
COSTO PER. VEG. DIR. 0A RED SENSATION	38,22	
BLOQUE 1A		56522,78
COSTO PER. VEG. DIR 1A VÉNDELA	11450,82	
COSTO PER. VEG. DIR. 1A VÉNDELA	11450,82	
COSTO PER. VEG. DIR 1A. FOREVER YOUNG	39643,78	
COSTO PER. VEGT. 1A ENGAGEMENT	5428,18	
BLOQUE 1B		35298,02
COSTO PER. VEG. DIR	12909,30	
COSTO PER. VEG. DIR. IB I'AAEI2A	6439,08	
COSTO PER. VEG. DIR. 1E PATRONES MANETTI	5805,00	
COSTO PER. VEG. DIR	1970,30	
COSTO PER. VEG. DIR	8174,34	
BLOQUE 1C		15043,12
BLOQUE 1D		12405,00
COSTO PER. VEG. DIR 1C CLASSY	14544,12	
COSTO PER. VEG. DIR 1C ESPERANCE	499,00	
COSTO PER. VEG. DIR. 1D CLASSY	12405,00	

BLOQUE 2A	22814,05
COSTO PER. VEG. DIR. 2A VERSILIA	9193,77
COSTO PER. VEG. DIR. 2A LEÓNIDAS	5580,00
COSTO PER. VEG. DIR. 2A LIMBO	4169,26
COSTO PER. VEG. DIR. 2A ANASTACIA	3070,93
COST. PER. VEG. DIR. 2A FREEDOM	800,09
BLOQUE 2B	27756,77
COSTO PER. VEG. DIR. 2B HOLLYWOOD	8284,20
COSTO PER. VEG. DIR. 2E TERRACOTA	4188,93
COSTO PER. VEG. DIR. 2B BLUE CURIOSA	4822,50
COSTO PER. VEG. DIR. 2E LIPSTICK	1803,62
COSTO PER. VEG. DIR. 2E-AG YELLOW	2808,98
COSTO PER. VEG. DIR. 2B COOL WATER	5839,92
COSTO. PEE. VEG. DIR. 2B ANASTACIA	8,62
BLOQUE 2C	36584,75
COSTO PER. VEG. DIR. 2C PAILINE	2850,00
COSTO PER. VEG. DIR. 2C AG YELLOW	6245,00
COSTO PER. VEG. DIR. 2C CHARLOTTE	16523,59
COSTO PER. VEG. DIR. 2C ESPERANCE	4637,12
COSTO PER. VEG. DIR. LUXOR	5458,18
COSTO PER. VEG. DIR. 2C ANASTACIA	870,86
BLOQUE 2D	17669,72
COSTO PER. VEG. DIR. 2D CLASSY	329,28
COSTO PER. VEG. DIR. 2D CLASSY	17340,44
BLOQUE 3A	33322,66
COSTO PER. VEG. DIR. 3A RED UNIQUE	8499,00

GOLDENROSE CORPORACION S.A.

BALANCE GENERAL

Al 31 de Agosto de 2.006

COSTO PER VEG. DIR 3A TROPICAL AMAZONE	8731,00	
COSTO PER. VEG. DIR. 3A FANCY AMAZONE	10939,00	
COSTO PER.VEG.DIR, 3A LINA	4112,96	
COSTO PER. VEG. DIR. 3A ENGAGEMENT	547,07	
COSTO.PER. VEG.DIR 3A AUBADE	493,63	
BLOQUE 3B		29082,76
COSTO PER. VEG.DIR. 3B CLASSY	11450,00	
COSTO FER.VEG.DIR.3B ANNMARIEA	5791,24	
COSTO PER. VEG-.DIR. 3B FOREVER YOUNG-	6252,03	
COSTO PER VEG-.DIR. 3E ESPERANCE	396,13	
COSTO PER. VEG.DIR. 3E FREEDOM	82,84	
COSTO PER. VEG-.DIR: 3E DUETT	5110,52	
BLOQUE 3C		23766,12
COSTO PER. VEG. DIR. 3C RED UNIQUE	4025,52	
COSTO PER. VEG. DIR CHARMIN UMIQUE	2999,01	
COSTO PER. VEG.DIR. 3C AG YELLOW	5373,27	
COSTO PER. VEG.DIR. 3C GYPSI CURIOSA	3980,99	
COSTO PER.VEG.DIR. 3C FOREVER YOUNG	1004,99	
COSTO PER.VEG.DIR. 3C 3C LINA	3999,10	
COSTO PER.VEG.DIR. 3C MARISSA	1451,28	
COSTO PER. VEG. DIR FRIEDSHIP	931,96	
BLOQUE 3D		34388,53
COSTO PER. DIREC 3D FOREVER YOUNG	7894,79	
COSTO PER. VEG. DIR. 3D FOREVER YOUNG	23913,91	
COSTO PER VEG. 3D FREEDOM	2579,83	
BLOQUE 4A		28243,46

COSTO PER. VEG.DIR. 4A SUSANNE	4803,93	
COSTO PER.VEG.DIR 4A VOGUE	5777,54	
COSTO PER.VEG.DIR JUDY	2887,73	
COSTO PER.VEG.DIR.4A BLACK MAGIC	3471,35	
COSTO PER. VEG. DIR 4A CHARLOTTE	4485,12	
COSTO PER.VEG. DIR 4A ORAGEN UNIQUE	4458,25	
COSTO PER. VEG. DIR 4A ANASTACIA	2359,54	
BLOQUE 4B		37310,19
COSTO PER. VEG. DIR. 4B UPSTICK	4300,30	
COSTO PER. VEG. DIR 4B TROPICAL AMAZONE	6732,06	
COSTO PER. VEG. DIR. 4B GIFSY CURIOSA	10240,00	
COSTO PER. VEG. DIR. 4B CHARLOTTE	5874,50	
COSTO PER. VEG. DIR. 4B FOREVER YOUNG	931,31	
COSTO PER. VEG. DIR. 4E VÉNDELA	9201,50	
COSTO PER. VEG.DIR 4B VÉNDELA	30,52	
COSTO PER. VEG. DIR BLOQ. 4D		30307,91
COSTO PER. VEG. DIR .4D SUZIE	4850,25	
COSTO PER. VEG. DIR. 4D LIPSTICK	-0,01	
COSTO PER. VEG. DIR. 4D ORANGE UNIQUE	15289,60	
COSTO PER. VEG. DIR. 4D ENGAGEMENT	3699,44	
COSTO PER. VEG. DIR. 4D MONTE EVEREST	4230,90	
COSTO PER.VEG. 4D FREREDOM	1992,04	
COSTO PER.VEG DIR 4D ANASTACIA	245,69	
AMORT.COSTOS FER.VEG.Dm.		-39257,40
PLANTAS PROPIA PROPAGACIÓN		

GOLDENROSE CORPORACION S.A.

BALANCE GENERAL

Al 31 de Agosto de 2.006

PATRONES NATAL BRIAR	3459,83	
YEMAS PARA LIQUIDAR	300,00	
CARGOS DIFERIDOS		2296,67
	2296,67	
SUMAN ACTIVOS		2229076,82

PASIVO

OBLIGACIONES BANCARIAS 499329,63

OBLIG. FINANC. MIKOSA 37746 U \$ 600.000	141750,00
OBLIG. PRODUBANCO CHEV LUV PLATA 04	2643,93
OBLIG. KLAUS WEILBACHER	125000,00
OBLIG. TARJETA DINNERS V. CIFUENTES	6249,88
OBLIG. AXEHILL. CORP USD 150.00	130000,00
OBLIG .BANCO DEL PICHINCHA USD 20,000.00	18420,02
INTERÉS BANCARIO MIKOSA	72250,35

IMPUESTOS POR PAGAR

15050,00

RETENCIÓN SUELDOS Y SALARIOS	50,00
RETENCIÓN 1%	231,91
RETENCIÓN 8%	85,77
RETENCIÓN 0.1%	0,27
RETENCIÓN 5%	2,63

I.V.A. VENTAS x PAGAR	162,88	
I.V.A. RETENCIONES X PAGAR 100%	90,32	
I.V.A. COMPRA X PAGAR	14375,11	
I. VA. RETENCIONES X PAGAR 30%	44,61	
I.V.A. RETENCIONES X PAGAR 70%	6,50	
REMUNERACIONES Y CONTRIBUCIONES		13899,34
SUELDOS POR PAGAR	6517,87	
APORTES Y PRESTAMOS IESS	6896,48	
PRESTAMOS QUIROGRAFARIOS IESS	484,99	
PROVISION BENEFICIOS SOCIALES		49795,45
131/4 SUELDO POR PAGAR	18624,37	
141/4 SUELDO POR PAGAR	15819,94	
FONDO DE RESERVA POR PAGAR	875,00	
FONDO NAVIDEÑO	13386,15	
NACIONALES	1089,65	
PROVEEDORES NACIONALES		63988,63
RAÚL MOLINA/MARIA MOLINA	1845,20	
ANDINATEL	314,76	
ISRARIEGO	293,64	

GOLDENROSE CORPORACION S.A.

BALANCE GENERAL

Al 31 de Agosto de 2.006

KIDENT/JOHANA SOLORZANO	668,74
DINERS CLUB DEL ECUADOR	1202,37
CAPUCHON FLOWER	1065,46
FERRETERIA PACHECO	204,40
MARCELO MANTILLA	158,28
INDUSTRIAS OMEGA	4328,73
GYMAGRO	139,99
COMERCIAL JNH	672,10
ELEPCO	2255,64
JUAN GÓMEZ CARVAJAL	128,70
GASOLINERA LASSO	22,20
CRANSA	6426,95
AMC ECUADOR	1069,35
KATMAR PAPEL/SANTIAGO GUACHAMIN	334,12
INVENTARIO	1299,63
PROSEIN	74,05
VARIOS	41484,32
CARTORAMA C. A	1256,41
LUBRICADORA REINA DEL QUINCHE	-0,84
AGROBIOLAB/FERTILON	2113,37
NATIONAL WESTERN	716,00
ECUARIEGO	10,16
AGROGENOTEC	1697,85
QUÍMICA ING. MONTALVO (SABISA)	2741,62
LOGISTIC FARMS/CAJAS DE CARTON/FILLERS	317,50

MASTERCARD	0,34
PARAÍSO	7070,36
AGRÍCOLA FÉLIX	25302,97
DISTRIAGRO	105810,82
CORPCULTIVOS S.A.	1263,46
CESAR COYAGO	-819,71
MIGUEL GARCIA/GLOBALTEC	226,58
ASPE SEALS S.A	166,50
MICROEMPAQUES S.A.	1222,99
ÁGRIMAC	290,82
BARILE/CAJAS	18,65
TECHIC ORGANIC	49,50
DISARPE	418,89
DISTRIBUIDORA DOMÍNGUEZ	4893,65
TONYCOMSA S.A.	312,74
INBLOOM GROUP/CAJAS	28,50
BOCA MISTY/CAJAS/FILLER	18,88
DELUXE CAJAS /FILLERS/MATERIAL	-127,46
EXPO CENTRO	16,02
QÜIMOX	1715,40
UNGERER DEL ECUADOR S A	475,20
SEMIDOR S.A.	361,85
FLETE EBE/FITOHOUSE	2236,09
FLOWER KING / KING GROUP	106,20
SUPERIOR FLORAL	1076,50
AGRICOLA DE LOS ANDES	299,08
ROSENBURGER BURGOS	138,60
TEC. AGRICOLA	244,31

GOLDENROSE CORPORACION S.A.

BALANCE GENERAL

Al 31 de Agosto de 2.006

CUENTAS POR PAGAR		1398,17
CXP. NACARA	322,98	
CXPCOMISARIATO	1075,19	
REGALIAS Y YEMAS POR PAGAR		242850,58
REGALIAS D.R. ECUADOR ROSES S.A.	13734,54	
REGALIAS UNIQUE: ANASTACIA	8494,36	
REG. UNI AUBADE	2872,80	
REGALÍAS VARIOS		
EEGALIAS VARIAS; OA FOR EVER YOUNG	18603,00	
REGALIAS VARIAS 1A FOREVER YOUNG	28905,00	
REGALÍAS VARIAS 2C FOREVER YOUNG	14239,00	
REGALÍAS. VARIAS: 3D FOREVER YOUNG-	47234,00	
REGALIAS VARIAS: 4C FOREVER YOÜNG	901,00	
OBLIGACIONES VARIAS LARGO PLAZO		200000,00
OBLIGACION FINANCIERA MIKOSA	200000,00	
SUMA PASIVO		1092540,68
 PATRIMONIO		
 CAPITAL SUSCRITO		1000000,00
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	1000000,00	
 RESERVAS		104498,16
RESERVA POR VALUACIÓN	104498,16	
 RESULTADOS		32016,98
UTILIDAD (PERDIDAS) ACUMULADAS	-12503,14	
UTILIDAD (PERDIDAS) EJERCICIO	44520,12	
 TOTAL PATRIMONIO		1136515,14
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		2229055,8
DIFERENCIA		-21,00

GOLDENROSE CORPORACIÓN S.A.

BALANCE DE RESULTADOS

Período del 1 de Enero al 31 de Agosto de 2006

INGRESOS

VENTAS

935337,66

VENTAS FLOR EXPORTACIÓN	927199,46
FLOR EXP. CLASSY	209995,19
FLOR EXP. VERSILIA	18986,81
FLOR EXP. PAILINE	5983,7
FLOR EXP. RAVEL	25318,06
FLOR EXP. LEONIDAS	6160,86
FLOR EXP. ORLANDO	6296,36
FLOR EXP. HOLLYWOOD	21919,97
FLOR EXP. JUDY	5697,75
FLOR EXP. RED UNIQUE	22533,15
FLOR EXP.FANCY AMAZONE	13827,88
FLOR EXP.TROPICAL. AMAZONE	20969,56
FLOR EXP. CHARLOTTE	28713,31
FLOR EXP. SUZIE	15091,26
FLOR EXP. VOGUERAVEL	12992,47
FLOR EXP. RAPHAELA	2858,28
FLOR EXP. BLACK MAGIC	9209,02
FLOR EXP. ORANGE UNIQUE	28363,28
FLOR EXP. BLUE CURIOSA	12804,70
FLOR EXP. LIPSTICK	13388,78
FLOR EXP. TERRACOTA	6523,36
FLOR EXF. A.G. YELLOW	26448,45
FLOR EXP. CHARMIN UNIQUE	18242,93
ELOR EXP. FOR EVER YOÜNG	197736,46

FLOR EXP.ANNEMARIE	14982,48
FLOR EXP. GYPSI CURIOSA	23373,96
FLOR EXP. POISSON	8635,48
FLOR EXP. FASHION	1852,44
FLOR EXP. VENDELA	66082,16
ELOR EXP. ESCIMO	19527,08
FLOR EXP. FREEDOM	10283,44
FLOR EXP. ENGAGEMENT	5471,07
FLOR EXP. TITANC	12147,66
FLOR EXP. ESPERANCE	4890,32
FLOR EXP. COOL WATER	8047,00
FLOR EXP. MONTE EVEREST	4074,93
FLOR EXP. LUXOR	2910,7
FLOR EXP. LIMBO	5296,98
FLOR EXP. LINA	2772,14
FLOR EXP. DUETT	2405,74
FLOR EXP. ANASTACIA	1586,19
FLOR EXP. MARISSA	4167,93
DESCUENTOS VENTAS * CAJAS	-307,20
DESCUENTOS VENTAS	-253,88
DEVOLUCIÓN EN VENTAS	-808,75
VENTAS DE YEMAS	8138,20
VTA. YEMAS DUETT	870,20
VTA YEMAS FOR EVER YOUNG	7268,00

GOLDENROSE CORPORACION S.A.

BALANCE DE RESULTADOS

Período del 1 de Enero al 31 de Agosto de 2006

OTROS INGRESOS		4071,25
OTROS INGRESOS	4071,25	
TOTAL INGRESOS		939408,91

COSTOS Y GASTOS

COSTOS DE VENTAS		690980,24
DIRECTOS	499970,82	
INSUMOS	133273,26	
MANO DE OBRA	184703,73	
AMORTIZACIONES Y DEPRECIACIONES	181993,83	
INDIRECTOS	191009,43	
COSTO VTA IND: PERSONAL	120821,27	
COSTO VTA IND: SERVICIOS Y GESTIONES	52498,37	
COSTO VTA DTO: DEPRECIACIONES Y	17689,78	
GASTOS		203908,55
GASTOS DE ADMINISTRATIVOS	127725,20	
PERSONAL	90557,04	
SERVICIOS A TERCEROS	27668,25	
AMORTIZACIONES Y DEPRECIACIONES	5142,67	
OTROS DE GESTIÓN	4357,30	
GASTOS DE VENTAS	29001,33	

SERVICIOS DE TERCEROS	18528,57
GASTOS DE EXPORTACIÓN	10472,76
FINANCIEROS	47181,90
GASTOS INTERES EN PRESTAMOS	47181,90
TOTAL COSTOS Y GASTOS	894888,79
UTILIDAD (PERDIDA) ANTES 15% TRABAJ. E	44520,12
IMPUESTO A LA RENTA	
UTILIDAD / (PERDIDA) EJERCICIO	44520,12

GOLDENROSE CORPORACION S.A.

BALANCE DE RESULTADOS

Período del 1 de Agosto al 31 de Agosto de 2006

INGRESOS

VENTAS

69351,88

VENTAS FLOR EXPORTACIÓN	69351,88
FLOR EXP. CLASSY	10202,13
FLOR EXP. VERSILLA	1772,83
FLOR EXP. PAILINE	328,77
FLOR EXP. RAVEL	691,77
FLOR EXP. LEONIDAS	747,64
FLOR EXP. ORLANDO	535,21
FLOR EXP. HOLLYWOOD	1289,86
FLOR EXP. JUDY	560,09
FLOR EXP. RED UNIQUE	2017,81
FLOR EXP. FANCY AMAZONE	1220,86
FLOR EXP. TROPICAL AMAZONE	3154,69
FLOR EXP. CHARLOTTE	2028,3
FLOR EXP. SUZIE	797,01
FLOR EXP. VOGUE	1019,31
FLOR EXP. BLACK MAGIC	988,5
FLOR EXP. ORANGE UNIQUE	2430,73
FLOR EXP. BLUE CURIOSA	1006,41
FLOR EXP. LIPSTICK	1689,19
FLOR EXP. TERRACOTA	536,91
FLOR EXP. A.G. YELLOW	2259,03
FLOR EXP. CHARMIN UNIQUE	1183,27
FLOR EXP. FOR EVER YOUNG	10426,9
FLOR EXP. ANNEMARIE	4481,47
FLOR EXP. GYPSI CURIOSA	2584,81

FLOR EXP. POISSON	1001,6	
FLOR EXP. VÉNDELA	6067,09	
FLOR EXP. ESCIMO	1996,75	
FLOR EXP. FREEDOM	965,35	
FLOR EXP. ENGAGEMENT	691,63	
FLOR EXP. TITANC	715,9	
FLOR EXP. ESPERANCE	484,6	
FLOR EXP.COOL WATER	969,47	
FLOR EXP. MONTE EVEREST	196,88	
FLOR EXP. LÜXOR	287,95	
FLOR EXP.LIMBO	786,43	
FLOR EXP. LINA	236,38	
FLOR EXP. DUETT	118,55	
FLOR EXP. ANASTACIA	594,44	
FLOR EXP. MARISSA	285,36	
OTROS INGRESOS		1882,03
OTROS INGRESOS	1882,03	
TOTAL INGRESOS		71233,91

GOLDENROSE CORPORACION S.A.

BALANCE DE RESULTADOS

Período del 1 de Agosto al 31 de Agosto de 2006

COSTOS Y GASTOS

COSTOS DE VENTAS		82403,34
DIRECTOS	59183,82	
INSUMOS	14456,82	
MANO DE OBRA	20022,9	
AMORTIZACIONES Y DEPRECIACIONES	24704,1	
INDIRECTOS	23219,52	
COSTO VTA I3-ID: PERSONAL	13578,5	
COSTO VTA IND: SERVICIOS Y GESTIONES	7457,05	
COSTO VTA IND: DEPEECIACIONES Y	2183,97	

GASTOS		20995,17
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	12651,82	
PERSONAL	8493,75	
SERVICIOS A TERCEROS	3042,74	
AMORTIZACIONES Y DEPRECIACIONES	640,55	
OTROS DE GESTIÓN	474,78	
GASTOS DE VENTAS	1830,6	
SERVICIOS DE TERCEROS	1355,76	
GASTOS DE EXPORTACIÓN	476,84	
FINANCIEROS	6512,75	
GASTOS INTERESES EN PRESTAMOS	6512,75	
TOTAL COSTOS Y GASTOS		103398,51
UTILIDAD (PERDIDA) ANTES 15 % TRABAJ. E		-32164,6
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES		
IMPUESTO A LA RENTA		
UTILIDAD / (PERDIDA) EJERCICIO		-32164,6

GOLDENROSE CORPORACION S.A.

BALANCE DE RESULTADOS

Período del 1 de Agosto al 31 de Agosto de 2006

COSTOS Y GASTOS

COSTOS DE VENTAS 82403,34

DIRECTOS 59183,82

INSUMOS 14456,82

MANO DE OBRA 20022,9

AMORTIZACIONES Y DEPRECIACIONES 24704,1

INDIRECTOS 23219,52

COSTO VTA I3-ID: PERSONAL 13578,5

COSTO VTA IND: SERVICIOS Y GESTIONES 7457,05

COSTO VTA IND: DEPEECIACIONES Y 2183,97

GASTOS 20995,17

GASTOS DE ADMINISTRACIÓN 12651,82

PERSONAL 8493,75

SERVICIOS A TERCEROS 3042,74

AMORTIZACIONES Y DEPRECIACIONES 640,55

OTROS DE GESTIÓN 474,78

GASTOS DE VENTAS 1830,6

SERVICIOS DE TERCEROS 1355,76

GASTOS DE EXPORTACIÓN 476,84

FINANCIEROS 6512,75

GASTOS INTERESES EN PRESTAMOS 6512,75

TOTAL COSTOS Y GASTOS 103398,51

UTILIDAD (PERDIDA) ANTES 15 % TRABAJ. E -32164,6

15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES

IMPUESTO A LA RENTA

UTILIDAD / (PERDIDA) EJERCICIO

-32164,6

Tabla integrada del método ABC

ART n°	% de participación del artículo	cantidad	Valorización unitaria	tiempo en consumo	Valorización	% de valorización
1	Acaricidas	2,33	52,96	1	52,96	0,12 C
2	coadyudantes	2,33	357,01	1	357,01	0,80 B
3	correctivos de suelos	2,33	0	1	0	0,00 C
4	deinfectantes generales	2,33	98,21	1	98,21	0,22 C
5	enraizadores	2,33	9,82	1	9,82	0,02 C
6	fertilizantes	2,33	578,73	1	578,73	1,29 B
7	fertilizantes foliares	2,33	723,86	1	723,86	1,62 B
8	fungicidas	2,33	1054,04	1	1054,04	2,36 A
9	herbicidas	2,33	12,77	1	12,77	0,03 C
10	insecticidas	2,33	291,21	1	291,21	0,65 B
11	nematicidas	2,33	10,34	1	10,34	0,02 C
12	reguladores	2,33	19,94	1	19,94	0,04 C
13	estimulantes vegetales	2,33	266,86	1	266,86	0,60 C
14	hidratantes	2,33	83,24	1	77,24	0,17 C
15	otros productos	2,33	0	1	0	0,00 C
16	preservantes	2,33	56,69	1	56,69	0,13 C
17	reguladores de ph	2,33	51,5	1	51,5	0,12 C
18	medición de agroquímicos	2,33	155,44	1	155,44	0,35 C

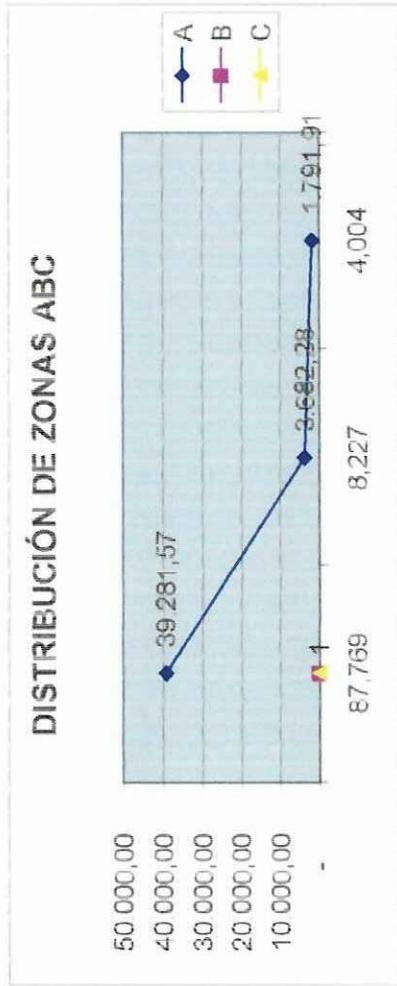
19	medición de cultivo	2,33	465,18	1	465,18	1,04	B
20	recipientes	2,33	3223,86	1	3223,86	7,20	A
21	alambre	2,33	51,51	1	51,51	0,12	C
22	cables y poleas	2,33	0	1	0	0,00	C
	combustible aceite y						
23	grasas	2,33	161,6	1	161,6	0,36	C
24	herramientas	2,33	3688,15	1	3688,15	8,24	A
25	maderas	2,33	1147,27	1	1147,27	2,56	A
26	material cobertor(plástico)	2,33	12321,43	1	12321,43	27,53	A
27	material de ferreteria	2,33	1049,52	1	1049,52	2,34	A
28	material electrico	2,33	291,9	1	291,9	0,65	B
29	material hidráulico	2,33	972,58	1	972,58	2,17	A
30	repuestos y accesorios	2,33	671,9	1	671,9	1,50	B
31	etiquetas	2,33	1946,15	1	1946,15	4,35	A
32	papelaria	2,33	0,03	1	0,03	0,00	C
33	cajas de carton	2,33	7691,53	1	7691,53	17,19	A
34	capuchones	2,33	4304,77	1	4304,77	9,62	A
35	material de empaque	2,33	1877,19	1	1877,19	4,19	A
36	calzado	2,33	127,29	1	127,29	0,28	C
37	guantes	2,33	302,49	1	302,49	0,68	B
38	prendas cuarto frio	2,33	111,46	1	111,46	0,25	C
	protectores para						
39	fumigacion	2,33	182,51	1	182,51	0,41	C

40	uniformes	2,33	142,74	1	142,74	0,32	C
41	seguridad y vigilancia	2,33	167,9	1	167,9	0,38	C
42	material de consturcción	2,33	0	1	0,07	0,00	C
43	foliares	2,33	40,1	1	40,11	0,09	C
100		100,00			44755,76	100,00	

PORCENTAJE DE VALORIZACIÓN DEL INVENTARIO

39.281,57	87,769	A
3.682,28	8,227	B
1.791,91	4,004	C
44.755,76	100,0	

**Distribución de zonas
Gráfico N° 15**



Conclusiones:

- Luego del ejercicio contable se ha establecido que en la estructuración del total del capital que dispone la empresa para el periodo contable es de \$1.000.000, de lo cual \$ 44755.76, que corresponde el 4.48%, es el activo realizable de la empresa, para lo cual el modelo de manejo de inventarios promueve y dinamiza el control interno de manera que tanto el manejo físico como monetario mantienen una adecuada gestión, a través del método ABC.
- La clasificación de los materiales de acuerdo a su actividad y costo permite, establecer, seleccionar que tipo de material necesita de control estricto para posteriormente establecer los costos que se utilizaran en la producción ya así evitar al almacenamiento de materiales obsoletos y mantener un stock adecuado y suficiente para el cumplimiento de la demanda en el mercado, con una oferta oportuna, eficiente y eficaz.
- Se determina que la empresa en el manejo de los inventarios, especialmente de los químicos ha establecido que la curva de distribución para la zona A maneja los productos de más alto costo, es decir los que tienen mas inversión, por tanto la dirección de la empresa necesita un cuidado y control permanente, puesto que el capital que se utiliza representa el mayor porcentaje de la valorización en el manejo de los inventarios de materia prima para la producción de las rosas.
- En lo referente a la zona B se especifican productos que no tienen alta rotación, por tanto su control de abastecimiento e inversión es

intermedia, determinando así la toma de decisiones de los directivos en el momento del manejo del inventario.

- Finalmente la zona C representa un porcentaje bajo de inversión, por tanto la empresa no necesita de establecer un control estricto a su manejo ya que son productos que en ocasiones son variables.



Bibliografía

- GAYLE (1999) Costos ABC, ABM y ABB Herramientas para incrementar la Rentabilidad y la Competitividad Empresarial. Pág. 65,348. Real Editores. Lima, Perú
- GARCIA(1998) Manejo de inventarios Pacifico Editores. Lima, Perú
- DIAZA (2000) Contabilidad y Control. Internacional Thomson Editores. S.A. México.
- HAROLEL Plan Contable General Revisado. Pacífico Editores E.I.R.L. Buenos Airea Argentina.
- RAYBUTHG (2003) Administración y Control. Iberoamericana Editores. México.
- IVES DUPAY (2000) El control como herramienta competitiva. Editorial Mc Gran Hill.
- DAFT RICHARD (2000) Teoría y diseño organizacional. Ed Mc Gran Hill. México.
- APAZA MEZA, MARIO (2002) Metodología de Costos ABC. Gráfica Filadelfia.
- OTTO G, Paredes (2001) Los inventarios y su mecánica. Ed. Gestión.

Bellido Sánchez, Pedro (2000) Las competencias de los inventarios. Ed.
Mc Graw Hill. Barcelona

Anexo N° 01

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

**CARRERA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS HUMANÍSTICAS Y DEL
HOMBRE**

**FORMULARIO DE ENCUESTA DIRIGIDO AL PERSONAL DE LA
EMPRESA GOLDENROSE S.A. DE LA CIUDAD DE LATACUNGA**

OBJETIVO.- Recolectar información acerca del control en la empresa.

Instrucciones:

Marque con una x en las respuestas que usted creyera correcta:

1.- ¿Cree usted que la empresa el pedido de materia prima e insumos se realiza en forma:?

Exelente ()

Muy Buena ()

Regular ()

2.- ¿Considera usted que la compras de materiales se realiza en forma oportuna?

Si ()

No ()

3.- ¿Como considera a los despachos de materia prima por parte de la bodega es?

Eficiente ()

Deficiente ()

4.-¿Los productos que adquiridos la empresa son de calidad para la producción de la flor?

Buenos ()

Malos ()

5.-¿Cree usted que el método utilizado para saber la producción diaria de flor es?

Excelente ()

Muy bueno ()

Regular ()

6.-¿Cree usted que ay control en la empresa?

Si ()

No ()

7.-¿Que áreas es necesario establecer control?

Cultivo ()

Postcocecha ()

Mantenimiento ()

Fumigación ()

Administración-Bodega ()

8.-¿Cree usted que ay control de cada una de las áreas dentro de la empresa?

Si ()

No ()

9.-¿Los actuales normas de control en la empresa influyen en su rendimiento?

Si ()

No ()

10.-¿Esta de acuerdo que para el logro de los objetivos de la producción de flor es necesario establecer mas normas de las que ya existe?

Si ()

No ()

Anexo N° 02
Proceso de producción



