



# UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

## UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS

### CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

#### TESIS DE GRADO

#### TEMA:

**``IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS EN LA FLORÍCOLA "PARAMO ROSES" UBICADA EN EL BARRIO COLCAS, PARROQUIA MULALO, CIUDAD LATACUNGA, EN LA PROVINCIA DE COTOPAXI, EN EL PERIODO DE MAYO-JUNIO 2015``**

Tesis presentada previa a la obtención del Título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría

#### **Autoras:**

León Quinteros Mireya Paola

Pila Viracucha Diana Carolina

#### **Director:**

Ing MSc. Razo Ascazubi Clara de las Mercedes

Latacunga- Ecuador

Julio 2015

## **AUTORÍA**

Los criterios emitidos en el presente trabajo de investigación ``IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS EN LA PLANTACIÓN “PARAMOROSSES” UBICADA EN EL BARRIO COLCAS, PARROQUIA MULALO, CIUDAD LATACUNGA, EN LA PROVINCIA DE COTOPAXI, EN EL PERIODO DE MAYO-JUNIO 2015``, son de exclusiva responsabilidad de los autores .

.....  
Mireya Paola León Quinteros

**C.I. 050377466-3**

.....  
Diana Carolina Pila Viracucha

**C.I. 050343969-7**

## **AVAL DEL DIRECTOR DE TESIS**

En calidad de Director del Trabajo de Investigación sobre el tema: **“IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS EN LA PLANTACIÓN “PARAMOROSSES” UBICADA EN EL BARRIO COLCAS, PARROQUIA MULALO, CIUDAD LATACUNGA, EN LA PROVINCIA DE COTOPAXI, EN EL PERIODO DE MAYO-JUNIO 2015”**, de las señoritas Mireya Paola León Quinteros y Diana Carolina Pila Viracucha, postulantes de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, considero que dicho Informe Investigativo cumple con los requerimientos metodológicos y aportes científico-técnicos suficientes para ser sometidos a la evaluación del Tribunal de Validación de Tesis que el Honorable Consejo Académico de la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas de la Universidad Técnica de Cotopaxi designe, para su correspondiente estudio y calificación.

Latacunga, Mayo del 2016

El Director

.....

Firma

Ing. Razo Ascazubi Clara de las Mercedes

**DIRECTORA DE TESIS**

## **APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO**

En calidad de Miembros del Tribunal de Grado aprueban el presente Informe de Investigación de acuerdo a las disposiciones reglamentarias emitidas por la Universidad Técnica de Cotopaxi, y por la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas; por cuanto, las postulantes: Mireya Paola León Quinteros y Diana Carolina Pila Viracucha, con el título de tesis: ``IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS EN LA PLANTACIÓN “PARAMOROSSES” UBICADA EN EL BARRIO COLCAS, PARROQUIA MULALO, CIUDAD LATACUNGA, EN LA PROVINCIA DE COTOPAXI, EN EL PERIODO DE MAYO-JUNIO 2015``, han considerado las recomendaciones emitidas oportunamente y reúne los méritos suficientes para ser sometido al acto de Defensa de Tesis.

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

Latacunga, Mayo del 2015

Para constancia firman:

.....

ING. Fredy Miranda

.....

DR. David Moreano

.....

ING. Isabel Armas

## **AGRADECIMIENTO**

*Por esta etapa de mi vida quiero extender mis más sinceros agradecimientos a Dios, quien apuesto en mi la salud y la fuerza para seguir en este camino, Agradecer a mi Madre, a la persona quien ha estado en todos mis desvelos, como guía y consejera, quien me ha dado el apoyo incondicional, a mi hermana porque con altos y bajos siempre a esto junto a mí.*

*A mi compañera y amiga Diana Pila por compartir momentos especiales como la realización de este proyecto y a cada una de las personas quienes nos pudieron alentar y dar fuerzas para la culminación de la carrera.*

**Mireya León**

## **AGRADECIMIENTO**

*En primer lugar quiero agradecer a Dios por permitirme actuar con sencillez y humildad ante mis logros.*

*A quienes ha dedicado sus vidas para brindarme lo mejor a base de esfuerzo, sacrificio y lucha constante mis Padres.*

*De igual manera expreso mi sentimiento de gratitud a mi hijo por su sacrificio y ha sido mi esfuerzo para salir siempre adelante. A mis hermanas por brindarme su apoyo moral y espiritual en todo momento.*

*A mis amigas Mireya y Lorena por compartir momentos especiales en nuestra vida universitaria.*

**Diana Pila**

## **DEDICATORIA**

*Este trabajo investigativo quiero dedicar en primer lugar a la persona más importante de mi vida mi hijo Ian, por ser quien alumbra mi camino y mi vida en momentos alegres y hasta en los más difíciles.*

*A mi madre Martha por ser mi motor de vida y por sus regaños para esta meta, a mi hermana Mafer, a mis dos padres como son Miguel y Alcides, a mi sobrino Yair y a cada una de las personas especiales que forman parte de mi vida.*

**Mireya León**

## **DEDICATORIA**

*El presente trabajo investigativo quiero dedicarle a mi hijo Jeremmy, por ser el motivo de mi esfuerzo y superación.*

*A mis padres por brindarme su apoyo incondicional y guiarme al logro de mis objetivos, a mis hermanas por apoyarme y darme consejo en momentos difíciles de mi vida.*

*A Alex por brindarme su total apoyo moral y comprensión en esta etapa de mi vida y a todas las personas que forman parte de mi vida.*

**Diana Pila**





# UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS  
Latacunga – Ecuador

---

**TEMA: “IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS EN LA PLANTACIÓN “PARAMOROSSES” UBICADA EN EL BARRIO COLCAS, PARROQUIA MULALO, CIUDAD LATACUNGA, EN LA PROVINCIA DE COTOPAXI, EN EL PERIODO DE MAYO-JUNIO 2015”.**

**Autores:**

Mireya Paola León Quinteros  
Diana Carolina Pila Viracucha

## RESUMEN

La presente tesis se desarrolló en la Florícola “PARAMO ROSES”, con el objetivo fundamental de maximizar los beneficios económicos optimizando los recursos, materiales y gastos de producción, brindando un valor agregado al producto para la satisfacción total de los clientes, permitiendo conseguir una imagen con calidad e innovación de la florícola. Se recomendó la implementación de un sistema de costos por procesos para la florícola “PARAMO ROSES”, la misma que permitió y ayudó a determinar con exactitud el valor real del producto en cada uno de los procesos, tomando en cuenta la reducción de materia prima, mano de obra y los costos indirectos de fabricación, siendo ellos los factores más importantes para el cálculo del costo unitario de la producción. Este sistema permitió controlar el manejo adecuado de las distintas etapas del proceso para el producto deseado, dando como resultado el incremento de la rentabilidad y productividad en el mercado, y para una mejor toma de decisión en beneficio a la misma. Los estados financieros son presentados acorde a la estructura de las NIIF, mostrando movimientos reales y únicos efectuados durante el periodo establecido, los mismos que ayudaron a interpretar y analizar la situación económica actual de la florícola.



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

---

**THEME:** “IMPLEMENTATION OF A SYSTEM OF PROCESS COSTS AT PARAMO ROSES FLOWER PLANTATION LOCATED IN COLCAS NEIGHBORHOOD, MULALO PARISH LATAACUNGA IN COTOPAXI PROVINCE DURING MAY-JUNE 2015”

**AUTORAS:** Mireya Paola León Quinteros  
Diana Carolina Pila Viracucha

**ABSTRACT**

This research was developed up, the research has for objectives to maximize the benefits of the same to optimizes the resources, materials and production spending, giving an added to value the product to obtain the total satisfaction of the clients, allowing to get an image with quality, health and innovation of the flower plantation. It was recommended the implementation a system of process costs for the flower plantation “PARAMO ROSES” the same will allow and help to determine with accuracy the real value of the product in each process taking into account the reduction of raw material, workforce and indirect manufacturing costs, being the most important factors to calculate the unit cost of production. This system allows to control the suitable management of the different stages of the process for the desired product, given as a result the increase of profitability, productivity in the market and for a better decision making in benefit of itself. Financial states are presented according to the structure of the IFRS showing actual made movements fulfilled during a stablished period, they will help to interpret and analyses, the current economic situation of the flower plantation.

# ÍNDICE

## PORTADA

<b>AUTORÍA</b> .....	<b>ii</b>
<b>AVAL DEL DIRECTOR DE TESIS</b> .....	<b>iii</b>
<b>APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO</b> .....	<b>iv</b>
<b>AGRADECIMIENTO</b> .....	¡Error! Marcador no definido.
<b>DEDICATORIA</b> .....	¡Error! Marcador no definido.
<b>RESUMEN</b> .....	<b>ix</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>x</b>
<b>ÍNDICE</b> .....	<b>xi</b>
<b>INTRODUCCIÓN</b> .....	<b>xv</b>

## 1. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA<sup>1</sup>

<b>1.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS</b> .....	<b>1</b>
<b>1.2 CATEGORÍAS FUNDAMENTALES</b> .....	<b>2</b>
<b>1.3 MARCO TEÓRICO</b> .....	<b>3</b>
1.3.1 Gestión Administrativa .....	3
1.3.2. GESTIÓN FINANCIERA .....	5
1.3.3 Empresa.....	7
1.3.4 Contabilidad .....	12
1.3.5 Contabilidad de Costos .....	14
1.3.6 Sistemas de Costos.....	20
1.3.7 Sistema de Costos por Procesos.....	23

## 2. DIAGNÓSTICO INSTITUCIONAL

<b>2.1 BREVE CARACTERIZACIÓN INSTITUCIONAL</b> .....	<b>35</b>
2.1.1 Patrones Sembrados e Injertados .....	36
2.1.2 Fumigación.....	36
2.1.3 Puntos de Corte .....	36
2.1.4 Post Cosecha .....	36
2.1.5 Preparación de los Bonches .....	37
2.1.6 Cuarto Frío .....	37
2.1.7 Misión .....	38
2.1.8 Visión .....	38
2.1.9 Valores .....	38
2.1.10 Políticas .....	38
2.1.11 Organigrama.....	41
<b>2.2 ANÁLISIS FODA</b> .....	<b>42</b>

<b>2.3 METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN .....</b>	<b>43</b>
2.3.1 Tipos de Investigación .....	43
2.3.2 Métodos de Investigación .....	43
2.3.3 Método Analítico - Sintético.....	43
2.3.4 Método Inductivo - Deductivo .....	43
2.3.5 Método Histórico - Lógico.....	44
2.3.6 Técnicas de la Investigación .....	44
<b>2.4 ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN DE CAMPO .....</b>	<b>46</b>
2.4.1 ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LA ENTREVISTA DIRIGIDA AL GERENTE DE LA FLORÍCOLA “PARAMO ROSES” .....	46
2.4.2 ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LA ENTREVISTA DIRIGIDA AL CONTADOR DE LA FLORÍCOLA “PARAMO ROSES” .....	47
2.4.3 ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LA ENTREVISTA DIRIGIDA AL GERENTE TÉCNICO DE LA FLORÍCOLA “PARAMO ROSES” .....	48
2.4.4 ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LA ENTREVISTA DIRIGIDA AL JEFE DE TALENTO HUMANO DE LA FLORÍCOLA “PARAMO ROSES” ..	49
2.4.5 ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LA ENCUESTA DIRIGIDA LOS CLIENTES DE LA FLORÍCOLA “PARAMO ROSES” .....	51
2.4.6 ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LA ENCUESTA DIRIGIDA LOS PROVEEDORES (NACIONALES .....	58
<b>2.5 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....</b>	<b>65</b>
<b>3. APLICACIÓN DE LA PROPUESTA</b>	
<b>3.1 PROPUESTA .....</b>	<b>67</b>
<b>3.2 DISEÑO DE LA PROPUESTA .....</b>	<b>67</b>
3.2.1 Datos Informativos.....	67
3.2.2 Actividad Comercial .....	67
3.2.4 Objetivos .....	69
3.2.5 Descripción de la Propuesta .....	69
<b>3.3 PLAN OPERATIVO.....</b>	<b>70</b>
3.3.1 PLAN DE CUENTAS .....	70
3.3.2 TRANSACCIONES.....	72
3.3.3 ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL .....	77
3.3.4.- LIBRO DIARIO .....	80
3.3.5 LIBRO MAYOR.....	90
3.3.9 KÁRDEX .....	124
3.3.10 ROLES DE PAGOS.....	142
3.3.11 BENEFICIOS.....	143
3.3.12 BALANCE DE COMPROBACIÓN .....	144
3.3.13 ESTADO DE PRODUCTOS VENDIDOS .....	145

3.3.14 ESTADO DE RESULTADOS.....	146
3.3.15 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA FINAL .....	147
<b>3.4 CONCLUSIONES.....</b>	<b>150</b>
<b>3.5 RECOMENDACIONES.....</b>	<b>150</b>
<b>3.6 BIBLIOGRAFÍA.....</b>	<b>151</b>
3.6.1 BIBLIOGRAFÍA CITADA .....	151
3.6.2 BIBLIOGRAFÍA CONSULTADA .....	151
3.6.3 BIBLIOGRAFÍA VIRTUAL.....	152
<b>3.7 ANEXOS.....</b>	<b>153</b>

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

<b>GRÁFICA N° 1. 1.....</b>	<b>2</b>
<b>GRÁFICA N° 2. 1.....</b>	<b>41</b>
<b>GRÁFICA N° 2. 2.....</b>	<b>51</b>
<b>GRÁFICA N° 2. 3.....</b>	<b>52</b>
<b>GRÁFICA N° 2. 4.....</b>	<b>53</b>
<b>GRÁFICA N° 2. 5.....</b>	<b>54</b>
<b>GRÁFICA N° 2. 6.....</b>	<b>55</b>
<b>GRÁFICA N° 2. 7.....</b>	<b>56</b>
<b>GRÁFICA N° 2. 8.....</b>	<b>57</b>
<b>GRÁFICA N° 2. 9.....</b>	<b>58</b>
<b>GRÁFICA N° 2. 10.....</b>	<b>59</b>
<b>GRÁFICA N° 2. 11.....</b>	<b>60</b>
<b>GRÁFICA N° 2. 12.....</b>	<b>61</b>
<b>GRÁFICA N° 2. 13.....</b>	<b>62</b>
<b>GRÁFICA N° 2. 14.....</b>	<b>63</b>
<b>GRÁFICA N° 2. 15.....</b>	<b>64</b>

## ÍNDICE DE ANEXOS

<b>ANEXOS N°3 1.....</b>	<b>153</b>
<b>ANEXOS N°3 2.....</b>	<b>154</b>

<b>ANEXOS N°3 3</b> .....	155
<b>ANEXOS N°3 4</b> .....	156

## INTRODUCCIÓN

El presente trabajo investigativo se refiere a temas importantes y trascendentales como es la Contabilidad de Costos y especificando sus elementos que son considerados en tiempos atrás en el que hacer del ser humano y empresarialmente, por lo cual es una de las razones del porqué debe ser investigado, teniendo como propósito establecer y conocer el precio exacto y real de la producción realizada en la Florícola "PARAMOROSSES", aplicando un contabilidad de costos por procesos, que permitirá facilitarnos así el registro y control de las operaciones dadas en la florícola, obteniendo también información clara, precisas y oportuna de forma mensual, trimestral, semestral o como es más usual de manera anual para la realización de estados financieros donde se reflejará la situación económica real de la florícola, recalcando que este ayudara a la toma de decisiones acertadas para la empresa y en si su mejoramiento y crecimiento en el mercado.

El resumen siguiente es de cada uno de los Capítulos que contiene esta tesis:

Capítulo I.- Se detalla la fundamentación teórica sobre el objeto de estudio el cual está enfocado a la Gestión Administrativa y Financiera, detallando definiciones y la clasificación sobre las empresas, tomando también en consideración definiciones importantes referidos a la Contabilidad de Costos respectivamente con sus elementos, objetivos, importancia y clasificación detallando específicamente el sistema de costos por procesos que es la que se llevara a cabo en la práctica.

Capítulo II.- En este capítulo se detalla el diagnóstico institucional mediante un análisis FODA, se menciona también la caracterización de la metodología a aplicar, aplicación y análisis de las entrevistas y encuestas que son las técnicas de investigación aplicadas a la Florícola "PARAMOROSSES" permitiendo conocer la situación real de la misma para la propuesta de soluciones.

Capítulo III.- En este capítulo se detalla el plan operativo de la propuesta mediante el ejercicio práctico de la contabilidad aplicando el sistema de costos por procesos con emisión de conclusiones y recomendaciones para el Gerente y personal Administrativo-Financiero de la florícola para la toma de decisiones en mejora de la empresa.

# **CAPÍTULO I**

## **1. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA**

### **1.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS**

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

Chicaiza Aguas Nancy Patricia realizó un estudio de tipo descriptivo titulado “Implementación de un sistema de costos por procesos para la empresa AGUAS FLOR en el área Florícola” cuyo objetivo era reducir los costos y desperdicios en el departamento de producción. La realización de este estudio abarcó grandes investigaciones logrando mantener un esquema básico de costos que permitió a la empresa aumentar su rentabilidad en los últimos años. Esta investigación se llegó a la conclusión de que el sector floricultor es uno de los más competitivos e importantes del país, se caracteriza por presentar marcadas variaciones estacionales, por lo que requiere de una producción basada en proyecciones que le permitan enfrentar de mejor manera la demanda, la Empresa AGUAS FLOR no cuenta con éstos estudios, es así que no ha logrado llegar al mercado internacional, por lo que es imprescindible que la misma realice proyecciones de ventas, con la finalidad de programar la producción, de manera que se ajuste a las variaciones estacionales que presenta el mercado, satisfaciendo así los requerimientos nacionales, y cumpliendo con la cuota mínima requerida para exportar.

Por otra parte Aimacaña Alomoto Mercy Patricia y Osorio Cayo Martha Cecilia diseñaron una investigación titulada “Implementación de un sistema de contabilidad de costos por procesos aplicada a la crianza de cuyes del centro experimental y producción Salache de la Universidad Técnica de Cotopaxi ubicada en el cantón



Latacunga provincia de Cotopaxi", cuyo objetivo consistía en obtener un costo real unitario de producción para el control adecuado de los recursos y una medición precisa de la productividad dentro del centro de Experimentación y producción Salache. Una vez finalizada dicha investigación se llegó a la conclusión de que la falta de un sistema de costos no permite contar con una herramienta útil en la cual se ve reflejado con claridad los elementos del costo que han incurrido dentro del proceso de crianza y por ende se desconoce saber cuál es el costo unitario por cada especie.

Para las postulantes se ha llegado a la conclusión que la contabilidad de costos por procesos es un mecanismo indispensable para la floricultoras beneficiando en la proporción de costos correctos reduciendo desperdicios, optimizando el tiempo y recursos, logrando elevar su situación económica y desarrollo continuo.

## **1.2 CATEGORÍAS FUNDAMENTALES**

Para conocer más acerca de lo que se va a realizar en esta investigación sobre la contabilidad de costos debemos mencionar algunas características principales y generales donde abarcará de forma precisa y resumida el tema principal de dicha investigación.

### **GRÁFICA N° 1.1**

#### **CATEGORÍAS FUNDAMENTALES**



Fuente: Propio  
Elaborado por: L.Q.M.P Y P.V.D.C

## 1.3 MARCO TEÓRICO

Para llegar al desarrollo sobre la contabilidad de costos por procesos es necesario tomar en cuenta varios aspectos que son relevantes para ello recalando puntos necesarios y de conformidad con el desarrollo del trabajo investigativo.

### 1.3.1 Gestión Administrativa

La gestión administrativa es uno de los factores más importantes en cuanto a lo que se refiere apertura de un negocio ya que el éxito de dicho negocio dependerá de la gestión, son cuatro aspectos fundamentales que el gerente de la empresa debe tener en cuenta para la implementación.

#### 1.3.1.1 Definiciones

BRAVO Mercedes 2003, manifiesta que la Gestión Administrativa es "La acción que se lo realiza para la consecución de algo o la tramitación de un asunto, es acción y efecto de administrar. Conjunto de acciones mediante las cuales el directivo desarrolla sus actividades a través del cumplimiento de las fases del proceso administrativo" (p.1, 2).

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

Las postulantes consideran que la Gestión Administrativa son procesos o secuencias que un gerente de una empresa debe seguir de forma precisa y muy recta para obtener resultados favorables para la misma como también para llegar a los objetivos tomando en cuenta la planificación, organización, dirección y control.

#### 1.3.1.2 Importancia de la Gestión Administrativa

GEORGE Terry en su libro "Gestión Administrativa" menciona que la administración pone en orden los esfuerzos, que lo más importante de la gestión

administrativa es construir una sociedad económicamente mejor, normas sociales mejoradas, y un gobierno eficaz. (p.36)

Por lo tanto es evidente la importancia de la gestión administrativa ya que es necesaria en cualquier tipo de organización o en cualquier tipo en la cual se la pueda y quiera trabajar.

### ***1.3.1.3 Objetivos***

Se puede mencionar los objetivos más relevantes de la gestión administrativa a continuación:

- Efectuar una racionalización idónea de nuestro potencial humano, recursos económicos y físicos en base a una adecuada organización y desarrollo de los sistemas administrativos.
- Desarrollar una cultura organizacional que contribuya a desarrollo de una gestión administrativa eficaz y eficiente.
- Lograr la importancia de la gestión administrativa en una empresa.
- Gestionar el sistema de información contable.
- Maximizar las utilidades.

### ***1.3.1.4 Elementos***

Dentro de la gestión administrativa se puede mencionar cuatro elementos que tienen relación con esta:

- **Planificación.-** Se refiere a que el gerente debe enfocarse a futuro estableciendo una estrategia general para el logro de las metas y objetivos planteados por la empresa.
- **Organización.-** Es aquel proceso en el que se encarga de la distribución del trabajo, las tareas a realizar en la empresa, tomando en cuenta que tipo de organización aplicar a la empresa.
- **Dirección o ejecución.-** Este elemento es muy importante manejado por el gerente el cual implica, la motivación, liderazgo, estímulo, y actuación, tomando en cuenta que aquí se verá reflejado el propósito de cada uno dentro de la organización.

- **Control.-** Es aquel proceso en el cual se asegura las actividades reales es decir las actividades que se estén realizando al instante se ajusten con las actividades planificadas, la seguridad del gerente hacia los empleados debe de estar en que esta organización tiene que cumplir con las metas y objetivos planteados por la empresa.

### **1.3.2. GESTIÓN FINANCIERA**

La Administración Financiera tiene un trayecto de gran importancia que en la actualidad se ha convertido en un eje primordial para el buen manejo y crecimiento de las organizaciones, forma parte integral de la administración, es un papel importante para obtener recursos financieros, con esto se refiere que la Gestión Financiera Administrativa buscan obtener beneficios económicos.

#### ***1.3.2.1. Definición***

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

La página virtual: <http://www.monografias.com/trabajos65/gestionfinanciera/gestion-financiera.shtml> (10/06/16; 10:32) denomina a la Gestión Financiera a todos los procesos que consisten en conseguir, mantener y utilizar dinero, sea físico es decir billetes y monedas o a través de otros instrumentos, como cheques y tarjetas de crédito. La gestión financiera es la que convierte a la visión y misión en operaciones monetarias”.

Las postulantes consideran que la gestión financiera tiene estrecha relación con aspectos económicos y financieros de la organización, dentro de un análisis minucioso y detallado de los activos, capital y financiamiento de la empresa, en otras palabras es un método para evaluar la capacidad de rendimiento económico-financiero las cuales se plasman en los estados financieros ayudando a los directivos a tomar decisiones acertadas y oportunas.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

La función financiera integra:

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

**1.-** Identificar necesidades existentes

**2.-** Establecer los recursos con que cuenta la empresa

**3.-** Perspectiva de los recursos liberados

**4.-** Cálculo las necesidades de financiación externa.

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

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

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

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

### **1.3.3 Empresa**

La empresa es a su vez, un espacio en el que se desarrolla una parte importante de la vida de las personas que contribuyen con su trabajo a la misma. La integración

de un trabajador en una empresa no se termina al obtener el puesto de trabajo, es exactamente a partir de este momento cuando se le exige al trabajador un esfuerzo colaborativo y coordinado con todos aquellos miembros que integran la empresa.

#### ***1.3.3.1 Definiciones***

ZAPATA, Pedro (2005) manifiesta que “La empresa es todo ente económico cuyo esfuerzo se orienta a ofrecer bienes o servicios que al ser vendidos producirán un valor marginal conocido como utilidad”. (p.25).

Hnos. NARANJO, Joselito, Marcelo en su libro “Contabilidad General” año (2003) dice que “La empresa es toda razón social, creada y asentada en un lugar determinado con fines y objetivos claramente definidos, además se sirve con la ayuda de recursos humanos y económicos, mecanismos útiles para lograr obtener una ganancia o lucro. (p.19).

LÓPEZ, Francisco en su libro “La Contabilidad de Costos” año (1999) expresa que “La empresa es una combinación organizada de dinero y de personas que trabajan juntas, que producen un valor material (beneficio) tanto para las personas que han aportado ese dinero (los propietarios), como para las personas que trabajan con ese dinero en esa empresa (los empleados), a través de la producción de determinados productos o servicios que venden a personas o entidades interesadas con ellos (clientes)”. (pág.22)

Las postulantes consideran que la empresa es la fuente económica de sustento y desarrollo productivo de un país, el cual se encamina a la búsqueda de utilidades mediante las actividades de los seres humanos. Son aquellas que se obtiene liquidez y solvencia mediante el seguimiento respectivo de los objetivos planteados, como también son aquellas que satisfacen necesidades de las personas dependiendo el bien o servicio que brinde, con ello tendrán aceptación y por ende crecimiento.

#### ***1.3.3.2 Importancia de Empresa***

La empresa es la unidad económica que cumple un papel sumamente importante en el desarrollo económico del país, en la cual se desarrollan diferentes actividades de

acuerdo a su giro o actividad, por lo tanto se debe considerar la capacidad e imagen corporativa en la generación de riqueza y productividad social.

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

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

Tomando en cuenta varios aspectos:

- **Aspecto Económico.-** Unidad generadora de Empleos. Unidad generadora de ingresos o recursos financieros para un individuo, empresa y para un país. Unidad productiva que desplaza bienes y servicios a un mercado.
- **Aspecto Social.-** Unidad generadora de Empleos. Unidad satisfactoria de necesidades sociales. Unidad que permite alcanzar objetivos empresariales, grupales e individuales.
- **Aspecto Político.-** Unidad de progreso nacional al trabajar en forma conjunta o grupal, para aspirar entrar a un mercado competitivo. Unidad generadora de estabilidad económica de todo país.

### ***1.3.3.3 Características de las empresas***

- **Técnica.-** Toda empresa está orientada a realizar actividades específicas: producir, fabricar, transformar.
- **Comercial.-** Vínculo entre la empresa y el consumidor con relación en la compra-venta.
- **Financiera.-** Administración coherente de los recursos financieros, inversión, financiamiento entre otros.
- **Dirección.-** Manejo y control de recursos disponibles para optimizarlos.



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

#### ***1.3.3.4 Los objetivos de la empresa principales son:***

- Obtener beneficios futuros considerados como utilidad o ganancia en el desarrollo de sus actividades, además esta unidad económica contribuye al bienestar de la colectividad por los bienes que transfieren o los servicios que prestan.
- Integra un conjunto de personas organizadas para cumplir objetivos previamente establecidos.
- Propicia el desarrollo y sostenimiento de un país.
- Trata de conseguir beneficios económicos a través de su actividad.
- Crea innumerables fuentes de empleo.

#### ***1.3.3.5 Clasificación de la empresa***

Para apoyar esta forma de clasificar las empresas, se establece los siguientes escalones:

- 1 a 9 empleados (microempresa)
- 10 a 49 empleados (empresa pequeña)
- 50 a 249 empleados (empresa mediana)
- 250 a 499 empleados (empresa grande)

Existen diferentes criterios que se utilizan para determinar el tamaño de las empresas, como el número de empleados, el sector de actividad, el valor anual de ventas, etc. Indistintamente el criterio que se utilice, las empresas se clasifican según su tamaño en:

- **Empresas Grandes.-** Se caracterizan por manejar capitales y financiamientos grandes, tienen instalaciones propias, sus ventas son de varios millones de dólares, tienen miles de empleados de confianza y sindicalizados, cuentan con un sistema de administración y operación muy avanzado y pueden obtener

líneas de crédito y préstamos importantes con instituciones financieras nacionales e internacionales.

- **Empresas Medianas.-** En este tipo de empresas intervienen varios cientos de personas y en algunos casos hasta miles, generalmente tienen sindicato, hay áreas bien definidas con responsabilidades y funciones, tienen sistemas y procedimientos automatizados
- **Empresas Pequeñas.-** En términos generales, las pequeñas empresas son entidades independientes, creadas para ser rentables, que no predominan en la industria a la que pertenecen, cuya venta anual en valores no excede un determinado tope y el número de personas que las conforman no excede un determinado límite.
- **Microempresas.-** Por lo general, la empresa es de propiedad individual, los sistemas de fabricación son prácticamente artesanales, la maquinaria y el equipo son elementales y reducidos, los asuntos relacionados con la administración, producción, ventas y finanzas son elementales y reducidos y el director o propietario puede atenderlos personalmente

Por la Actividad que Cumple:

- **Comercial.-** Aquella que se encarga del acercamiento de los bienes desde el productor hacia el intermediario minorista o al consumidor, sin realizar cambios de forma ni de fondo en la naturaleza de los bienes.
- **Industrial.-** Es aquella encargada de la transformación, modificación substancial o leve de ciertos bienes menores.
- **Servicios.-** Empresa, creada con el fin de atender ciertas necesidades de caracteres biológicos, sentimentales, afectivos y similares.

Por el Sector al que pertenece, las empresas pueden pertenecer al:

- **Sector Privado.-** El aporte de capital corresponde a personas naturales o jurídicas del sector privado.
- **Sector Público.-** Si el aporte del capital lo hace el gobierno (Estado).
- **Sector Mixto.-** Cuando a la conformación del capital concurren los aportes tanto del sector privado como del sector público.

Por la Forma de Organización del Capital, en este sentido las empresas se clasifican en:

- **Unipersonales.-** El capital se conforma con el aporte de una sola persona natural.
- **Sociedad o Compañía.-** El capital (propiedad) se conforma mediante el aporte de varias personas naturales o jurídicas.

Las sociedades se subdividen:

- **De Personas.-** En comandita Simple, Nombre Colectivo
- **De Capital.-** Sociedad Anónima, Economía Mixta, Compañía Limitada y En comandita por Acciones

### **1.3.4 Contabilidad**

La contabilidad se refiere específicamente a la relación que tiene la empresa en la organización y control financiero de la misma para un buen manejo de sus actividades económicas que realiza en un periodo dado.

#### ***1.3.4.1 Definición.-***

BRAVO Mercedes 2005, manifiesta que la Contabilidad es, “La ciencia, el arte y la técnica que permite el registro, clasificación, análisis e interpretación de las transacciones que se realizan en una empresa con el objeto de conocer su situación económica y financiera al término de un ejercicio económico o período contable”. (p.1).

ARGALUZA Fano, 2011, define que la contabilidad es “Una técnica auxiliar de la economía de empresas, cuyo objeto es satisfacer las necesidades de información y control a un costo mínimo, ayudando así al logro de mayor utilidad en la misma”. (p. 85).

Para las postulantes la contabilidad es considerada como una ciencia ya que con la forma en la cual se lleva nos proporciona información real y confiable sobre el análisis económico de una empresa, representando así las actividades cotidianas de cómo son sus ventas, compras, gastos entre otras que deben ser registradas para su

final, y ser conocidas en un Balance General para el conocimiento de la situación económica y para la toma de decisiones en beneficio de la organización.

#### ***1.3.4.2 Objetivos de la Contabilidad***

Dentro de la Contabilidad podemos mencionar ciertos objetivos que son los más relevantes y primordiales.

- Registrar sistemáticamente todas las transacciones de una empresa o negocio.
- Controlar en forma efectiva todos los bienes o recursos así como las obligaciones.
- Presentar en un momento determinado la situación financiera.
- Analizar e interpretar cada una de los hechos económicos, lo que permitirá conocer el desarrollo o estacionamiento del negocio.
- Comprobar que los Estados Financieros presentados son confiables ante los organismos de control y ante terceros.
- Determinar las utilidades o pérdidas de cada ejercicio económico.
- Dar cumplimiento a las obligaciones tributarias.

#### ***1.3.4.3 Importancia de la Contabilidad***

La Contabilidad en si es muy importante ya que se registra de manera histórica, exacta y fiel todas aquellas transacciones que realiza una empresa u organización con un registro adecuado y correcto de forma metódica con una constancia en sus libros especiales denominados Libros de Contabilidad.

#### ***1.3.4.4 Clasificación de la Contabilidad***

Se menciona que la contabilidad es múltiple en sus aplicaciones y única en sus principios, actualmente la contabilidad cuenta con campos los cuales se detalla a continuación definiendo de forma clara y resumida cada una de ellas:

- **Contabilidad Comercial o General.-** Es utilizada en aquellos negocios que se dedican a la compra y venta de bienes y servicios específicamente no financieros.

- **Contabilidad de Costos.-** Es aplicable en empresas manufactureras, mineras, agrícolas y pecuarias.
- **Contabilidad Gubernamental.-** Aplicada a organizaciones del Estado.
- **Contabilidad de Instituciones Financieras.-** Aplicada en entidades financieras para un registro de depósitos en cuentas, liquidación de interés, comisiones entre otros.

### **1.3.5 Contabilidad de Costos**

#### ***1.3.5.1 Evolución de la Contabilidad de Costos***

La Contabilidad de Costos tiene unos orígenes remotos, ya que inicio en Mesopotamia, por ejemplo, se han encontrado documentos contables de 4500 años de antigüedad con determinaciones de los Costos de salario, existencias de inventarios, entre otros. También puede citarse ejemplos históricos a lo largo de los imperios y civilizaciones que siguieron cronológicamente hasta a llegar a la organización gremial como base socioeconómica de la Producción en la Edad Media.

En la evolución de la Contabilidad de Costos se comienza controlando y contabilizando el ciclo de las materias primas, desde las compras hasta la identificación del consumo de las mismas en la fabricación de los productos, posteriormente se procedió a registrar la mano de obra aplicándola a los productos o procesos, llegándose por último a la contabilización de los Costos Indirectos de Producción.

En esta instancia los Costos mencionados se asignaban a las unidades de producto en forma histórica, y con el perfeccionamiento de las técnicas de costeo, estas asignaciones comenzaron a realizarse en forma anticipada a la Producción, cómo forma de agilizar la información y no tener que esperar a los cierres contables.

### ***1.3.5.2 Definiciones***

LOPES Antonio de Sá 1963, manifiesta que la contabilidad de costos es "La parte de la ciencia contable dedicada al estudio racional de los gastos efectuados para obtener un bien de venta o de consumo, ya sea producto o servicio" (p. 29).

GILLESPIE Cecil 2003, manifiesta que la Contabilidad de Costos consiste en "Una técnica especializada de la contabilidad financiera compuesta por una serie de procedimientos tendientes a determinar el costo de un producto y de las distintas actividades que se requieren para su fabricación y venta, así como planear y medir la ejecución de un trabajo." (p.10)

Para las postulantes Contabilidad de Costos es un proceso que se aplican en las pequeñas, medianas y grandes empresas, para determinar, analizar e interpretar el costo de producción, enfocándose en factores principales como las mano de obra, materiales directos y costos indirectos de fabricación ya que son necesarios para llegar al costo unitario de un bien o servicio y en si a su valor original.

### ***1.3.5.3 Importancia de la contabilidad de costos***

La Contabilidad de Costos es importante para las empresas que lo aplican debido a que facilitan el trabajo a través de los registros contables, efectuando un control del uso de los diferentes elementos que conforman un producto con el propósito de optimizar los recursos Humanos, Financieros y Económicos.

### ***1.3.5.4 Objetivos***

Dentro de la contabilidad de costos podemos especificar varios objetivos de importancia para su aplicación correcta

- Proporcionar la información para determinar el Costo de Ventas y poder determinar la utilidad o pérdida del período.
- Generar información para ayudar en la planeación, evaluación y control de las operaciones de la empresa.
- Suministrar información para el planeamiento y control de las operaciones de la empresa.

- Suministrar información para ejercer un adecuado control administrativo y facilitar la toma de decisiones acertadas.
- Reducir Costos
- Determinar los Precios
- Controlar los Inventarios
- Determinar los costos unitarios para evaluar los inventarios de producción en proceso y de artículos terminados.
- Generar informes sobre el costo de los artículos vendidos, para determinar las utilidades.

#### ***1.3.5.5 Finalidad de Contabilidad de Costos***

La Contabilidad de Costos es un procedimiento contable que tiene como finalidad determinar el Costo de la Producción buscar el punto de equilibrio para no tener pérdida en la Producción y ante todo el suministrar información para la proyección y control de las operaciones de la empresa, el suministrar información ayuda al planeamiento y control de las operaciones de la empresa y proporcionar información para la obtención de Costos destinados a la dirección para la toma de decisiones adecuadas o viables necesarias para el desarrollo de la empresa.

La Contabilidad de Costos es útil para determinar cuánto cuesta producir un producto, es decir cuánto invertido en Materia Prima, Mano de Obra y Costos Indirectos de Fabricación en cantidad y en valor, para elaborar un producto y posteriormente determinar un precio de venta.

#### ***1.3.5.6 Ciclo de la Contabilidad de Costos***

El Ciclo Contable se refiere a todas las operaciones y transacciones que registra la Contabilidad en un periodo determinado regularmente al año calendario desde la apertura de libros hasta la preparación y elaboración de Estados Financieros.

- **Comprobantes o Documentos Fuente.-** Es el instrumento físico de carácter administrativo que capta, comprueba, justifica y controla transacciones financieras efectuadas por la entidad económica, aportando los datos necesarios para su procesamiento en la contabilidad. El diseño de los documentos fuente

implica, previamente, establecer su objetivo, justificar su implantación, determinar su costo y estudiar su operación.

- **Estado de Situación inicial.-** Es uno de los Estados principales de la Contabilidad de Costos muestra una visión general del Patrimonio de la empresa y permite saber cómo se encuentra la estructura económica y financiera de la entidad en un momento determinado, en este balance interviene el inventario de materia prima, productos en proceso y finalmente el inventario de productos terminados.
- **Libro Diario.-** Es conocido como el libro de entrada original, en este registro se anota las transacciones y de ahí se toma la información necesaria para hacer los asientos en el libro mayor, es un libro contable donde se recogen día a día los hechos económicos de una empresa.
- **Libro Mayor.-** Es aquel donde se pasan los débitos y créditos de cada una de las cuentas, según los registros realizados en el libro diario, permite conocer los movimientos completos de cada cuenta y su saldo.
- **Libros Auxiliares.-** Su función es ampliar la recogida de información en los principales libros, su estructura es muy variada y con frecuencia suelen ser archivos fotocopiados y además pueden recogerse en cualquier soporte informático. (Órdenes de Compra, hoja de costos, depreciaciones, kardex).
- **Balance de Comprobación.-** Un balance de comprobación es un instrumento financiero que se utiliza para visualizar la lista del total de los débitos y de los créditos de las cuentas, junto al saldo de cada una de ellas (ya sea deudor o acreedor), se puede comprobar la exactitud matemática del mayor y proporcionar al contador información para preparar los Estados Financieros periódicos.
- **Ajustes y Resultados.-** Todo lo que suceda en el negocio debe registrarse en el Sistema Contable, para que el diario y el mayor contengan un historial completo de todas las operaciones mercantiles del periodo. Si no se ha registrado una operación o transacción, los saldos de las cuentas no mostrarán la cifra correcta al final de periodo contable. Los asientos con que se ajustan o actualizan las cuentas se llaman asientos de ajuste. Cada asiento de ajuste afecta una cuenta de Balance General y del Estado de Resultados.



- **Estados Financieros.-** Son documentos esencialmente numéricos que a una fecha o por un período determinado presentan la situación financiera de una empresa, los resultados obtenidos en un período determinado y el comportamiento del efectivo. Los cuales son estado de Costos de Productos vendidos, Estado de Resultados, Estado de Situación Financiera Final

El Ciclo de la Contabilidad de Costos tiene una secuencia lógica para su estudio tomando en cuenta procedimientos contables que tiene como finalidad determinar el Costo de la Producción buscar el punto de equilibrio para no tener pérdida en la Producción y principalmente optimizar los recursos de manera que no pierdan dinero los Propietarios.

#### *1.3.5.7 Clasificación General de los Costos*

De acuerdo con la forma en que se expresan los datos según la fecha y el método de cálculo los costos se pueden definir en:

- **Costo Histórico.-** Es aquel que se obtiene después de la realización del proceso productivo, sirven como un dato de base histórica y siempre se refieren a los Costos reales ya sean por productos o por cuenta de gastos.
- **Costo Predeterminado.-** Con base en datos de Costos que se determinan antes de que se inicie la Producción de esa predeterminación se hace en forma no muy científica, estos Costos son los que se calculan con anterioridad a la fabricación de un producto o prestación de un servicio.

De acuerdo con su variabilidad los Costos se pueden definir en:

- **Costos Variables.-** Son aquellas que cambian directamente en función de las unidades de Producción o tiempos de transformación.
- **Costos Fijos.-** Son independientes de las variaciones de la Producción dentro de un período determinado.
- **Costos semifijos y Semivariables.-** Egresos fijos hasta un determinado volumen de producción, luego de esta varían en relación a la producción. Ej. Energía eléctrica.

De acuerdo con aspectos económicos involucrados en las decisiones de índole administrativo, los Costos se pueden definir en:

- **Costo Diferencial.-** Es la variación sufrida por los Costos de Producción como efecto de la variación del volumen de producción define la política de Producción.
- **Costo Incurrido, Costos Pertinentes, Costos de Oportunidad.-** Su estudio es más para efectos de planeación y toma de decisiones, dentro de lo que se denomina Contabilidad Gerencial y Administrativa.

#### ***1.3.5.8 Función***

El propósito de la contabilidad de costos es la acumulación y cálculo del costo de producción para análisis de informes que se provee, ya que son importantes para la entidad en la mejora continua de planeación, control y toma de decisiones, proporcionando información relevante en cuanto a los gastos, inventarios, costos de ventas, ventas y utilidades detallados de cada uno de sus producciones.

***1.3.5.8.1 Costo.-*** Expresión en términos monetarios de las cuantías asignados a la elaboración de un producto, a la prestación de un servicios, o los valores invertidos en las compras de productos con destino a su comercialización. Generan ingresos, se recuperan pero no siempre utilidades.

***1.3.5.8.2 Gasto.-*** Expresión en términos monetarios de los valores estipulados al consumo de bienes y servicios, en un periodo de tiempo determinado, indispensables para el normal funcionamiento de una organización. No generan ingresos ni utilidades.

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

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

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

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

### **1.3.6 Sistemas de Costos**

#### ***1.3.6.1 Definición***

PÈREZ Ortega 2004, manifiesta que un Sistema de Costos es, “Un conjunto de procedimientos, técnicas, registros e informes estructurados sobre la base de la teoría doble y otros principios que tiene por objetivo la determinación de los Costos Unitarios de Producción y el control de las operaciones” (p.150).

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

Para las Postulantes un Sistema de Costos es una serie de técnicas que son aplicadas en diferentes entidades sean públicas como privadas tomando como base la teoría de partida doble que permitirá conocer y poder determinar el costo unitario del producto ofrecido por la organización.

#### ***1.3.6.2 Importancia del sistema de Costos***

Los sistemas de costos son sumamente importantes, ya que pueden servir para la toma de decisiones y son diseñados para cumplir determinados objetivos en una entidad por lo que resultan precisos profundizar en ellos, ya que las empresas según sus características, cuentan con un sistema de contabilidad de costos capaz de

reflejar y controlar los gastos incurridos en el proceso productivo a los efectos de la determinación veraz del costo de producción ya que garantiza una adecuada administración de cada uno de los elementos.

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

#### ***1.3.6.3 Características del Sistema de Costos***

- **Relevante:** Resalta lo más importante de la información o al uso al que se lo dé.
- **Verificable:** Proceso que permite comprobar su verdad y examinar el método por el que se ha alcanzado.
- **Objetividad:** Propuesta para diseñar que los informes de costos y los métodos, tiene que ser diseñados para representar los sucesos fundamentales de forma realista.”

#### ***1.3.6.4 Clasificación del sistema de costos***

- **Sistema por Órdenes de Producción.-**

Este Sistema recolecta los Costos para cada orden o lote físicamente identificables en su paso a través de los centros productivos de la planta. Los Costos que intervienen en el proceso de transformación de una cantidad específica de productos, equipo, reparaciones u otros servicios, se recopilan sucesivamente por los elementos identificables como, materia prima aplicable, mano de obra directa y cargos indirectos, los cuales se acumulan en una orden de trabajo.

Se considera que en este tipo de Sistema la unidad de Costo es generalmente un grupo de productos iguales, la fabricación de lotes se emprende mediante una Orden de Producción los Costos se acumulan para cada Orden de Producción por separado y la obtención de los Costos unitarios es cuestión de una simple división de los Costos totales de cada orden por el número de unidades producidas en dicha orden.

Dentro de este sistema se puede mencionar varias características que se detallan a continuación siendo las principales:

- La producción se acumula por lotes.
- Se realiza la producción bajo pedidos específicos.
- No se produce normalmente el mismo artículo.
- Se usa un método para estimar el importe de la carga fabril aplicada que ha de cargarse a cada orden.
- La cuenta de producción en procesos se usa para registrar el costo del producto fabricado y los inventarios de producción no terminada.

El sistema de costos por órdenes de producción presenta funciones las cuales se detallan a continuación:

- Proporcionar un registro separado para el costo de cada cantidad de productos que pasa por la fábrica.
- Usar los costos como base para presupuestar trabajos o productos en el futuro.
- Usar los costos predeterminados para fijar el precio de venta del producto.
- **Sistema ABC**

El ABC (siglas en inglés de "Activity Based Costing" o "Costo Basado en Actividades") se desarrolló como herramienta práctica para resolver un problema que se le presenta a la mayoría de las empresas actuales.

Es una herramienta de Gestión que permite identificar con precisión las actividades que tienen a lo largo de un proceso en particular y de la organización en general, incorporando los costos de cada una de ellas las cuales en conjunto serán también incorporadas al producto de manera eficiente de tal forma que los mismos logren competitividad.

### **1.3.7 Sistema de Costos por Procesos**

Un proceso es una sección de la empresa en la cual se realiza un trabajo específico, especializado y repetitivo, indispensable en la elaboración de un producto.

#### ***1.3.7.1 Definición.-***

AGUIRRE Juan (2002), el Sistema de Costos por Procesos es: “Un sistema en donde los costos se determinan por cada fase del proceso fabril en un período establecido para aquellas empresas cuya producción es continua y rutinaria, y se producen en serie productos estandarizados, para existencias en almacén” (p. 42)

GÓMEZ Oscar (2005), los Costos por Procesos son: “Un sistema con datos históricos o predeterminados, mismos que se justifican en aquellas empresas cuya producción es continua, donde las partes específicas del artículo o el mismo producto, se producen en forma continua y permanente en un determinado período” (p. 6).

Las postulantes sustentan que el Sistema de Costos por Procesos es un procedimiento mediante el cual los costos de producción se cargan a cada proceso u operaciones que realiza la industria. Para cargar los costos se promedian los gastos o costos incurridos en el proceso de producción entre las unidades producidas si su producción es continua.

#### ***1.3.7.2 Objetivos del Sistema de Costos Por Procesos.***

Los principales objetivos de un Sistema de Costos por Procesos son:

- Calcular el costo unitario del producto para establecer inventarios de productos en procesos y de artículos terminados.
- Mantener un control adecuado de materiales utilizados en la producción.
- Determinar las utilidades o pérdidas obtenidas al finalizar el ciclo contable.

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

Existen muchas características del sistema de costos por procesos las cuales se detallan a continuación.

- El costo unitario se obtiene dividiendo los costos totales de la producción para el número de unidades producidas.
- Cada producto contiene la misma cantidad de Materia Prima, Mano de Obra y Costos Indirectos de Fabricación.
- Producción de artículos homogéneos en grandes volúmenes.
- La transformación de los artículos se lleva a cabo a través de dos o más procesos.
- Los costos se registran y acumulan a cada centro operativo hasta la finalización de la producción.
- Los costos totales y unitarios de cada centro de costos productivos son agregados periódicamente, analizados y calculados a través del uso de informes de producción.

#### ***1.3.7.4 Funciones del Sistema de Costos por Procesos.***

Las funciones más destacadas del sistema de costos por procesos que podemos mencionar son las siguientes:

- Acumular y distribuir los gastos por departamento.
- Producir en forma continua y homogénea.
- Calcular los costos unitarios de transformación para cada proceso, al final de cada período.
- Asignar el valor al inventario de trabajos a productos que aún se encuentran en proceso de elaboración.

#### ***1.3.7.5 Premisas para la Implantación del Sistema de Costos por Procesos.***

Para que las empresas logren implementar un Sistema de Costos por Procesos, deben crear determinadas condiciones mínimas para que los resultados sean sólidos y permanentes, dado que la Contabilidad de Costos tiene como finalidad el costo por producto mediante un control adecuado de los elementos del costo y esto se logra además de una Contabilidad Analítica con la creación de una base organizativa que garantice su implantación, como sería:

- Asignar la tarea al personal que se dedicará al control, registro y análisis de los gastos con los planificados costos estimados para determinar su eficiencia y aplicar resultados oportunos de manera adecuada.
- Instrumentar períodos de análisis que hagan obligatorio su realización para la evaluación de la gestión económica administrativa a varios niveles.
- Estimular los resultados, los cumplimientos en la etapa de implantación y su posterior seguimiento de explotación y utilidad.

De forma detallada, se debe considerar obligatoriamente los aspectos que se detallan a continuación para una adecuada implementación de un Sistema de Costos por Procesos:

- Determinar las áreas de responsabilidad.
- Determinar el personal directo e indirecto a la producción.
- Reporte de labor diaria.
- Control del consumo de materiales por proceso de trabajo.
- Devoluciones de materiales.
- Reporte de producción terminada.
- Control de los desperdicios para la venta.

Estos aspectos se pueden agrupar en tres grandes grupos:

- **Aspectos Organizativos.-** Desarrollar un plan de organización de las distintas áreas para la elaboración e implantación de las bases normativas de consumo para los recursos que así lo requieran.
- **Aspectos Metodológicos.-** Establecimiento de un adecuado sistema de control de procesos para el registro y análisis de los costos de materiales, establecimiento de un método de control de los gastos indirectos y del tiempo real trabajado.
- **Aspectos Relacionados con la Operación del Sistema.-** Organización del flujo de información al suministrar datos reales al área de Contabilidad y elaboración de los presupuestos de gastos.



### ***1.3.7.6 Empresas que Emplean el Sistema de Costos por Procesos.***

Se conoce que los Costos por Procesos pueden usarse en cualquier departamento de producción de una fábrica, cuya producción se realiza en forma continua y en donde no hay mucha variación en el tipo de producto que se fabrica, así tenemos: textiles, refinerías de azúcar, petróleo, químicas, refinerías de sal, generadoras de electricidad, generadoras de gas, metalúrgicas, florícolas.

### ***1.3.7.7 Tipos de Informes del sistema de costos por procesos.***

- **La Producción Terminada.-** La cantidad de unidades que se terminaron de fabricar durante el ejercicio y que recibirán el 100% del costo unitario de producción.
- **La Producción en Proceso.-** La cantidad de unidades que habiéndose iniciado su fabricación, ésta no concluyó y quedaron como inventario final de la producción en proceso. A este respecto, el informe de producción debe incluir tanto la cantidad de unidades no terminadas de fabricarse como la correspondiente estimación en cuanto al avance parcial de su fabricación.

### ***1.3.7.8 Clases de Documentos utilizados en el sistema de costos por procesos.***

- **Orden de Compra.-** Documento en la cual se realiza una solicitud de forma escrita hacia un proveedor, para la obtención de artículos a un precio antes convenido, debe estar especificado el día y monto de pago.

<b>FLORÍCOLA "PARAMOROSSES"</b>						
<b>ORDEN DE COMPRA PARA LA PRODUCCIÓN DE ROSAS</b>						
<b>ORDEN DE COMPRA N°</b>						
<b>N</b>	<b>PRODUCTO</b>	<b>UNIDADES</b>	<b>LITROS</b>	<b>LIBRAS</b>	<b>V/U</b>	<b>V/TOTAL</b>
<b>TOTAL</b>						
<b>APROBADO POR</b>						

- **Orden de Requisición.-** Se realiza por triplicado una de ella se queda con el almacenista y dos se van al departamento de contabilidad y costos para un mejor control, exigida por el almacenista para entregar la materia prima con destino a un trabajo específico.

FLORÍCOLA "PARAMOROSSES"				
ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES N°				
ORDEN DE PRODUCCIÓN				
CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
<b>TOTAL</b>				

- **Tarjetas Kardex.-** Es una tarjeta o registro utilizado para mantener o conocer el control de la mercadería y materiales que se adquieren para la producción, supervisando la entrada y salida de los mismos.

FLORÍCOLA "PARAMO ROSES"										
PRODUCTO:										
UNI. MEDIDA:										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANT	P.U	P.T	CANT	P.U	P.T	CANT	P.U	P.T

### 1.3.7.9 Elementos del Costo

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

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

#### ***1.3.7.10 Mano De Obra***

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

#### ***1.3.7.11 Costos Indirectos de Fabricación***

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

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

#### ***1.3.7.12 Ciclo Contable***

- **Plan de Cuentas.-** Conocido también como el catálogo de cuentas, es la numeración de cuentas ordenadas sistemáticamente, aplicables a un negocio concreto, que proporciona los nombres y el código de cada una de las cuentas.

La codificación utilizada es de, números, letras y otros símbolos que representan o equivalen al grupo, subgrupo, cuentas y subcuentas.

- a) **Numéricos:** Cuando se codifica utilizando exclusivamente números.
- b) **Alfabéticos:** Cuando se codifica utilizando exclusivamente letras
- c) **Mixtos:** Cuando se codifica utilizando simultáneamente números y letras.
- **Libro diario.-** Es un documento que refleja todas las operaciones que realiza la empresa en orden cronológico. Este registro debe ser llevado día a día con el fin de controlar dichas operaciones y movimientos que se generan, además sirve de respaldo para comprobar una serie de actividades económicas y financieras, cada anotación el libro diario se denominara asiento contable, después los asientos se plasmaran en el correspondiente mayor general.

### FLORÍCOLA "PARAMO ROSES"

#### LIBRO DIARIO

**Folio**

COD	CUENTA	DEBE	HABER
XX	_x_		
	XXXXX	XXX	
	XXXXX		XXX
	<b>TOTAL</b>	<b>XXX</b>	<b>XXX</b>

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

### FLORÍCOLA "PARAMOROSSES"

#### LIBRO MAYOR

**CUENTA:**

**FOLIO:**

CÓDIGO	DETALLE	DEBE	HABER
XXXX	XXXXXX	XXX	XXX
	<b>TOTAL</b>	<b>XXX</b>	<b>XXX</b>
	<b>SALDO</b>	<b>XXX</b>	

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

**FLORÍCOLA "PARAMO ROSES"**  
**BALANCE DE COMPROBACIÓN**

N	CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
	<b>TOTAL</b>				

- **Estados Financieros.-** En este proceso contable se detallan cada uno de los Estados a utilizarse en el sistema de costos por procesos:
  - a) **Estado de Costos de productos vendidos.-** Es un documento financiero muy importante en la Contabilidad de Costos, a través del cual se muestra en forma detallada el costo de la producción terminada y el costo de los artículos que se van vendiendo en la planta a lo largo del periodo contable. No es otra cosa que la aducción en los tres elementos, a estos valores se

deberá adicionar los productos en proceso al inicio del periodo y se obtendrá el total de productos en proceso, y si a este valor le disminuye los productos en proceso al finalizar el periodo obtendremos el costo de productos terminados, al inicio del periodo obtendremos el costo total de los productos disponibles para la venta y si a este valor le disminuimos el valor de los productos terminados al finalizar el periodo obtendremos el costo de productos vendidos.

**FLORÍCOLA "PARAMOROSSES"**  
**BALANCE DE COSTOS DE PRODUCTOS VENDIDOS**  
**DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO 2015**

<b>MATERIA PRIMA DIRECTA</b>	
Inventario Inicial Materia Prima Directa	XXXX
(+) Compra de materia prima	XXXX
= Disponible materia prima	<u>XXXX</u>
(-) Inventario final de materia prima	XXXX
= <b>MATERIA PRIMA DIRECTA UTILIZADA</b>	<u>XXXX</u>
(+) MANO DE OBRA DIRECTA	XXXX
(+) COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	XXXX
= <b>SUMINISTROS Y MATERIALES</b>	<u>XXXX</u>
(+) Inventario Inicial de Suministros y Materiales	XXXX
(+) Compra de suministros y materiales	XXXX
= Suministros y materiales	<u>XXXX</u>
(-) Inventario Final de suministros y materiales	XXXX
= <b>COSTO DE PRODUCCIÓN</b>	<u>XXXX</u>
(+) Inventario Inicial Productos en Proceso	XXXX
(+) Productos en Proceso	XXXX
= <b>Producción disponible</b>	<u>XXXX</u>
(-) Inventario Final Producto en Proceso	XXXX
= <b>COSTOS DE ARTÍCULOS TERMINADOS</b>	<u>XXXX</u>
(+) Inventario Productos Terminados	XXXX
= <b>DISPONIBLE PARA LA VENTA</b>	<u>XXXX</u>
(-) Inventario Final productos terminados	XXXX
<b>COSTO DE VENTAS</b>	<u><u>XXXX</u></u>

**F. GERENTE**

**F. CONTADOR**

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

### **ESTADO DE RESULTADOS**

VENTAS	XXX
(-) COSTO DE VENTA	XXX
<b>UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</b>	<u>XXX</u>
<b>GASTOS</b>	
<b>Gasto Administración</b>	XXX
<b>Gasto Ventas</b>	
Gasto de exportación	XXX
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<u>XXX</u>
15% Participación Trabajadores	XXX
<b>UTILIDAD antes del impuesto</b>	<u>XXX</u>
22% Impuesto a la Renta	XXX
<b>UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO</b>	<u>XXX</u>

**F. GERENTE**

**F. CONTADOR**

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

**FLORÍCOLA "PARAMOROSSES"**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA FINAL**

<b>ACTIVO</b>		
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>XXX</b>
Caja	XXX	
Bancos	XXX	
Banco del Pichincha	XXX	
Clientes Varios	XXX	
Crédito Tributario	XXX	
Retención en la fuente pagada	XXX	
<b>INVENTARIO</b>		
Inventario Productos en Proceso	XXX	
Inventario Productos Químico Cultivo	XXX	
Inventario Suministros y Materiales	XXX	
Inventario Productos Terminados	XXX	
<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>		<b>XXX</b>
Terreno	XXX	
Edificio	XXX	
Depreciación Acumulada Edificio	XXX	
Invernaderos	XXX	
Depreciación Acumulada Invernaderos	XXX	
Maquinaria y Equipo	XXX	
Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo	XXX	
Muebles y Enseres	XXX	
Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	XXX	
Bomba de Fumigación	XXX	
Depreciación Bomba de fumigación	XXX	
Cuarto Frío	XXX	
depreciación Cuarto frío	XXX	
Equipo de Computo	XXX	
Depreciación Equipo de Computo	XXX	
Sistema de Riego	XXX	
Depreciación Sistema de riego	XXX	
Equipo de Oficina	XXX	
Depreciación Equipo de oficina	XXX	
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>XXX</b>
<b>PASIVOS</b>		
<b>PASIVO CORRIENTE</b>		<b>XXX</b>
<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>		<b>XXX</b>
Proveedores	XXX	
Sueldos por Pagar	XXX	
Beneficios por Pagar	XXX	



IESS por Pagar	XXX	
22% Impuesto a la Renta	XXX	
15% Participación trabajadores	XXX	
Obligaciones SRI por pagar	XXX	
<b>PATRIMONIO</b>		<b>XXX</b>
<b>CAPITAL</b>		<b>XXX</b>
Capital Social	XXX	
Resultado pérdidas y Ganancias	XXX	
Resultado del Ejercicio	XXX	
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>		<b><u>XXX</u></b>

**F. GERENTE**

**F. CONTADOR**

## CAPÍTULO II

### 2. DIAGNÓSTICO INSTITUCIONAL

#### 2.1 BREVE CARACTERIZACIÓN INSTITUCIONAL

La empresa “Paramo Roses”, pertenece al Ing. Milton José Pacheco Cunuhay, es una florícola que fue creada el 2 de mayo del 2006 y se encuentra ubicada en el barrio Colcas, parroquia Mulaló, cantón Latacunga, provincia de Cotopaxi.



La actividad de la florícola es la producción y exportación de rosas, debido a las necesidades del mercado y las expectativas del dueño crecieron por lo cual exportan una gran variedad de rosas.

La florícola cuenta con 5 hectáreas de tierra, las cuales se dividen de la siguiente manera: 4.5 hectáreas se dedican a la producción de las rosas las mismas que se encuentran en la diferentes etapas de producción y el 0,5 hectáreas pertenece en el área administrativa.

### 2.1.1 Patrones Sembrados e Injertados

La primera etapa se trata de la siembra de patrones y la enjertación de las diferentes variedades que en sí la florícola va a producir.



### 2.1.2 Fumigación

Se debe realizar la fumigación a las plantas ya que existen gran variedad de enfermedades, los cuales son peligrosos para las rosas ya que si existe plagas, ácaros, vellosos, el embarque es regresado.

### 2.1.3 Puntos de Corte

Los trabajadores realizan los puntos de corte según las necesidades de los clientes, después de realizar el corte los tallos son puestos en mallas para ser trasladados a la Post cosecha.



### 2.1.4 Post Cosecha

Los tallos de las rosas son trasladadas a la post cosecha en donde se realiza la hidratación de los tallos, después de eso se reparten en las diferentes mesas de clasificación y embonche.



### 2.1.5 Preparación de los Bonches

Los tallos son preparados según el pedido del cliente esto depende a la variedad de las rosa, sus largos y los colores.



### 2.1.6 Cuarto Frío

Se realiza el empaque correspondiente para los diferentes clientes en cajas que representan a la florícola y se mantienen en el cuarto frío hasta que estas cajas sean transportadas para el embarque correspondiente.



La florícola posee clientes del exterior como es Chile, Estados Unidos, Qatar, Kuwait, Ucrania, Lituania, Argentina, Rusia, España, Panamá, Canadá, República Dominicana, también posee clientes nacionales.

### **2.1.7 Misión**

La florícola ‘’ PARAMO ROSES’’ es una empresa privada cuyo propósito es producir y comercializar una gran variedad de rosas de la más alta calidad a clientes selectos que aprecien los productos de excelencia precautelando el entorno humano y ambiental.

### **2.1.8 Visión**

“Convertir a nuestra empresa en una de las mejores florícolas del país, con los más altos estándares de calidad y de esta manera ser líderes en el mercado nacional e internacional con una amplia gama de variedades de rosas.”

### **2.1.9 Valores**

Los valores sobre los que se sostiene la estrategia de crecimiento de la Florícola son:

- Trabajo en equipo
- Mejora continua
- Integridad y ética
- Colaboración
- Solidaridad
- Compromiso
- Calidad
- Honestidad

### **2.1.10 Políticas**

Paramo Roses, como empresa al servicio de sus clientes en la producción de rosas, se compromete a realizar todas sus actividades en armonía, eficiencia y eficacia y en relación con el medio ambiente y con la salud, seguridad y bien estar de los

trabajadores tomando en cuenta aquellos principios primordiales que a continuación se detallan:

- Prevención de accidentes de trabajo, basándose en el compromiso y educación de cada uno de los trabajadores.
- Protección del medio ambiente junto con la productividad, la calidad y la seguridad, salud de los trabajadores.
- Cumplimiento de las leyes, regulaciones y normas referidas a la seguridad y salud de los trabajadores.
- Popularizar los compromisos a todos quienes conformen la población de la organización, manteniendo un diálogo permanente con aquellos interesados.
- Asegurar que la política empresarial sea entendida, aplicada y sostenida por todo el personal de la florícola con responsabilidad de todos los niveles de mando.

En la Florícola se entiende que los accidentes y enfermedades laborales pueden evitarse sobre la base de la información, capacitación y dotación de recursos para el control y eliminación de acciones y condiciones inseguras, por lo cual la empresa ha optado por realizar las siguientes políticas a cumplir por medio de los trabajadores que se encuentre en la florícola, como también se considera las políticas tomadas a mando del empleador acorde a sus funciones como al cumplimiento y bien estar de sus trabajadores.

### **Trabajadores**

- Cumplimiento de las normas, reglamentos e instrucciones de los programas de seguridad y salud que se aplique en el lugar de trabajo, como también instrucciones impartidas por sus superiores jerárquicos.
- Cooperar en el cumplimiento de las obligaciones que competen al empleador.
- Correcta utilización de los instrumentos, materiales de trabajo y equipo de protección individual y colectiva.
- No operar o manipular equipos, maquinarias, herramientas y otros elementos sin previa autorización o capacitación.

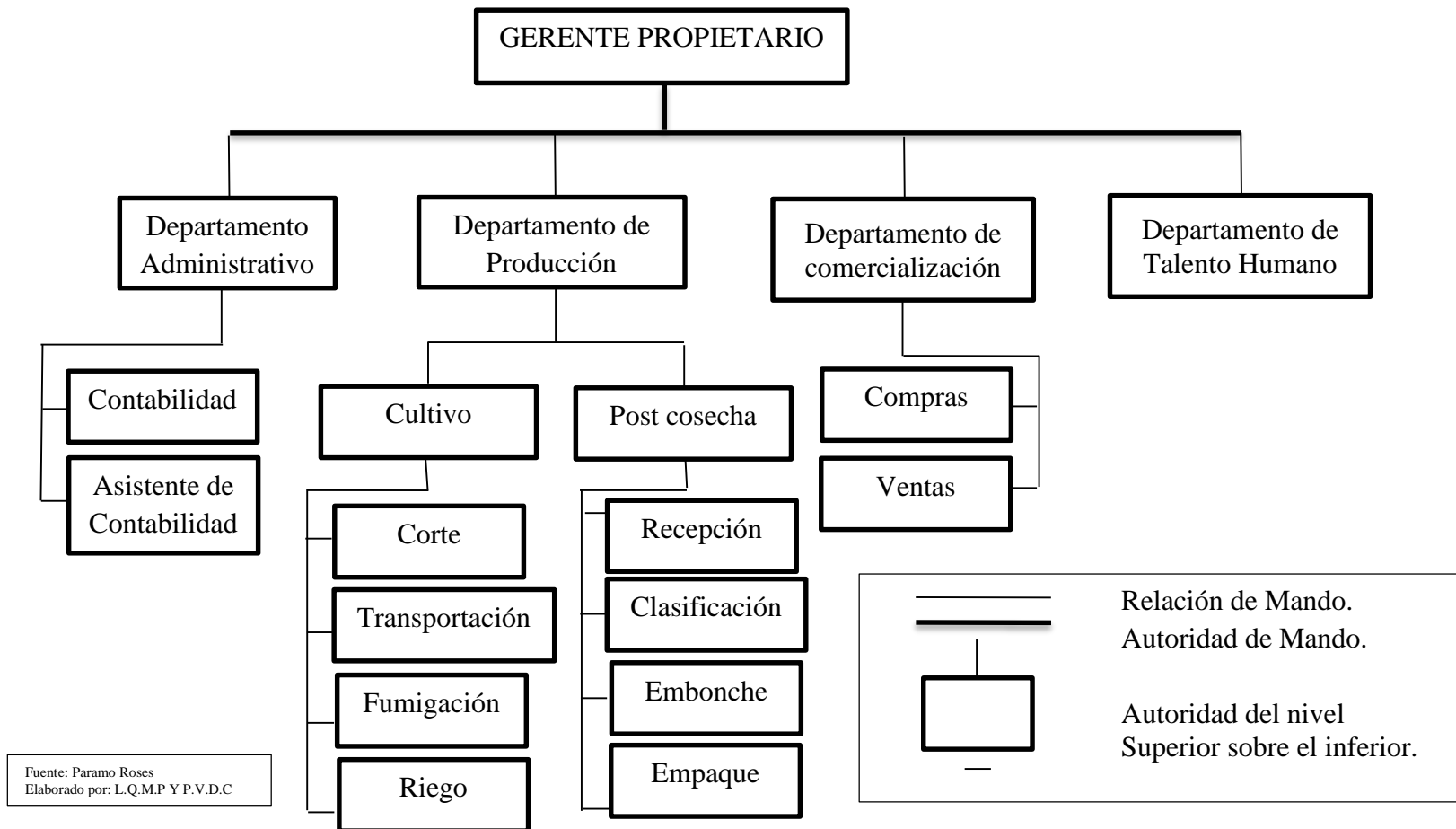
- Informar a sus superiores jerárquicos directos acerca de cualquier situación de trabajo.
- Velar por el cuidado integral de su salud física y mental durante el desarrollo de sus actividades.
- Participar en los programas de capacitación y otras actividades destinadas a prevenir los riesgos laborales.
- Mantener limpio y en orden su puesto de trabajo asignado.
- Correcta utilización de los servicios sanitarios.
- Respetar la señalización de seguridad encontrada en la florícola.

### **Empleador**

- Formular la política empresarial y hacerla conocer a todo el personal de la florícola.
- Identificar y evaluar los riesgos en forma inicial y periódicamente con el fin de planificar las acciones preventivas.
- Programación sustituta progresiva de los procedimientos, técnicas, medios, sustancias y productos peligrosos, por aquellos que produzcan un menor o ningún riesgo para el trabajador.
- Diseño de estrategias para la elaboración y puesta en marcha de medidas de prevención.
- Sistema de registro y notificación de los accidentes de trabajo, incidentes y enfermedades profesionales.
- Informar a los trabajadores por escrito y por cualquier otro medio sobre los riesgos laborales a los que están expuestos.
- Establecer los mecanismos necesarios para garantizar que solo las personas netamente autorizadas y capacitadas puedan acceder a las áreas de alto riesgo.
- Designar, según el número de trabajadores y la naturaleza de sus actividades.

## 2.1.11 Organigrama

GRÁFICA N° 2. 1





## 2.2 ANÁLISIS FODA

El análisis FODA es una herramienta esencial y básica que provee insumos necesarios para la realización de la planeación estratégica y de esta manera conocer medidas de corrección o la generación de nuevas estrategias. Dentro del análisis FODA se consideran ciertos aspectos económicos, políticos, sociales y culturales que representan influencia dentro del ámbito externo e interno de la florícola esto puede favorecer o poner en riesgo el cumplimiento de la misión de la florícola.

No se encuentran elementos de tabla de ilustraciones.

### FACTORES INTERNOS

#### FORTALEZAS

- Clientes satisfechos.
- Producto de calidad.
- La florícola posee capital propio.
- Precios competitivos.
- Buen ambiente laboral.
- Distribución del espacio físico.
- Tecnología de punta.

#### DEBILIDADES

- Pagos atrasados por los clientes.
- Precios altos en los fertilizantes.
- Acceso restringido a los productos de sello rojo.
- Desperdicio de la materia prima.
- Desconocimiento de la contabilidad de costos.
- Falta de capacitación al personal.
- Pagos impútales a los trabajadores.

### FACTORES EXTERNOS

#### OPORTUNIDADES

- Demanda satisfecha.
- Acceso al mercado nacional e inter nacional.
- Capacitación dirigida por expertos en la producción de rosas.

#### AMENEZAS

- Competencia desleal.
- Desastres naturales.
- Inflación.
- Incremento de impuestos.
- Creación de nuevas leyes.
- Recesión económica.
- Riesgo país.

Fuente: Grupo de Investigación  
Elaborado: Grupo de Investigación

## **2.3 METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN**

### **2.3.1 Tipos de Investigación**

En la presente tesis se utilizó la investigación descriptiva ya que describe los datos y el impacto que causó en la personas es decir que consiste en conocer las situaciones de los objetos, procesos y personas y mediante este tipo de modalidad, se sabe el por qué y para que la realización de esta investigación.

En el trabajo investigativo se utilizó el método no experimental ya que no se manipuló las variables que nos proporciona la florícola, simplemente se observó el fenómeno tal y como se dan en su contexto natural, para luego ser analizada esta metodología la cual nos ayudó a recopilar, analizar e interpretar la información que sea necesaria para el desarrollo de la investigación.

Con el método no experimental se permitió observar con claridad la Gestión Administrativa Financiera y de esta manera conocer con exactitud lo que se invierte en la producción de las rosas.

### **2.3.2 Métodos de Investigación**

En la presente investigación se utilizó métodos teóricos estos permitieron sustentar la investigación a través de procesos; así como también los métodos empíricos, que ayudaron a obtener información de la unidad de estudio con respecto al problema científico a ser resuelto.

### **2.3.3 Método Analítico - Sintético**

Este método permitió analizar en forma detallada el coste de Materia Prima, costo de Mano de Obra y Costos Indirectos de Fabricación por separado a fin de unificar los diversos elementos y concluir con el valor real del producto terminado.

### **2.3.4 Método Inductivo - Deductivo**

Mediante estos métodos se manejó los elementos esenciales como son: Libro Diario y Estados Financieros, con el propósito de encontrar información concreta, ya que esto nos sirvió para deducir un sistema confiable y de esta manera conocer los costos reales que se incurre en el proceso de producción.

### 2.3.5 Método Histórico - Lógico

Con la aplicación de este método se estudió el pasado a través de un análisis crítico de los datos que se obtiene de fuentes de información (biblioteca, archivos públicos o privados, diarios, revistas.).

### 2.3.6 Técnicas de la Investigación

En el presente trabajo investigativo se requirió de información primaria, para lo cual se realizó encuestas y entrevistas, las cuales sirvieron de apoyo para la ejecución de la investigación en la florícola.

#### 2.3.6.1 Entrevista

La entrevista se utilizó para conocer las expectativas del gerente-propietario y conocer el nivel de aceptación del trabajo investigativo realizado.

**TABLA 2.2**

Nombre y Apellido	Cargo
Ing. Milton Pachecho	Gerente-Propietario
Ing. Fabián Casa	Contador
Ing. Manolo Villagomez	Gerente Técnico
Ing. Geovanny Zoto	Jefe de Talento Humano

#### 2.3.6.2 Encuesta

La encuesta se aplicó a los clientes y proveedores de la florícola, obteniendo información relevante para el desarrollo de la investigación.

**TABLA 2.3**

CLIENTES	
1	Arriba Flor
2	Danny Guerra
3	Diana Velazco
4	Inflowers
5	Kristian Oña
6	Melody Farms

7	NevadoEcuador S.A
8	Ruslan Flowers
9	Mónica Jara
10	Natali Robalino
11	Patricia Flores
12	Flower Buyer
13	Flower Market

14	Germania Molina
15	Arasha Flowers
16	María del Carmen Cedeño
17	Agro festival
18	Flores Toacaso
19	Fenix Flower
20	Universal Flowers
21	Supreme Roses
22	Ecualand Company
23	Fl Ucrania
24	Florens Fusion

25	Fresh Exports
26	Gante Trading
27	Jv Flowers
28	Kaspian Flowers
29	Kvc Flowers
30	María del Carmen Sandoval
31	María Vicenta Campoverde
32	Southern Blooms
33	Skniga
34	Masnative
35	Alexandra Charvet

**TABLA 2.4**

PROVEEDORES	
1	Agripac S.a
2	Agricola La Antonia
3	Agroherdez El huerto
4	Agro Plástico
5	Amc Ecuador
6	Benites Guanin Luis Gonzalo
7	Casa Toaquiza Luis Alfredo
8	Campo Agro
9	Cepeda Toro Teresa
10	Cayo Jacho Jaime
11	Corporacion Favorita
12	Ecuaquimica
13	Estacion de servicio Silva
14	Dominguez María
15	Distribuidora de plastico
16	Defaz Juan Carlos
17	Empresa Electrica
18	El Maestro ferreteria
19	Jacome Edgar
20	Conversa Convertidora de papel
21	Ferretol
22	Flor Empaque
23	Flor agro vet
24	Flower Cargo
25	Fertisa
26	La Gaceta
27	Iza Carlos Fabian
28	Laica Segundo
29	Herrera Felipe
30	Plasti Azuay

31	Plastivalle
32	Semayari
33	Servicios Online
34	Sindicato de Choferes
35	Shemlon
36	Teran Ana Lucia
37	Salazar Luis
38	Sociedad Agricola
39	Soluciones Integrales
40	Salud Medica
41	Santacruz Gladys
42	Santos Xavier
43	Toro Fanny
44	Bonilla Cecilia
45	Distribuidora de combustible
46	Endara Patricia
47	Ortega Henry
48	León Mariana
49	Panchi Edwin
50	Paredes Elizabeth
51	Quimbita Hector
52	Zapata Lourdes
53	Vega Sandra
54	Montes William
55	Moreno Carmen
56	Montero Hugo
57	Multisa
58	Paco Comercial
59	Parraga Winter
60	Pullupaxi Simon

## **2.4 ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN DE CAMPO**

En el trabajo investigativo se utilizarán entrevistas y cuestionarios, los mismos que nos servirán para la obtención de información verídica de la florícola.

### **2.4.1 ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LA ENTREVISTA DIRIGIDA AL GERENTE DE LA FLORÍCOLA “PARAMO ROSES”**

**Ing.** Milton Pacheco

#### **1.- ¿Cuál fue su fuente de financiamiento para crear la florícola?**

Al iniciar la empresa no se acercó a ningún tipo de financiamiento por lo que se contaba con una hectárea y capital propio comenzando con ello la primera producción.

#### **2.- ¿Qué estrategias implementa para competir en el mercado?**

Personalmente se tiene una comercializadora en Santiago de Chile, Concepción, se cuenta con el mercado en Estados Unidos, Europa y muy poco en Rusia, por lo cual como estrategia contamos con una comercializadora propia en donde vendemos las flores a países escasos en la misma.

#### **3.- ¿Conoce la situación económica verdadera de la florícola?**

Si, debido a que el capital es propio, y se conoce la parte económica de la florícola, pero se debe tomar en cuenta que no se conoce con exactitud en si de la utilidad que se está generando.

#### **4.- ¿Conoce sobre el manejo de la contabilidad de costos por proceso?**

La verdad se conoce muy poco, por eso no he podido implementar este tipo de contabilidad.

**5.- ¿Según su criterio estaría de acuerdo con la implementación de una contabilidad de costos?**

Se tiene como costo de producción una evaluación en forma general, y si valdría la pena para conocer el costo invertido por tallo, y cuanto es la venta y utilidad que va quedando por cada uno.

**2.4.2 ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LA ENTREVISTA DIRIGIDA AL CONTADOR DE LA FLORÍCOLA “PARAMO ROSES”**

**Ing. Fabián Casa**

**1.- Cuando determina el costo y precio de venta del producto, ¿Qué factores contempla?**

El costo va de acuerdo al mercado que se encuentra diariamente, a veces se sale en contra porque hay días que la flor está bajo o alto, pero la mano de obra y materia prima es la misma es por ello que se trabaja al precio de mercado.

**2.- En la actualidad. ¿En qué posición económica se encuentra la florícola?**

Actualmente la empresa está en una posición nivelada económicamente por lo que contamos con la comercializadora en Santiago de Chile.

**3.- ¿Con qué Sistema Contable trabaja la florícola?**

El sistema Fénix pero no se utiliza todos los módulos sino los más generales para una contabilidad general que sirve solo para las declaraciones.

**4.- ¿Conoce el Sistema de Costos por Procesos?**

En la florícola se desconoce el manejo de un sistema de costos por procesos.

**5.- ¿Considera importante implementar un sistema de Contabilidad de Costos por Procesos en la florícola?**

En si es importante conocer los costos por procesos de cada producto, sería indispensable este sistema ya que se lleva de una forma empírica.

**6.- ¿Qué beneficios cree usted que tendrá con la aplicación de la Contabilidad de Costos en la florícola?**

El beneficio sería conocer si cada área está cumpliendo al cronograma de compras o volumen de ventas que se está realizando, en el caso del cultivo se estaría verificando con todo lo que se compró planificadamente.

**2.4.3 ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LA ENTREVISTA DIRIGIDA AL GERENTE TÉCNICO DE LA FLORÍCOLA “PARAMO ROSES”**

**Ing. Manolo Villagómez**

**1. ¿Recibe Ud. cursos de capacitación para el desempeño de sus actividades?**

Si, las capacitaciones que nos brinda la florícola son enfocadas al desempeño en cada área en la que se encuentre como también las que brinda Expo Flores.

**2.- ¿Qué tipo de control tiene usted en la Materia Prima, Mano de Obra y Costos Indirectos de Fabricación?**

No se cuenta con nada escrito, pero se lleva de forma empírica.

**3. ¿Cree usted que la forma de distribuir la Materia Prima para la Producción se realiza de manera correcta, explique?**

Es regular ya que se trabaja según lo que se necesite, es decir no existe o no se cuenta con un stock para la materia prima, lo que se necesita se pide en ese momento.

**4.- ¿De qué manera se controlan los desperdicios en la florícola?**

Cada departamento tiene su supervisor, la cual debe controlar que no exista desperdicios en sí, en el caso de cajas no existe desperdicio, en caso de ligas, etiquetas, capuchones, y láminas se recicla, en lo que se refiere a la flor el desperdicio se corta y se transforma en abono.

**5.- ¿De qué manera controla la mano de obra ociosa en la empresa?**

Cada jefe de área determina que actividad de cumplir en la semana, por lo general no existe mano de obra ociosa.

**6. ¿Cree usted que la producción cumple con todos los parámetros de salubridad?**

Si, la florícola en este caso cumple con todos los parámetros.

**2.4.4 ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LA ENTREVISTA DIRIGIDA AL JEFE DE TALENTO HUMANO DE LA FLORÍCOLA “PARAMO ROSES”**

**Ing. Geovanny Zoto**

**1.- ¿El perfil profesional de los empleados de la florícola, tiene relación con el trabajo que realiza?**

Si, cada área está relacionada con los respectivos trabajos, por lo que cada empleado conoce las labores que está realizando en la misma diariamente.

**2.- ¿Para el ingreso de nuevos empleados se somete a un proceso de reclutamiento, selección y contratación?**

En la florícola no se aplica este sistema o proceso de contratación del personal que se lo realiza de una forma empírica.

**3.- ¿Una vez que se contrata al nuevo personal, como se efectúa la inducción dentro de la empresa?**

Se les hace conocer las instalaciones de la florícola, se les explica las actividades que van a desempeñar dentro de su lugar de trabajo también se les da a conocer el manejo de las herramientas de trabajo.



**4.- ¿Cuenta con un programa de capacitación para el personal?**

Se cuenta con un programa de capacitaciones para el cumplimiento de normas y políticas establecidas en la florícola, es decir contamos con capacitaciones constantes en lo que se refiere a Agro calidad, seguridad y riesgo laboral.

**5.- ¿En qué base o parámetros se calcula los sueldos de los trabajadores?**

En ningún parámetro, simplemente el personal operario gana el sueldo básico como lo establece el Ministerio de relaciones laborales y en lo que se trata de la parte administrativa es según como se negocie con el propietario.

## 2.4.5 ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LA ENCUESTA DIRIGIDA A LOS CLIENTES DE LA FLORÍCOLA “PARAMO ROSES”

### 1. ¿Cree usted que las rosas cumplen con los estándares de calidad?

TABLA N° 2. 5

Estándares de Calidad

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	%
Si	27	77
No	8	23
<b>Total</b>	<b>35</b>	<b>100</b>

Fuente: Florícola Paramo Roses

Elaborado por: Las Tesis

GRÁFICA N° 2. 2



Fuente: Florícola Paramo Roses

Elaborado por: Las Tesis

### Análisis e Interpretación

Del 100 % de los encuestados, el 77% manifestaron que las rosas cumplen con los estándares de calidad mientras que el 23% manifiesta que no.

Según los resultados de la encuesta se determina que la fortaleza de la florícola es comercializar rosas de calidad para mantenerse en un mercado altamente competitivo, lo que justificamos que ante todo persevera la satisfacción del consumidor.

2. ¿Considera usted que el precio de compra del producto es el adecuado con relación a la competencia?

**TABLA N° 2. 6**

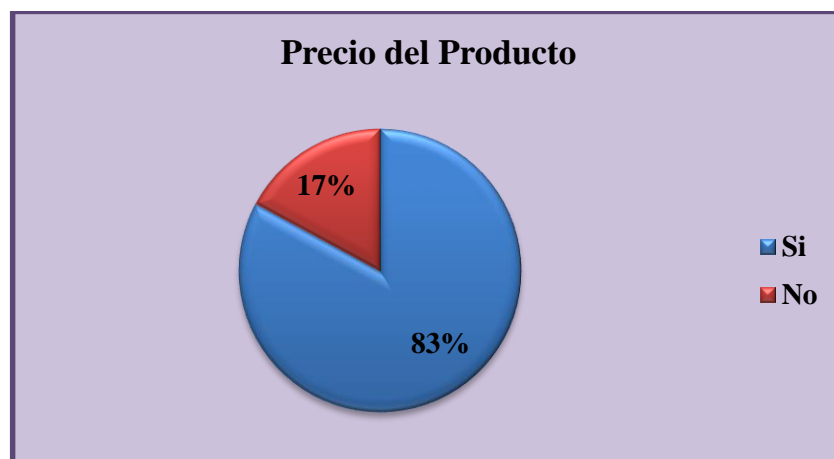
Precio del Producto

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	%
Si	29	83
No	6	17
<b>Total</b>	<b>35</b>	<b>100</b>

Fuente: Florícola Paramo Roses

Elaborado por: Las Tesis

**GRÁFICA N° 2. 3**



Fuente: Florícola Paramo Roses  
Elaborado por: Las Tesis

### Análisis e Interpretación

Del 100% de los encuestados, el 83% respondieron que el precio de compra de las rosas es el más adecuado frente a la competencia mientras que el 17% manifiesta que no es el adecuado.

Se determina que los precios de comercialización de las rosas, son módicos frente a la competencia, y por otra parte se manifiesta que desearían un precio más bajo lo que justifica reducir costos para obtener mayor producción a menor costo.

### 3. ¿Las rosas que adquiere cumplen con las expectativas de los consumidores?

**TABLA N° 2.7**

Expectativas del Consumidor

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	%
Si	33	94
No	2	6
<b>Total</b>	<b>35</b>	<b>100</b>

Fuente: Florícola Paramo Roses

Elaborado por: Las Tesis

**GRÁFICA N° 2.4**



Fuente: Florícola Paramo Roses

Elaborado por: Las Tesis

#### **Análisis e Interpretación**

Del 100% de los encuestados, el 94% responde que las rosas si cumplen con las expectativas mientras que el 6% manifiesta que las rosas no cumplen con las expectativas de los clientes.

La florícola se destaca por poseer clientes satisfechos puesto que tienen una gran variedad de rosas y la mayoría de estas variedades han logrado cubrir con las expectativas de los clientes.

4. ¿Considera usted que las rosas que adquiere cumplen en cuanto al botón, color y tamaño?

**TABLA N° 2. 8**

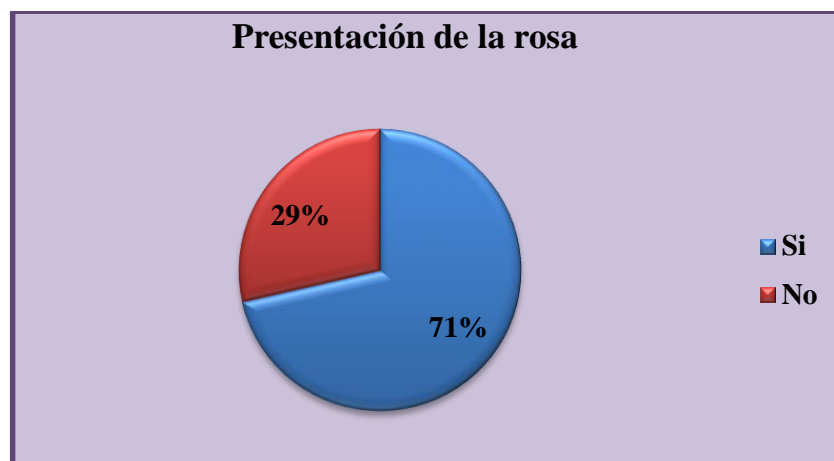
Presentación de las rosas

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	%
Si	25	71
No	10	29
<b>Total</b>	<b>35</b>	<b>100</b>

Fuente: Florícola Paramo Roses

Elaborado por: Las Tesis

**GRÁFICA N° 2. 5**



Fuente: Florícola Paramo Roses

Elaborado por: Las Tesis

### **Análisis e Interpretación**

Del 100% de los encuestados, el 71% responde que la presentación de las rosas cumple con las expectativas de cada cliente, mientras que el 29% manifiesta que la presentación de las rosas no es la adecuada.

Una de las fortalezas de la florícola es que comercializan las rosas a un precio justo, dando como resultado clientes fijos y satisfechos.

## 5. ¿El producto que usted distribuye tiene aceptación en el mercado?

**TABLA N° 2. 9**

Aceptación en el mercado

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	%
Si	35	100
No	0	0
<b>Total</b>	<b>35</b>	<b>100</b>

Fuente: Florícola Paramo Roses

Elaborado por: Las Tesis

**GRÁFICA N° 2. 6**



Fuente: Florícola Paramo Roses

Elaborado por: Las Tesis

### **Análisis e Interpretación**

El 100% de los encuestados manifiesta que la gran variedad de rosas de la florícola Paramo Roses tienen una aceptación plena en el mercado nacional e internacional por la calidad de las rosas y precios aceptables.

La aceptación de las rosas en el mercado es una de las fortalezas de la florícola ya que por la gran variedad de rosas por su botón, tallo y largos hacen una gran diferencia frente a la competencia de esta manera tiene una gran acogida en el mercado.

## 6. ¿Tiene usted apertura a créditos al momento de su compra?

**TABLA N° 2. 10**

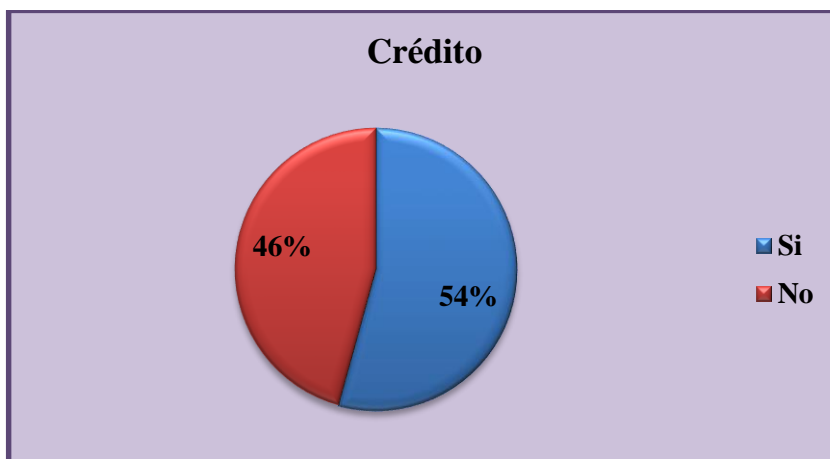
Crédito

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	%
Si	19	54
No	16	46
<b>Total</b>	<b>35</b>	<b>100</b>

Fuente: Florícola Paramo Roses

Elaborado por: Las Tesis

**GRÁFICA N° 2. 7**



Fuente: Florícola Paramo Roses

Elaborado por: Las Tesis

### Análisis e Interpretación

Del 100% de los encuestados, el 54 % contesta que si tiene crédito dentro de la florícola, mientras que el 46% manifiesta que no tiene crédito al momento de la compra en la florícola.

La florícola otorga a ciertos clientes dependiendo de la categoría en la que se encuentren, esta es una política de seguridad que aplica la florícola.

7. ¿Usted se abastece de toda las variedades de rosas necesarios para su distribución?

**TABLA N° 2. 11**

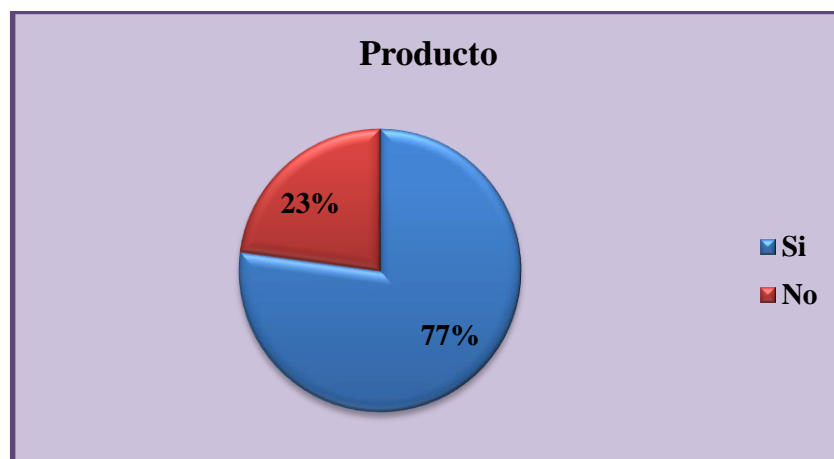
Productos

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	%
Si	27	77
No	8	23
<b>Total</b>	<b>35</b>	<b>100</b>

Fuente: Florícola Paramo Roses

Elaborado por: Las Tesis

**GRÁFICA N° 2. 8**



Fuente: Florícola Paramo Roses

Elaborado por: Las Tesis

### **Análisis e Interpretación**

Del 100% de los encuestados, el 77% responden que si se abastecen de todas las variedades de rosas, mientras que el 23% manifiestan que no se pueden abastecer de todas las variedades de rosas.

La gran mayoría de los clientes se abastecen de la diversas variedades de rosa que la florícola produce ya que esta rosas son exportadas a los diferentes países.



## 2.4.6 ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LA ENCUESTA DIRIGIDA A LOS PROVEEDORES (NACIONALES/INTERNACIONALES) DE LA FLORÍCOLA “PARAMO ROSES”

### 1. ¿Qué tipo de producto entrega a la empresa?

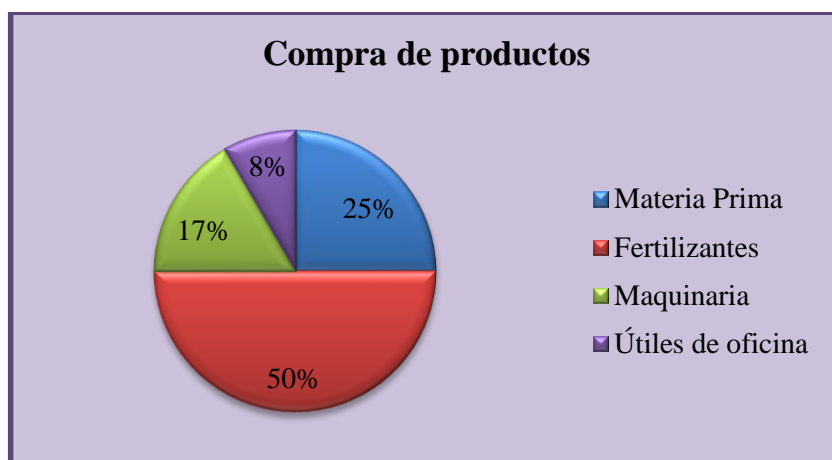
**TABLA N° 2.12**

Compra de productos

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	%
Materia Prima	15	25
Fertilizantes	30	50
Maquinaria	10	17
Útiles de oficina	5	8
<b>Total</b>	<b>60</b>	<b>100</b>

Fuente: Florícola Paramo Roses  
Elaborado por: Las Tesis

**GRÁFICA N° 2.9**



Fuente: Florícola Paramo Roses  
Elaborado por: Las Tesis

### Análisis e Interpretación

Del 100% de los encuestados, el 25% expresa que provee a la florícola materia prima, el 50% de los proveedores provee de fertilizantes, el 17% provee de maquinaria y el 8% provee con lo que respecta a útiles de oficina.

Según los datos obtenidos, se considera que existen más proveedores con lo que respecta a los fertilizantes ya que esto ayuda para la productividad de la florícola.

## 2. ¿Cada qué tiempo abastece de productos a la empresa?

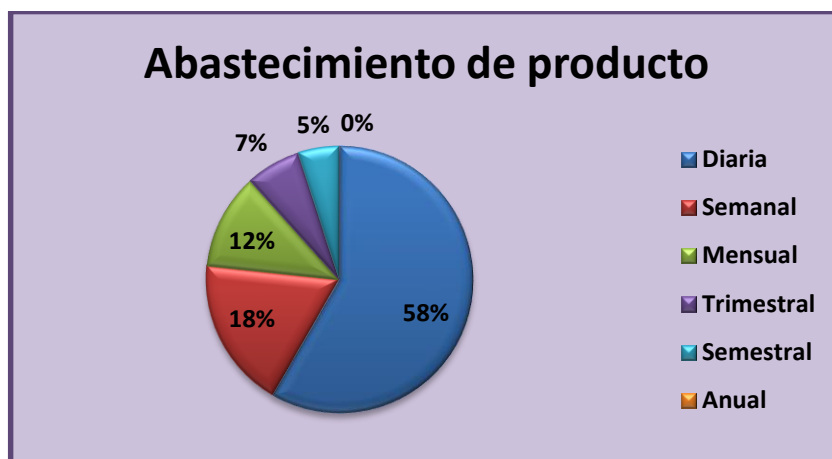
**TABLA N° 2. 13**

Abastecimiento de producto

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	%
Diaria	35	58
Semanal	11	18
Mensual	7	12
Trimestral	4	7
Semestral	3	5
Anual	0	0
<b>Total</b>	<b>60</b>	<b>100</b>

Fuente: Florícola Paramo Roses  
Elaborado por: Las Tesis

**GRÁFICA N° 2. 10**



Fuente: Florícola Paramo Roses  
Elaborado por: Las Tesis

### Análisis e Interpretación

Del 100% de los encuestados, el 58% expresa que abastece de productos de forma diaria, el 18% en forma semanal, el 12% de forma mensual, el 7% en forma trimestral y el 5% de forma semestral.

Las evidencias de muestran que la florícola se abastece de productos diariamente, debido a que este tipo de producción así lo requiere.

**3. ¿Considera que el Precio de Venta de su producto es el más económico frente a la competencia?**

**TABLA N° 2. 14**

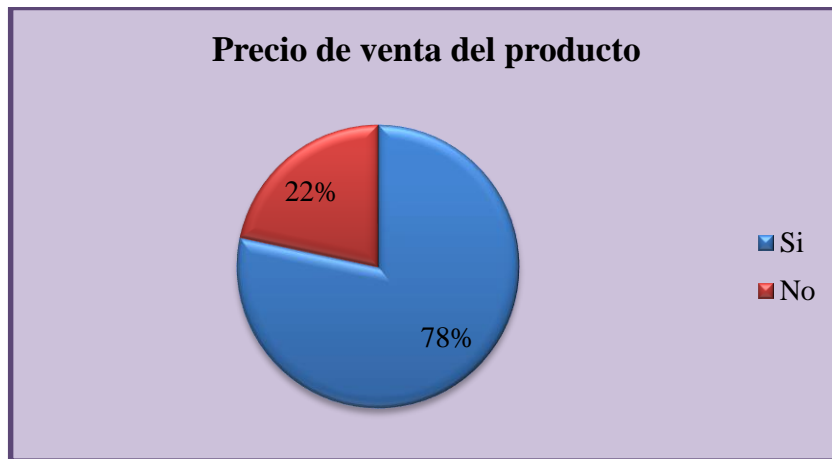
Precio de venta del producto

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	%
Si	47	78
No	13	22
<b>Total</b>	<b>60</b>	<b>100</b>

Fuente: Florícola Paramo Roses

Elaborado por: Las Tesis

**GRÁFICA N° 2. 11**



Fuente: Florícola Paramo Roses

Elaborado por: Las Tesis

**Análisis e Interpretación**

Del 100% de los encuestados, el 78% expresa que el precio de venta del producto es el más económico en relación de la competencia, mientras que el 22% manifiesta que no lo es.

Según datos obtenidos, los proveedores consideran que los precios de la materia prima e insumos son de precios muy económicos por lo que la florícola posee un gran volumen de pedidos.

4.- ¿Considera usted que los productos que abastece a la florícola son de calidad?

**TABLA N° 2. 15**

Producto de calidad

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	%
Si	60	100
No	0	0
<b>Total</b>	<b>60</b>	<b>100</b>

Fuente: Florícola Paramo Roses  
Elaborado por: Las Tesis

**GRÁFICA N° 2. 12**



Fuente: Florícola Paramo Roses  
Elaborado por: Las Tesis

### **Análisis e Interpretación**

El 100% de los encuestados coinciden en que los productos que abastecen a la florícola son de calidad por lo que la producción es la más óptima en cuanto a calidad.

Las evidencias de los datos demuestran que los productos que los proveedores abastecen por lo que la florícola exige productos de altos estándares de calidad.

## 5. ¿Las Ventas que usted realiza son?

**TABLA N° 2. 16**

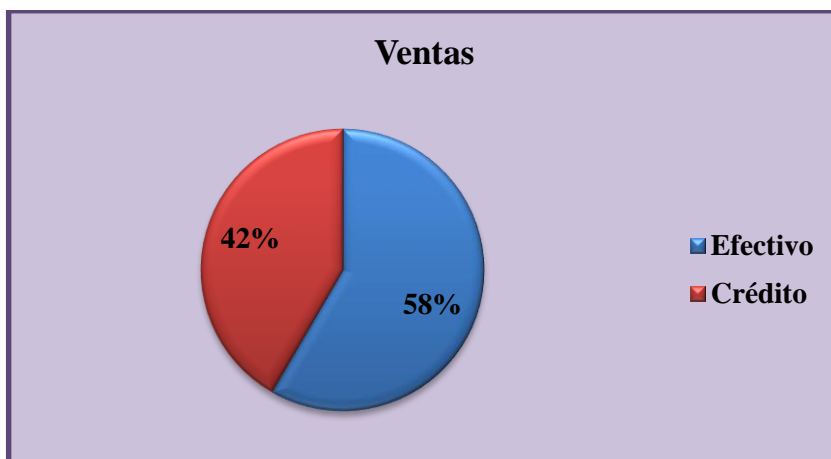
Ventas

<b>ALTERNATIVA</b>	<b>FRECUENCIA</b>	<b>%</b>
Efectivo	35	58
Crédito	25	42
<b>Total</b>	<b>60</b>	<b>100;00</b>

Fuente: Florícola Paramo Roses

Elaborado por: Las Tesis

**GRÁFICA N° 2. 13**



Fuente: Florícola Paramo Roses

Elaborado por: Las Tesis

### **Análisis e Interpretación**

Del 100% de los encuestados, el 58% manifiesta que la florícola adquiere de sus productos a crédito, mientras que el 42% expresa que sus ventas se realizan en efectivo.

Se evidenció que en su gran mayoría la florícola realiza sus compras a crédito ya que posee una política sobre lo que son los pagos a los proveedores.

## 6. ¿La florícola efectúa pagos puntuales por su compra?

**TABLA N° 2. 17**

Puntualidad de pagos

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	%
Si	55	92
No	5	8
<b>Total</b>	<b>60</b>	<b>100</b>

Fuente: Florícola Paramo Roses

Elaborado por: Las Tesis

**GRÁFICA N° 2. 14**



Fuente: Florícola Paramo Roses

Elaborado por: Las Tesis

### **Análisis e Interpretación**

Del 100% de los encuestados, el 92% manifiesta que los pagos si lo realizan en la fecha establecida, mientras que el 8% expresa que los pagos no se realizan con puntualidad.

Las evidencias de los datos demuestran que existe un sector satisfecho en el ambiente externo de la florícola ya que la florícola si cumple con las fechas establecidas con los proveedores es por ello que ciertos proveedores dan un cierto monto de crédito.

## 7. ¿Usted le abastece de Materia Prima de manera equitativa y puntual?

**TABLA N° 2. 18**

Abastecimiento del prproducto

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	%
Si	36	60
No	24	40
<b>Total</b>	<b>60</b>	<b>100</b>

Fuente: Florícola Paramo Roses

Elaborado por: Las Tesis

**GRÁFICA N° 2. 15**



Fuente: Florícola Paramo Roses

Elaborado por: Las Tesis

### Análisis e Interpretación

Del 100% de los encuestados, el 60% de los proveedores manifiestan que si abastecen a la florícola los productos de una manera equitativa y puntual, mientras que el 40% expresa que abastecen de manera ocasional, únicamente cuando la florícola cree conveniente solicitarlo.

Los datos demuestran que los proveedores abastecen a la florícola de una manera equitativa y puntual, esencialmente aquellos productos o fertilizantes que son necesarios para la producción de las rosas.

## **2.5 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

### **2.5.1 Conclusiones**

- La florícola “Paramo Roses” es una empresa mediana dedicada a la producción y exportación de rosas, que no cuenta con un sistema contable que permita determinar los costos reales de la producción, dato que es manejado de forma empírica y ha provocado un vacío de información y por ende no ha facilitado una correcta y oportuna toma de decisiones, y sobre todo una mala organización y control al adquirir productos para la producción.
- En la Florícola se basan los precios acorde a los del mercado que son beneficiosos para la misma, pero se debe tomar en cuenta que el conocimiento de la ganancia o pérdida del producto ofertado no será real sino de una forma global ya que no cuenta con el costo real unitario del producto, y se hace un supuesto de los ingresos de la venta del producto también recalcando que en el mercado se trabaja por temporadas y se debe minimizar los costos.
- La Florícola toma los gastos y costos de la producción como administrativos de forma general conllevando a un costo unitario erróneo del producto ofertado, que desfavorece por completo, como también determinando la falta de planificación, organización, control y administración de los recursos sean estos elementos operativos y financieros y en cada uno de los procesos en las cuales se encuentra el bien, afectando también a la toma de decisiones para la adquisición o para la venta en sí de los productos.

### **2.5.2 Recomendaciones**

- En la implementación de un sistema contable por procesos permitirá a la Florícola conocer datos reales de su producción en cada uno de los procesos mejorando la calidad del producto y minimizando los cuellos de botella, favoreciendo en si a la economía global de la empresa y mejorar la organización.



- En la implementación del sistema de contabilidad de costos por procesos permite conocer la situación financiera real presentada en los Estados Financieros detallando en el estado de costos de productos vendidos los costos y gastos respectivamente clasificados que estén inversos directamente en la producción y que este afecte al costo real del producto, para beneficio y desarrollo al precio de venta en la cual ofertará la florícola su producto.
- La florícola debe contar con un sistema de costos por procesos permitiendo el manejo claro, sencillo y veras, registrando de forma correcta los costos y gastos en su respectiva cuenta contable, que permitirá conocer el costo unitario real del producto para el mejoramiento y crecimiento de la misma en el mercado y para la toma de decisiones acertadas en beneficio a la florícola.

## CAPÍTULO III

### 3. APLICACIÓN DE LA PROPUESTA

#### 3.1 PROPUESTA

IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS EN LA PLANTACIÓN “PARAMOROSSES” UBICADA EN EL BARRIO COLCAS, PARROQUIA MULALO, CIUDAD LATACUNGA, EN LA PROVINCIA DE COTOPAXI, EN EL PERIODO DE MAYO-JUNIO 2015.

#### 3.2 DISEÑO DE LA PROPUESTA

##### 3.2.1 Datos Informativos.

- **Razón Social:** Milton José Pacheco Cunuhay
- **Nombre Comercial:** Plantación “PARAMOROSSES”
- **Representante Legal:** Milton José Pacheco Cunuhay
- **Dirección de la Empresa:** Lasso
- **Parroquia:** Lasso
- **Cantón:** Latacunga
- **Provincia:** Cotopaxi
- **Teléfono:** 0999111230

##### 3.2.2 Actividad Comercial

La Plantación “PARAMO ROSES”, es un empresa mediana que ofrece flores de diversos tipos y de una calidad favorable para cada uno de sus clientes con precios

competitivos, los que han conllevado a la empresa ser importadores y exportadores de dicho producto a nivel nacional como internacional.

### **3.2.3 Justificación de la Propuesta**

La idea del tema surge por la necesidad de optimizar los recursos tanto materiales como económicos, dando como resultado el incremento de sus utilidades.

La Florícola "PARAMOROSSES" produce y comercializa una amplia gama de rosas como son:

- Freedom
- High & Magic
- Mondial
- Topaz
- Véndela
- Señorita
- Entre otras.

Es por ello que es necesario el diseño de un sistema de costos por procesos para maximizar los beneficios de la empresa.

La Implementación de este sistema favorecerá a la clasificación de los elementos de costos y gastos para un buen margen de utilidad, comprobando que los recursos sean utilizados de una manera eficiente dentro de la organización para la buena toma de decisiones.

Este trabajo de investigación contribuirá a la Florícola "PARAMO ROSES" mediante el sistema de costos por procesos ayudando en sí al control, planificación y organización de la misma.

Los beneficiarios directos de la investigación serán: propietario-gerente, administradores o directivos del departamento financiero de la Florícola

“PARAMO ROSES” ya que esto conllevará a la buena toma de decisiones y por ende al crecimiento empresarial.

Aparte de los beneficiarios principales, se menciona que los estudiantes universitarios, personas investigadoras que utilizarán la presente investigación como fuente de consulta y en sí las postulantes a cargo de la investigación serán favorecidas.

### **3.2.4 Objetivos**

#### ***3.2.4.1 Objetivo General***

- Aplicar un sistema de Costos por Procesos para la Florícola “PARAMOROSSES”, a fin de minimizar costos y gastos que permita maximizar la producción.

#### ***3.2.4.2 Objetivos Específicos***

- Indagar las actividades económicas acorde a la información prestada por la Florícola para un manejo cronológico de cada uno de los procesos obteniendo un desarrollo óptimo de los recursos.
- Identificar los elementos del costo de la Florícola en base a los registros y procedimientos contables para alcanzar un control adecuado de los recursos materiales, humanos, tecnológicos, económicos y financieros.
- Plasmar los movimientos económicos en los Estados Financieros para el conocimiento del costo real de los productos y para la ayuda en la toma de decisiones dentro de la Florícola.

### **3.2.5 Descripción de la Propuesta**

En la Florícola PARAMOROSSES se aplicará el sistema de costos por procesos, debido a que la producción es continua y mediante sus respectivos procesos, los costos de producción se acumulan tomando en cuenta los elementos del costo considerando la mano de obra y los costos indirectos de fabricación los mismos que se generan en cada proceso de la producción dando como resultado el producto

terminado. Mediante la aplicación de dicho sistema se desarrollará un Plan de Cuentas cronológico y claro, respectivo Estado de Situación Inicial, movimientos económicos en el Libro Diario con su respectiva Mayorización, elaboración de los Estados Financieros para el conocimiento real económico de la Florícola, como también la realización de las respectivas órdenes de compra, órdenes de requisición de materiales, tarjetas Kárdex, Prorrato de costos y depreciaciones de activos fijos, esto se podrá verificar mediante la documentación adjunta la cual demostrará veracidad y calidad de cada uno de los movimientos realizado por la empresa.

### 3.3 PLAN OPERATIVO

#### 3.3.1 PLAN DE CUENTAS

	<b>ACTIVO</b>
	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>
100000	CAJA
101000	Caja Chica
102000	BANCOS
103000	Banco Pichincha
104000	CUENTAS POR COBRAR
104100	Clientes Varios
104200	Crédito Tributario
104210	Impuesto Retenido
105000	INVENTARIO
106000	Inventario de Productos Químicos de Cultivo
108000	Inventario de Productos Químicos de Post cosecha
109000	Inventario de Suministros y Materiales de Post cosecha
120000	Inventario de Suministros y Materiales de Cultivo
121000	Inventario de Productos en Proceso
121100	Inventario de Productos Terminados
121200	OTROS ACTIVOS
122000	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO
123000	IVA Pagado
123100	RETENCIÓN EN LA FUENTE
128000	Anticipo Impuesto a la Renta
128100	Crédito Tributario
128200	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>
129000	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
140000	Terreno
141000	Edificio
142000	Invernaderos
143000	Maquinaria y Equipo
144000	Muebles y Enseres
145000	Bomba de Fumigación

146000	Cuarto Frío
160000	Equipo de Cómputo
161000	Sistema de Riego
162000	Equipo de Oficina
163000	<b>DEPRECIACIÓN ACUMULADA</b>
164000	Depreciación Acumulada Edificio
168000	Depreciación Acumulada Invernaderos
169000	Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo
190000	Depreciación Acumulada Muebles y Enseres
192000	Depreciación Acumulada Bomba de Fumigación
196000	Depreciación Acumulada Cuarto Frío
200000	Depreciación Acumulada Equipo de Computo
201000	Depreciación Acumulada Sistema de Riego
201100	Depreciación Acumulada Equipo de Oficina
311000	<b>PASIVOS</b>
312000	<b>PASIVO CORRIENTE</b>
313000	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>
314000	Proveedores
315000	Documentos por Pagar
316000	15% Participación Trabajadores
317000	22% Impuesto a la Renta
318000	Sueldos por Pagar
319000	IESS por Pagar
320000	<b>OBLIGACIONES PATRONALES</b>
321000	<b>SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES</b>
321100	<b>BENEFICIOS POR PAGAR</b>
330000	Décimo Tercer Sueldo
330000	Décimo Cuarto Sueldo
331000	Liquidaciones por pagar
332000	Utilidades Trabajadores
333000	Vacaciones
334000	Fondos de Reserva
335000	<b>OBLIGACIONES TRIBUTARIAS</b>
335100	<b>RETENCIÓN EN LA FUENTE</b>
336000	1% Retención en la Fuente
336100	2% Retención en la Fuente
337000	100% Retención en la fuente
337100	100% Retención en la fuente del IVA
338000	Obligaciones con el SRI
339000	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>
340000	Proveedores
341000	<b>PATRIMONIO</b>
342000	<b>CAPITAL</b>
343000	Capital Social
343100	<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>
344000	Utilidad años anteriores
345000	<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>
346000	<b>UTILIDAD/ PÉRDIDAS</b>

347000	Utilidad del Ejercicio
348000	Pérdida del ejercicio
349000	<b>INGRESOS</b>
350000	INGRESOS OPERACIONALES
351000	VENTAS
360000	Ventas de Exportación
360000	<b>COSTOS</b>
360100	OPERACIONALES
360200	Costo de Ventas
361000	COSTOS MANO DE OBRA CULTIVO
361100	MANO DE OBRA
362000	Sueldos
363000	Aporte Patronal
364000	Décimo Tercer Sueldo
365000	Décimo Cuarto Sueldo
366000	Fondos de Reserva
367000	Vacaciones
368000	COSTO MANO DE OBRA POST COSECHA
369000	Sueldos
370000	Aporte Patronal
371000	Décimo Tercer Sueldo
372000	Décimo Cuarto Sueldo
373000	Fondos de Reserva
373100	Vacaciones
373200	COSTOS DE OPERACIÓN
374000	Costos Indirectos de Fabricación
374100	<b>GASTOS</b>
375000	OPERACIONALES
375100	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN
376000	Sueldo
377000	Aporte Patronal
378000	Décimo Tercer Sueldo
379000	Décimo Cuarto Sueldo
380000	Fondos de Reserva
381000	Vacaciones
382000	Servicios Básicos
383000	Gasto Mantenimiento
384000	Gasto Útiles de Oficina
385000	Gasto Depreciación Activos Fijos
388000	GASTO DE VENTA
890000	RESULTADO DEL EJERCICIO
891000	RESULTADO DEL EJERCICIO

### 3.3.2 TRANSACCIONES

Se inicia el ciclo contable con los siguientes datos:

Caja General \$ 5683,90; Bancos \$17345,73; Clientes Varios \$12978,34; Crédito Tributario \$ 3060,44; Anticipo a la Renta \$202,38; Inventario Productos en Proceso \$15648,00; Inventarios de Productos Químicos \$ 3000,00; Inventarios de Suministros y Materiales \$ 658, 51; Terreno \$420000,00; Edificio \$ 3000,00; Invernaderos \$ 8560,00; Maquinaria y Equipo \$ 850,00; Muebles y Enseres \$ 450,00; Bomba de Fumigación \$ 880,00; Cuarto Frio \$ 4000,00; Equipo de Computo \$ 3000,00; Sistema de Riego \$ 1500,00; Equipo de oficina \$ 195,00; Depreciación Acumulada Edificio \$ 450,00; Depreciación Acumulada Invernaderos \$ 2568; Depreciación Acumulada Maquinaria y equipo \$ 255,00 ; Depreciación Acumulada Muebles y enseres \$ 135,00; Depreciación Acumulada Bomba de fumigación \$ 264,00; Depreciación Acumulada Cuarto frio \$ 1200,00; Depreciación Acumulada Equipo de cómputo \$ 2970,00; Depreciación Acumulada Sistema de riego \$ 450; Depreciación Acumulada Equipo de oficina \$ 58,50; Proveedores \$40518, 39; Obligaciones SRI \$599,78; Capital \$60209,21; Utilidades años anteriores \$13334,42.

## **MES DE MAYO**

- **Mayo 2.** Se adquiere productos químicos para el cultivo a Agro comercio el Sembrador por \$17,20. Factura # 3540.
- **Mayo 3.** Se adquiere productos químicos para el cultivo a Rafael Cordobés por \$ 40,00. Factura # 1952.
- **Mayo 3.** Se ingresa los productos terminados al inventario.
- **Mayo 4.** Se realiza una venta de 400 tallos de rosas.
- **Mayo 5.** Se adquiere productos químicos para el cultivo a AGRIPAC por \$39,10. Factura # 1226.
- **Mayo 6.** Se adquiere productos químicos para la post cosecha a GMFELIX Cía. Ltda por \$ 36,00. Factura # 0891.
- **Mayo 7.** Se realiza una venta de 21100 tallos de rosas a crédito.
- **Mayo 8.** Se adquieren suministros y materiales Capuchones para la post cosecha por \$ 240,41 más IVA a Plastivalle, factura # 50458.
- **Mayo 8.** Se compra guantes a AMC por \$ 10,14 más IVA, factura # 50566.



- **Mayo 10.** Se paga por concepto de trámites de exportación por \$ 200,00 más IVA.
- **Mayo 11.** Se realiza la transferencia de los costos indirectos de fabricación.
- **Mayo 12.** Según orden de requisición N 01, se envía al cultivo productos químicos para la fertilización por \$ 1482,00.
- **Mayo 13.** Según orden de requisición n 02, se envía productos químicos para la fumigación por \$ 96,30.
- **Mayo 14.** Según orden de requisición N 03, se envía productos químicos para la post cosecha por \$ 18,00.
- **Mayo 15.** Según orden de requisición N 04, se envía suministros y materiales por \$321, 69.
- **Mayo 18.** Se transfiere los productos terminados al inventario.
- **Mayo 19.** Se vende 86400 tallos a Rusia a crédito.
- **Mayo 21.** Se paga por concepto de trámites de exportación por \$ 400,00 más IVA.
- **Mayo 22.** Se compra breakers para el cultivo a Ferretería Benítez por \$ 7,86 más IVA, factura # 20609.
- **Mayo 23.** Se cancelan obligaciones tributarias.
- **Mayo 24.** Se registra la transferencia de los breakers al costo.
- **Mayo 28.** Se cancela de agua y luz por \$121,00 del mes de mayo.
- **Mayo 29.** Se transfiere el valor de los servicios básicos al costo.
- **Mayo 29.** Se paga servicios básicos de administración por \$ 86,00, del mes de mayo.
- **Mayo 31.** Se paga de combustible \$ 60,00. Factura # 345678.
- **Mayo 31.** Se registra transferencia del combustible al costo.
- **Mayo 31.** Se registran los roles de pago correspondientes al mes de mayo en las áreas de cultivo, post cosecha y administración.
- **Mayo 31.** Se registra la distribución de la nómina al costo.
- **Mayo 31.** Se cancela sueldo del departamento de administración.
- **Mayo 31.** Se carga las depreciaciones al costo.
- **Mayo 31.** Se transfieren las depreciaciones al costo.

- **Mayo 31.** Se cancela los sueldos correspondientes al mes mayo.

## MES DE JUNIO

- **Junio 01.** Se adquiere productos químicos para el cultivo a Agro comercio el Sembrador por \$51,60. Factura # 3545.
- **Junio 02.** Se adquiere productos químicos para el cultivo a Rafael Cordobés por \$ 80,00. Factura # 1987.
- **Junio 02.** Se cancela del IESS la cantidad de \$ 2385,09.
- **Junio 04.** Se adquiere productos químicos para el cultivo a AGRIPAC por \$117,30. Factura # 1845.
- **Junio 06.** Se adquiere productos químicos para la post cosecha a GMFELIX Cía. Ltda por \$ 36,00. Factura # 1012.
- **Junio 07.** Se adquiere productos químicos para el cultivo por \$ 140,00 a Victor Navarrete, factura # 489.
- **Junio 08.** Se adquieren suministros y materiales Capuchones y guantes para la post cosecha por \$ 118,52 más IVA a Plastivalle, factura # 51601.
- **Junio 10.** Se compra guantes a AMC por \$ 8,40 más IVA, factura # 50585.
- **Junio 11.** Se transfiere al costo.
- **Junio 12.** Se adquiere suministros y materiales para la post cosecha Cajas por \$ 2117,2 a Cartopel, factura # 58007
- **Junio 13.** Según orden de requisición N 05, se envía al cultivo productos químicos para la fertilización por \$ 1518,00.
- **Junio 15.** Según orden de requisición N 06, se envía productos químicos para la fumigación por \$ 234.00.
- **Junio 16.** Según orden de requisición N 07, se envía productos químicos para la post cosecha por \$ 18,00.
- **Junio 17.** Según orden de requisición N 08, se envía suministros y materiales por \$ 643,37.
- **Junio 18.** Se transfiere productos terminados al inventario.
- **Junio 21.** Se registra la venta de 172900 tallos a crédito para Rusia.
- **Junio 22.** Se paga por concepto de trámites de exportación por \$ 400,00 más IVA.

- **Junio 23.** Se adquiere implementos para el cultivo a Katagua por \$ 19,00 más IVA, factura # 4230
- **Junio 24.** Se registra la transferencia de los implementos al costo.
- **Junio 28.** Se cancela de agua y luz por \$ 121,00 del mes de junio.
- **Junio 29.** Se transfiere el valor de los servicios básicos al costo.
- **Junio 29.** Se paga servicios básicos de administración por \$ 86,00, del mes de junio.
- **Junio 30.** Se paga de combustible \$ 104,83. Factura # 445688.
- **Junio 30.** Se registra transferencia del combustible al costo.
- **Junio 30.** Se registran los roles de pago correspondientes al mes de junio en las áreas de cultivo, post cosecha y administración.
- **Junio 30.** Se registra la distribución de la nómina al costo.
- **Junio 30.** Se cancela los sueldos del departamento administrativo.
- **Junio 30.** Se realiza depreciaciones.
- **Junio 30.** Se transfiere las depreciaciones al costo.
- **Junio 30.** Se cancela los sueldos correspondientes al mes junio.
- **Junio 30.** Se transfiere productos terminados al inventario.
- **Junio 30.** Se registra la venta de 97485 tallos al contado.
- **Junio 30.** Se cobra la cantidad de \$ 24803, 34 a clientes varios.

#### **DATOS ADICIONALES**

- El inventario final de la materia prima e insumos y materiales se obtendrá de la suma de saldos de la tarjeta Kárdex.
- Las provisiones para las cuentas incobrables serán del 1% sobre el saldo de la cuentas por cobrar de acuerdo a la ley.

El precio de venta de las rosas será acorde al precio del mercado.

### 3.3.3 ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL

<b>FLORÍCOLA "PARAMOROSSES"</b>		
<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>		
<b>DEL 01 DE MAYO AL 31 DE JUNIO 2015</b>		
<b>ACTIVO</b>		
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>\$ 58.577,30</b>
Caja		\$ 5.683,90
Bancos		\$ 17.345,73
Banco del Pichincha	\$ 17.345,73	
<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR</b>		<b>\$ 16.241,16</b>
Clientes Varios	\$ 12.978,34	
Crédito Tributario	\$ 3.060,44	
Retención en la fuente pagada	\$ 202,38	
<b>INVENTARIO</b>		
Inventario Productos en Proceso		\$ 15.648,00
Inventario Productos Químico Cultivo		\$ 3.000,00
Nitrato de calcio 12 sac * 18	\$ 216,00	
Nitrato de potasio 12 sac * 46	\$ 552,00	
Nitrato de amonio 12 sac* 35	\$ 420,00	
Sulfato Monopotasio 12 sac* 38	\$ 456,00	
Sulfato de Magnesio 12 sac* 22	\$ 264,00	
Ácido nítrico 12 can*28	\$ 336,00	
Sulfato de Maganesio 11 sac*36	\$ 396,00	
Ácido bórico 12 sac*30	\$ 360,00	

Inventario Suministros y Materiales		\$ 658,51	
cajas 300*2;1172	635,16		
Capuchones 5000*0;00467	23,35		
<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>			<b>\$ 56.084,50</b>
Terreno	\$ 42.000,00		
Edificio	\$ 3.000,00		
Depreciación Acumulada Edificio	\$ 450,00		
Invernaderos	\$ 8.560,00		
Depreciación Acumulada Invernaderos	\$ 2.568,00		
Maquinaria y Equipo	\$ 850,00		
Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo	\$ 255,00		
Muebles y Enseres	\$ 450,00		
Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	\$ 135,00		
Bomba de Fumigación	\$ 880,00		
Depreciación Bomba de fumigación	\$ 264,00		
Cuarto Frío	\$ 4.000,00		
Depreciación Cuarto frío	\$ 1.200,00		
Equipo de Computo	\$ 3.000,00		
Depreciación Equipo de Computo	\$ 2.970,00		
Sistema de Riego	\$ 1.500,00		
Depreciación Sistema de riego	\$ 450,00		
Equipo de Oficina	\$ 195,00		
Depreciación Equipo de oficina	\$ 58,50		
<b>TOTAL ACTIVO</b>			<b>\$ 114.661,80</b>

<b>PASIVOS</b>			
<b>PASIVO CORRIENTE</b>			<b>\$ 41.118,17</b>
Cuentas y documentos por pagar			
		\$ 41.118,17	
Proveedores	\$ 40.518,39		
Obligaciones SRI por pagar	\$ 599,78		
<b>PATRIMONIO</b>			<b>\$ 73.543,63</b>
CAPITAL			
		\$ 73.543,63	
Capital Social	\$ 60.209,21		
Utilidades año anterior	\$ 13.334,42		
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>			<b>\$ 114.661,80</b>
<b>F. GERENTE</b>			<b>F. CONTADOR</b>

### 3.3.4.- LIBRO DIARIO

<b>FLORÍCOLA "PARAMO ROSES"</b>			
<b>LIBRO DIARIO</b>			
<b>COD</b>	<b>CUENTA</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
-	-----1-----	-	-
100000	CAJA	\$ 5.683,90	
102000	BANCOS	\$ 17.345,73	
104100	CLIENTES VARIOS	\$ 12.978,34	
104200	CRÉDITO TRIBUTARIO	\$ 3.060,44	
128000	ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA	\$ 202,38	
121000	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	\$ 15.648,00	
106000	INVENTARIO DE PRODUCTOS QUÍMICOS DE	\$ 3.000,00	
109000	INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES	\$ 658,51	
140000	TERRENO	\$ 42.000,00	
141000	EDIFICIO	\$ 3.000,00	
142000	INVERNADEROS	\$ 8.560,00	
143000	MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 850,00	
144000	MUEBLES Y ENSERES	\$ 450,00	
145000	BOMBA DE FUMIGACIÓN	\$ 880,00	
146000	CUARTO FRÍO	\$ 4.000,00	
160000	EQUIPO DE CÓMPUTO	\$ 3.000,00	
161000	SISTEMA DE RIEGO	\$ 1.500,00	
162000	EQUIPO DE OFICINA	\$ 195,00	
164000	DEPRECIACIÓN ACUMULADA EDIFICIO		\$ 450,00
168000	DEPRECIACIÓN ACUMULADA INVERNADEROS		\$ 2.568,00
169000	DEPRECIACIÓN ACUMULADA MAQUINARIA Y		\$ 255,00
190000	DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y		\$ 135,00
192000	DEPRECIACIÓN ACUMULADA BOMBA DE		\$ 264,00
196000	DEPRECIACIÓN ACUMULADA CUARTO FRÍO		\$ 1.200,00
200000	DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE		\$ 2.970,00
201000	DEPRECIACIÓN ACUMULADA SISTEMA DE		\$ 450,00
201100	DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE		\$ 58,50
314000	PROVEEDORES		\$ 40.518,39
338000	OBLIGACIONES CON EL SRI		\$ 599,78
343000	CAPITAL SOCIAL		\$ 60.209,21
344000	UTILIDAD AÑOS ANTERIORES		\$ 13.334,42
-	01/05/2015 p/r estado de situación inicial	-	-
-	-----2-----	-	-
106000	INVENTARIO DE PRODUCTOS QUÍMICOS DE	\$ 17,20	
100000	CAJA		\$ 17,03
336000	1% RETENCIÓN EN LA FUENTE		\$ 0,17
-	02/05/2015 p/r compra de productos químicos s/f	-	-
	<b>SUMAN Y PASAN</b>	<b>\$ 123.029,50</b>	<b>\$ 123.029,50</b>

	<b>SUMAN Y VIENEN</b>	<b>\$ 123.029,50</b>	<b>\$ 123.029,50</b>
-	-----3-----	-	-
106000	INVENTARIO DE PRODUCTOS QUÍMICOS DE	\$ 40,00	
100000	CAJA		\$ 39,60
336000	1% RETENCIÓN EN LA FUENTE		\$ 0,40
-	03/05/2015 p/r compra de productos químicos s/f #1952	-	-
-	-----4-----	-	-
121100	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	\$ 1.512,00	
121000	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		\$ 1.512,00
-	03/05/2015 p/r transferencia de productos a terminados	-	-
-	-----5-----	-	-
100000	CAJA	\$ 44,00	
351000	VENTAS		\$ 44,00
-	04/05/2015 p/r venta de mercadería	-	-
-	-----6-----	-	-
360200	COSTO DE VENTAS	\$ 28,00	
121100	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS		\$ 28,00
-	04/05/2015 p/r costo de ventas	-	-
-	-----7-----	-	-
106000	INVENTARIO DE PRODUCTOS QUÍMICOS DE	\$ 39,10	
100000	CAJA		\$ 38,71
336000	1% RETENCIÓN EN LA FUENTE		\$ 0,39
-	05/05/2015 p/r compra de químicos para el cultivo	-	-
-	-----8-----	-	-
108000	INVENTARIO DE PRODUCTOS QUÍMICOS DE	\$ 36,00	
100000	CAJA		\$ 35,64
336000	1% RETENCIÓN EN LA FUENTE		\$ 0,36
-	06/05/2015 p/r compra de químicos para pos	-	-
-	-----9-----	-	-
104100	CLIENTES VARIOS	\$ 2.321,00	
351000	VENTAS		\$ 2.321,00
-	07/05/2015 p/r venta de productos al extranjero	-	-
-	-----10-----	-	-
360200	COSTO DE VENTAS	\$ 1.477,00	
121100	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS		\$ 1.477,00
-	07/05/2015 p/r costo de ventas	-	-
-	-----11-----	-	-
109000	INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES	\$ 240,41	
123000	IVA PAGADO	\$ 28,84	
100000	CAJA		\$ 238,00
336000	1% RETENCIÓN EN LA FUENTE		\$ 2,41
337100	100% RETENCIÓN EN LA FUENTE DEL IVA		\$ 28,84
-	08/05/2015 p/r compra de materiales para pos	-	-
	<b>SUMAN Y PASAN</b>	<b>\$ 128.795,85</b>	<b>\$ 128.795,85</b>



	<b>SUMAN Y VIENE</b>	<b>\$ 128.795,85</b>	<b>\$ 128.795,85</b>
-	-----12-----	-	-
374000	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	\$ 10,14	
123000	IVA PAGADO	\$ 1,22	
100000	CAJA		\$ 11,26
336000	1% RETENCIÓN EN LA FUENTE		\$ 0,10
-	08/05/2015 p/r compra de guantes s/f # 50566	-	-
-	-----13-----	-	-
375200	GASTO DE EXPORTACIÓN	\$ 200,00	
123000	IVA PAGADO	\$ 24,00	
100000	CAJA		\$ 196,00
336100	2% RETENCIÓN EN LA FUENTE		\$ 4,00
337100	100% RETENCIÓN EN LA FUENTE DEL IVA		\$ 24,00
-	10/05/2015 p/r pago al agente aduanero	-	-
-	-----14-----	-	-
121000	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	\$ 10,14	
374000	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		\$ 10,14
-	11/05/2015 p/r transferencia de los costos indirectos	-	-
-	-----15-----	-	-
121000	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	\$ 1.482,00	
106000	INVENTARIO DE PRODUCTOS QUÍMICOS DE		\$ 1.482,00
-	12/05/2015 p/r orden de requisición # 01	-	-
-	-----16-----	-	-
121000	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	\$ 96,30	
106000	INVENTARIO DE PRODUCTOS QUÍMICOS DE		\$ 96,30
-	13/05/2015 p/r orden de requisición # 02	-	-
-	-----17-----	-	-
121000	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	\$ 18,00	
108000	INVENTARIO DE PRODUCTOS QUÍMICOS DE		\$ 18,00
-	14/05/2015 p/r orden de requisición #03	-	-
-	-----18-----	-	-
121000	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	\$ 321,69	
109000	INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES		\$ 321,69
-	15/05/2015 p/r orden de requisición #04	-	-
-	-----19-----	-	-
121100	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	\$ 6.055,00	
121000	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		\$ 6.055,00
-	18/05/2015 p/r transferencia a productos terminados	-	-
-	-----20-----	-	-
104100	CLIENTES VARIOS	\$ 9.504,00	
351000	VENTAS		\$ 9.504,00
-	19/05/2015 p/r venta de exportación	-	-
-	-----21-----	-	-
360200	COSTO DE VENTAS	\$ 6.048,00	
121100	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS		\$ 6.048,00
-	19/05/2015 p/r al costo de ventas	-	-
	<b>SUMAN Y PASAN</b>	<b>\$ 152.566,34</b>	<b>\$ 152.566,34</b>

	<b>SUMAN Y VIENEN</b>	<b>\$ 152.566,34</b>	<b>\$ 152.566,34</b>
-	-----22-----	-	-
375200	GASTO DE EXPORTACIÓN	\$ 400,00	
123000	IVA PAGADO	\$ 48,00	
100000	CAJA		\$ 392,00
336100	2% RETENCIÓN EN LA FUENTE		\$ 8,00
337100	100% RETENCIÓN EN LA FUENTE DEL IVA		\$ 48,00
-	21/05/2015 p/r pago al agente aduanero	-	-
-	-----23-----	-	-
120000	INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES	\$ 7,86	
123000	IVA PAGADO	\$ 0,94	
100000	CAJA		\$ 8,72
336000	1% RETENCIÓN EN LA FUENTE		\$ 0,08
-	22/05/2015 p/r compra de breakers para cultivo s/f #	-	-
-	-----24-----	-	-
335000	OBLIGACIONES TRIBUTARIAS	\$ 599,78	
100000	CAJA		\$ 599,78
-	23/05/2015 p/r pago de obligaciones pendientes	-	-
-	-----25-----	-	-
121000	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	\$ 7,86	
120000	INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES		\$ 7,86
-	24/05/2015 p/r transferencia de materiales cultivo al	-	-
-	-----26-----	-	-
374000	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	\$ 121,00	
100000	CAJA		\$ 121,00
-	28/05/2015 p/r pago de servicios básicos del mes de abril	-	-
-	-----27-----	-	-
121000	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	\$ 121,00	
374000	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		\$ 121,00
-	29/05/2015 p/r transferencia de servicios básicos al costo	-	-
-	-----28-----	-	-
375100	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	\$ 86,00	
100000	CAJA		\$ 86,00
-	29/05/2015 p/r pago de servicios básicos de adminis	-	-
-	-----29-----	-	-
374000	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	\$ 60,00	
123000	IVA PAGADO	\$ 7,20	
100000	CAJA		\$ 67,20
-	31/05/2015 p/r pago de combustible s/f # 345678	-	-
-	-----30-----	-	-
121000	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	\$ 60,00	
374000	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		\$ 60,00
-	31/05/2015 p/r transferencia del combustible al costo	-	-
	<b>SUMAN Y PASAN</b>	<b>\$ 154.085,98</b>	<b>\$ 154.085,98</b>

	<b>SUMAN Y VIENEN</b>	<b>\$ 154.085,98</b>	<b>\$ 154.085,98</b>
-	-----31-----	-	-
361100	MANO DE OBRA	\$ 9.136,10	
319000	IESS POR PAGAR		\$ 1.500,92
321100	BENEFICIOS POR PAGAR		\$ 1.397,10
318000	SUELDOS POR PAGAR		\$ 6.238,08
-	31/05/2015 p/r pago de sueldos del mes de mayo	-	-
-	-----32-----	-	-
121000	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	\$ 6.889,10	
361100	MANO DE OBRA		\$ 6.889,10
-	31/05/2015 p/r distribución de la nómina	-	-
-	-----33-----	-	-
375100	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	\$ 5.614,09	
319000	IESS POR PAGAR		\$ 884,17
321100	BENEFICIOS POR PAGAR		\$ 1.023,36
318000	SUELDOS POR PAGAR		\$ 3.706,56
-	31/05/2915 p/r pago de sueldos del departamento de	-	-
-	-----34-----	-	-
374000	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	\$ 263,18	
168000	DEPRECIACIÓN ACUMULADA INVERNADEROS		\$ 142,67
169000	DEPRECIACIÓN ACUMULADA MAQUINARIA Y		\$ 14,17
192000	DEPRECIACIÓN ACUMULADA BOMBA DE		\$ 14,67
201000	DEPRECIACIÓN ACUMULADA SISTEMA DE		\$ 25,00
196000	DEPRECIACIÓN ACUMULADA CUARTO FRÍO		\$ 66,67
-	31/05/2015 p/r depreciaciones a los costos	-	-
-	-----35-----	-	-
121000	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	\$ 263,18	
374000	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		\$ 263,18
-	31/05/2015 p/r transferencia de depreciaciones al costo	-	-
-	-----36-----	-	-
318000	SUELDOS POR PAGAR	\$ 14.750,19	
102000	BANCOS		\$ 14.750,19
-	31/05/2015 p/r pago de sueldos del mes de mayo	-	-
-	-----37-----	-	-
106000	INVENTARIO DE PRODUCTOS QUÍMICOS DE	\$ 51,60	
100000	CAJA		\$ 51,08
336000	1% RETENCIÓN EN LA FUENTE		\$ 0,52
-	01/06/2015 p-r compra de productos químicos para	-	-
	<b>SUMAN Y PASAN</b>	<b>\$ 191.053,42</b>	<b>\$ 191.053,42</b>

	<b>SUMAN Y VIENEN</b>	<b>\$ 191.053,42</b>	<b>\$ 191.053,42</b>
-	-----38-----	-	-
106000	INVENTARIO DE PRODUCTOS QUÍMICOS DE	\$ 80,00	
100000	CAJA		\$ 79,20
336000	1% RETENCIÓN EN LA FUENTE		\$ 0,80
-	02/06/2015 p/r compra productos químicos cultivo	-	-
-	-----39-----	-	-
319000	IESS POR PAGAR	\$ 2.385,09	
100000	CAJA		\$ 2.385,09
-	02/06/2015 p/r pago del iess	-	-
-	-----40-----	-	-
106000	INVENTARIO DE PRODUCTOS QUÍMICOS DE	\$ 117,30	
100000	CAJA		\$ 116,13
336000	1% RETENCIÓN EN LA FUENTE		\$ 1,17
-	04/06/2015 p/r adquisición de productos químicos s/f # 1845	-	-
-	-----41-----	-	-
108000	INVENTARIO DE PRODUCTOS QUÍMICOS DE	\$ 36,00	
100000	CAJA		\$ 35,64
336000	1% RETENCIÓN EN LA FUENTE		\$ 0,36
-	06/06/2015 p/r compra productos químicos postcosecha	-	-
-	-----42-----	-	-
106000	INVENTARIO DE PRODUCTOS QUÍMICOS DE	\$ 140,00	
100000	CAJA		\$ 138,60
336000	1% RETENCIÓN EN LA FUENTE		\$ 1,40
-	07/06/2015 p/r compra productos químicos cultivo	-	-
-	-----43-----	-	-
109000	INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES	\$ 118,52	
123000	IVA PAGADO	\$ 14,22	
100000	CAJA		\$ 117,33
336000	1% RETENCIÓN EN LA FUENTE		\$ 1,19
337100	100% RETENCIÓN EN LA FUENTE DEL IVA		\$ 14,22
-	08/06/2015 p/r compra de suministros para la post	-	-
-	-----44-----	-	-
374000	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	\$ 8,40	
123000	IVA PAGADO	\$ 1,01	
100000	CAJA		\$ 8,32
336000	1% RETENCIÓN EN LA FUENTE		\$ 0,08
337100	100% RETENCIÓN EN LA FUENTE DEL IVA		\$ 1,01
-	10/06/2015 p/r adquisición a plastivalle s/f # 51601	-	-
-	-----45-----	-	-
121000	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	\$ 8,40	
374000	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		\$ 8,40
-	11/06/2015 p/r transferencia al costo	-	-
	<b>SUMAN Y PASAN</b>	<b>\$ 193.962,36</b>	<b>\$ 193.962,36</b>

	<b>SUMAN Y VIENEN</b>	<b>\$ 193.962,36</b>	<b>\$ 193.962,36</b>
-	-----46-----	-	-
109000	INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES	\$ 2.117,20	
100000	CAJA		\$ 2.096,03
336000	1% RETENCIÓN EN LA FUENTE		\$ 21,17
-	12/06/2015 p/r adquisición de cajas para la post	-	-
-	-----47-----	-	-
121000	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	\$ 1.518,00	
106000	INVENTARIO DE PRODUCTOS QUÍMICOS DE		\$ 1.518,00
-	13/06/2015 p/r orden de requisición #05	-	-
-	-----48-----	-	-
121000	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	\$ 234,00	
106000	INVENTARIO DE PRODUCTOS QUÍMICOS DE		\$ 234,00
-	15/06/2015 p/r orden de requisición #06	-	-
-	-----49-----	-	-
121000	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	\$ 18,00	
108000	INVENTARIO DE PRODUCTOS QUÍMICOS DE		\$ 18,00
-	16/06/2015 p/r orden de requisición #07	-	-
-	-----50-----	-	-
121000	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	\$ 643,37	
109000	INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES		\$ 643,37
-	17/06/2015 p/r orden de requisición #08	-	-
-	-----51-----	-	-
121100	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	\$ 12.103,00	
121000	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		\$ 12.103,00
-	18/06/2015 p/r transferencia de productos	-	-
-	-----52-----	-	-
104100	CLIENTES VARIOS	\$ 19.019,00	
351000	VENTAS		\$ 19.019,00
-	21/06/2015 p/r venta de exportación	-	-
-	-----53-----	-	-
360200	COSTO DE VENTAS	\$ 8.640,00	
121100	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS		\$ 8.640,00
-	21/06/2015 p/r costo de venta	-	-
-	-----54-----	-	-
375200	GASTO DE EXPORTACIÓN	\$ 400,00	
123000	IVA PAGADO	\$ 48,00	
336100	2% RETENCIÓN EN LA FUENTE		\$ 8,00
337100	100% RETENCIÓN EN LA FUENTE DEL IVA		\$ 48,00
102000	BANCOS		\$ 392,00
-	22/06/2015 p/r pago al agente aduanero	-	-
	<b>SUMAN Y PASANA</b>	<b>\$ 238.702,93</b>	<b>\$ 238.702,93</b>

	<b>SUMAN Y VIENEN</b>	<b>\$ 238.702,93</b>	<b>\$ 238.702,93</b>
-	-----55-----	-	-
374000	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	\$ 19,00	
123000	IVA PAGADO	\$ 2,28	
100000	CAJA		\$ 18,81
336000	1% RETENCIÓN EN LA FUENTE		\$ 0,19
337100	100% RETENCIÓN EN LA FUENTE DEL IVA		\$ 2,28
-	23/06/2015 p/r adquisición de implementos s/f #4230	-	-
-	-----56-----	-	-
121000	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	\$ 19,00	
374000	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		\$ 19,00
-	24/06/2015 p/r transferencia de costos indirectos a costo	-	-
-	-----58-----	-	-
374000	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	\$ 121,00	
100000	CAJA		\$ 121,00
-	28/06/2015 p/r pago de servicios básicos	-	-
-	-----59-----	-	-
121000	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	\$ 121,00	
374000	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		\$ 121,00
-	28/06/2015 p/r transferencia de servicios básicos al costo	-	-
-	-----60-----	-	-
375100	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	\$ 86,00	
100000	CAJA		\$ 86,00
-	29/06/2015 p/r pago de servicios básicos de adminis	-	-
-	-----61-----	-	-
374000	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	\$ 104,83	
123000	IVA PAGADO	\$ 1,04	
100000	CAJA		\$ 105,87
-	30/06/2015 p/r registro de pago de combustible	-	-
-	-----62-----	-	-
121000	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	\$ 104,83	
374000	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		\$ 104,83
-	30/06/2015 p/r transferencia del combustible al costo	-	-
-	-----63-----	-	-
361100	MANO DE OBRA	\$ 9.136,10	
319000	IESS POR PAGAR		\$ 1.500,92
321100	BENEFICIOS POR PAGAR		\$ 1.397,10
318000	SUELDOS POR PAGAR		\$ 6.238,08
-	30/06/2015 p/r pago de sueldo del mes de junio	-	-
-	-----64-----	-	-
121000	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	\$ 9.136,10	
361100	MANO DE OBRA		\$ 9.136,10
-	30/06/2015 p/r distribución de la nomina	-	-
-	-----65-----	-	-
375100	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	\$ 5.614,09	
319000	IESS POR PAGAR		\$ 884,17
321100	BENEFICIOS POR PAGAR		\$ 1.023,36
318000	SUELDOS POR PAGAR		\$ 3.706,56
-	31/06/2015 p/r pago de sueldos a administrativos	-	-
	<b>SUMAN Y PASAN</b>	<b>\$ 263.168,20</b>	<b>\$ 263.168,20</b>

	<b>SUMAN Y VIENEN</b>	<b>\$ 263.168,20</b>	<b>\$ 263.168,20</b>
-	-----66-----	-	-
374000	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	\$ 263,18	
168000	DEPRECIACIÓN ACUMULADA INVERNADEROS		\$ 142,67
169000	DEPRECIACIÓN ACUMULADA MAQUINARIA Y		\$ 14,17
192000	DEPRECIACIÓN ACUMULADA BOMBA DE		\$ 14,67
201000	DEPRECIACIÓN ACUMULADA SISTEMA DE		\$ 25,00
196000	DEPRECIACIÓN ACUMULADA CUARTO FRÍO		\$ 66,67
-	31/06/2015 p/r depreciación de los equipos del mes	-	-
-	-----67-----	-	-
121000	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	\$ 263,18	
374000	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		\$ 263,18
-	31/06/2015 p/r transferencia de costos indirectos al	-	-
-	-----68-----	-	-
318000	SUELDOS POR PAGAR	\$ 14.750,19	
102000	BANCOS		\$ 14.750,19
-	31/06/2015 p/r pago de sueldos del mes de junio	-	-
-	-----69-----	-	-
121100	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	\$ 11.171,50	
121000	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		\$ 11.171,50
-	30/06/2015 p/r transefrenca de productos para la	-	-
-	-----70-----	-	-
100000	CAJA	\$ 10.723,35	
351000	VENTAS		\$ 10.723,35
-	30/06/2015 p/r venta de rosas	-	-
-	-----71-----	-	-
360200	COSTO DE VENTAS	\$ 4.874,25	
121100	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS		\$ 4.874,25
-	30/06/2015 p/r el costo de ventas	-	-
-	-----72-----	-	-
102000	BANCOS	\$ 24.803,34	
104100	CLIENTES VARIOS		\$ 24.803,34
-	30/06/2015 p/r cobro a clientes por concepto de	-	-
-	-----73-----	-	-
104200	CRÉDITO TRIBUTARIO	\$ 176,75	
123000	IVA PAGADO		\$ 176,75
-	30/06/2015 p/r crédito tributario	-	-
-	-----74-----	-	-
337100	100% RETENCIÓN EN LA FUENTE DEL IVA	\$ 166,35	
102000	BANCOS		\$ 166,35
-	30/06/2015 p/r cierre de la cuenta retencion del iva	-	-
	<b>\$ -</b>	<b>\$ 330.360,29</b>	<b>\$ 330.360,29</b>

	<b>SUMAN Y VIENE</b>	<b>\$ 330.360,29</b>	<b>\$ 330.360,29</b>
-	-----75-----	-	-
336000	1% RETENCIÓN EN LA FUENTE	\$ 30,79	
336100	2% RETENCIÓN EN LA FUENTE	\$ 20,00	
102000	BANCOS		\$ 50,79
-	30/06/2015 p/r pago de las retenciones en la fuente	-	-
-	-----76-----	-	-
351000	VENTAS	\$ 41.611,35	
102000	BANCOS		\$ 41.611,35
-	30/06/2015 p/r cierre de ingresos	-	-
-	-----77-----	-	-
345100	RESUMEN DE PERDIDAS Y GANANCIAS	\$ 33.467,43	
375100	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		\$ 11.400,18
375200	GASTO DE EXPORTACIÓN		\$ 1.000,00
360200	COSTO DE VENTAS		\$ 21.067,25
-	30/06/2015 p/r cierre de cuentas de gasto	-	-
-	-----78-----	-	-
345100	RESUMEN DE PERDIDAS Y GANANCIAS	\$ 8.143,92	
891000	RESULTADO DEL EJERCICIO		\$ 8.143,92
-	30/06/2015 p/r ejercicio antes de participacion e	-	-
-	-----79-----	-	-
891000	RESULTADO DEL EJERCICIO	\$ 2.744,50	
341200	PARTICIPACIÓN DE LOS TRABAJADORES		\$ 1.221,59
341100	DISTRIBUCIÓN DE RENTA NETA		\$ 1.522,91
-	30/06/2015 p/r utilidad neta del ejercicio	-	-
	<b>TOTAL</b>	<b>\$ 416.378,28</b>	<b>\$ 416.378,28</b>



### 3.3.5 LIBRO MAYOR

<b>FLORÍCOLA "PARAMOROSSES"</b>				
<b>LIBRO MAYOR</b>				
<b>DEL 01 MAYO AL 30 DE JUNIO DEL 2015</b>				
<b>CUENTA CAJA</b>			<b>FOLIO 01</b>	
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
01/05/2015	p/r estado de situación inicial	1	5.683,90	
02/05/2015	p/r compra de productos químicos s/f #3540	2		17,03
03/05/2015	p/r compra de productos químicos s/f #1952	3		39,60
04/05/2015	p/r venta de mercadería	5	44,00	
05/05/2015	p/r compra de químicos para el cultivo	7		38,71
06/05/2015	p/r compra s/f # 0891	8		35,64
08/05/2015	p/r compra de materiales s/f # 50458	11		238,00
08/05/2015	p/r compra de guantes s/f # 50566	12		11,26
10/05/2015	p/r pago al agente aduanero	13		196,00
11/05/2015	p/r transferencia de los costos indirectos	22		392,00
22/05/2015	p/r compra de breakers s/f # 20609	23		8,72
23/05/2015	p/r pago de obligaciones pendientes	24		599,78
28/05/2015	p/r pago de servicios básicos del mes de abril	26		121,00
29/05/2015	p/r pago de servicios básicos de adminis	28		86,00
31/05/2015	p/r pago de combustible s/f # 345678	29		67,20
01/06/2015	p-r compra de productos químicos para cult	37		51,08
02/06/2015	p/r compra productos químicos cultivo s/f # 1	38		79,20
02/06/2015	p/r pago del iess	39		2.385,09
04/06/2015	p/r adquisición de productos químicos s/f # 18	40		116,13
06/06/2015	p/r compra productos químicos postcosecha	41		35,64
07/06/2015	p/r compra productos químicos cultivo s/f # 4	42		138,60
08/06/2015	p/r compra de suministros s/f # 51601	43		117,33
10/06/2015	p/r adquisición a plastivalle s/f # 51601	44		8,32
12/06/2015	p/r compra de cajas s/f # 58007	46		2.096,03
23/06/2015	p/r adquisición de implementos s/f #4230	55		18,81
28/06/2015	p/r pago de servicios básicos	58		121,00
29/06/2015	p/r pago de servicios básicos de adminis	60		86,00
30/06/2015	p/r registro de pago de combustible	61		105,87
30/06/2015	p/r venta de rosas	70	10.723,35	
	<b>TOTAL</b>		<b>16.451,25</b>	<b>7.210,04</b>
	<b>SALDO</b>		<b>9.241,21</b>	

<b>FLORÍCOLA "PARAMOROSSES"</b>				
<b>LIBRO MAYOR</b>				
<b>DEL 01 MAYO AL 30 DE JUNIO DEL 2015</b>				
<b>CUENTA BANCOS</b>			<b>FOLIO 02</b>	
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
01/05/2015	p/r estado de situación inicial	1	17.345,73	
31/05/2015	p/r pago de sueldos del mes de mayo	36		14.750,19
22/06/2015	p/r pago al agente aduanero	54		392,00
31/06/2015	p/r pago de sueldos del mes de junio	68		14.750,19
30/06/2015	p/r cobro a clientes por concepto de ventas a	72	24.803,34	
30/06/2015	p/r cierre de la cuenta retencion del iva	74		166,35
30/06/2015	p/r pago de las retenciones en la fuente	75		50,79
30/06/2015	p/r cierre de ingresos	76		41.611,35
	<b>TOTAL</b>		<b>42.149,07</b>	<b>71.720,87</b>
	<b>SALDO</b>		<b>-29.571,80</b>	

<b>FLORÍCOLA "PARAMOROSSES"</b>				
<b>LIBRO MAYOR</b>				
<b>DEL 01 MAYO AL 30 DE JUNIO DEL 2015</b>				
<b>CUENTA CLIENTES VARIOS</b>			<b>FOLIO 03</b>	
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
01/05/2015	p/r estado de situación inicial	1	12.978,34	
07/05/2015	p/r venta de productos al extranjero	9	2.321,00	
19/05/2015	p/r venta de exportación	20	9.504,00	
21/06/2015	p/r venta de exportación	52	19.019,00	
30/06/2015	p/r cobro a clientes por concepto de ventas a	72		24.803,34
	<b>TOTAL</b>		<b>43.822,34</b>	<b>24.803,34</b>
	<b>SALDO</b>		<b>19.019,00</b>	

<b>FLORÍCOLA "PARAMOROSSES"</b>				
<b>LIBRO MAYOR</b>				
<b>DEL 01 MAYO AL 30 DE JUNIO DEL 2015</b>				
<b>CUENTA CRÉDITO TRIBUTARIO</b>			<b>FOLIO 04</b>	
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
01/05/2015	p/r estado de situación inicial	1	3.060,44	
30/06/2015	p/r crédito tributario	73	176,75	
	<b>TOTAL</b>		<b>3.237,19</b>	<b>0,00</b>
	<b>SALDO</b>		<b>3.237,19</b>	

<b>FLORÍCOLA "PARAMOROSSES"</b>				
<b>LIBRO MAYOR</b>				
<b>DEL 01 MAYO AL 30 DE JUNIO DEL 2015</b>				
<b>CUENTA INV. PRODUCTOS QUÍMICOS DE CULTIVO FOLIO 05</b>				
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
01/05/2015	p/r estado de situación inicial	1	3.000,00	
02/05/2015	p/r compra de productos químicos s/f #3540	2	17,20	
03/05/2015	p/r compra de productos químicos s/f #1952	3	40,00	
05/05/2015	p/r compra de químicos para el cultivo	7	39,10	
12/05/2015	p/r orden de requisición # 01	15		1.482,00
13/05/2015	p/r orden de requisición # 02	16		96,30
01/06/2015	p-/r compra de productos químicos para cult	37	51,60	
02/06/2015	p/r compra productos químicos cultivo s/f # 1	38	80,00	
04/06/2015	p/r adquisición de productos químicos s/f # 18	40	117,30	
07/06/2015	p/r compra productos químicos cultivo s/f # 4	42	140,00	
13/06/2015	p/r orden de requisición #05	47		1.518,00
15/06/2015	p/r orden de requisición #06	48		234,00
	<b>TOTAL</b>		<b>3.485,20</b>	<b>3.330,30</b>
	<b>SALDO</b>		<b>154,90</b>	

<b>FLORÍCOLA "PARAMOROSSES"</b>				
<b>LIBRO MAYOR</b>				
<b>DEL 01 MAYO AL 30 DE JUNIO DEL 2015</b>				
<b>CUENTA INV. PRODUCTOS QUÍMICOS DE POST COS FOLIO 06</b>				
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
06/05/2015	p/r compra s/f # 0891	8	36,00	
14/05/2015	p/r orden de requisición #03	17		18,00
06/06/2015	p/r compra productos químicos postcosecha	41	36,00	
16/06/2015	p/r orden de requisición #07	49		18,00
	<b>TOTAL</b>		<b>72,00</b>	<b>36,00</b>
	<b>SALDO</b>		<b>36,00</b>	

<b>FLORÍCOLA "PARAMOROSSES"</b>				
<b>LIBRO MAYOR</b>				
<b>DEL 01 MAYO AL 30 DE JUNIO DEL 2015</b>				
<b>CUENTA INV. SUMINISTROS Y MATERIALES DE POS FOLIO 07</b>				
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
01/05/2015	p/r estado de situación inicial	1	658,51	
08/05/2015	p/r compra de materiales s/f# 50458	11	240,41	
15/05/2015	p/r orden de requisición #04	18		321,69
08/06/2015	p/r compra de suministros s/f# 51601	43	118,52	
12/06/2015	p/r compra de cajas s/f# 58007	46	2.117,20	
17/06/2015	p/r orden de requisición #08	50		643,37
	<b>TOTAL</b>		<b>3.134,64</b>	<b>965,06</b>
	<b>SALDO</b>		<b>2.169,58</b>	

<b>FLORÍCOLA "PARAMOROSSES"</b>				
<b>LIBRO MAYOR</b>				
<b>DEL 01 MAYO AL 30 DE JUNIO DEL 2015</b>				
<b>CUENTA INV. SUMINISTROS Y MATERIALES DE CUI FOLIO 08</b>				
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
22/05/2015	p/r compra de breakers s/f# 20609	23	7,86	
24/05/2015	p/r transferencia de materiales cultivo al costo	25		7,86
	<b>TOTAL</b>		<b>7,86</b>	<b>7,86</b>
	<b>SALDO</b>		<b>0,00</b>	

<b>FLORÍCOLA "PARAMOROSES"</b>				
<b>LIBRO MAYOR</b>				
<b>DEL 01 MAYO AL 30 DE JUNIO DEL 2015</b>				
<b>CUENTA INV. PRODUCTOS EN PROCESO</b>			<b>FOLIO 09</b>	
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
01/05/2015	p/r estado de situación inicial	1	15.648,00	
03/05/2015	p/r transferencia de productos a terminados	4		1.512,00
11/05/2015	p/r transferencia de los costos indirectos	14	10,14	
12/05/2015	p/r orden de requisición # 01	15	1.482,00	
13/05/2015	p/r orden de requisición # 02	16	96,30	
14/05/2015	p/r orden de requisición #03	17	18,00	
15/05/2015	p/r orden de requisición #04	18	321,69	
18/05/2015	p/r transferencia a productos terminados	19		6.055,00
24/05/2015	p/r transferencia de materiales cultivo al costo	25	7,86	
29/05/2015	p/r transferencia de servicios básicos al costo	27	121,00	
31/05/2015	p/r transferencia del combustible al costo	30	60,00	
31/05/2015	p/r distribución de la nómina	32	6.889,10	
31/05/2015	p/r transferencia de depreciaciones al costo	35	263,18	
11/06/2015	p/r transferencia al costo	45	8,40	
13/06/2015	p/r orden de requisición #05	47	1.518,00	
15/06/2015	p/r orden de requisición #06	48	234,00	
16/06/2015	p/r orden de requisición #07	49	18,00	
17/06/2015	p/r orden de requisición #08	50	643,37	
18/06/2015	p/r transferencia de productos terminados	51		12.103,00
24/06/2015	p/r transferencia de costos indirectos a costo	56	19,00	
28/06/2015	p/r transferencia de servicios básicos al costo	59	121,00	
30/06/2015	p/r transferencia del combustible al costo	62	104,83	
30/06/2015	p/r distribución de la nomina	64	9.136,10	
31/06/2015	p/r transferencia de costos indirectos al costo	67	263,18	
30/06/2015	p/r transefrenca de productos para la venta	69		11.171,50
	<b>TOTAL</b>		<b>36.983,15</b>	<b>30.841,50</b>
	<b>SALDO</b>		<b>6.141,65</b>	

<b>FLORÍCOLA "PARAMOROSSES"</b>				
<b>LIBRO MAYOR</b>				
<b>DEL 01 MAYO AL 30 DE JUNIO DEL 2015</b>				
<b>CUENTA INV. PRODUCTOS TERMINADOS</b>			<b>FOLIO 10</b>	
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
03/05/2015	p/r transferencia de productos a terminados	4	15,00	
04/05/2015	p/r costo de ventas	6		28,00
07/05/2015	p/r costo de ventas	10		1.477,00
18/05/2015	p/r transferencia a productos terminados	19	6.055,00	
19/05/2015	p/r al costo de ventas	21		6.048,00
18/06/2015	p/r transferencia de productos terminados	51	12.103,00	
21/06/2015	p/r costo de venta	53		8.640,00
30/06/2015	p/r transefrenca de productos para la venta	69	11.171,50	
30/06/2015	p/r el costo de ventas	71		4.874,25
	<b>TOTAL</b>		<b>30.841,50</b>	<b>21.067,25</b>
	<b>SALDO</b>		<b>9.774,25</b>	

<b>FLORÍCOLA "PARAMOROSSES"</b>				
<b>LIBRO MAYOR</b>				
<b>DEL 01 MAYO AL 30 DE JUNIO DEL 2015</b>				
<b>CUENTA IVA PAGADO</b>			<b>FOLIO 11</b>	
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
08/05/2015	p/r compra de materiales s/f # 50458	11	28,84	
08/05/2015	p/r compra de guantes s/f # 50566	12	1,22	
10/05/2015	p/r pago al agente aduanero	13	24,00	
21/05/2015	p/r pago al agente aduanero	22	48,00	
22/05/2015	p/r compra de breakers s/f # 20609	23	0,94	
31/05/2015	p/r pago de combustible s/f # 345678	29	7,20	
08/06/2015	p/r compra de suministros s/f # 51601	43	14,22	
10/06/2015	p/r adquisición a plastivalle s/f # 51601	44	1,01	
22/06/2015	p/r pago al agente aduanero	54	48,00	
23/06/2015	p/r adquisición de implementos s/f #4230	55	2,28	
30/06/2015	p/r registro de pago de combustible	61	1,04	
30/06/2015	p/r crédito tributario	73		176,75
	<b>TOTAL</b>		<b>176,75</b>	<b>176,75</b>
	<b>SALDO</b>		<b>0;00</b>	

<b>FLORÍCOLA "PARAMOROSSES"</b>				
<b>LIBRO MAYOR</b>				
<b>DEL 01 MAYO AL 30 DE JUNIO DEL 2015</b>				
<b>CUENTA ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA</b>			<b>FOLIO 12</b>	
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
01/05/2015	p/r estado de situación inicial	1	202,38	
	<b>TOTAL</b>		<b>202,38</b>	<b>0,00</b>
	<b>SALDO</b>		<b>202,38</b>	

<b>FLORÍCOLA "PARAMOROSSES"</b>				
<b>LIBRO MAYOR</b>				
<b>DEL 01 MAYO AL 30 DE JUNIO DEL 2015</b>				
<b>CUENTA TERRENO</b>			<b>FOLIO 13</b>	
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
01/05/2015	p/r estado de situación inicial	1	42.000,00	
	<b>TOTAL</b>		<b>42.000,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>SALDO</b>		<b>42.000,00</b>	

<b>FLORÍCOLA "PARAMOROSSES"</b>				
<b>LIBRO MAYOR</b>				
<b>DEL 01 MAYO AL 30 DE JUNIO DEL 2015</b>				
<b>CUENTA EDIFICIO</b>			<b>FOLIO 14</b>	
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
01/05/2015	p/r estado de situación inicial	1	3.000,00	
	<b>TOTAL</b>		<b>3.000,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>SALDO</b>		<b>3.000,00</b>	

<b>FLORÍCOLA "PARAMOROSSES"</b>				
<b>LIBRO MAYOR</b>				
<b>DEL 01 MAYO AL 30 DE JUNIO DEL 2015</b>				
<b>CUENTA INVERNADEROS</b>			<b>FOLIO 15</b>	
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
01/05/2015	p/r estado de situación inicial	1	8.560,00	
	<b>TOTAL</b>		<b>8.560,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>SALDO</b>		<b>8.560,00</b>	

<b>FLORÍCOLA "PARAMOROSSES"</b>				
<b>LIBRO MAYOR</b>				
<b>DEL 01 MAYO AL 30 DE JUNIO DEL 2015</b>				
<b>CUENTA MAQUINARIA Y EQUIPO</b>			<b>FOLIO 16</b>	
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
01/05/2015	p/r estado de situación inicial	1	850,00	
	<b>TOTAL</b>		<b>850,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>SALDO</b>		<b>850,00</b>	

<b>FLORÍCOLA "PARAMOROSSES"</b>				
<b>LIBRO MAYOR</b>				
<b>DEL 01 MAYO AL 30 DE JUNIO DEL 2015</b>				
<b>CUENTA MUEBLES Y ENSERES</b>			<b>FOLIO 17</b>	
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
01/05/2015	MUEBLES Y ENSERES	1	450,00	
	<b>TOTAL</b>		<b>450,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>SALDO</b>		<b>450,00</b>	

<b>FLORÍCOLA "PARAMOROSSES"</b>				
<b>LIBRO MAYOR</b>				
<b>DEL 01 MAYO AL 30 DE JUNIO DEL 2015</b>				
<b>CUENTA BOMBA DE FUMIGACIÓN</b>			<b>FOLIO 18</b>	
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
01/05/2015	p/r estado de situación inicial	1	880,00	
	<b>TOTAL</b>		<b>880,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>SALDO</b>		<b>880,00</b>	

<b>FLORÍCOLA "PARAMOROSSES"</b>				
<b>LIBRO MAYOR</b>				
<b>DEL 01 MAYO AL 30 DE JUNIO DEL 2015</b>				
<b>CUENTA CUARTO FRÍO</b>			<b>FOLIO 19</b>	
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
01/05/2015	CUARTO FRÍO	1	4.000,00	
	<b>TOTAL</b>		<b>4.000,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>SALDO</b>		<b>4.000,00</b>	



<b>FLORÍCOLA "PARAMOROSSES"</b>				
<b>LIBRO MAYOR</b>				
<b>DEL 01 MAYO AL 30 DE JUNIO DEL 2015</b>				
<b>CUENTA EQUIPO DE CÓMPUTO</b>			<b>FOLIO 20</b>	
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
01/05/2015	p/r estado de situación inicial	1	3.000,00	
	<b>TOTAL</b>		<b>3.000,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>SALDO</b>		<b>3.000,00</b>	

<b>FLORÍCOLA "PARAMOROSSES"</b>				
<b>LIBRO MAYOR</b>				
<b>DEL 01 MAYO AL 30 DE JUNIO DEL 2015</b>				
<b>CUENTA SISTEMA DE RIEGO</b>			<b>FOLIO 21</b>	
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
01/05/2015	p/r estado de situación inicial	1	1.500,00	
	<b>TOTAL</b>		<b>1.500,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>SALDO</b>		<b>1.500,00</b>	

<b>FLORÍCOLA "PARAMOROSSES"</b>				
<b>LIBRO MAYOR</b>				
<b>FLORÍCOLA "PARAMOROSSES"</b>				
<b>CUENTA EQUIPO DE OFICINA</b>			<b>FOLIO 22</b>	
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
01/05/2015	p/r estado de situación inicial	1	195,00	
	<b>TOTAL</b>		<b>195,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>SALDO</b>		<b>195,00</b>	

<b>FLORÍCOLA "PARAMOROSSES"</b>				
<b>LIBRO MAYOR</b>				
<b>DEL 01 MAYO AL 30 DE JUNIO DEL 2015</b>				
<b>CUENTA DEPRECIACIÓN ACUMULADA EDIFICIO</b>			<b>FOLIO 23</b>	
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
01/05/2015	p/r estado de situación inicial	1		450,00
	<b>TOTAL</b>		<b>0,00</b>	<b>450,00</b>
	<b>SALDO</b>		<b>450,00</b>	

<b>FLORÍCOLA "PARAMOROSSES"</b>				
<b>LIBRO MAYOR</b>				
<b>DEL 01 MAYO AL 30 DE JUNIO DEL 2015</b>				
<b>CUENTA DEPRECIACIÓN ACUMULADA INVERNADE FOLIO 24</b>				
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
01/05/2015	p/r estado de situación inicial	1		2.568,00
31/05/2015	p/r depreciaciones a los costos indirectos de	34		142,67
30/06/2015	p/r depreciación de los equipos del mes de ju	66		142,67
	<b>TOTAL</b>		<b>0,00</b>	<b>2.853,34</b>
	<b>SALDO</b>		<b>2.853,34</b>	

<b>FLORÍCOLA "PARAMOROSSES"</b>				
<b>LIBRO MAYOR</b>				
<b>DEL 01 MAYO AL 30 DE JUNIO DEL 2015</b>				
<b>CUENTA DEPRECIACIÓN ACUMULADA MAQUINARI FOLIO 25</b>				
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
01/05/2015	p/r estado de situación inicial	1		255,00
31/05/2015	p/r depreciaciones a los costos indirectos de	34		14,17
30/06/2015	p/r depreciación de los equipos del mes de ju	66		14,17
	<b>TOTAL</b>		<b>0,00</b>	<b>283,34</b>
	<b>SALDO</b>		<b>283,34</b>	

<b>FLORÍCOLA "PARAMOROSSES"</b>				
<b>LIBRO MAYOR</b>				
<b>DEL 01 MAYO AL 30 DE JUNIO DEL 2015</b>				
<b>CUENTA DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y FOLIO 26</b>				
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
01/05/2015	p/r estado de situación inicial	1		135,00
	<b>TOTAL</b>		<b>0,00</b>	<b>135,00</b>
	<b>SALDO</b>		<b>135,00</b>	

<b>FLORÍCOLA "PARAMOROSSES"</b>				
<b>LIBRO MAYOR</b>				
<b>DEL 01 MAYO AL 30 DE JUNIO DEL 2015</b>				
<b>CUENTA DEPRECIACIÓN ACUMULADA BOMBA DE I FOLIO 27</b>				
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
01/05/2015	p/r estado de situación inicial	1		264,00
31/05/2015	p/r depreciaciones a los costos indirectos de	34		14,67
30/06/2015	p/r depreciación de los equipos del mes de ju	66		14,67
	<b>TOTAL</b>		<b>0,00</b>	<b>293,34</b>
	<b>SALDO</b>		<b>293,34</b>	

<b>FLORÍCOLA "PARAMOROSSES"</b>				
<b>LIBRO MAYOR</b>				
<b>DEL 01 MAYO AL 30 DE JUNIO DEL 2015</b>				
<b>CUENTA DEPRECIACIÓN ACUMULADA CUARTO FR FOLIO 28</b>				
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
01/05/2015	p/r estado de situación inicial	1		1.200,00
31/05/2015	p/r depreciaciones a los costos indirectos de	34		66,67
30/06/2015	p/r depreciación de los equipos del mes de ju	66		66,67
	<b>TOTAL</b>		<b>0,00</b>	<b>1.333,34</b>
	<b>SALDO</b>		<b>1.333,34</b>	

<b>FLORÍCOLA "PARAMOROSSES"</b>				
<b>LIBRO MAYOR</b>				
<b>DEL 01 MAYO AL 30 DE JUNIO DEL 2015</b>				
<b>CUENTA DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE ( FOLIO 29</b>				
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
01/05/2015	p/r estado de situación inicial	1		2.970,00
	<b>TOTAL</b>		<b>0,00</b>	<b>2.970,00</b>
	<b>SALDO</b>		<b>2.970,00</b>	

<b>FLORÍCOLA "PARAMOROSSES"</b>				
<b>LIBRO MAYOR</b>				
<b>DEL 01 MAYO AL 30 DE JUNIO DEL 2015</b>				
<b>CUENTA DEPRECIACIÓN ACUMULADA SISTEMA DE FOLIO 30</b>				
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
01/05/2015	p/r estado de situación inicial	1		450,00
31/05/2015	p/r depreciaciones a los costos indirectos de	34		25,00
30/06/2015	p/r depreciación de los equipos del mes de ju	66		25,00
	<b>TOTAL</b>		<b>0,00</b>	<b>500,00</b>
	<b>SALDO</b>		<b>500,00</b>	

<b>FLORÍCOLA "PARAMOROSSES"</b>				
<b>LIBRO MAYOR</b>				
<b>DEL 01 MAYO AL 30 DE JUNIO DEL 2015</b>				
<b>CUENTA DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE ( FOLIO 31</b>				
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
01/05/2015	p/r estado de situación inicial	1		58,50
	<b>TOTAL</b>		<b>0,00</b>	<b>58,50</b>
	<b>SALDO</b>		<b>58,50</b>	

<b>FLORÍCOLA "PARAMOROSSES"</b>				
<b>LIBRO MAYOR</b>				
<b>DEL 01 MAYO AL 30 DE JUNIO DEL 2015</b>				
<b>CUENTA PROVEEDORES</b>			<b>FOLIO 32</b>	
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
01/05/2015	p/r estado de situación inicial	1		40.518,39
	<b>TOTAL</b>		<b>0,00</b>	<b>40.518,39</b>
	<b>SALDO</b>		<b>40.518,39</b>	

<b>FLORÍCOLA "PARAMOROSSES"</b>				
<b>LIBRO MAYOR</b>				
<b>DEL 01 MAYO AL 30 DE JUNIO DEL 2015</b>				
<b>CUENTA SUELDOS POR PAGAR</b>			<b>FOLIO 33</b>	
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
31/05/2015	p/r pago de sueldos del mes de mayo	31		6.238,08
31/05/2015	p/r pago de sueldos del departamento de adm	33		3.706,56
31/05/2015	p/r pago de sueldos del mes de mayo	36	14.750,19	
30/06/2015	p/r pago de sueldo del mes de junio	63		6.238,08
30/06/2015	p/r pago de sueldos a administrativos	65		3.706,56
31/06/2015	p/r pago de sueldos del mes de junio	68	14.750,19	
	<b>TOTAL</b>		<b>29.500,38</b>	<b>19.889,28</b>
	<b>SALDO</b>		<b>9.611,10</b>	

<b>FLORÍCOLA "PARAMOROSSES"</b>				
<b>LIBRO MAYOR</b>				
<b>DEL 01 MAYO AL 30 DE JUNIO DEL 2015</b>				
<b>CUENTA IESS POR PAGAR</b>			<b>FOLIO 34</b>	
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
31/05/2015	p/r pago de sueldos del mes de mayo	31		1.500,92
31/05/2015	p/r pago de sueldos del departamento de adm	33		884,17
02/06/2015	p/r pago del iess	39	2.385,09	
30/06/2015	p/r pago de sueldo del mes de junio	63		1.500,92
30/06/2015	p/r pago de sueldos a administrativos	65		884,17
	<b>TOTAL</b>		<b>2.385,09</b>	<b>4.770,18</b>
	<b>SALDO</b>		<b>-2.385,09</b>	

<b>FLORÍCOLA "PARAMOROSSES"</b>				
<b>LIBRO MAYOR</b>				
<b>DEL 01 MAYO AL 30 DE JUNIO DEL 2015</b>				
<b>CUENTA BENEFICIOS POR PAGAR</b>			<b>FOLIO 35</b>	
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
31/05/2015	p/r pago de sueldos del mes de mayo	31		1.397,10
31/05/2015	p/r pago de sueldos del departamento de adm	33		1.023,36
30/06/2015	p/r pago de sueldo del mes de junio	63		1.397,10
30/06/2015	p/r pago de sueldos a administrativos	65		1.023,36
	<b>TOTAL</b>		<b>0,00</b>	<b>4.840,92</b>
	<b>SALDO</b>		<b>4.840,92</b>	

<b>FLORÍCOLA "PARAMOROSSES"</b>				
<b>LIBRO MAYOR</b>				
<b>DEL 01 MAYO AL 30 DE JUNIO DEL 2015</b>				
<b>CUENTA OBLIGACIONES TRIBUTARIAS</b>			<b>FOLIO 36</b>	
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
23/05/2015	p/r pago de obligaciones pendientes	24	599,78	
	<b>TOTAL</b>		<b>599,78</b>	<b>0,00</b>
	<b>SALDO</b>		<b>599,78</b>	

<b>FLORÍCOLA "PARAMOROSSES"</b>				
<b>LIBRO MAYOR</b>				
<b>DEL 01 MAYO AL 30 DE JUNIO DEL 2015</b>				
<b>CUENTA 1% RETENCIÓN EN LA FUENTE</b>			<b>FOLIO 37</b>	
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
02/05/2015	p/r compra de productos químicos s/f #3540	2		0,17
03/05/2015	p/r compra de productos químicos s/f #1952	3		0,40
05/05/2015	p/r compra de químicos para el cultivo	7		0,39
06/05/2015	p/r compra s/f # 0891	8		0,36
08/05/2015	p/r compra de materiales s/f # 50458	11		2,41
08/05/2015	p/r compra de guantes s/f # 50566	12		0,10
22/05/2015	p/r compra de breakers s/f # 20609	23		0,08
01/06/2015	p-r compra de productos químicos para cult	37		0,52
02/06/2015	p/r compra productos químicos cultivo s/f # 1	38		0,80
04/06/2015	p/r adquisición de productos químicos s/f # 18	40		1,17
06/06/2015	p/r compra productos químicos postcosecha	41		0,36
07/06/2015	p/r compra productos químicos cultivo s/f # 4	42		1,40
08/06/2015	p/r compra de suministros s/f # 51601	43		1,19
10/06/2015	p/r adquisición a plastivalle s/f # 51601	44		0,08
12/06/2015	p/r compra de cajas s/f # 58007	46		21,17
23/06/2015	p/r adquisición de implementos s/f #4230	55		0,19
30/06/2015	p/r pago de las retenciones en la fuente	75	30,79	
	<b>TOTAL</b>		<b>30,79</b>	<b>30,79</b>
	<b>SALDO</b>		<b>0;00</b>	

<b>FLORÍCOLA "PARAMOROSSES"</b>				
<b>LIBRO MAYOR</b>				
<b>DEL 01 MAYO AL 30 DE JUNIO DEL 2015</b>				
<b>CUENTA 2% RETENCIÓN EN LA FUENTE</b>			<b>FOLIO 38</b>	
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
10/05/2015	p/r pago al agente aduanero	13		4,00
21/05/2015	p/r pago al agente aduanero	22		8,00
22/06/2015	p/r pago al agente aduanero	54		8,00
30/06/2015	p/r pago de las retenciones en la fuente	75	20,00	
	<b>TOTAL</b>		<b>20,00</b>	<b>20,00</b>
	<b>SALDO</b>		<b>0;00</b>	

<b>FLORÍCOLA "PARAMOROSSES"</b>				
<b>LIBRO MAYOR</b>				
<b>DEL 01 MAYO AL 31 DE JUNIO DEL 2015</b>				
<b>CUENTA 100% RETENCIÓN EN LA FUENTE DEL IVA</b>			<b>FOLIO 39</b>	
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
08/05/2015	p/r compra de materiales s/f # 50458	11		28,84
10/05/2015	p/r pago al agente aduanero	13		24,00
21/05/2015	p/r pago al agente aduanero	22		48,00
08/06/2015	p/r compra de suministros s/f # 51601	43		14,22
10/06/2015	p/r adquisición a plastivalle s/f # 51601	44		1,01
22/06/2015	p/r pago al agente aduanero	54		48,00
23/06/2015	p/r adquisición de implementos s/f #4230	55		2,28
30/06/2015	p/r cierre de la cuenta retencion del iva	74	166,35	
	<b>TOTAL</b>		<b>166,35</b>	<b>166,35</b>
	<b>SALDO</b>		<b>0;00</b>	

<b>FLORÍCOLA "PARAMOROSSES"</b>				
<b>LIBRO MAYOR</b>				
<b>DEL 01 MAYO AL 31 DE JUNIO DEL 2015</b>				
<b>CUENTA OBLIGACIONES CON EL SRI</b>			<b>FOLIO 40</b>	
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
01/05/2015	OBLIGACIONES CON EL SRI	1		599,78
	<b>TOTAL</b>		<b>0,00</b>	<b>599,78</b>
	<b>SALDO</b>		<b>0;00</b>	

<b>FLORÍCOLA "PARAMOROSSES"</b>				
<b>LIBRO MAYOR</b>				
<b>DEL 01 MAYO AL 30 DE JUNIO DEL 2015</b>				
<b>CUENTA DISTRIBUCIÓN DE RENTA NETA</b>			<b>FOLIO 41</b>	
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
30/06/2015	p/r utilidad neta del ejercicio	79		1.522,91
	<b>TOTAL</b>		<b>0,00</b>	<b>1.522,91</b>
	<b>SALDO</b>		<b>1.522,91</b>	

<b>FLORÍCOLA "PARAMOROSSES"</b>				
<b>LIBRO MAYOR</b>				
<b>DEL 01 MAYO AL 30 DE JUNIO DEL 2015</b>				
<b>CUENTA PARTICIPACIÓN DE LOS TRABAJADORES</b>			<b>FOLIO 42</b>	
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
30/06/2015	p/r utilidad neta del ejercicio	79		1.221,59
	<b>TOTAL</b>		<b>0,00</b>	<b>1.221,59</b>
	<b>SALDO</b>		<b>1.221,59</b>	

<b>FLORÍCOLA "PARAMOROSSES"</b>				
<b>LIBRO MAYOR</b>				
<b>DEL 01 MAYO AL 30 DE JUNIO DEL 2015</b>				
<b>CUENTA CAPITAL SOCIAL</b>			<b>FOLIO 43</b>	
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
01/05/2015	p/r estado de situación inicial	1		60.209,21
	<b>TOTAL</b>		<b>0,00</b>	<b>60.209,21</b>
	<b>SALDO</b>		<b>60.209,21</b>	

<b>FLORÍCOLA "PARAMOROSSES"</b>				
<b>LIBRO MAYOR</b>				
<b>DEL 01 MAYO AL 30 DE JUNIO DEL 2015</b>				
<b>CUENTA UTILIDAD AÑOS ANTERIORES</b>			<b>FOLIO 44</b>	
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
01/05/2015	p/r estado de situación inicial	1		13.334,42
	<b>TOTAL</b>		<b>0,00</b>	<b>13.334,42</b>
	<b>SALDO</b>		<b>13.334,42</b>	



<b>FLORÍCOLA "PARAMOROSSES"</b>				
<b>LIBRO MAYOR</b>				
<b>DEL 01 MAYO AL 30 DE JUNIO DEL 2015</b>				
<b>CUENTA RESUMEN DE PERDIDAS Y GANANCIAS</b>			<b>FOLIO 45</b>	
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
30/06/2015	p/r cierre de cuentas de gasto	77	33.467,43	
30/06/2015	p/r ejercicio antes de participacion e impuesto	78	8.143,92	
	<b>TOTAL</b>		<b>41.611,35</b>	<b>0,00</b>
	<b>SALDO</b>		<b>41.611,35</b>	

<b>FLORÍCOLA "PARAMOROSSES"</b>				
<b>LIBRO MAYOR</b>				
<b>DEL 01 MAYO AL 30 DE JUNIO DEL 2015</b>				
<b>CUENTA VENTAS</b>			<b>FOLIO 46</b>	
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
04/05/2015	p/r venta de mercadería	5		44,00
07/05/2015	p/r venta de productos al extranjero	9		2.321,00
19/05/2015	p/r venta de exportación	20		9.504,00
21/06/2015	p/r venta de exportación	52		19.019,00
30/06/2015	p/r venta de rosas	70		10.723,35
30/06/2015	p/r cierre de ingresos	76	41.611,35	
	<b>TOTAL</b>		<b>41.611,35</b>	<b>41.611,35</b>
	<b>SALDO</b>		<b>0;00</b>	

<b>FLORÍCOLA "PARAMOROSSES"</b>				
<b>LIBRO MAYOR</b>				
<b>DEL 01 MAYO AL 30 DE JUNIO DEL 2015</b>				
<b>CUENTA COSTO DE VENTAS</b>			<b>FOLIO 47</b>	
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
04/05/2015	p/r costo de ventas	6	28,00	
07/05/2015	p/r costo de ventas	10	1.477,00	
19/05/2015	p/r al costo de ventas	21	6.048,00	
21/06/2015	p/r costo de venta	53	8.640,00	
30/06/2015	p/r el costo de ventas	71	4.874,25	
30/06/2015	p/r cierre de cuentas de gasto	77		21.067,25
	<b>TOTAL</b>		<b>21.067,25</b>	<b>21.067,25</b>
	<b>SALDO</b>		<b>0;00</b>	

<b>FLORÍCOLA "PARAMOROSSES"</b>				
<b>LIBRO MAYOR</b>				
<b>DEL 01 MAYO AL 30 DE JUNIO DEL 2015</b>				
<b>CUENTA MANO DE OBRA</b>			<b>FOLIO 48</b>	
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
31/05/2015	p/r pago de sueldos del mes de mayo	31	9.136,10	
31/05/2015	p/r distribución de la nómina	32		6.889,10
30/06/2015	p/r pago de sueldo del mes de junio	63	9.136,10	
30/06/2015	p/r distribución de la nomina	64		9.136,10
	<b>TOTAL</b>		<b>18.272,20</b>	<b>16.025,20</b>
	<b>SALDO</b>		<b>2.247,00</b>	

<b>FLORÍCOLA "PARAMOROSSES"</b>				
<b>LIBRO MAYOR</b>				
<b>DEL 01 MAYO AL 30 DE JUNIO DEL 2015</b>				
<b>CUENTA COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN</b>			<b>FOLIO 49</b>	
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
08/05/2015	p/r compra de guantes s/f # 50566	12	10,14	
11/05/2015	p/r transferencia de los costos indirectos	14		10,14
28/05/2015	p/r pago de servicios básicos del mes de abri	26	121,00	
29/05/2015	p/r transferencia de servicios básicos al costo	27		121,00
31/05/2015	p/r pago de combustible s/f # 345678	29	60,00	
31/05/2015	p/r transferencia del combustible al costo	30		60,00
31/05/2015	p/r depreciaciones a los costos indirectos de	34	263,18	
31/05/2015	p/r transferencia de depreciaciones al costo	35		263,18
10/06/2015	p/r adquisición a plastivalle s/f # 51601	44	8,40	
11/06/2015	p/r transferencia al costo	45		8,40
23/06/2015	p/r adquisición de implementos s/f #4230	55	19,00	
24/06/2015	p/r transferencia de costos inderectos a costo	56		19,00
28/06/2015	p/r pago de servicios básicos	58	121,00	
28/06/2015	p/r transferencia de servicios básicos al costo	59		121,00
30/06/2015	p/r registro de pago de combustible	61	104,83	
30/06/2015	p/r transferencia del combustible al costo	62		104,83
30/06/2015	p/r depreciación de los equipos del mes de ju	66	263,18	
31/06/2015	p/r transferencia de costos indirectos al costo	67		263,18
	<b>TOTAL</b>		<b>970,73</b>	<b>970,73</b>
	<b>SALDO</b>		<b>0;00</b>	

<b>FLORÍCOLA "PARAMOROSSES"</b>				
<b>LIBRO MAYOR</b>				
<b>DEL 01 MAYO AL 30 DE JUNIO DEL 2015</b>				
<b>CUENTA GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</b>			<b>FOLIO 50</b>	
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
29/05/2015	p/r pago de servicios básicos de adminis	28	86,00	
31/05/2015	p/r pago de sueldos del departamento de adr	33	5.614,09	
29/06/2015	p/r pago de servicios básicos de adminis	60	86,00	
30/06/2015	p/r pago de sueldos a administrativos	65	5.614,09	
30/06/2015	p/r cierre de cuentas de gasto	77		11.400,18
	<b>TOTAL</b>		<b>11.400,18</b>	<b>11.400,18</b>
	<b>SALDO</b>		<b>0;00</b>	

<b>FLORÍCOLA "PARAMOROSSES"</b>				
<b>LIBRO MAYOR</b>				
<b>DEL 01 MAYO AL 30 DE JUNIO DEL 2015</b>				
<b>CUENTA GASTO DE EXPORTACIÓN</b>			<b>FOLIO 51</b>	
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
10/05/2015	p/r pago al agente aduanero	13	200,00	
21/05/2015	p/r pago al agente aduanero	22	400,00	
22/06/2015	p/r pago al agente aduanero	54	400,00	
30/06/2015	p/r cierre de cuentas de gasto	77		1.000,00
	<b>TOTAL</b>		<b>1.000,00</b>	<b>1.000,00</b>
	<b>SALDO</b>		<b>0;00</b>	

<b>FLORÍCOLA "PARAMOROSSES"</b>				
<b>LIBRO MAYOR</b>				
<b>DEL 01 MAYO AL 31 DE JUNIO DEL 2015</b>				
<b>CUENTA RESULTADO DEL EJERCICIO</b>			<b>FOLIO 52</b>	
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
30/06/2015	p/r ejercicio antes de participacion e impuesto	78		8.143,92
30/06/2015	p/r utilidad neta del ejercicio	79	2.744,50	
	<b>TOTAL</b>		<b>2.744,50</b>	<b>8.143,92</b>
	<b>SALDO</b>		<b>5.399,42</b>	

**ORDENES DE PRODUCCIÓN**

<b>FLORÍCOLA "PARAMOROSSES"</b> <b>ORDEN DE COMPRA PARA LA PRODUCCIÓN DE ROSAS</b> ORDEN DE COMPRA N 01						
<b>PROVEEDOR:</b> Agro comercio El Sembrador						
<b>FECHA DE PEDIDO:</b> 02/05/2015				<b>DEPARTAMENTO:</b> Cultivo		
N	PRODUCTO	UNIDADES	LITROS	LIBRAS	V/U	V/TOTAL
1	Alto 100		2		\$ 8,60	\$ 17,20
<b>TOTAL</b>						\$ 17,20
<b>APROBADO POR</b>						

<b>FLORÍCOLA "PARAMOROSSES"</b> <b>ORDEN DE COMPRA PARA LA PRODUCCIÓN DE ROSAS</b> ORDEN DE COMPRA N 02						
<b>PROVEEDOR:</b> Rafael Cordobes						
<b>FECHA DE PEDIDO:</b> 03/05/2015				<b>DEPARTAMENTO:</b> Cultivo		
N	PRODUCTO	UNIDADES	LITROS	LIBRAS	V/U	V/TOTAL
1	Biofol	4			\$ 10,00	\$ 40,00
<b>TOTAL</b>						\$ 40,00
<b>APROBADO POR</b>						

**FLORÍCOLA "PARAMOROSES"**  
**ORDEN DE COMPRA PARA LA PRODUCCIÓN DE ROSAS**  
 ORDEN DE COMPRA N 03

**PROVEEDOR:** Agripac

**FECHA DE PEDIDO:** 05/05/2015

**DEPARTAMENTO:** Cultivo

N	PRODUCTO	UNIDADES	LITROS	LIBRAS	V/U	V/TOTAL
1	Metalosato			1	\$ 21,90	\$ 21,90
2	Mineral			1	\$ 17,20	\$ 17,20
<b>TOTAL</b>						\$ 39,10

**APROBADO POR**

**FLORÍCOLA "PARAMOROSES"**  
**ORDEN DE COMPRA PARA LA PRODUCCIÓN DE ROSAS**  
 ORDEN DE COMPRA N 04

**PROVEEDOR:** GMJFELIX CIA

**FECHA DE PEDIDO:** 07/05/2015

**DEPARTAMENTO:** Post cosecha

N	PRODUCTO	UNIDADES	LITROS	LIBRAS	V/U	V/TOTAL
1	Treaser		12		\$ 3,00	\$ 36,00
<b>TOTAL</b>						\$ 36,00

**APROBADO POR**

**FLORÍCOLA "PARAMOROS"**  
**ORDEN DE COMPRA PARA LA PRODUCCIÓN DE ROSAS**  
ORDEN DE COMPRA N 05

**PROVEEDOR:** PLASTIVALLE

**FECHA DE PEDIDO:** 09/05/2015

**DEPARTAMENTO:** Post cosecha

N	PRODUCTO	UNIDADES	LITROS	LIBRAS	V/U	V/TOTAL
1	Capuchones	51480			0,00	\$ 240,41
<b>TOTAL</b>						\$ 240,41

**APROBADO POR**

**FLORÍCOLA "PARAMOROS"**  
**ORDEN DE COMPRA PARA LA PRODUCCIÓN DE ROSAS**  
ORDEN DE COMPRA N 06

**PROVEEDOR:** AMC

**FECHA DE PEDIDO:** 09/05/2015

**DEPARTAMENTO:** Post cosecha

N	PRODUCTO	UNIDADES	LITROS	LIBRAS	V/U	V/TOTAL
1	Guantes master	6			1,69	\$ 10,14
<b>TOTAL</b>						\$ 10,14

**APROBADO POR**

**FLORÍCOLA "PARAMOROSES"**  
**ORDEN DE COMPRA PARA LA PRODUCCIÓN DE ROSAS**  
ORDEN DE COMPRA N 07

**PROVEEDOR:** Agro comercio El Sembrador

**FECHA DE PEDIDO:** 04/06/2015

**DEPARTAMENTO:** Cultivo

N	PRODUCTO	UNIDADES	LITROS	LIBRAS	V/U	V/TOTAL
1	Alto 100		6		\$ 8,60	\$ 51,60
<b>TOTAL</b>						\$ 51,60

**APROBADO POR**

**FLORÍCOLA "PARAMOROSES"**  
**ORDEN DE COMPRA PARA LA PRODUCCIÓN DE ROSAS**  
ORDEN DE COMPRA N 08

**PROVEEDOR:** Rafael Cordobes

**FECHA DE PEDIDO:** 05/06/2015

**DEPARTAMENTO:** Cultivo

N	PRODUCTO	UNIDADES	LITROS	LIBRAS	V/U	V/TOTAL
1	Biofol Caneca	8			\$ 10,00	\$ 80,00
<b>TOTAL</b>						\$ 80,00

**APROBADO POR**

**FLORÍCOLA "PARAMOROSES"**  
**ORDEN DE COMPRA PARA LA PRODUCCIÓN DE ROSAS**  
ORDEN DE COMPRA N 09

**PROVEEDOR:** Agripac

**FECHA DE PEDIDO:** 07/06/2015

**DEPARTAMENTO:** Cultivo

N	PRODUCTO	UNIDADES	LITROS	LIBRAS	V/U	V/TOTAL
1	Metalosato Min			3	\$ 21,90	\$ 65,70
2	Evergreen			3	\$ 17,20	\$ 51,60
<b>TOTAL</b>						\$ 117,30

**APROBADO POR**

**FLORÍCOLA "PARAMOROSES"**  
**ORDEN DE COMPRA PARA LA PRODUCCIÓN DE ROSAS**  
ORDEN DE COMPRA N 10

**PROVEEDOR:** GMJFELIX CIA

**FECHA DE PEDIDO:** 08/06/2015

**DEPARTAMENTO:** Post cosecha

N	PRODUCTO	UNIDADES	LITROS	LIBRAS	V/U	V/TOTAL
1	Treaser		12		\$ 3,00	\$ 36,00
<b>TOTAL</b>						\$ 36,00

**APROBADO POR**



**FLORÍCOLA "PARAMOROSES"**  
**ORDEN DE COMPRA PARA LA PRODUCCIÓN DE ROSAS**  
**ORDEN DE COMPRA N 11**

**PROVEEDOR:** Victor Navarrete

**FECHA DE PEDIDO:** 08/06/2015

**DEPARTAMENTO:** Post cosecha

N	PRODUCTO	UNIDADES	LITROS	LIBRAS	V/U	V/TOTAL
1	Excel Crop		20		\$ 7,00	\$ 140,00
<b>TOTAL</b>						\$ 140,00

**APROBADO POR**

**FLORÍCOLA "PARAMOROSES"**  
**ORDEN DE COMPRA PARA LA PRODUCCIÓN DE ROSAS**  
**ORDEN DE COMPRA N 12**

**PROVEEDOR:** Plastivalle

**FECHA DE PEDIDO:** 11/06/2015

**DEPARTAMENTO:** Post cosecha

N	PRODUCTO	UNIDADES	LITROS	LIBRAS	V/U	V/TOTAL
1	Capuchon	25380			\$ 0,00	\$ 118,52
2	Guante Novalite	3			\$ 2,80	\$ 8,40
<b>TOTAL</b>						\$ 126,92

**APROBADO POR**

**FLORÍCOLA "PARAMOROS"**  
**ORDEN DE COMPRA PARA LA PRODUCCIÓN DE ROSAS**  
 ORDEN DE COMPRA N 13

**PROVEEDOR:** Cartopel

**FECHA DE PEDIDO:** 13/06/2015

**DEPARTAMENTO:** Post cosecha

N	PRODUCTO	UNIDADES	LITROS	LIBRAS	V/U	V/TOTAL
1	Cajas	1000			\$ 2,12	\$ 2.117,20
<b>TOTAL</b>						\$ 2.117,20
<b>APROBADO POR</b>						

**ORDENES DE REQUISICIÓN**

**FLORÍCOLA "PARAMOROS"**  
**ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES N 01**

**FECHA DE SOLICITUD:** 10/05/2015

**ORDEN DE PRODUCCIÓN**

**DEPARTAMENTO QUE SOLICITA:** Cultivo

**FECHA DE ENTREGA:** 10/05/2015

**APROBADO POR:** Jefe de producción

**PRODUCTO A ELABORAR:** Rosas

CANTIDAD	UNIDAD DE MED	DESCRIPCIÓN	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
6	Sacos	Nitrato de Calcio	\$ 18,00	\$ 108,00
6	Sacos	Nitrato de Potasio	\$ 46,00	\$ 276,00
6	Sacos	Nitrato de Amonio	\$ 35,00	\$ 210,00
6	Sacos	Sulfano Monopotasio	\$ 38,00	\$ 228,00
6	Sacos	Sulfato Magnesio	\$ 22,00	\$ 132,00
6	Sacos	Ácido Nítrico	\$ 28,00	\$ 168,00
5	Sacos	Sulfato de Manganecio	\$ 36,00	\$ 180,00
6	Sacos	Ácido Bórico	\$ 30,00	\$ 180,00
<b>TOTAL</b>				\$ 1.482,00

**FLORÍCOLA "PARAMOROS"**  
**ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES N 02**

**FECHA DE SOLICITUD:** 14/05/2015

**ORDEN DE PRODUCCIÓN**

**DEPARTAMENTO QUE SOLICITA:** Cultivo

**FECHA DE ENTREGA:** 14/05/2015

**APROBADO POR:** Jefe de producción

**PRODUCTO A ELABORAR:** Rosas

CANTIDAD	UNIDAD DE MED	DESCRIPCIÓN	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
2	Litros	Alto 100	\$ 8,60	\$ 17,20
4	Canecas	Biofol	\$ 10,00	\$ 40,00
1	Libras	Metalosato	\$ 21,90	\$ 21,90
1	Libras	Evergreen	\$ 17,20	\$ 17,20
<b>TOTAL</b>				\$ 96,30

**FLORÍCOLA "PARAMOROS"**  
**ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES N 03**

**FECHA DE SOLICITUD:** 15/05/2015

**ORDEN DE PRODUCCIÓN**

**DEPARTAMENTO QUE SOLICITA:** Post co

**FECHA DE ENTREGA:** 15/05/2015

**APROBADO POR:** Jefe de producción

**PRODUCTO A ELABORAR:** Rosas

CANTIDAD	UNIDAD DE MED	DESCRIPCIÓN	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
6	Litros	Treaser	\$ 3,00	\$ 18,00
<b>TOTAL</b>				\$ 18,00

**FLORÍCOLA "PARAMOROS"**  
**ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES N 04**

**FECHA DE SOLICITUD:** 16/05/2015

**ORDEN DE PRODUCCIÓN**

**DEPARTAMENTO QUE SOLICITA:** Post cosecha

**FECHA DE ENTREGA:** 16/05/2015

**APROBADO POR:** Jefe de producción

**PRODUCTO A ELABORAR:** Rosas

<b>CANTIDAD</b>	<b>UNIDAD DE MED</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>COSTO UNITARIO</b>	<b>COSTO TOTAL</b>
144	Unidades	Cajas	\$ 2,12	\$ 304,88
3600	Unidades	Capuchones	\$ 0,00	\$ 16,81
<b>TOTAL</b>				\$ 321,69

**FLORÍCOLA "PARAMOROS"**  
**ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES N 05**

**FECHA DE SOLICITUD:** 14/06/2015

**ORDEN DE PRODUCCIÓN**

**DEPARTAMENTO QUE SOLICITA:** Cultivo

**FECHA DE ENTREGA:** 14/06/2015

**APROBADO POR:** Jefe de producción

**PRODUCTO A ELABORAR:** Rosas

<b>CANTIDAD</b>	<b>UNIDAD DE MED</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>COSTO UNITARIO</b>	<b>COSTO TOTAL</b>
6	Sacos	Nitrato de Calcio	\$ 18,00	\$ 108,00
6	Sacos	Nitrato de Potasio	\$ 46,00	\$ 276,00
6	Sacos	Nitrato de Amonio	\$ 35,00	\$ 210,00
6	Sacos	Sulfano Monopotas	\$ 38,00	\$ 228,00
6	Sacos	Sulfato Magnesio	\$ 22,00	\$ 132,00
6	Sacos	Ácido Nítrico	\$ 28,00	\$ 168,00
6	Sacos	Sulfato de Mangane	\$ 36,00	\$ 216,00
6	Sacos	Ácido Bórico	\$ 30,00	\$ 180,00
<b>TOTAL</b>				\$ 1.518,00

**FLORÍCOLA "PARAMOROS"**  
**ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES N 06**

**FECHA DE SOLICITUD:** 16/06/2015                      **ORDEN DE PRODUCCIÓN**  
**DEPARTAMENTO QUE SOLICITA:** Cultivo              **FECHA DE ENTREGA:** 16/06/2015  
**APROBADO POR:** Jefe de producción              **PRODUCTO A ELABORAR:** Rosas

CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
3	Litros	Alto 100	\$ 8,60	\$ 25,80
6	Canecas	Biofol	\$ 10,00	\$ 60,00
2	Libras	Metalosato	\$ 21,90	\$ 43,80
2	Libras	Evergreen	\$ 17,20	\$ 34,40
10	Libras	Excel Croups	\$ 7,00	\$ 70,00
<b>TOTAL</b>				\$ 234,00

**FLORÍCOLA "PARAMOROS"**  
**ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES N 07**

**FECHA DE SOLICITUD:** 18/06/2015                      **ORDEN DE PRODUCCIÓN**  
**DEPARTAMENTO QUE SOLICITA:** Post cosecha              **FECHA DE ENTREGA:** 18/06/2015  
**APROBADO POR:** Jefe de producción              **PRODUCTO A ELABORAR:** Rosas

CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
6	Litros	Treaser	\$ 3,00	\$ 18,00
<b>TOTAL</b>				\$ 18,00

**FLORÍCOLA "PARAMOROS"**  
**ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES N 08**

**FECHA DE SOLICITUD:** 20/06/2015                      **ORDEN DE PRODUCCIÓN**  
**DEPARTAMENTO QUE SOLICITA:** Post cosecha    **FECHA DE ENTREGA:** 20/06/2015  
**APROBADO POR:** Jefe de producción              **PRODUCTO A ELABORAR:** Rosas

CANTIDAD	UNIDAD DE MED	DESCRIPCIÓN	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
288	Unidades	Cajas	\$ 2,12	\$ 609,75
7200	Unidades	Capuchones	\$ 0,00	\$ 33,62
<b>TOTAL</b>				\$ 643,38

**PROCESO PRODUCTIVO Y CÁLCULO DEL PRORRATEO**

**MAYO**

<b>MATERIALES</b>		
<b>Directos</b>	Productos Químicos	\$ 1.578,30
<b>Indirectos</b>	Suministros y Materiales	\$ 7,86
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 1.586,16</b>

<b>MANO DE OBRA</b>		
<b>NÓMINA</b>		\$ 8.016,18
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 8.016,18</b>

<b>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN</b>		
<b>Servicios Básicos</b>		<b>\$ 35,20</b>
Luz	\$ 22,00	
Agua	\$ 13,20	
<b>Depreciaciones</b>		<b>\$ 196,51</b>
Invernaderos	\$ 142,67	
Maquinaria y Equipo	\$ 14,17	
Bomba de Fumigación	\$ 14,67	
Sistema de Riego	\$ 25,00	

**POST COSECHA**

<b>MATERIALES</b>		
<b>Directos</b>	Productos Químicos	\$ 18,00
<b>Indirectos</b>	Suministros y Materiales	\$ 321,69
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 339,69</b>

<b>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN</b>		
<b>Servicios Básicos</b>		<b>\$ 85,80</b>
Luz	\$ 77,00	
Agua	\$ 8,80	
<b>Depreciaciones</b>		<b>\$ 66,67</b>
Cuarto Frío	\$ 66,67	
Combustible		<b>\$ 60,00</b>
Guantes		<b>\$ 10,14</b>
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 222,61</b>

**JUNIO****CULTIVO**

<b>MATERIALES</b>		
<b>Directos</b>	Productos Químicos	\$ 1.752,00
<b>Indirectos</b>	Suministros y Materiales	\$ 1.032,35
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 2.784,35</b>

<b>MANO DE OBRA</b>		
<b>NÓMINA</b>		\$ 6.177,84
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 6.177,84</b>

<b>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN</b>		
<b>Servicios Básicos</b>		<b>\$ 35,20</b>
Luz	\$ 22,00	
Agua	\$ 13,20	
<b>Depreciaciones</b>		<b>\$ 196,51</b>
Invernaderos	\$ 142,67	
Maquinaria y Equipo	\$ 14,17	
Bomba de Fumigación	\$ 14,67	
Sistema de Riego	\$ 25,00	
Mantenimiento		\$ 19,00
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 250,71</b>

**POST COSECHA**

<b>MATERIALES</b>		
<b>Directos</b>	Productos Químicos	\$ 18,00
<b>Indirectos</b>	Suministros y Materiales	\$ 643,37
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 661,37</b>
<b>MANO DE OBRA</b>		
<b>NÓMINA</b>		\$ 6.177,84
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 6.177,84</b>
<b>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN</b>		
<b>Servicios Básicos</b>		<b>\$ 85,80</b>
Luz	\$ 77,00	
Agua	\$ 8,80	
<b>Depreciaciones</b>		<b>\$ 66,67</b>
Cuarto Frío	\$ 66,67	
Combustible		<b>\$ 104,83</b>
Guantes		<b>\$ 8,40</b>
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 265,70</b>

**PRORRATEO MES MAYO****PRORRATEO COSTOS**

<b>RUBRO</b>	<b>VALOR</b>	<b>CAMPO</b>	<b>POST COSECHA</b>	<b>ADMINISTRACIÓN</b>
Luz	\$ 110,00	20%	70%	10%
		22	77	
Agua Potable	\$ 22,00	60%	40%	
		13,2	8,8	
Combustible	\$ 60,00			



### INFORME DE CANTIDADES

UNIDADES A DISTRIBUIR	CULTIVO	POST COSECHA
En Proceso		
Terminadas y Retenidas		
Comenzadas	250000	
Recibidas del proceso		86400
<b>TOTAL</b>	<b>250000</b>	<b>86400</b>
<b>DISTRIBUCIÓN DE UNIDADES</b>		
Terminadas y Transferidas	86500	
Terminadas y Retenidas		100
En proceso	163500	
Pérdidas de producción		
<b>TOTAL</b>	<b>250000</b>	<b>86500</b>

### INFORME DE COSTO DE PRODUCCIÓN

COSTOS POR PRODUCIR	CULTIVO		POST COSECHA	
	TOTAL	UNIT	TOTAL	UNIT
<b>PROCESO</b>				
Materiales	1586,16	0,00634464	339,69	0,003927052
Mano de Obra	3088,92	0,01235568	4008	0,04633526
Costos Indirectos de fabricación	231,71	0,00092684	222,61	0,002573526
<b>TOTAL DEL PROCESO</b>	<b>4906,79</b>	<b>0,02</b>	<b>4570,3</b>	<b>0,05</b>
<b>COSTO DE PRODUCCIÓN</b>				<b>0,07</b>

### JUNIO

#### PRORRATEO COSTOS

RUBRO	VALOR	CAMPO	POST COSECHA	ADMINISTRACIÓN
Luz	\$ 110,00	20%	70%	10%
		22	77	
Agua Potable	\$ 22,00	60%	40%	
		13,2	8,8	
Combustible	\$ 104,83			

### INFORMES DE CANTIDADES

<b>UNIDADES A DISTRIBUIR</b>	<b>CULTIVO</b>	<b>POST COSECHA</b>
En Proceso		
Terminadas y Retenidas		
Comenzadas	259200	
Recibidas del proceso		172800
<b>TOTAL</b>	<b>259200</b>	<b>172800</b>
<b>DISTRIBUCIÓN DE UNIDADES</b>		
Terminadas y Transferidas	172900	
Terminadas y Retenidas		100
En proceso	86300	
Pérdidas de producción		
<b>TOTAL</b>	<b>259200</b>	<b>172900</b>

### INFORME DE COSTO DE PRODUCCIÓN

<b>COSTOS POR PRODUCIR</b>	<b>CULTIVO</b>		<b>POST COSECHA</b>	
	<b>TOTAL</b>	<b>UNIT</b>	<b>TOTAL</b>	<b>UNIT</b>
<b>PROCESO</b>				
Materiales	2784,35	0,010742091	661,37	0,003825159
Mano de Obra	3088,92	0,01191713	4008	0,023181029
Costos Indirectos de fabricación	250,71	0,000967245	265,7	0,001536726
<b>TOTAL DEL PROCESO</b>	<b>6123,98</b>	<b>0,02</b>	<b>4935,07</b>	<b>0,03</b>
<b>COSTO DE PRODUCCIÓN</b>				<b>0,05</b>

### 3.3.9 KÁRDEX

#### FLORÍCOLA "PARAMO ROSES"

PRODUCTO

: NITRATO DE calcio

UNI.

MEDIDA: SACOS

MÉTODO DE VALORACIÓN:

PROMEDIO PONDERADO

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CAN T.	P.U.	P.T.	CAN T.	P.U.	P.T.	CANT.	P.U.	P.T.
01/05/2015	Estado de Situación Inicial							12	\$ 18,00	\$ 216,00
10/05/2015	según orden de requisición 01			\$ -	6	\$ 18,00	\$ 108,00	6	\$ 18,00	\$ 108,00
13/06/2015	según orden de requisición 05			\$ -	6	\$ 18,00	\$ 108,00	-	\$ -	\$ -

**FLORÍCOLA "PARAMO ROSES"**

PRODUCTO

: **NITRATO DE POTASIO**

UNI.

MEDIDA: **SACOS**

MÉTODO DE VALORACIÓN:

**PROMEDIO PONDERADO**

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CAN T.	P.U.	P.T.	CAN T.	P.U.	P.T.	CANT.	P.U.	P.T.
01/05/2015	Estado de Situación Inicial							12	\$ 46,00	\$ 552,00
10/05/2015	según orden de requisición 01			\$ -	6	\$ 46,00	\$ 276,00	6	\$ 46,00	\$ 276,00
13/06/2015	según orden de requisición 05			\$ -	6	\$ 46,00	\$ 276,00	-	\$ -	\$ -

**FLORÍCOLA "PARAMO ROSES"**

PRODUCTO  
: **NITRATO DE AMONIO**

UNI. MEDIDA: **SACOS** MÉTODO DE VALORACIÓN: **PROMEDIO PONDERADO**

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CAN T.	P.U.	P.T.	CAN T.	P.U.	P.T.	CANT.	P.U.	P.T.
01/05/2015	Estado de Situación Inicial							12	\$ 35,00	\$ 420,00
10/05/2015	según orden de requisición 01			\$ -	6	\$ 35,00	\$ 210,00	6	\$ 35,00	\$ 210,00
13/06/2015	según orden de requisición 05			\$ -	6	\$ 35,00	\$ 210,00	-	\$ -	\$ -

**FLORÍCOLA "PARAMO ROSES"**

**PRODUCTO SULFATO  
: MONOPOTACIO**

**UNI.  
MEDIDA: SACOS**

**MÉTODO DE  
VALORACIÓN:**

**PROMEDIO PONDERADO**

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CAN T.	P.U.	P.T.	CAN T.	P.U.	P.T.	CANT.	P.U.	P.T.
01/05/2015	Estado de Situación Inicial							12	\$ 38,00	\$ 456,00
10/05/2015	según orden de requisición 01			\$ -	6	\$ 38,00	\$ 228,00	6	\$ 38,00	\$ 228,00
13/06/2015	según orden de requisición 05			\$ -	6	\$ 38,00	\$ 228,00	-	\$ -	\$ -

**FLORÍCOLA "PARAMO ROSES"**

PRODUCTO **SULFATO DE  
:** **MAGNECIO**

UNI.

MEDIDA: **SACOS**

MÉTODO DE  
VALORACIÓN:

**PROMEDIO PONDERADO**

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CAN T.	P.U.	P.T.	CAN T.	P.U.	P.T.	CANT.	P.U.	P.T.
01/05/2015	Estado de Situación Inicial							12	\$ 22,00	\$ 264,00
10/05/2015	según orden de requisición 01			\$ -	6	\$ 22,00	\$ 132,00	6	\$ 22,00	\$ 132,00
13/06/2015	según orden de requisición 05			\$ -	6	\$ 22,00	\$ 132,00	-	\$ -	\$ -

**FLORÍCOLA "PARAMO ROSES"**

PRODUCTO  
: **ÁCIDO NÍTRICO**

UNI.  
MEDIDA: **CANECAS**

MÉTODO DE  
VALORACIÓN:

**PROMEDIO PONDERADO**

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CAN T.	P.U.	P.T.	CAN T.	P.U.	P.T.	CANT.	P.U.	P.T.
01/05/2015	Estado de Situación Inicial							12	\$ 28,00	\$ 336,00
10/05/2015	según orden de requisición 01			\$ -	6	\$ 28,00	\$ 168,00	6	\$ 28,00	\$ 168,00
13/06/2015	según orden de requisición 05			\$ -	6	\$ 28,00	\$ 168,00	-	\$ -	\$ -



**FLORÍCOLA "PARAMO ROSES"**

**PRODUCTO SULFATO DE  
: MANGANECIO**

**UNI.  
MEDIDA: SACO**

**MÉTODO DE  
VALORACIÓN:**

**PROMEDIO PONDERADO**

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CAN T.	P.U.	P.T.	CAN T.	P.U.	P.T.	CANT.	P.U.	P.T.
01/05/2015	Estado de Situación Inicial							11	\$ 36,00	\$ 396,00
10/05/2015	según orden de requisición 01			\$ -	5	\$ 36,00	\$ 80,00	6	\$ 36,00	\$ 216,00
13/06/2015	según orden de requisición 05			\$ -	6	\$ 36,00	\$ 16,00	-	\$ -	\$ -

**FLORÍCOLA "PARAMO ROSES"**

PRODUCTO  
: **ÁCIDO DE BÓRICO**

UNI.  
MEDIDA: **SACO**

MÉTODO DE  
VALORACIÓN:

**PROMEDIO PONDERADO**

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CAN T.	P.U.	P.T.	CAN T.	P.U.	P.T.	CANT.	P.U.	P.T.
01/05/2015	Estado de Situación Inicial							12	\$ 30,00	\$ 360,00
10/05/2015	según orden de requisición 01			\$ -	6	\$ 30,00	\$ 180,00	6	\$ 30,00	\$ 180,00
13/06/2015	según orden de requisición 05			\$ -	5	\$ 30,00	\$ 150,00	1	\$ 30,00	\$ 30,00

**FLORÍCOLA "PARAMO ROSES"**

PRODUCTO

: **ALTO 100**

UNI.

MEDIDA: **LITROS**

MÉTODO DE

VALORACIÓN:

**PROMEDIO PONDERADO**

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CAN T.	P.U.	P.T.	CAN T.	P.U.	P.T.	CANT.	P.U.	P.T.
02/05/2015	Compra s/f 3540	2	\$ 8,60	\$ 17,20				2	\$ 8,60	\$ 17,20
14/05/2015	según orden de requisición 02			\$ -	2	\$ 8,60	\$ 17,20	-	\$ 8,60	\$ -
01/06/2015	compra s/f 3545	6	\$ 8,60	\$ 51,60		\$ -	\$ -	6	\$ 8,60	\$ 51,60
15/06/2015	según orden de requisición 06			\$ -	3	\$ 8,60	\$ 25,80	3	\$ 8,60	\$ 25,80

## FLORÍCOLA "PARAMO ROSES"

PRODUCTO

: **BIOFOL**

UNI.

MEDIDA: **CANECA**

MÉTODO DE  
VALORACIÓN:

**PROMEDIO PONDERADO**

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CAN T.	P.U.	P.T.	CAN T.	P.U.	P.T.	CANT.	P.U.	P.T.
03/05/2015	Compra s/f 1952	4	\$ 10,00	\$ 40,00				4	\$ 10,00	\$ 40,00
14/05/2015	según orden de requisición 02			\$ -	4	\$ 10,00	\$ 40,00	-	\$ 10,00	\$ -
02/06/2015	Compra s/f 1987	8	\$ 10,00	\$ 80,00		\$ -	\$ -	8	\$ 10,00	\$ 80,00
15/06/2015	según orden de requisición 06			\$ -	6	\$ 10,00	\$ 60,00	2	\$ 10,00	\$ 20,00

**FLORÍCOLA "PARAMO ROSES"**

PRODUCTO **METALOSATO**  
: **MINERAL**

UNI.  
MEDIDA: **LITRO**

MÉTODO DE  
VALORACIÓN:

**PROMEDIO PONDERADO**

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CAN T.	P.U.	P.T.	CAN T.	P.U.	P.T.	CANT.	P.U.	P.T.
05/05/2015	Compra s/f 1226	1	\$ 39,10	\$ 39,10				1	\$ 21,90	\$ 21,90
14/05/2015	según orden de requisición 02			\$ -	1	\$ 21,90	\$ 21,90	-	\$ 21,90	\$ -
04/06/2016	Compra s/f 1845	3	\$ 21,90	\$ 65,70		\$ -	\$ -	3	\$ 21,90	\$ 65,70
15/06/2015	según orden de requisición 06			\$ -	2	\$ 21,90	\$ 43,80	1	\$ 21,90	\$ 21,90

**FLORÍCOLA "PARAMO ROSES"**

PRODUCTO  
: **EVERGREEN**

UNI.  
MEDIDA: **LITRO**

MÉTODO DE  
VALORACIÓN:

**PROMEDIO PONDERADO**

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CAN T.	P.U.	P.T.	CAN T.	P.U.	P.T.	CANT.	P.U.	P.T.
05/05/2015	Compra s/f 1226	1	\$ 17,20	\$ 17,20				1	\$ 17,20	\$ 17,20
14/05/2015	según orden de requisición 02			\$ -	1	\$ 17,20	\$ 17,20	-	\$ 17,20	\$ -
04/06/2016	Comora s/f 1845	3	\$ 17,20	\$ 51,60		\$ -	\$ -	3	\$ 17,20	\$ 51,60
15/06/2015	según orden de requisición 06			\$ -	2	\$ 17,20	\$ 34,40	1	\$ 17,20	\$ 17,20

**FLORÍCOLA "PARAMO ROSES"**

PRODUCTO

: **TREACER**

UNI.

MEDIDA: **LITRO**

MÉTODO DE

VALORACIÓN:

**PROMEDIO PONDERADO**

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CAN T.	P.U.	P.T.	CAN T.	P.U.	P.T.	CANT.	P.U.	P.T.
07/05/2015	Compra s/f 0891	12	\$ 3,00	\$ 36,00				12	\$ 3,00	\$ 36,00
15/05/2015	según orden de requisición 03			\$ -	6	\$ 3,00	\$ 18,00	6	\$ 3,00	\$ 18,00
06/06/2015	Compra s/f 1012	12	\$ 3,00	\$ 36,00		\$ -	\$ -	18	\$ 3,00	\$ 54,00
16/06/2015	según orden de requisición 07			\$ -	3	\$ 3,00	\$ 9,00	15	\$ 3,00	\$ 45,00

## FLORÍCOLA "PARAMO ROSES"

PRODUCTO

: CAJAS

UNI.

MEDIDA: UNIDAD

MÉTODO DE VALORACIÓN:

PROMEDIO PONDERADO

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CAN T.	P.U.	P.T.	CAN T.	P.U.	P.T.	CANT.	P.U.	P.T.
01/05/2015	estado de situación inicial							300	\$ 2,12	\$ 635,16
16/05/2015	según orden de requisición 04			\$ -	144	\$ 2,12	\$ 304,88	156	\$ 2,12	\$ 330,28
12/06/2015	Compra s/f 58007	1000	\$ 2,12	\$ 2.117,20		\$ -	\$ -	1.156	\$ 2,12	\$ 2.447,48
17/06/2015	según orden de requisición 08			\$ -	288	\$ 2,12	\$ 609,75	868	\$ 2,12	\$ 1.837,73



**FLORÍCOLA "PARAMO ROSES"**

PRODUCTO

: **CAPUCHONES**

UNI.

MEDIDA: **UNIDAD**

MÉTODO DE

VALORACIÓN:

**PROMEDIO PONDERADO**

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CAN T.	P.U.	P.T.	CAN T.	P.U.	P.T.	CANT.	P.U.	P.T.
01/05/2015	estado de situación inicial							5.000	\$ 0,00	\$ 23,35
08/05/2015	Compra s/f 50458	51480	\$ 0,00	\$ 240,41		\$ -	\$ -	56.480	\$ 0,00	\$ 263,76
16/05/2015	según orden de requisición 04			\$ -	3600	\$ 0,00	\$ 16,81	52.880	\$ 0,00	\$ 246,95
08/06/2015	Compra s/f 51601	25380	\$ 0,00	\$ 118,52		\$ -	\$ -	78.260	\$ 0,00	\$ 365,47
17/06/2015	según orden de requisición 08			\$ -	7200	\$ 0,00	\$ 33,62	71.060	\$ 0,00	\$ 331,84

**FLORÍCOLA "PARAMO ROSES"**

PRODUCTO  
: **GUANTES MASTER**

UNI. MEDIDA: **UNIDAD** MÉTODO DE VALORACIÓN: **PROMEDIO PONDERADO**

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CAN T.	P.U.	P.T.	CAN T.	P.U.	P.T.	CANT.	P.U.	P.T.
09/05/2015	Compra s/f 50566	6	\$ 1,69	\$ 10,14				6	\$ 1,69	\$ 10,14
09/05/2015	transferencia al costo			\$ -	6	\$ 1,69	\$ 10,14	-	\$ 1,69	\$ -
10/06/2015	Compra s/f 50585	3	\$ 2,80	\$ 8,40		\$ -	\$ -	3	\$ 2,80	\$ 8,40

**FLORÍCOLA "PARAMO ROSES"**

PRODUCTO

: **BREAKERS**

UNI.

MEDIDA: **UNIDAD**

MÉTODO DE  
VALORACIÓN:

**PROMEDIO PONDERADO**

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CAN T.	P.U.	P.T.	CAN T.	P.U.	P.T.	CANT.	P.U.	P.T.
19/05/2015	producto para la venta	2	\$ 4,40	\$ 8,80				2	\$ 4,40	\$ 8,80

## FLORÍCOLA "PARAMO ROSES"

PRODUCTO

: **EXCEL CROP**

UNI.

MEDIDA: **litros**

MÉTODO DE VALORACIÓN:

**PROMEDIO PONDERADO**

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CAN T.	P.U.	P.T.	CAN T.	P.U.	P.T.	CANT.	P.U.	P.T.
07/06/2015	Comora s/f 489	20	\$ 7,00	\$ 140,00				20	\$ 7,00	\$ 140,00
15/06/2015	según orden de requisición 06			\$ -	10	\$ 7,00	\$ 70,00	10	\$ 7,00	\$ 70,00

### 3.3.10 ROLES DE PAGOS

**FLORÍCOLA "PARAMO ROSES "**  
**ROL DE PAGOS Y BENEFICIOS SOCIALES**  
**DEL 01 AL 30 DE MAYO 2015**

APELLIDOS Y NOMBRES	CARGO	DÍAS LAB.	SUELDO	BONIFICACIÓN	TOTAL INGRESO	APORTE INDIVIDUAL	PRÉSTAMO IESS	DESCUENTO MEDICINA	TOTAL DESCUENTO	TOTAL ROL	DÉCIMO XIII	DÉCIMO XIV	FONDOS DE RESERVA	VACACIONES	APORTE PATRONAL	TOTAL PROVISIÓN
Casa Lema J	Administración	30	\$ 773,05		\$ 773,05	\$ 73,05			\$ 73,05	\$ 700,00	\$ 64,42	\$ 32,21	\$ 64,42	\$ 32,21	\$ 93,93	\$ 193,26
Pacheco Cu	Administración	30	\$ 500,00		\$ 500,00	\$ 47,25			\$ 47,25	\$ 452,75	\$ 41,67	\$ 20,83	\$ 41,67	\$ 20,83	\$ 60,75	\$ 125,00
Romero Ard	Administración	30	\$ 505,65		\$ 505,65	\$ 47,78			\$ 47,78	\$ 457,87	\$ 42,14	\$ 21,07	\$ 42,14	\$ 21,07	\$ 61,44	\$ 126,41
Villagomez E	Administración	30	\$ 1.000,00		\$ 1.000,00	\$ 94,50			\$ 94,50	\$ 905,50	\$ 83,33	\$ 41,67	\$ 83,33	\$ 41,67	\$ 121,50	\$ 250,00
Villalva Usuj	Administración	30	\$ 809,03		\$ 809,03	\$ 76,45			\$ 76,45	\$ 732,58	\$ 67,42	\$ 33,71	\$ 67,42	\$ 33,71	\$ 98,30	\$ 202,26
Zoto Ayala C	Administración	30	\$ 505,65		\$ 505,65	\$ 47,78	29,85		\$ 77,63	\$ 428,02	\$ 42,14	\$ 21,07	\$ 42,14	\$ 21,07	\$ 61,44	\$ 126,41
<b>TOTAL ADMINISTRACIÓN</b>			<b>\$ 4.093,38</b>		<b>\$ 4.093,38</b>	<b>\$ 386,82</b>	<b>\$ 29,85</b>		<b>\$ 416,67</b>	<b>\$ 3.676,71</b>	<b>\$ 341,12</b>	<b>\$ 170,56</b>	<b>\$ 341,12</b>	<b>\$ 170,56</b>	<b>\$ 497,35</b>	<b>\$ 1.023,35</b>
<b>MANO DE OBRA</b>																
Aguire Palac	Cocina	30	\$ 355,77		\$ 355,77	\$ 33,62			\$ 33,62	\$ 322,15	\$ 29,65	\$ 14,82	\$ 29,65	\$ 14,82	\$ 43,23	\$ 88,94
Almache Enc	Cultivo	30	\$ 355,77		\$ 355,77	\$ 33,62			\$ 33,62	\$ 322,15	\$ 29,65	\$ 14,82	\$ 29,65	\$ 14,82	\$ 43,23	\$ 88,94
Almachi Alr	Cultivo	30	\$ 520,82		\$ 520,82	\$ 49,22			\$ 49,22	\$ 471,60	\$ 43,40	\$ 21,70	\$ 43,40	\$ 21,70	\$ 63,28	\$ 130,21
Almachi End	Post cosecha	30	\$ 355,77	\$ 40,00	\$ 395,77	\$ 33,62			\$ 33,62	\$ 362,15	\$ 32,98	\$ 16,49	\$ 32,98	\$ 16,49	\$ 48,09	\$ 98,94
Chasi Aimac	Cultivo	30	\$ 355,77		\$ 355,77	\$ 33,62			\$ 33,62	\$ 322,15	\$ 29,65	\$ 14,82	\$ 29,65	\$ 14,82	\$ 43,23	\$ 88,94
Chasi Aimac	Cultivo	30	\$ 355,77		\$ 355,77	\$ 33,62	\$ 72,93		\$ 106,55	\$ 249,22	\$ -	\$ 14,82	\$ -	\$ 14,82	\$ 43,23	\$ 29,65
Chasi Castro	Cultivo	30	\$ 355,77		\$ 355,77	\$ 33,62			\$ 33,62	\$ 322,15	\$ -	\$ 14,82	\$ -	\$ 14,82	\$ 43,23	\$ 29,65
Iza Tomalo J	Cultivo	30	\$ 355,77		\$ 355,77	\$ 33,62			\$ 33,62	\$ 322,15	\$ 29,65	\$ 14,82	\$ 29,65	\$ 14,82	\$ 43,23	\$ 88,94
Lamar Toap	Cultivo	27	\$ 320,19		\$ 320,19	\$ 30,26	\$ 25,69		\$ 55,95	\$ 264,24	\$ -	\$ 13,34	\$ -	\$ 13,34	\$ 38,90	\$ 26,68
Lluga Toap	Cultivo	30	\$ 355,77		\$ 355,77	\$ 33,62			\$ 33,62	\$ 322,15	\$ 29,65	\$ 14,82	\$ 29,65	\$ 14,82	\$ 43,23	\$ 88,94
Lluga Toap	Cultivo	30	\$ 355,77	\$ 6,00	\$ 361,77	\$ 33,62			\$ 33,62	\$ 328,15	\$ -	\$ 15,07	\$ -	\$ 15,07	\$ 43,96	\$ 30,15
Moreano Jac	Cultivo	30	\$ 355,77		\$ 355,77	\$ 33,62			\$ 33,62	\$ 322,15	\$ 29,65	\$ 14,82	\$ 29,65	\$ 14,82	\$ 43,23	\$ 88,94
Toctaguano	Cultivo	30	\$ 355,77		\$ 355,77	\$ 33,62		\$ 14,80	\$ 48,42	\$ 307,35	\$ -	\$ 14,82	\$ -	\$ 14,82	\$ 43,23	\$ 29,65
Toctaguano	Cultivo	30	\$ 355,77		\$ 355,77	\$ 33,62	\$ 23,32		\$ 56,94	\$ 298,83	\$ 29,65	\$ 14,82	\$ 29,65	\$ 14,82	\$ 43,23	\$ 88,94
Valladares V	Cultivo	30	\$ 355,77	\$ 5,00	\$ 360,77	\$ 33,62			\$ 33,62	\$ 327,15	\$ -	\$ 15,03	\$ -	\$ 15,03	\$ 43,83	\$ 30,06
Vinocunga L	Cultivo	30	\$ 355,77		\$ 355,77	\$ 33,62			\$ 33,62	\$ 322,15	\$ 29,65	\$ 14,82	\$ 29,65	\$ 14,82	\$ 43,23	\$ 88,94
Vinocunga L	Cultivo	30	\$ 355,77		\$ 355,77	\$ 33,62	\$ 29,50		\$ 63,12	\$ 292,65	\$ 29,65	\$ 14,82	\$ 29,65	\$ 14,82	\$ 43,23	\$ 88,94
Viracucha C	Cultivo	30	\$ 355,77	\$ 50,00	\$ 405,77	\$ 33,62			\$ 33,62	\$ 372,15	\$ 33,81	\$ 16,91	\$ 33,81	\$ 16,91	\$ 49,30	\$ 101,44
Zambrano L	Cultivo	30	\$ 355,77	\$ 5,00	\$ 360,77	\$ 33,62			\$ 33,62	\$ 327,15	\$ 30,06	\$ 15,03	\$ 30,06	\$ 15,03	\$ 43,83	\$ 90,19
<b>TOTAL MANO DE OBRA</b>			<b>\$ 6.889,10</b>	<b>\$ 106,00</b>	<b>\$ 6.995,10</b>	<b>\$ 651,02</b>	<b>\$ 151,44</b>	<b>\$ 14,80</b>	<b>\$ 817,26</b>	<b>\$ 6.177,84</b>	<b>\$ 407,09</b>	<b>\$ 291,46</b>	<b>\$ 407,09</b>	<b>\$ 291,46</b>	<b>\$ 849,90</b>	<b>\$ 1.397,10</b>

### 3.3.11 BENEFICIOS

FLORÍCOLA "PARAMO ROSES "																
ROL DE PAGOS Y BENEFICIOS SOCIALES																
DEL 01 AL 30 DE JUNIO 2015																
APELLIDOS Y NOMBRES	CARGO	DÍAS LAB.	SUELDO	BONIFICACIÓN	TOTAL INGRESO	APORTE INDIVIDUAL	PRÉSTAMO IESS	DESCUENTO MEDICINA	TOTAL DESCUENTO	TOTAL ROL	DÉCIMO XIII	DÉCIMO XIV	FONDOS DE RESERVA	VACACIONES	APORTE PATRONAL	TOTAL PROVISIÓN
Casa Lema	Administración	30	\$ 773,05		\$ 773,05	73,05			73,05	700,00	64,42	32,21	64,42	32,21	93,93	193,26
Pacheco Cu	Administración	30	\$ 500,00		\$ 500,00	47,25			47,25	452,75	41,67	20,83	41,67	20,83	60,75	125,00
Romero Ard	Administración	30	\$ 505,65		\$ 505,65	47,78			47,78	457,87	42,14	21,07	42,14	21,07	61,44	126,41
Villagomez E	Administración	30	\$ 1.000,00		\$ 1.000,00	94,50			94,50	905,50	83,33	41,67	83,33	41,67	121,50	250,00
Villalva Usur	Administración	30	\$ 809,03		\$ 809,03	76,45			76,45	732,58	67,42	33,71	67,42	33,71	98,30	202,26
Zoto Ayala C	Administración	30	\$ 505,65		\$ 505,65	47,78	29,85		77,63	428,02	42,14	21,07	42,14	21,07	61,44	126,41
<b>TOTAL ADMINISTRACIÓN</b>			<b>\$ 4.093,38</b>		<b>\$ 4.093,38</b>	<b>\$ 386,82</b>	<b>\$ 29,85</b>		<b>\$ 416,67</b>	<b>\$ 3.676,71</b>	<b>\$ 341,12</b>	<b>\$ 170,56</b>	<b>\$ 341,12</b>	<b>\$ 170,56</b>	<b>\$ 497,35</b>	<b>\$ 1.023,35</b>
<b>MANO DE OBRA</b>																
Aguire Palac	Cocina	30	\$ 355,77		\$ 355,77	\$ 33,62			\$ 33,62	\$ 322,15	\$ 29,65	\$ 14,82	\$ 29,65	\$ 14,82	\$ 43,23	\$ 88,94
Almache End	Cultivo	30	\$ 355,77		\$ 355,77	\$ 33,62			\$ 33,62	\$ 322,15	\$ 29,65	\$ 14,82	\$ 29,65	\$ 14,82	\$ 43,23	\$ 88,94
Almachi Alm	Cultivo	30	\$ 520,82		\$ 520,82	\$ 49,22			\$ 49,22	\$ 471,60	\$ 43,40	\$ 21,70	\$ 43,40	\$ 21,70	\$ 63,28	\$ 130,21
Almachi End	Post cosecha	30	\$ 355,77	\$ 40,00	\$ 395,77	\$ 33,62			\$ 33,62	\$ 362,15	\$ 32,98	\$ 16,49	\$ 32,98	\$ 16,49	\$ 48,09	\$ 98,94
Chasi Aimac	Cultivo	30	\$ 355,77		\$ 355,77	\$ 33,62			\$ 33,62	\$ 322,15	\$ 29,65	\$ 14,82	\$ 29,65	\$ 14,82	\$ 43,23	\$ 88,94
Chasi Aimac	Cultivo	30	\$ 355,77		\$ 355,77	\$ 33,62	\$ 72,93		\$ 106,55	\$ 249,22	\$ -	\$ 14,82	\$ -	\$ 14,82	\$ 43,23	\$ 29,65
Chasi Castro	Cultivo	30	\$ 355,77		\$ 355,77	\$ 33,62			\$ 33,62	\$ 322,15	\$ -	\$ 14,82	\$ -	\$ 14,82	\$ 43,23	\$ 29,65
Iza Tomalo M	Cultivo	30	\$ 355,77		\$ 355,77	\$ 33,62			\$ 33,62	\$ 322,15	\$ 29,65	\$ 14,82	\$ 29,65	\$ 14,82	\$ 43,23	\$ 88,94
Lamar Toap	Cultivo	27	\$ 320,19		\$ 320,19	\$ 30,26	\$ 25,69		\$ 55,95	\$ 264,24	\$ -	\$ 13,34	\$ -	\$ 13,34	\$ 38,90	\$ 26,68
Lluga Toap	Cultivo	30	\$ 355,77		\$ 355,77	\$ 33,62			\$ 33,62	\$ 322,15	\$ 29,65	\$ 14,82	\$ 29,65	\$ 14,82	\$ 43,23	\$ 88,94
Lluga Toap	Cultivo	30	\$ 355,77	\$ 6,00	\$ 361,77	\$ 33,62			\$ 33,62	\$ 328,15	\$ -	\$ 15,07	\$ -	\$ 15,07	\$ 43,96	\$ 30,15
Moreano Jac	Cultivo	30	\$ 355,77		\$ 355,77	\$ 33,62			\$ 33,62	\$ 322,15	\$ 29,65	\$ 14,82	\$ 29,65	\$ 14,82	\$ 43,23	\$ 88,94
Toctaguano	Cultivo	30	\$ 355,77		\$ 355,77	\$ 33,62		\$ 14,80	\$ 48,42	\$ 307,35	\$ -	\$ 14,82	\$ -	\$ 14,82	\$ 43,23	\$ 29,65
Toctaguano	Cultivo	30	\$ 355,77		\$ 355,77	\$ 33,62	\$ 23,32		\$ 56,94	\$ 298,83	\$ 29,65	\$ 14,82	\$ 29,65	\$ 14,82	\$ 43,23	\$ 88,94
Valladares V	Cultivo	30	\$ 355,77	\$ 5,00	\$ 360,77	\$ 33,62			\$ 33,62	\$ 327,15	\$ -	\$ 15,03	\$ -	\$ 15,03	\$ 43,83	\$ 30,06
Vinocunga L	Cultivo	30	\$ 355,77		\$ 355,77	\$ 33,62			\$ 33,62	\$ 322,15	\$ 29,65	\$ 14,82	\$ 29,65	\$ 14,82	\$ 43,23	\$ 88,94
Vinocunga L	Cultivo	30	\$ 355,77		\$ 355,77	\$ 33,62	\$ 29,50		\$ 63,12	\$ 292,65	\$ 29,65	\$ 14,82	\$ 29,65	\$ 14,82	\$ 43,23	\$ 88,94
Viracucha C	Cultivo	30	\$ 355,77	\$ 50,00	\$ 405,77	\$ 33,62			\$ 33,62	\$ 372,15	\$ 33,81	\$ 16,91	\$ 33,81	\$ 16,91	\$ 49,30	\$ 101,44
Zambrano L	Cultivo	30	\$ 355,77	\$ 5,00	\$ 360,77	\$ 33,62			\$ 33,62	\$ 327,15	\$ 30,06	\$ 15,03	\$ 30,06	\$ 15,03	\$ 43,83	\$ 90,19
<b>TOTAL MANO DE OBRA</b>			<b>\$ 6.889,10</b>	<b>\$ 106,00</b>	<b>\$ 6.995,10</b>	<b>\$ 651,02</b>	<b>\$ 151,44</b>	<b>\$ 14,80</b>	<b>\$ 817,26</b>	<b>\$ 6.177,84</b>	<b>\$ 407,09</b>	<b>\$ 291,46</b>	<b>\$ 407,09</b>	<b>\$ 291,46</b>	<b>\$ 849,90</b>	<b>\$ 1.397,10</b>

### 3.3.12 BALANCE DE COMPROBACIÓN

**FLORÍCOLA "PARAMO ROSES"**  
**BALANCE DE COMPROBACIÓN**  
**DEL 01 DE MAYO AL 31 DE JUNIO DEL 2015**

N	CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1	Caja	\$ 16.451,25	\$ 7.210,04	\$ -	\$ (9.241,21)
2	Bancos	\$ 42.149,07	\$ 71.720,87	\$ -	\$ 29.571,80
3	Clientes varios	\$ 43.822,34	\$ 24.803,34	\$ 19.019,00	\$ -
4	Crédito tributario	\$ 3.237,19	\$ -	\$ 3.237,19	\$ -
5	Inventario de productos químicos de cultivo	\$ 3.485,20	\$ 3.330,30	\$ 154,90	\$ -
6	Inventario de productos químicos de post cosecha	\$ 72,00	\$ 36,00	\$ 36,00	\$ -
7	Inventario de suministros y materiales de post cosecha	\$ 3.134,64	\$ 965,06	\$ -	\$ (2.169,58)
8	Inventario de suministros y materiales de cultivo	\$ 7,86	\$ 7,86	\$ -	\$ -
9	Inventario de productos en proceso	\$ 36.983,15	\$ 30.841,50	\$ 6.141,65	\$ -
10	Inventario de productos terminados	\$ 30.841,50	\$ 21.067,25	\$ 9.774,25	\$ -
11	Iva pagado	\$ 176,75	\$ 176,75	\$ -	\$ -
12	Anticipo impuesto a la renta	\$ 202,38	\$ -	\$ 202,38	\$ -
13	Terreno	\$ 42.000,00	\$ -	\$ 42.000,00	\$ -
14	Edificio	\$ 3.000,00	\$ -	\$ 3.000,00	\$ -
15	Invernaderos	\$ 8.560,00	\$ -	\$ 8.560,00	\$ -
16	Maquinaria y equipo	\$ 850,00	\$ -	\$ 850,00	\$ -
17	Muebles y enseres	\$ 450,00	\$ -	\$ 450,00	\$ -
18	Bomba de fumigación	\$ 880,00	\$ -	\$ 880,00	\$ -
19	Cuarto frío	\$ 4.000,00	\$ -	\$ 4.000,00	\$ -
20	Equipo de cómputo	\$ 3.000,00	\$ -	\$ 3.000,00	\$ -
21	Sistema de riego	\$ 1.500,00	\$ -	\$ 1.500,00	\$ -
22	Equipo de oficina	\$ 195,00	\$ -	\$ 195,00	\$ -
23	Depreciación acumulada edificio	\$ -	\$ 450,00	\$ -	\$ 450,00
24	Depreciación acumulada invernaderos	\$ -	\$ 2.853,34	\$ -	\$ 2.853,34
25	Depreciación acumulada maquinaria y equipo	\$ -	\$ 283,34	\$ -	\$ 283,34
26	Depreciación acumulada muebles y enseres	\$ -	\$ 135,00	\$ -	\$ 135,00
27	Depreciación acumulada bomba de fumigación	\$ -	\$ 293,34	\$ -	\$ 293,34
28	Depreciación acumulada cuarto frío	\$ -	\$ 1.333,34	\$ -	\$ 1.333,34
29	Depreciación acumulada equipo de computo	\$ -	\$ 2.970,00	\$ -	\$ 2.970,00
30	Depreciación acumulada sistema de riego	\$ -	\$ 500,00	\$ -	\$ 500,00
31	Depreciación acumulada equipo de oficina	\$ -	\$ 58,50	\$ -	\$ 58,50
32	Proveedores	\$ -	\$ 40.518,39	\$ -	\$ 40.518,39
33	Sueldos por pagar	\$ 29.500,38	\$ 19.889,28	\$ 9.611,10	\$ -
34	Íess por pagar	\$ 2.385,09	\$ 4.770,18	\$ -	\$ 2.385,09
35	Beneficios por pagar	\$ -	\$ 4.840,92	\$ -	\$ 4.840,92
36	Obligaciones tributarias	\$ 599,78	\$ -	\$ 599,78	\$ -
37	1% retención en la fuente	\$ 30,79	\$ 30,79	\$ -	\$ -
38	2% retención en la fuente	\$ 20,00	\$ 20,00	\$ -	\$ -
39	100% retención en la fuente del iva	\$ 166,35	\$ 166,35	\$ -	\$ -
40	Obligaciones con el sri	\$ -	\$ 599,78	\$ -	\$ 599,78
41	Distribución de renta neta	\$ -	\$ 1.522,91	\$ -	\$ 1.522,91
42	Participación de los trabajadores	\$ -	\$ 1.221,59	\$ -	\$ 1.221,59
43	Capital social	\$ -	\$ 60.209,21	\$ -	\$ 60.209,21
44	Utilidad años anteriores	\$ -	\$ 13.334,42	\$ -	\$ 13.334,42
45	Resumen de perdidas y ganancias	\$ 41.611,35	\$ -	\$ 41.611,35	\$ -
46	Ventas	\$ 41.611,35	\$ 41.611,35	\$ -	\$ -
47	Costo de ventas	\$ 21.067,25	\$ 21.067,25	\$ -	\$ -
48	Mano de obra	\$ 18.272,20	\$ 16.025,20	\$ 2.247,00	\$ -
49	Costos indirectos de fabricación	\$ 970,73	\$ 970,73	\$ -	\$ -
50	Gastos de administración	\$ 11.400,18	\$ 11.400,18	\$ -	\$ -
51	Gasto de exportación	\$ 1.000,00	\$ 1.000,00	\$ -	\$ -
52	Resultado del ejercicio	\$ 2.744,50	\$ 8.143,92	\$ -	\$ 5.399,42
	<b>TOTAL</b>	<b>416.378,28</b>	<b>416.378,28</b>	<b>\$ 157.069,60</b>	<b>\$ 157.069,60</b>

### 3.3.13 ESTADO DE PRODUCTOS VENDIDOS

**FLORÍCOLA "PARAMOROS"**  
**BALANCE DE COSTOS DE PRODUCTOS VENDIDOS**  
**DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO 2015**

<b>MATERIA PRIMA DIRECTA</b>	
Inventario Inicial Materia Prima Directa	\$ 3.000,00
(+) Compra de materia prima	\$ 557,20
= Disponible materia prima	\$ 3.557,20
(-) Inventario final de materia prima	\$ 190,90
<b>= MATERIA PRIMA DIRECTA UTILIZADA</b>	\$ 3.366,30
(+) MANO DE OBRA DIRECTA	\$ 2.247,00
(+) COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	\$ 970,73
<b>= SUMINISTROS Y MATERIALES</b>	\$ 6.584,03
(+) Inventario Inicial de Suministros y Materiales	\$ 658,51
(+) Compra de suministros y materiales	\$ 2.483,99
= Suministros y materiales	\$ 9.726,53
(-) Inventario Final de suministros y materiales	\$ 2.169,58
<b>= COSTO DE PRODUCCIÓN</b>	\$ 7.556,95
(+) Inventario Inicial Productos en Proceso	\$ 15.648,00
(+) Productos en Proceso	\$ 5.170,92
<b>= Producción disponible</b>	\$ 28.375,87
(-) Inventario Final Producto en Proceso	\$ 6.141,65
<b>= COSTOS DE ARTÍCULOS TERMINADOS</b>	\$ 22.234,22
(+) Inventario Inicial Productos Terminados	\$ 8.607,28
<b>= DISPONIBLE PARA LA VENTA</b>	\$ 30.841,50
(-) Inventario Final productos terminados	\$ 9.774,25
<b>COSTO DE VENTAS</b>	\$ 21.067,25

**F. GERENTE**

**F. CONTADOR**



### 3.3.14 ESTADO DE RESULTADOS

**FLORÍCOLA "PARAMOROSSES"**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO 2015**

VENTAS	\$ 41.611,35
(-) COSTO DE VENTA	\$ 21.067,25
<b>UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</b>	<b>\$ 20.544,10</b>
<b>GASTOS</b>	
Operacionales	\$ -
<b>Gasto Administración</b>	\$ 11.400,18
<b>Gasto Ventas</b>	
Gasto de exportación	\$ 1.000,00
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>\$ 8.143,92</b>
15% Participación Trabajadores	\$ 1.221,59
<b>UTILIDAD antes del impuesto</b>	<b>\$ 6.922,33</b>
22% Impuesto a la Renta	\$ 1.522,91
<b>UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO</b>	<b>\$ 5.399,42</b>

**F. GERENTE**

**F. CONTADOR**

### 3.3.15 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA FINAL

<b>FLORÍCOLA "PARAMOROSSES"</b>			
<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA FINAL</b>			
<b>AL 31 DE JUNIO DEL 2015</b>			
<b>ACTIVO</b>			
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			<b>\$ 79.547,96</b>
Caja		\$	9.241,21
Bancos		\$	29.571,80
Banco del Pichincha	\$	29.571,80	
<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR</b>			<b>\$ 22.458,57</b>
Clientes Varios	\$	19.019,00	
Crédito Tributario	\$	3.237,19	
Retención en la fuente pagada	\$	202,38	
<b>INVENTARIO</b>			
Inventario Productos en Proceso		\$	6.141,65
Inventario Productos Químico Cultivo		\$	190,90
Inventario Suministros y Materiales		\$	2.169,58
Inventario Productos Terminados		\$	9.774,25
<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>			<b>\$ 54.904,37</b>
Terreno	\$	42.000,00	
Edificio	\$	3.000,00	
Depreciación Acumulada Edificio	\$	450,00	
Invernaderos	\$	8.560,00	

Depreciación Acumulada Invernaderos	\$	2.853,34	
Maquinaria y Equipo	\$	196,23	
Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo	\$	283,34	
Muebles y Enseres	\$	450,00	
Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	\$	135,00	
Bomba de Fumigación	\$	880,00	
Depreciación Bomba de fumigación	\$	293,34	
Cuarto Frío	\$	4.000,00	
Depreciación Cuarto frío	\$	1.333,34	
Equipo de Computo	\$	3.000,00	
Depreciación Equipo de Computo	\$	2.970,00	
Sistema de Riego	\$	1.500,00	
Depreciación Sistema de riego	\$	500,00	
Equipo de Oficina	\$	195,00	
Depreciación Equipo de oficina	\$	58,50	
<b>TOTAL ACTIVO</b>			<b>\$ 134.452,33</b>
<b>PASIVOS</b>			
<b>PASIVO CORRIENTE</b>			<b>\$ 60.699,78</b>
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			\$ 60.699,78
Proveedores	\$	40.518,39	
Sueldos por Pagar	\$	9.611,10	
Beneficios por Pagar	\$	4.840,92	
IESS por Pagar	\$	2.385,09	

22% Impuesto a la Renta	\$	1.522,91	
15% Participación trabajadores	\$	1.221,59	
Obligaciones SRI por pagar	\$	599,78	
<b>PATRIMONIO</b>			<b>\$ 73.752,55</b>
<b>CAPITAL</b>			<b>\$ 73.752,55</b>
Capital Social	\$	60.209,21	
Resultado pérdidas y Ganancias	\$	8.143,92	
Resultado del Ejercicio	\$	5.399,42	
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>			<b>\$ 134.452,33</b>
<b>F. GERENTE</b>			<b>F. CONTADOR</b>

### **3.4 CONCLUSIONES**

- La Florícola PARAMO ROSES obtiene los costos de producción de una manera empírica, con la implementación de un sistema de costos por procesos, se ha obtenido un prorrateo de forma adecuado de los costos y gastos que se han realizado en la producción, mediante la aplicación de la propuesta se presenta un control adecuado de los elementos del costo.
- A la implementación de un sistema de costos por procesos específicamente en lo que se refiere a resultados financieros mediante los balances ha mejorado el nivel administrativo, productivo y económico ya que permite la distribución adecuada de las funciones y por ende se determina la participación de los trabajadores como las obligaciones tributarias permitiendo la información clara y precisa de los Estados Financieros para una buena toma de decisiones.
- En la Florícola se determinó el costo real que se aplica en el producto tomando en cuenta cada costo de cada uno de los procesos en la cual la materia prima se convirtiere en producto final como también estudiando los cuellos de botella.

### **3.5 RECOMENDACIONES**

- Se recomienda aplicar la propuesta desarrollada de manera que se logre optar por nuevas técnicas que permitan controla la calidad del producto durante el proceso de producción para poder maximizar los beneficios de la empresa al disminuir los costos y evitando desperdicios en la materia prima.
- Es necesario Implementar el Sistema de Contabilidad de Costos por Procesos, ya que permitirá obtener Estados Financieros confiables para el conocimiento real de la situación financiera de la florícola al final de cada período contable.
- Se deberá considerar cada costo que se de en los procesos que forman parte para el producto terminado con el fin de conocer su costo real y para el valor unitario real del mismo.

## **3.6 BIBLIOGRAFÍA**

### **3.6.1 BIBLIOGRAFÍA CITADA**

- TERRY, George; Gestión Administrativa; 2da Edición; 2005; p. 35.
- REAL ACADEMIA ESPAÑOLA; diccionario; Nueva Edición; p.49.
- TERRY, George; Gestión Administrativa; Segunda Edición; Argentina; 2005; p. 36.
- ZAPATA, Pedro; Contabilidad General; Quinta Edición; México; 2005; p. 25.
- NARANJO, Joselito, NARANJO, Marcelo; Contabilidad General; Cuarta Edición; 2003; p.19.
- LÓPEZ, Francisco; La Contabilidad de Costos; 1999; p. 22.
- FRANCO, Eduardo; Diccionario de Contabilidad; Mc Graw-Hill 1991; p. 35.
- ARGALUZA, Fano; Contabilidad General; Argentina; 2011; p. 85.
- LOPES DE SA; Costos, Organización y contabilidad en la Industria; Ediciones Selección Contable; 1963; p. 29.
- GILLESPIE, Thomas; Contabilidad de costos; Tercera Edición; 2003; p.10.
- AGUIRRE, Juan; Contabilidad de Costos I; Primera Edición; Madrid; 2002; p. 42.
- GÓMEZ, Oscar; Contabilidad de Costos por Procesos; Cuarta Edición; Mc Graw-Hill; 2005; p. 6.
- Página virtual: <http://www.monografias.com/trabajos65/gestionfinanciera/gestion-financiera.shtml> (10/06/16; 10:32)

### **3.6.2 BIBLIOGRAFÍA CONSULTADA**

- GITMAN, Lawrence; Administración Financiera; Octava Edición; México; Cámara Nacional de la Industria Editorial Mexicana; 2000.
- HORNGREN, Charles; Contabilidad de Costos, y Enfoque Gerencial; Décimo Segunda Edición; México; 1999.
- MORENO, Alberto; Métodos de Investigación y Exposición; Primera Edición; Quito-Ecuador; 2000.
- NARANJO, Marcelo, NARANJO, Joselito; Contabilidad de Costos, Bancaria y Gubernamental; Primera Edición; 2003.

- BERNAL, César; Metodología de la Investigación; Segunda Edición; México; Editorial Persón Educación Mexicana; 2006.
- GITMAN, Lawrence; Administración Financiera; Octava Edición; México; Cámara Nacional de la Industria Editorial Mexicana; 2000.
- HORNGREN, Charles; Contabilidad de Costos, y un Enfoque Gerencial; Décimo Segunda Edición; México; Editorial Mariano y Norte 1999.
- IZQUIERDO, Enrique; Investigación Científica; Octava Edición; Quito-Ecuador; Editorial Printed in Ecuador; 2008.

### **3.6.3 BIBLIOGRAFÍA VIRTUAL**

- Giovanni Gómez. Contabilidad de costos. (Fecha de consulta, 25 de noviembre del 2015). Disponible en: <http://www.gestiopolis.com/contabilidad-de-costos/>
- Autoría Consultores. (Fecha de consulta, 20 de Enero del 2016). Disponible en: <http://www.audidoresycontadores.com/auditorias/35-cuales-son-los-estados-financiero-basicos>

### **3.7 ANEXOS**

#### **ANEXOS N°3 1**

#### **UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI**

**Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas Carrera de  
Contabilidad y Auditoría**

**Entrevista dirigida al Gerente Técnico de la Florícola “PARAMO ROSES”**

**Objetivo:** Obtener información relevante y pertinente del departamento de Gerencia sobre el conocimiento de la contabilidad dentro de la empresa.

- 1. ¿Recibe Ud. cursos de capacitación para el desempeño de sus actividades?**
- 2.- ¿Qué tipo de control tiene usted en la Materia Prima, Mano de Obra y Costos Indirectos de Fabricación?**
- 3. ¿Cree usted que la forma de distribuir la Materia Prima para la Producción se realiza de manera correcta, explique?**
- 4.- ¿De qué manera se controlan los desperdicios en la florícola?**
- 5.- ¿De qué manera controla la mano de obra ociosa en la empresa?**
- 6. ¿Cree usted que la producción cumple con todos los parámetros de salubridad?**



## **ANEXOS N°3 2**

### **UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI**

#### **Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas Carrera de Contabilidad y Auditoría**

#### **Entrevista dirigida al Departamento de Talento Humano de la Florícola “PARAMO ROSES”**

**Objetivo:** Obtener información relevante y pertinente del departamento de Talento humano sobre el conocimiento de la contabilidad dentro de la empresa.

- 1.- ¿El perfil profesional de los empleados de la florícola, tiene relación con el trabajo que realiza?**
- 2.- ¿Para el ingreso de nuevos empleados se somete a un proceso de reclutamiento, selección y contratación?**
- 3.- ¿Una vez que se contrata al nuevo personal, como se efectúa la inducción dentro de la empresa?**
- 4.- ¿Cuenta con un programa de capacitación para el personal?**
- 5.-¿En qué base o parámetros se calcula los sueldos de los trabajadores**

### ANEXOS N°3 3

#### UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

##### Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas Carrera de Contabilidad y Auditoría

##### Encuesta dirigida a los Clientes (Nacionales/Internacionales) de la florícola “PARAMO ROSES”

**Objetivo:** Recopilar información para generar la Implementación de un Sistema de Costos por Procesos para la florícola “PARAMO ROSES”

1. ¿Cree usted que las rosas cumplen con los estándares de calidad?

SI

NO

2. ¿Considera usted que el precio de compra del producto es el adecuado con relación a la competencia?

SI

NO

3. ¿Las rosas que adquiere cumplen con las expectativas de los consumidores?

SI

NO

4. ¿Considera usted que las rosas que adquiere cumplen en cuanto al botón, color y tamaño?

SI

NO

5. ¿El producto que usted distribuye tiene aceptación en el mercado?

SI

NO

6. ¿Tiene usted apertura a créditos al momento de su compra?

SI

NO

7. ¿Usted se abastece de toda las variedades de rosas necesarios para su distribución?

SI

NO

#### ANEXOS N°3 4

### UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

#### Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas Carrera de Contabilidad y Auditoría

#### Encuesta dirigida a los Proveedores (Nacionales/Internacionales) de la florícola “PARAMO ROSES”

**Objetivo:** Recopilar información a para conocer el abastecimiento de la Materia Prima e insumos para la Implementación de un Sistema de Costos por Procesos.

1. ¿Qué tipo de producto entrega a la empresa?

- Materia prima
- Fertilizantes
- Maquinaria
- Útiles de oficina

2. ¿Cada qué tiempo abastece de productos a la empresa?

- Diaria
- Semanal
- Mensual
- Trimestral
- Semestral
- Anual

3. ¿Considera que el Precio de Venta de su producto es el más económico frente a la competencia?

SI

NO

4.- ¿Considera usted que los productos que abastece a la florícola son de calidad?

SI

NO

5. ¿Las Ventas que usted realiza son?

• Efectivo

• Crédito

6. ¿La florícola efectúa pagos puntuales por su compra?

SI

NO

7. ¿Usted le abastece de Materia Prima de manera equitativa y puntual?

SI

NO