



# **UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS ECONÓMICAS**

**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**INFORME FINAL**

**MANUAL CONTABLE Y FINANCIERO PARA EL TALLER ARTESANAL  
TEXTILES TABANGO, DEL CANTÓN OTAVALO, IMBABURA, ECUADOR**

**PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE LICENCIADOS EN CONTABILIDAD Y  
AUDITORÍA**

**AUTORES:**

**PACHECO SANTI DENIS LEANDRA**

**AMAGUAYA LLAMUCA ARNOLD AURELIO**

**DIRECTOR DE TRABAJO DE GRADO: Dr. C. ABREU VALDIVIA OMAR**

**Ibarra, 2022**

## APROBACIÓN DE TRABAJO DE GRADO

En mi calidad de director del trabajo de grado presentado por los egresados AMAGUAYA LLAMUCA ARNOLD AURELIO con número de cedula 1004207682 y PACHECO SANTI DENIS LEANDRA con número de cedula 1050089232, para optar por el título de licenciados en Contabilidad y Auditoría C.P.A, cuyo tema es MANUAL CONTABLE Y FINANCIERO PARA EL TALLER ARTESANAL TEXTILES TABANGO, DEL CANTÓN OTAVALO, IMBABURA, ECUADOR. Considero que el presente trabajo reúne los requisitos y los méritos suficientes para ser cometido a la presentación pública y evaluación por parte del tribunal examinador que se designe.

En la ciudad de Ibarra, a los 7 días del mes de abril del 2022



Dr. C. ABREU VALDIVIA OMAR

CI: 1756595854



# UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE

## BIBLIOTECA UNIVERSITARIA

### AUTORIZACIÓN DE USO Y PUBLICACIÓN A FAVOR DE LA UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE

#### 1. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

En cumplimiento del Art. 144 de la Ley de Educación Superior, hago la entrega del presente trabajo a la Universidad Técnica del Norte para que sea publicado en el Repositorio Digital Institucional, para lo cual pongo a disposición la siguiente información:

DATOS DE CONTACTO			
<b>CÉDULA DE IDENTIDAD:</b>	1004207682		
<b>APELLIDOS Y NOMBRES:</b>	AMAGUAYA LLAMUCA ARNOLD AURELIO		
<b>DIRECCIÓN:</b>	Panamericana Norte y 31 de octubre		
<b>EMAIL:</b>	aaamaguayal@utn.edu.ec		
<b>TELÉFONO FIJO:</b>	-	<b>TELÉFONO MÓVIL:</b>	0997573944
DATOS DE CONTACTO			
<b>CÉDULA DE IDENTIDAD:</b>	105008923-2		
<b>APELLIDOS Y NOMBRES:</b>	PACHECO SANTI DENIS LEANDRA		
<b>DIRECCIÓN:</b>	OTAVALO/ CDLA. RUMIÑAHUI		
<b>EMAIL:</b>	dlpachecos@utn.edu.ec		
<b>TELÉFONO FIJO:</b>	-	<b>TELÉFONO MÓVIL:</b>	0991710677

DATOS DE LA OBRA	
<b>TÍTULO:</b>	<b>MANUAL CONTABLE Y FINANCIERO PARA EL TALLER ARTESANAL TEXTILES TABANGO, DEL CANTÓN OTAVALO, IMBABURA, ECUADOR</b>
<b>AUTOR (ES):</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>➤ AMAGUAYA LLAMUCA ARNOLD AURELIO</li><li>➤ PACHECO SANTI DENIS LEANDRA</li></ul>
<b>FECHA: DD/MM/AAAA</b>	07/04/2022
SOLO PARA TRABAJOS DE GRADO	
<b>PROGRAMA:</b>	<input checked="" type="checkbox"/> <b>PREGRADO</b> <input type="checkbox"/> <b>POSGRADO</b>

<b>TITULO POR EL QUE OPTA:</b>	<b>Licenciatura en Contabilidad y Auditoría CPA</b>
<b>ASESOR /DIRECTOR:</b>	<b>Dr. C. ABREU VALDIVIA OMAR</b>

## 2. CONSTANCIAS

El autor (es) manifiesta (n) que la obra objeto de la presente autorización es original y se la desarrolló, sin violar derechos de autor de terceros, por lo tanto, la obra es original y que es (son) el (los) titular (es) de los derechos patrimoniales, por lo que asume (n) la responsabilidad sobre el contenido de la misma y saldrá (n) en defensa de la Universidad en caso de reclamación por parte de terceros.

Ibarra, a los 21 días del mes de junio del 2022

### LOS AUTORES:



Amaguaya Llamuca Arnold Aurelio  
CI: 1004207682



Pacheco Santi Denis Leandra  
CI:1050089232

## **DEDICATORIA**

El presente trabajo investigativo lo dedico a las personas que han sido participes y punto fundamental en mi formación personal y profesional:

Principalmente a Dios, por convertirse en mi apoyo y fuerza para continuar mi formación con el objetivo de obtener uno de los anhelos más deseados en mi vida, mi título profesional.

A mi padre Aurelio Amaguaya, que, aunque no pudo acompañarme en el desarrollo de mi formación, en el tiempo que compartí junto a él pude aprender la importancia de los valores y el compartir tus sentimientos y tiempo con las personas que más amas.

A mi madre, Carmen Llamuca, que ha sido mi apoyo y razón principal por la cual pude llegar a culminar mi formación universitaria, quien me ha ofrecido su amor, paciencia, confianza, esfuerzo y cuidados incondicionales en todo momento; además de ser mi inspiración para nunca rendirme y día a día emprender la búsqueda de ser mejor hijo, estudiante y profesional.

A mi hermana, Katherine Amaguaya, quien ha sido mi compañía incondicional, mi amiga y mi gran tesoro; además de estar junto a mí en los momentos más difíciles y ofrecerme su apoyo y consuelo, es mi razón para seguir luchando y alcanzando mis objetivos.

Al Sr. Segundo Robles y la Sra. Rosa Pullas , quienes se convirtieron en parte de mi familia desde que era un infante y de los cuales he recibido su apoyo, compañía y confianza en los momentos más difíciles de mi vida, a quienes estoy enormemente agradecido por todo su apoyo y los momentos compartidos.

Finalmente, agradezco a mi familia Amaguaya Llamuca quienes me han apoyado en mi formación, especialmente a Héctor Amaguaya, Mayra Amaguaya y Cesar Amaguaya, quienes han sido espectadores fieles de mi desarrollo y progreso estudiantil, toda mi familia en general.

**Arnold Amaguaya**

## **DEDICATORIA**

El presente trabajo se lo dedico a las personas más importantes en mi vida tanto estudiantil, personal y profesional.

Primeramente, a dios debido a que él me ha brindado fortaleza y fuerza para seguir adelante cumpliendo mis sueños debido a que asido el quien ha puesto a las personitas adecuadas en el momento indicado.

A toda mi familia Pacheco Santi debido a que han estado a mi lado en las buenas y en las malas y han forjado en mi la personita que soy actualmente por medio de consejos me han guiado a ser una persona de bien, me han empujado todos los días a dar lo mejor de mí, a trabajar duro por cumplir mis metas y objetivos

Al Ing. Henry Paredes por ser mi apoyo y mi ayuda en los momentos más difíciles gracias por estar siempre y preocuparte por mí, tienes todo mi amor y respeto.

Este logro es gracias a ustedes por su lucha y apoyo incondicional hacia mi este trabajo de grado se los dedico a ustedes con todo mi corazón y amor.

**Denis Pacheco**

## **AGRADECIMIENTO**

El desarrollo del presente trabajo se lo debo a cada una de las personas quienes dedicaron parte de su tiempo, apoyo, paciencia y confianza:

En primera instancia a mi madre y hermana, quienes me proveyeron de todos los recursos necesarios para el desarrollo del trabajo presentado, además de ofrecerme lo más importante del mundo, su tiempo, apoyo incondicional y su amor, aspectos invaluable para mí y lo cual me ha dado fuerzas para no rendirme en ninguna adversidad.

A mi compañera Denis, con quien he compartido grandes momentos de alegría, con quien en mis primeros pasos de formación universitaria decidimos realizar este trabajo juntos y hoy en día lo hemos cumplido, una gran compañera la cual me ha ofrecido su valiosa amistad.

A los docentes encargados de la revisión y aprobación de este trabajo, por su paciencia y apoyo, además de siempre buscar el obtener lo mejor de nosotros, con el objetivo de desarrollar un trabajo el cual sea digno de un estudiante formado en la Universidad Técnica del Norte, siempre llevando en alto el nombre de nuestra amada institución; además de cada uno de los docentes quienes me ofrecieron sus conocimientos, amistad y apoyo a lo largo de mi formación universitaria, basándose en el respeto y profesionalismo.

**Arnold Amaguaya**

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a todas las personitas que estuvieron a mi lado brindándome su tiempo, apoyo, consejos y recursos los cuales me sirvieron de sustento para seguir adelante.

A mis papás Nicolay Pacheco y Nancy Santi, que me inculcaron principios y valores, me han enseñado que en la vida hay que luchar por cumplir nuestros sueños, por su apoyo sentimental, tiempo y cariño que me han brindado, gracias por saberme comprender y estar a mi lado cumpliendo mis sueños.

También agradezco a una de las personitas más importante en mi vida que con solo un gesto cambia mi día, personita la cual durante los últimos años ha llegado a ser uno de mis más grandes apoyos, gracias por ser mi compañía y sostén que me ha ayudado a no rendirme en ningún momento Henry Paredes.

A mis Hermanos John, Sebastián y Carlos, hermana Kerlinn Pacheco y cuñados Mario Guerra y Lisbeth Haro les agradezco por estar en las buenas y en las malas brindándome, su tiempo, comprensión y guía, por saberme comprender y escuchar cuando más lo he necesitado, y sin importar la hora supieron ayudarme, gracias por formar parte y ser mi compañía en el cumplimiento de mis sueños y metas.

A la ingeniera Cristina Villegas personita la cual ha sido una guía para realización del presente trabajo por haberse dado el tiempo por ayudar incondicionalmente a todos mis docentes que han sabido compartir sus conocimientos durante mi vida universitaria.

A mi amigo y compañero Arnold, personita de gran corazón que aprecio mucho pues a más de ser mi compañero de clases a sabido ser amigo, siempre me ha ayudado y ha estado conmigo cuando más lo he necesitado.

Finamente y no menos importante agradezco a mis sobrinas y sobrino por ser en mi vida lucecitas que con solo un abrazo reinician mi vida gracias por ser mi motor para superarme para ser motivo de orgullo para ustedes los quiero mucho.

**Denis Pacheco**

## ÍNDICE DE CONTENIDOS

<b>APROBACIÓN DE TRABAJO DE GRADO.....</b>	<b>II</b>
<b>AUTORIZACIÓN DE USO Y PUBLICACIÓN A FAVOR DE LA UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE.....</b>	<b>III</b>
<b>DEDICATORIA .....</b>	<b>V</b>
<b>AGRADECIMIENTO.....</b>	<b>VII</b>
<b>ÍNDICE DE CONTENIDOS.....</b>	<b>IX</b>
<b>ÍNDICE DE TABLAS .....</b>	<b>XIV</b>
<b>ÍNDICE DE FIGURAS .....</b>	<b>XVIII</b>
<b>RESUMEN .....</b>	<b>XX</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>XXI</b>
<b>INTRODUCCIÓN .....</b>	<b>XXII</b>
<b>OBJETIVOS .....</b>	<b>XXIII</b>
<b>CAPÍTULO I.....</b>	<b>1</b>
<b>DIAGNÓSTICO SITUACIONAL.....</b>	<b>1</b>
<i>1.1 Introducción.....</i>	<i>1</i>
<i>1.2 Objetivo .....</i>	<i>2</i>
1.2.1 Objetivo General .....	2
1.2.2. Objetivos Específicos.....	2
<i>1.3 Identificación de Variables Diagnósticas.....</i>	<i>2</i>
<i>1.4 Desarrollo de Variables.....</i>	<i>3</i>
1.4.1. Matriz de relación diagnostica .....	4
<i>1.5 Análisis de la Información .....</i>	<i>6</i>
1.5.1. Análisis del entorno político.....	6
1.5.2. Análisis del entorno económico .....	8
1.5.3. Análisis del entorno social .....	9
1.5.4. Análisis del entorno ambiental .....	10
1.5.5. Análisis del entorno tecnológico .....	10
1.5.6. Entrevista gerente.....	10
1.5.7. Entrevista al contador.....	14
1.5.8. Encuesta Operarios .....	15
1.5.9. Ficha de observación.....	16

1.6 Conclusión diagnóstica.....	18
1.6.2. Cruce estratégico.....	19
1.6.3. Problema diagnóstico.....	21
<b>CAPÍTULO II.....</b>	<b>22</b>
FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA.....	22
2.1 Introducción.....	22
2.2 Objetivo.....	22
2.2.1 Objetivo General.....	22
2.2.2. Objetivos Específicos.....	22
2.3. Taller artesanal.....	22
2.4. Industria Textil.....	23
2.4.1. Características.....	24
2.5. Artesano.....	24
2.5.1. Tipos de artesanos.....	24
2.5.1. Requisitos para ser artesano calificado, según la base legal ecuatoriana.....	25
2.6. Manuales.....	25
2.6.1. Tipos manuales.....	26
2.7. Diagrama de flujo (ANSI).....	27
2.8. Proceso contable.....	27
2.8.1. Documentos fuente.....	28
2.8.1.1. Tipos de documentos fuente.....	28
2.8.1.2. Comprobantes de ventas, retención y documentos complementarios.....	28
2.8.2. Libro diario.....	29
2.8.3. Libro mayor.....	29
2.8.4. Balance de comprobación.....	30
2.8.5. Plan de cuentas.....	30
2.8.5.1. Activos.....	31
2.8.5.2. Pasivos.....	31
2.8.5.3. Patrimonio.....	31
2.8.5.4. Ingresos.....	32
2.8.5.5. Gastos.....	32
2.8.5.6. Costos.....	32
2.8.6. Políticas contables.....	33
2.8.7. Obligaciones tributarias.....	33
2.9. Estados Financieros.....	34
2.9.1. Estado de situación financiera.....	34

2.9.1.1. Estructura del estado de situación financiera .....	34
2.9.2. Estado de resultados .....	35
2.9.2.1. Estructura del estado de resultados .....	35
2.9.3. Estado de flujo del efectivo .....	36
2.9.3.1. Estructura del estado del flujo del efectivo .....	36
2.9.4. Estado de cambios en el patrimonio .....	37
2.9.4.1. Estructura del estado de cambios en el patrimonio .....	38
2.9.5. Notas explicativas a los estados financieros .....	38
2.10. <i>Proceso financiero</i> .....	39
2.10.1. Análisis financiero .....	39
2.10.1.1. Análisis vertical .....	39
2.10.1.2. Análisis horizontal .....	40
2.10.2. Indicadores Financieros .....	40
2.10.2.1. Razones de liquidez .....	40
2.10.2.2. Razones de apalancamiento .....	41
2.10.2.3. Razones de rotación de activos .....	41
2.10.2.4. Razones de rentabilidad .....	42
2.10.3. Presupuesto .....	42
2.10.4. Toma de decisiones .....	43
2.11. <i>Contabilidad</i> .....	43
2.11.1. Tipos de contabilidad .....	43
2.11.1.1. Contabilidad financiera .....	44
2.11.1.2. Contabilidad de costos .....	44
2.11.1.3. Contabilidad de gestión .....	44
2.12. <i>Estructura organizacional</i> .....	44
2.12.1. Misión .....	45
2.12.2. Visión .....	45
2.12.3. Valores organizacionales .....	45
2.12.4. Objetivos organizacionales .....	46
2.12.5. Políticas organizacionales .....	46
2.13. <i>Riesgos</i> .....	46
2.13.1. Riesgos administrativos .....	47
2.13.2. Riesgos operativos .....	47
2.13.3. Riesgos financieros .....	47
2.14. <i>Gestión de riesgos</i> .....	47
<b>CAPÍTULO III .....</b>	<b>49</b>

PROCEDIMIENTOS METODOLÓGICOS.....	49
3.1 <i>Introducción</i> .....	49
3.2 <i>Objetivo</i> .....	49
3.2.1 <i>Objetivo General</i> .....	49
3.2.2 <i>Objetivos Específicos</i> .....	49
3.3 <i>Tipo de Investigación</i> .....	49
3.4 <i>Métodos</i> .....	50
3.5 <i>Técnicas e Instrumentos</i> .....	51
<b>CAPÍTULO IV.....</b>	<b>53</b>
PROPUESTA.....	53
4.1 <i>Introducción</i> .....	53
4.2 <i>Objetivo</i> .....	53
4.2.1 <i>Objetivo General</i> .....	53
4.2.2 <i>Objetivos Específicos</i> .....	53
4.3 <i>Propuesta Administrativa</i> .....	54
4.3.1 <i>Filosofía empresarial</i> .....	54
4.3.1.1 <i>Denominación de la empresa y logotipo</i> .....	54
4.3.1.2 <i>Misión</i> .....	54
4.3.1.2 <i>Visión</i> .....	55
4.3.1.3 <i>Valores Corporativos</i> .....	55
4.3.1.4 <i>Objetivos Estratégicos</i> .....	56
4.3.1.5 <i>Políticas</i> .....	57
4.3.1.5.1 <i>Políticas administrativas</i> .....	57
4.3.1.6 <i>Gestión por procesos</i> .....	58
4.3.1.6.1 <i>Mapa de procesos</i> .....	58
4.3.1.6.2 <i>Manual de procedimientos</i> .....	59
4.3.1.5.4.1 <i>Formato del proceso</i> .....	59
4.3.1.5.4.2 <i>Diagrama de flujo de los procesos del taller textil Tabango</i> .....	69
4.3.2 <i>Estructura Organizacional</i> .....	78
4.3.2.1 <i>Organigrama Estructural</i> .....	78
4.3.2.2 <i>Manual de Funciones</i> .....	79
4.3.2.3 <i>Perfil del cargo</i> .....	90
4.3.3 <i>Gestión de Riesgos</i> .....	95
4.3.3.1 <i>Identificación</i> .....	95
4.3.3.2 <i>Medición del riesgo</i> .....	96
4.3.3.3 <i>Evaluación del riesgo</i> .....	98

4.4 Propuesta Financiera .....	104
4.4.1 Manual Contable y Financiero .....	104
4.4.1.1 Catálogo de Cuentas.....	104
4.4.1.2 Dinámica de Cuentas.....	112
4.4.1.3 Gestión Contable.....	122
4.4.1.4. Proceso contable.....	130
4.4.1.5 Estructura documentos soporte.....	131
4.4.1.6 Estructura de los estados financieros .....	133
4.4.1.6 Ejercicio contable.....	142
<b>CAPÍTULO V .....</b>	<b>295</b>
VALIDACIÓN .....	295
5.1 Introducción.....	295
5.2 Descripción del estudio.....	295
5.2.1 Objetivo General .....	295
5.2.2 Objetivos Específicos.....	295
5.2.3 Equipo de Trabajo .....	295
5.3 Metodología de verificación.....	296
5.3.1 Factores por validar .....	296
5.3.2 Método de calificación .....	297
5.3.3 Rango de interpretación .....	297
5.4 Resultado .....	298
5.4.1 Calificación e interpretación .....	301
5.5 Conclusiones.....	303
5.6 Recomendaciones.....	304
5.7 Bibliografía.....	305
5.8 Anexos .....	312
Anexo 1.....	312
Anexo 2.....	313
Anexo 3.....	314
Anexo 4.....	315
Anexo 5.....	316
Anexo 6.....	317
Anexo 7.....	318

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>TABLA 1.</b> VARIABLES DIAGNÓSTICAS .....	3
<b>TABLA 2.</b> MATRIZ DE RELACIÓN DIAGNÓSTICA .....	4
<b>TABLA 3.</b> ENTREVISTA GERENTE .....	10
<b>TABLA 4.</b> ENTREVISTA AL CONTADOR.....	14
<b>TABLA 5:</b> RESPUESTA DE ENCUESTA OPERARIOS .....	15
<b>TABLA 6:</b> FICHA DE OBSERVACIÓN .....	16
<b>TABLA 7:</b> MATRIZ FODA.....	18
<b>TABLA 8:</b> CRUCE ESTRATÉGICO.....	19
<b>TABLA 9:</b> DIAGRAMA DE FLUJO (ANSI).....	27
<b>TABLA 10:</b> ESTRUCTURA DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA .....	34
<b>TABLA 11:</b> ESTRUCTURA DEL ESTADO DE RESULTADOS.....	35
<b>TABLA 12:</b> ESTRUCTURA DEL ESTADO DEL FLUJO DEL EFECTIVO .....	37
<b>TABLA 13:</b> ESTRUCTURA DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO.....	38
<b>TABLA 14:</b> RAZONES DE LIQUIDEZ .....	41
<b>TABLA 15:</b> RAZONES DE APALANCAMIENTO .....	41
<b>TABLA 16:</b> ROTACIÓN DE ACTIVOS .....	42
<b>TABLA 17:</b> RAZONES DE RENTABILIDAD .....	42
<b>TABLA 18:</b> TÉCNICAS E INSTRUMENTOS.....	51
<b>TABLA 19:</b> POLÍTICAS ADMINISTRATIVAS.....	57
<b>TABLA 20:</b> PROCEDIMIENTO DE PLANIFICACIÓN .....	59
<b>TABLA 21:</b> PROCEDIMIENTO DE CONTROL.....	60
<b>TABLA 22:</b> PROCEDIMIENTO DE ADQUISICIONES .....	60
<b>TABLA 23:</b> PROCEDIMIENTO DE PRODUCCIÓN LAVADO.....	61
<b>TABLA 24:</b> PROCEDIMIENTO DE PRODUCCIÓN SUMERGIDO AL BAÑO ÁCIDO .....	62
<b>TABLA 25:</b> PROCEDIMIENTO DE PRODUCCIÓN CARBONIZADO.....	62
<b>TABLA 26:</b> PROCEDIMIENTO DE PRODUCCIÓN TINTURADO .....	63
<b>TABLA 27:</b> PROCEDIMIENTO DE PRODUCCIÓN SECADO .....	64
<b>TABLA 28:</b> PROCEDIMIENTO DE PRODUCCIÓN HILADO.....	64
<b>TABLA 29:</b> PROCEDIMIENTO DE PRODUCCIÓN EMPACADO .....	65
<b>TABLA 30:</b> PROCEDIMIENTO DE VENTAS .....	66
<b>TABLA 31:</b> PROCEDIMIENTO DE SELECCIÓN Y CONTRATACIÓN DE PERSONAL .....	66
<b>TABLA 32:</b> PROCEDIMIENTO DE PAGO DE NÓMINA.....	67
<b>TABLA 33:</b> PROCEDIMIENTO DE INDUCCIÓN AL PUESTO DE TRABAJO .....	68
<b>TABLA 34:</b> PROCEDIMIENTO DE DESVINCULACIÓN DE EMPLEADOS .....	68
<b>TABLA 35:</b> PROCEDIMIENTO DE CALIFICACIÓN DE PROVEEDORES .....	69

<b>TABLA 36:</b> LEYENDA DEL ORGANIGRAMA .....	78
<b>TABLA 37:</b> FUNCIONES GERENTE .....	80
<b>TABLA 38:</b> FUNCIONES CONTADOR .....	81
<b>TABLA 39:</b> FUNCIONES SECRETARIA GENERAL.....	81
<b>TABLA 40:</b> FUNCIONES VENDEDOR.....	82
<b>TABLA 41:</b> FUNCIONES DE SUPERVISOR DE CALIDAD .....	83
<b>TABLA 42:</b> FUNCIONES OPERARIO DE LAVADO.....	84
<b>TABLA 43:</b> FUNCIONES OPERARIO DE TINTURADO.....	85
<b>TABLA 44:</b> FUNCIONES OPERARIO DE SUMERGIDO DE ÁCIDO .....	86
<b>TABLA 45:</b> FUNCIONES OPERARIO DE CARBONIZADO.....	87
<b>TABLA 46:</b> FUNCIONES OPERARIO DE SECADO .....	87
<b>TABLA 47:</b> FUNCIONES OPERARIO DE HILADO.....	88
<b>TABLA 48:</b> FUNCIONES OPERARIO DE EMPACADO.....	89
<b>TABLA 49:</b> PERFILES DE PUESTOS.....	90
<b>TABLA 50:</b> IDENTIFICACIÓN DEL RIESGO.....	95
<b>TABLA 51:</b> MEDICIÓN DEL RIESGO .....	97
<b>TABLA 52:</b> NIVEL DE SEVERIDAD (RIESGO INHERENTE) .....	97
<b>TABLA 53:</b> EVALUACIÓN DEL RIESGO .....	99
<b>TABLA 54:</b> PLAN DE MITIGACIÓN O TRATAMIENTO DE LOS RIESGOS .....	101
<b>TABLA 55:</b> DETALLE DEL CATÁLOGO DE CUENTAS .....	104
<b>TABLA 56:</b> PLAN DE CUENTAS TALLER TEXTIL TABANGO.....	105
<b>TABLA 57:</b> DINÁMICA DE LA CUENTA DE CAJA .....	112
<b>TABLA 58:</b> DINÁMICA DE LA CUENTA DE BANCOS .....	113
<b>TABLA 59:</b> DINÁMICA DE LA CUENTA DE LAS CUENTAS POR COBRAR .....	114
<b>TABLA 60:</b> DINÁMICA DE LA CUENTA DE INVENTARIOS.....	114
<b>TABLA 61:</b> DINÁMICA DE LA CUENTA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO .....	115
<b>TABLA 62:</b> DINÁMICA DE LA CUENTA DE CUENTAS POR PAGAR .....	116
<b>TABLA 63:</b> DINÁMICA DE LA CUENTA DE IESS POR PAGAR.....	117
<b>TABLA 64:</b> DINÁMICA DE LA CUENTA DE SUELDOS POR PAGAR.....	117
<b>TABLA 65:</b> DINÁMICA DE LA CUENTA DE OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS.....	118
<b>TABLA 66:</b> DINÁMICA DE LA CUENTA DE GANANCIA NETA DEL PERIODO .....	119
<b>TABLA 67:</b> DINÁMICA DE LA CUENTA DE PÉRDIDA NETA DEL PERIODO .....	119
<b>TABLA 68:</b> DINÁMICA DE LA CUENTA DE VENTA DE BIENES .....	120
<b>TABLA 69:</b> DINÁMICA DE LA CUENTA DE COSTO DE VENTAS .....	120
<b>TABLA 70:</b> DINÁMICA DE LA CUENTA DE SERVICIOS BÁSICOS.....	121
<b>TABLA 71:</b> DINÁMICA DE LA CUENTA DE INTERESES.....	121

<b>TABLA 72:</b> POLÍTICAS CONTABLES CUENTA CAJA .....	122
<b>TABLA 73:</b> POLÍTICAS CONTABLES CUENTA BANCOS .....	123
<b>TABLA 74:</b> POLÍTICAS CONTABLES CUENTA DE CUENTAS POR COBRAR .....	123
<b>TABLA 75:</b> POLÍTICAS CONTABLES CUENTA INVENTARIO DE MATERIA PRIMA .....	124
<b>TABLA 76:</b> POLÍTICAS CONTABLES CUENTA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO .....	124
<b>TABLA 77:</b> POLÍTICAS CONTABLES CUENTA DE CUENTAS POR PAGAR .....	125
<b>TABLA 78:</b> POLÍTICAS CONTABLES CUENTA PROVISIONES .....	125
<b>TABLA 79:</b> POLÍTICAS CONTABLES CUENTA DE SUELDOS POR PAGAR .....	126
<b>TABLA 80:</b> POLÍTICAS CONTABLES CUENTA OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS .....	126
<b>TABLA 81:</b> POLÍTICAS CONTABLES CUENTA DE GANANCIA NETA DEL PERIODO .....	127
<b>TABLA 82:</b> POLÍTICAS CONTABLES CUENTA DE PÉRDIDA NETA DEL PERIODO .....	127
<b>TABLA 83:</b> POLÍTICAS CONTABLES CUENTA DE VENTA DE BIENES .....	128
<b>TABLA 84:</b> POLÍTICAS CONTABLES CUENTA DE COSTO DE VENTAS .....	129
<b>TABLA 85:</b> POLÍTICAS CONTABLES CUENTA DE SERVICIOS BÁSICOS .....	129
<b>TABLA 86:</b> POLÍTICAS CONTABLES CUENTA DE INTERESES .....	130
<b>TABLA 87:</b> ESTRUCTURA ROL DE PAGOS .....	133
<b>TABLA 88:</b> ESTRUCTURA DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA .....	134
<b>TABLA 89:</b> ESTRUCTURA DEL ESTADO DE RESULTADOS .....	136
<b>TABLA 90:</b> ESTRUCTURA DEL ESTADO DE FLUJO EN EL EFECTIVO .....	138
<b>TABLA 91:</b> ESTRUCTURA DE ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO .....	139
<b>TABLA 92:</b> ESTRUCTURA DEL ESTADO DE PRODUCCIÓN Y VENTAS .....	140
<b>TABLA 93:</b> ESTRUCTURA DE LAS NOTAS EXPLICATIVAS .....	141
<b>TABLA 94:</b> ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INICIAL .....	142
<b>TABLA 95:</b> TRANSACCIONES .....	144
<b>TABLA 96:</b> LIBRO DIARIO .....	152
<b>TABLA 97:</b> MAYORIZACIÓN ACTIVOS .....	216
<b>TABLA 98:</b> MAYORIZACIÓN PASIVOS Y PATRIMONIO .....	249
<b>TABLA 99:</b> MAYORIZACIÓN INGRESOS .....	250
<b>TABLA 100:</b> MAYORIZACIÓN GASTOS .....	258
<b>TABLA 101:</b> MAYORIZACIÓN RESUMEN Y GASTOS .....	261
<b>TABLA 102:</b> BALANCE DE COMPROBACIÓN .....	261
<b>TABLA 103:</b> ESTADO DE PRODUCCIÓN Y VENTAS .....	269
<b>TABLA 104:</b> ESTADO DE RESULTADOS .....	270
<b>TABLA 105:</b> ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA FINAL .....	272
<b>TABLA 106:</b> ESTADO DE FLUJO EN EL EFECTIVO .....	275
<b>TABLA 107:</b> ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO .....	276

<b>TABLA 108:</b> NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS .....	276
<b>TABLA 109:</b> INDICADORES FINANCIEROS .....	280
<b>TABLA 110:</b> COSTOS DE LOS CIF.....	282
<b>TABLA 111:</b> CALCULO DE COSTO TOTAL DE MOD Y MOI .....	282
<b>TABLA 112:</b> ROL DE PAGOS MOD Y MOI.....	283
<b>TABLA 113:</b> KARDEX DE INVENTARIO DE LANA OVINA.....	283
<b>TABLA 114:</b> KARDEX DE INVENTARIO DE COLORANTE .....	284
<b>TABLA 115:</b> KARDEX DE INVENTARIO DE ENSIMAJE .....	285
<b>TABLA 116:</b> KARDEX DEL INVENTARIO DE GAS .....	285
<b>TABLA 117:</b> KARDEX DE INVENTARIO DE DETERGENTE.....	286
<b>TABLA 118:</b> KARDEX DEL INVENTARIO DE ÁCIDO.....	286
<b>TABLA 119:</b> KARDEX DE INVENTARIO DE COMBUSTIBLE - DIÉSEL .....	287
<b>TABLA 120:</b> KARDEX DE INVENTARIO PRODUCTO TERMINADO 2 CABOS .....	288
<b>TABLA 121:</b> KARDEX DE INVENTARIO EN PRODUCTOS TERMINADOS 3 CABOS.....	291
<b>TABLA 122:</b> EQUIPO DE TRABAJO.....	296
<b>TABLA 123:</b> FACTORES POR VALIDAR .....	296
<b>TABLA 124:</b> INSTRUMENTO DE CALIFICACIÓN.....	297
<b>TABLA 125:</b> RANGO DE INTERPRETACIÓN .....	298
<b>TABLA 126:</b> MATRIZ DE VALIDACIÓN .....	299
<b>TABLA 127:</b> CALIFICACIÓN DE LA PROPUESTA.....	301

## ÍNDICE DE FIGURAS

<b>FIGURA 1:</b> ENCUESTA OPERARIOS .....	15
<b>FIGURA 2:</b> TIPOS DE MANUALES.....	26
<b>FIGURA 3:</b> TIPOS DE COMPROBANTES DE VENTA, RETENCIÓN.....	29
<b>FIGURA 4:</b> TIPOS LA CONTABILIDAD .....	43
<b>FIGURA 5:</b> LOGOTIPO DEL TALLER TEXTILES TABANGO.....	54
<b>FIGURA 6:</b> MISIÓN DEL TALLER TEXTIL TABANGO.....	55
<b>FIGURA 7:</b> VISIÓN DEL TALLER TEXTIL TABANGO .....	55
<b>FIGURA 8:</b> VALORES CORPORATIVO DEL TALLER TEXTIL TABANGO.....	56
<b>FIGURA 9:</b> MAPA DE PROCESOS DEL TALLER TEXTIL TABANGO.....	58
<b>FIGURA 10:</b> FLUJOGRAMA DEL PROCESO DE PLANIFICACIÓN .....	70
<b>FIGURA 11:</b> FLUJOGRAMA DEL PROCESO DE CONTROL.....	70
<b>FIGURA 12:</b> FLUJOGRAMA DEL PROCESO DE ADQUISICIÓN.....	71
<b>FIGURA 13:</b> FLUJOGRAMA DEL PROCESO DE LAVADO .....	71
<b>FIGURA 14:</b> FLUJOGRAMA DEL PROCESO DE SUMERGIDO AL BAÑO DE ÁCIDO .....	72
<b>FIGURA 15:</b> FLUJOGRAMA DEL PROCESO DE CARBONIZADO .....	72
<b>FIGURA 16:</b> FLUJOGRAMA DEL PROCESO DE TINTURADO .....	73
<b>FIGURA 17:</b> FLUJOGRAMA DEL PROCESO DE SECADO.....	73
<b>FIGURA 18:</b> FLUJOGRAMA DEL PROCESO DE HILATURA .....	74
<b>FIGURA 19:</b> FLUJOGRAMA DEL PROCESO DE EMPACADO .....	74
<b>FIGURA 20:</b> FLUJOGRAMA DEL PROCEDIMIENTO DE VENTAS .....	75
<b>FIGURA 21:</b> FLUJOGRAMA DEL PROCESO DE SELECCIÓN Y CONTRATACIÓN DE PERSONAL .....	75
<b>FIGURA 22:</b> FLUJOGRAMA DEL PROCESO DE PAGO DE NÓMINA.....	76
<b>FIGURA 23:</b> FLUJOGRAMA DEL PROCESO DE INDUCCIÓN AL PUESTO DE TRABAJO .....	76
<b>FIGURA 24:</b> FLUJOGRAMA DEL PROCEDIMIENTO DE DESVINCULACIÓN DE EMPLEADOS .....	77
<b>FIGURA 25:</b> FLUJOGRAMA DEL PROCEDIMIENTO DE CALIFICACIÓN DE PROVEEDORES .....	77
<b>FIGURA 26:</b> ORGANIGRAMA TALLER TEXTIL TABANGO .....	79
<b>FIGURA 27:</b> PROCESO CONTABLE .....	130
<b>FIGURA 28:</b> ESTRUCTURA DE REQUISICIÓN DE MATERIALES .....	131
<b>FIGURA 29:</b> ESTRUCTURA KARDEX.....	131
<b>FIGURA 30:</b> ESTRUCTURA DE SEGUIMIENTO DE PRODUCCIÓN .....	132
<b>FIGURA 31:</b> DIAGRAMA DE ISHIKAWA .....	312
<b>FIGURA 32:</b> ENTREVISTA.....	313
<b>FIGURA 33:</b> GUÍA ENTREVISTA GERENTE.....	314
<b>FIGURA 34:</b> GUÍA ENTREVISTA CONTADOR .....	315
<b>FIGURA 35:</b> ENCUESTA TRABAJADORES .....	316

<b>FIGURA 36:</b> FICHA DE OBSERVACIÓN .....	317
<b>FIGURA 38:</b> TALLER ARTESANAL TABANGO 1 .....	318
<b>FIGURA 39:</b> TALLER ARTESANAL TABANGO 2 .....	319
<b>FIGURA 40:</b> TALLER ARTESANAL TABANGO 3 .....	320

## RESUMEN

El presente trabajo investigativo se direcciona a solucionar la disminución de utilidad percibida por el taller artesanal a causa de la aplicación de inadecuados procesos, teniendo como objetivo el crear un manual contable y financiero para el taller artesanal Textiles Tabango, dedicado a la producción de hilo de lana ovina. La investigación realizada posee un enfoque mixto, es decir, cuantitativo y cualitativo, con un alcance exploratorio y descriptivo, aplicando a la misma el método hermenéutico, histórico lógico y sistemático; además, las herramientas de recolección de información implementadas en el presente trabajo fueron la encuesta, entrevista, revisión documental y ficha de observación. La información conseguida posibilitó el generar un diagnóstico situacional del taller, identificando las debilidades y fortalezas en el ámbito administrativo, contable y financiero; de igual manera se determinaron las oportunidades y amenazas en los factores externos que afectan directamente al taller artesanal principalmente la política - económica, política - social, competencia, productos sustitutos y la preferencia de la demanda. La información percibida en la investigación realizada permitió desarrollar la propuesta para lograr mejorar los procesos, gestionando de mejor manera los recursos del taller, la cual se convertirá en una guía para los miembros del equipo de trabajo que conforman el taller artesanal, con la finalidad de buscar el compromiso de los trabajadores para el desarrollo y crecimiento continuo de la organización.

**Palabras claves:** manual, contable, financiero, taller textil Tabango.

## **ABSTRACT**

The present investigative work is directed to solve the decrease in usefulness perceived by the artisan workshop due to the application of inadequate processes, with the objective of creating an accounting and financial manual for the Textiles Tabango artisan workshop, dedicated to the production of wool yarn. sheep: in order to improve their administrative accounting and financial processes. The research carried out has a mixed approach, that is, quantitative and qualitative, with an exploratory and descriptive scope, applying to it the hermeneutical, historical, logical and systematic method; In addition, the information collection tools implemented in this work were the survey, interview, document review and observation sheet. The information obtained made it possible to generate a situational diagnosis of the workshop, identifying the weaknesses and strengths in the administrative, accounting and financial field; In the same way, the opportunities and threats were determined in the external factors that directly affect the craft workshop, mainly the political - economic - political - social - competition - substitute products and the preference of the demand. The information received from the research carried out allowed the development of the proposal to improve the processes, by better managing the workshop's resources, which will become a guide for the members of the work team that makes up the craft workshop, in order to seek commitment of workers for the continuous development and growth of the organization.

**Keywords:** manual, accounting, financial, Tabango textile workshop.

## INTRODUCCIÓN

El presente trabajo pretende contribuir al taller artesanal Textiles Tabango, mediante la creación de un manual contable y financiero, medio que permita el desarrollo eficiente de sus procesos, cumpliendo con los estándares del mercado textil.

La investigación realizada se encuentra estructurada en cinco capítulos los cuales se describen a continuación:

En el capítulo 1 se describe el funcionamiento contable y financiero del taller artesanal Textiles Tabango, el cual se encuentra ubicado en el cantón Otavalo, provincia de Imbabura, Ecuador. Esta investigación es de carácter cuantitativa y cualitativa; puesto que, se direcciona a un estudio en base a la observación y a variables cuantificables, en donde se ejecuta una metodología empírico-analítica puesto que este es un método de observación con el cual se profundiza el estudio de la problemática identificada, estableciendo los parámetros generales a partir de la conexión que existe entre la causa y el efecto en un contexto determinado; con él mismo que, no solo se indaga sobre la problemática, sino deduce circunstancias de manera medible y cuantificable. Orientándose a la búsqueda, identificación, descripción, comprensión de la problemática y el planteamiento de alternativas las cuales presentan una solución a la misma; para lo cual se aplican distintos métodos de investigación acordes a los objetivos planteados, además de herramientas las cuales facilitan la recolección de información, mientras que la selección de la muestra evaluada se determinó por las necesidades detectadas en el desarrollo de la investigación.

El capítulo 2 se enfoca en el desarrollo de la fundamentación teórica del manual contable y financiero para el taller artesanal Textiles Tabango. Se presenta detalladamente la función que cumple un manual dentro de una organización, además conceptos básicos que permiten la comprensión del trabajo realizado; para ello se utilizaron artículos científicos, libros, páginas web, revistas, publicaciones, antologías, etc.; las cuales sustentan teóricamente el estudio desarrollado, analizando y exponiendo aquellas teorías, enfoques teóricos, investigaciones y antecedentes en general que se consideran válidos para el correcto desarrollo del estudio.

En el capítulo 3 se desarrolló la fundamentación metodológica del manual contable y financiero del taller artesanal Textiles Tabango, el cual se encuentra ubicado en el cantón Otavalo, provincia de Imbabura, Ecuador. Por medio de distintas técnicas y herramientas de investigación se obtuvo información acorde al objetivo planteado, aportando datos relacionados con la muestra, población, diseño de investigación, metodología que se aplicó; adquirida por medio de fuentes confiables, tanto físicas como digitales, brindando la posibilidad de generar un análisis previo y estructuración del manual del taller artesanal.

El capítulo 4 consiste en el diseño del manual contable y financiero del taller artesanal Textiles Tabango, donde se tuvo en cuenta la información ofrecida por el taller, así mismo, datos cuantitativos y cualitativos obtenidos del uso óptimo de medios tecnológicos y así se esquematizó los procesos de forma eficiente de acuerdo con el giro del negocio, con el objeto de evitar confusión en el procedimiento se realizó la representación de forma gráfica del mismo, cumpliendo con todos los objetivos establecidos.

En el capítulo 5 se validó la investigación por parte del tribunal asignado, mediante la presentación del informe al director del trabajo de titulación y docentes, profesionales los cuales tuvieron a su disposición toda la información pertinente y necesaria de la propuesta del manual en sus tiempos establecidos con el propósito de agilizar el trabajo.

## **OBJETIVOS**

### **A. General**

Crear un manual contable y financiero para el taller artesanal Textiles Tabango, del cantón Otavalo, Imbabura, Ecuador.

### **B. Específicos**

- Diagnosticar la situación contable y financiera para el taller artesanal Textiles Tabango, del cantón Otavalo, Imbabura, Ecuador.
- Fundamentar teóricamente un manual contable y financiero para el taller artesanal Textiles Tabango, del cantón Otavalo, Imbabura, Ecuador.
- Fundamentar metodológicamente un manual contable y financiero para el taller artesanal Textiles Tabango, del cantón Otavalo, Imbabura, Ecuador.
- Diseñar un manual contable y financiero para el taller artesanal Textiles Tabango, del cantón Otavalo, Imbabura, Ecuador.
- Validar el manual contable y financiero para el taller artesanal Textiles Tabango, del cantón Otavalo, Imbabura, Ecuador.

# CAPÍTULO I

## DIAGNÓSTICO SITUACIONAL

### 1.1 Introducción

La industria textil es una de las principales fuentes de empleo en el sector manufacturero del Ecuador. Debido a que la demanda de los productos que ofrece ha ido aumentando de forma acelerada por lo que su producción se ha implementado en algunas de sus provincias, tal como es el caso de Imbabura, lugar en donde existen alrededor de 1500 talleres y fábricas textiles en los cantones de Otavalo, Cotacachi, Atuntaqui y Antonio Ante entre otros (Asociación de industrias textiles del Ecuador, 2021).

La ciudad de Otavalo es conocida como valle del amanecer, su población en su mayoría se dedica a la actividad textil, por ello se considera esta como una de las principales fuentes de ingresos de la población, ya que existe una gran parte de tejedores, los cuales trabajan en talleres artesanales. Sin embargo, al pasar del tiempo las familias Otavaleñas, han optado por crear talleres textiles mediante la adaptación de maquinaria, con el objetivo de potencializar su producción y mejorar la productividad del sector.

Textilería Tabango es un taller artesanal familiar que se dedica a la fabricación y venta de hilos de lana ovina, se encuentra ubicado en la vía Selva Alegre km-1, entre la ciudadela los Lagos del sector Cotama en el cantón de Otavalo, perteneciente a la zona norte del Ecuador y al sur oriente de la provincia de Imbabura, en donde habitan alrededor de 110.461 personas entre la población rural y urbana, según el Gobierno Autónomo descentralizado Municipal del cantón Otavalo (2021), lugar donde operan 25 años y sigue innovando en el mercado de hilos ofreciendo entre 60-70 colores en la lana más limpia de alta calidad; Actualmente su personal está integrado por 10 trabajadores. Fue creada el 26 de abril de 1996 por el ingeniero textil Andrés Tabango Cachimuel quien es gerente-propietario del lugar, persona que decidió emprender tras su experiencia en el área de producción de hilos en la ciudad de Ambato. Sus principales consumidores se encuentran en la provincia de Imbabura, en los sectores de Cotama y Peguche, quienes son artesanos tejedores que se dedican a la fabricación de ponchos, cobijas y bolsos. Otros de sus clientes habituales pertenecen a la parroquia Salasaca, cantón Pelileo, provincia de Tungurahua. Además, varios de sus clientes intermitentes se sitúan en Cuenca, Tulcán e Ipiales, dedicados a la fabricación de artesanías.

Según Cuervo (2018) la filosofía de una organización es una cimentación ideada interna, independiente del entorno externo, la cual compone la ideología de la organización tal como misión, visión, principios, valores organizacionales y organigrama; elementos que permiten establecer lineamientos precisos para incrementar la productividad debido a que impulsan el desarrollo del compromiso del trabajador. Munch (2014) establece que el proceso administrativo es aquel que organiza y coordina los recursos que posee una organización para el logro de metas y objetivos organizacionales.

Dentro de una organización es vital tener un buen control contable, oportuno y bien ejecutado de manera que se pueda controlar correctamente el negocio y emprender acciones correctivas y preventivas a tiempo, para poder garantizar el éxito de la empresa (Bejarano, 2017). Por ende, se presenta la necesidad de la implementación de un manual contable y financiero dentro de toda organización, documento en el cual “se registran y transmiten, sin distorsiones, la información básica referente al funcionamiento de las unidades administrativas; además facilitan la actuación de los elementos humanos que colaboran en el logro de los objetivos y el desarrollo de las funciones” (Pérez, 2019). Este tipo de control “no debe ser rígido sino flexible, adaptándose al mismo sentido que lo hace la estructura de la empresa, modernizando los contenidos y ajustándose a las nuevas estructuras organizativas” (Illescas & Pillajo, 2013).

## **1.2 Objetivo**

### **1.2.1 Objetivo General**

Diagnosticar la situación contable y financiera para el taller artesanal Textiles Tabango, del cantón Otavalo, Imbabura, Ecuador

### **1.2.2. Objetivos Específicos**

- Examinar la estructura organizacional del taller artesanal textiles Tabango.
- Analizar el proceso contable del taller artesanal textiles Tabango.
- Caracterizar los procedimientos financieros del taller artesanal textiles Tabango.
- Identificar las variables diagnosticas contables y financieras del taller artesanal Tabango.

## **1.3 Identificación de Variables Diagnósticas**

Con la finalidad del logro de los objetivos ya establecidos, se determina las siguientes variables, para la obtención de información requerida para la elaboración de una propuesta adecuada para el taller artesanal Tabango.

**Tabla 1. Variables Diagnósticas**

<b>TALLER ARTESANAL “TEXTILES TABANGO”</b>		
<b>VARIABLES DIAGNÓSTICAS</b>		
<b>Administrativas</b>	<b>Contables</b>	<b>Financieras</b>

*Nota. Identificación de las variables diagnosticas. Elaboración propia*

### **1.4 Desarrollo de Variables**

Para el análisis de la organización se establecieron indicadores, para cada una de las variables establecidas anteriormente, los cuales son:

#### **Variables administrativas**

##### **Estructura Administrativa**

- Organigrama
- Manual de funciones
- Manual de procesos
- Manual de procedimientos

##### **Filosofía Institucional**

- Misión
- Visión
- Valores organizacionales
- Objetivos organizacionales
- Políticas

#### **Variables contables**

##### **Sistema contable**

- Proceso contable
- Plan de cuentas
- Políticas contables
- Obligaciones tributarias

- Sistema contable
- Documentos fuente
- Estados Financieros

### **Variables financieras**

#### **Gestión financiera**

- Indicadores financieros
- Estados financieros
- Análisis financiero
- Presupuesto
- Toma de decisiones

#### **Ambiente de entorno**

- Entorno político
- Entorno económico
- Entorno social
- Entorno ambiental
- Entorno tecnológico

#### **1.4.1. Matriz de relación diagnóstica**

Para realizar el diagnóstico situacional del taller artesanal Tabango se realiza la matriz de relación diagnóstica con el fin de mejorar el análisis de la información.

**Tabla 2.** *Matriz de relación diagnóstica*

<b>TALLER ARTESANAL “TEXTILES TABANGO”</b>					
<b>MATRIZ DE RELACIÓN DIAGNOSTICA</b>					
<b>Objetivos</b>	<b>Variables</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Fuentes de información</b>	<b>Técnica</b>	<b>Público Informante</b>
	Estructura administrativa	*Organigrama estructural	Primaria Secundaria	Encuesta Entrevista	Gerente/Propietario Operarios

<b>Analizar la estructura administrativa de la textilería Tabango</b>		*Manual de funciones *Manual de procesos * Manual de procedimientos *Mapa de procesos		Revisión documental	
<b>Examinar la filosofía institucional de la textilería Tabango</b>	Filosofía institucional	*Misión *Visión *Valores organizacionales *Objetivos organizacionales *Políticas	Primaria Secundaria	Entrevista Observación directa Revisión documental	Gerente/Propietario
<b>Caracterizar el sistema contable del taller artesanal Textilería Tabango</b>	Sistema contable	*Proceso contable *Plan de cuentas *Políticas contables *Obligaciones tributarias *Documentos fuente *Estados Financieros	Primaria Secundaria	Entrevista Revisión documental	Contador
<b>Valorar la situación financiera de la textilería textiles Tabango</b>	Gestión financiera	*Indicadores Financieros *Estados financieros *Análisis financiero *Presupuesto	Primaria Secundaria	Entrevista Revisión documental	Gerente/Propietario Contador

					*Toma de decisiones
<b>Conocer los factores externos que afectan al taller artesanal textiles Tabango</b>	Ambiente externo		Secundaria	Revisión documental	Información bibliográficos
					*Entorno político
					*Entorno económico.
					*Entorno social
					*Entorno ambiental
					*Entorno tecnológico

*Fuente. Elaboración propia*

## 1.5 Análisis de la Información

Una vez aplicadas las diferentes herramientas de recolección de información como la revisión documental, entrevista, encuesta y ficha de observación, se procede a establecer los resultados obtenidos, ante las respuestas a cada una de ellas el análisis de las mismas.

### 1.5.1. Análisis del entorno político

#### ➤ Políticas económicas

En el ámbito político económico se han realizado distintos cambios en los últimos años con el objetivo de resguardar la economía del país y adaptarse a las nuevas circunstancias presentes, sin embargo a afectado en gran manera a los pobladores según la Comisión Económica para América Latina y el Caribe (2021) la oferta monetaria, sumando las distintas especies monetarias en circulación a los depósitos a la vista, se identificó un incremento interanual del 8,45% para 2020, además los depósitos a la vista crecieron un 13,3%, lo que varía de la tasa del -1,2% identificada en el año 2019; de igual manera, las especies monetarias en circulación conformaron el 63% de la oferta monetaria (18,2% del PIB) no canalizada por el sistema bancario. En relación a la evolución del sistema bancario, en 2020 se identificó una aceleración de las captaciones y la cartera de crédito ha reflejado un resultado distinto a otros años, puesto que presenta una variación interanual del -1,64%, frente a la tasa del 9,9% registrada en 2019; por ello los créditos llegaron a alcanzar los 29.538 millones de dólares (30% del PIB) , valores los cuales fueron destinados principalmente a los sectores productivo y comercial (45%) y al consumo (39%).

Las distintas políticas desarrolladas y aplicadas por los entes de control del Ecuador, mismos que buscan mantener la estabilidad económica del país y otras mejorar el estado en el que se encontró el país en el auge de la pandemia, puesto que los principalmente afectados fueron las personas que realizan trabajos donde predomina la mano de obra y no pueden ejecutarse virtualmente, perdiendo varios de ellos sus trabajos y por ende aumentando la tasa de desempleo en el país.

### ➤ **Políticas sociales**

Se han implementado nuevas políticas sociales por lo crisis sanitaria la cual afectó al país entre ellas la creación de bonos, incentivo económico a emprendimientos y entrega de tecnología, fueron actividades ejecutadas por el gobierno en busca de la mejora de la situación del país. Además, el expresidente de la república Lenín Moreno presentó los nuevos ejes de la política social pos-Covid 19 que serán desarrollados por el Ministerio de Inclusión Económica y Social, ejes los cuales buscaban garantizar la continuidad de las políticas sociales, según lo declarado por el periódico La Hora (2020) “la emergencia (coronavirus) nos deja crisis sanitaria y económica, y evidentemente hay que cuidar el tejido social del Ecuador, porque tenemos más gente que ha caído en la pobreza y la pobreza extrema”; teniendo en cuenta que el cambio de gobierno, la sociedad civil y la Corte Constitucional buscarán el evitar la regresividad en las nuevas políticas aplicadas. Entre una de las políticas aplicadas se encuentra el incremento de 500 mil familias al millón de beneficiarios que perciben el bono de desarrollo humano; además, de un bono especial para la protección de 3000 familias vulnerables de Galápagos.

En Ecuador, según la Comisión Económica para América Latina y el Caribe (2021) el 43.4% de trabajadores habitan en hogares que carecen de redes de protección y aseguramiento económico por medio de los distintos canales de apoyo, comparado con un 38.2% para el promedio de ALC.; ello significa que no poseen el acceso a la seguridad social u otros programas de asistencia social, provocando que los trabajadores informales sean vulnerables frente a impactos importantes en sus ingresos percibidos, un ejemplo de ello es el generado por la crisis económica generada por la pandemia, afectando en su mayoría a hogares pobres y vulnerables, donde el 55% de los trabajadores informales se encuentran en situación de pobreza.

### **1.5.2. Análisis del entorno económico**

Uno de los aspectos que en los últimos años ha afectado directamente a la economía del país y a cada uno de los ecuatorianos ha sido la pandemia de Covid-19, la cual inició en el año 2020 y sigue afectando hasta el día de hoy, que según Ávila (2021) ha significado para el Ecuador la pérdida de 532.359 plazas de empleo y una disminución de ingresos de USD 16.382 millones entre marzo y diciembre de 2020. De acuerdo con el Banco Central del Ecuador “las pérdidas totales representan el 16,6% del Producto Interno Bruto (PIB) en 2020, en valores corrientes”; mostrando los efectos que ha producido la pandemia a la economía del país y con ello de sus pobladores, afectando de su poder adquisitivo al disminuir sus ingresos, limitando sus adquisiciones a productos de primera necesidad.

Las pérdidas generadas por la pandemia combinada con la situación de debilidad fiscal previa, según la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (2020) generó necesidades de financiamiento público de gran impacto, estableciendo al país ante una realidad compleja; tras una reducción desde el año 2016, la necesidad de financiamiento tendría un incremento en 2020 hasta un 13.8% del PIB, sin embargo, esta cifra variaría dependiendo la duración e impacto de la pandemia; Lucero (2021) presenta que el impacto se ve más profundizado en relación a las ventas, en 2020 entre el sector textil y de confección se desarrolló un total de \$ 886 millones de dólares de ingresos en ventas, mientras que en el año 2019 fueron \$ 1.386 millones de dólares, lo cual significa que las ventas cayeron en -36% y en el periodo más fuerte de la pandemia correspondiente a marzo y diciembre de 2020, cayó un -40%.

#### **➤ Incremento de competencia**

Para Morales (2013) la industria textil de la ciudad Otavalo, es impulsada por los gobiernos del sector, instituciones las cuales al ver el reconocimiento que tiene los productos textiles otavaleños, apoyan a los productores textiles con la finalidad de que los productos puedan darse a conocer, teniendo en cuenta la influencia que tiene el sector textil en la económica del cantón Otavalo y del Ecuador. Aspecto el cual ha ayudado a que la competencia en este sector incremente consideradamente como lo es; la producción de confecciones textiles, telas, hilos de lana ovina, algodón entre otros, ubicando a la industria textil en el tercer lugar más grande del sector manufacturero debido a que este aporta al PIB manufacturero ecuatoriano con un 7% (Asociación de industrias textiles del Ecuador, 2022).

La provincia de Imbabura contiene algunos cantones los cuales se dedican a la producción de productos textiles como lo es Antonio ante, Cotacachi y Otavalo, provincia la cual cuenta con un 46% de talleres textiles los cuales fabrican los productos conservando la producción artesanal mismas que son pequeñas y medianas industrias las cuales son reconocidas por el tipo y visión que están manejan. (Asociación de Industrias textiles del Ecuador, 2022).

#### ➤ **Preferencias de la demanda**

La provincia de Imbabura es conocida por ser reconocida como el sector textil artesanal más productivo de todo el Ecuador, según Burga y Flores (2021) en la antigüedad los productores ejecutaban su trabajo satisfaciendo sus necesidades, dedicándose específicamente a la confección de hilados y tejidos fabricados con lana de oveja, al pasar de los años aparecieron las fibras textiles de origen químico como el poliéster, algodón, acrílico, nylon y orlón.

De acuerdo con Chirán (2016) la diversificación en el sector ha generado la posibilidad de la fabricación de un sinnúmero de productos textiles, convirtiendo a los hilados y los tejidos en los principales en volumen de producción. Ha tenido un incremento notable la producción de confecciones textiles, incluyendo prendas de vestir como de textiles de hogar; hoy en día la industria textil y confección se ha convertido en la tercera más grande en el sector manufacturero, ya que aporta más del 7% del Producto Interno Bruto (PIB). De igual manera se ha observado un incremento de las ventas de hilo en la provincia de Imbabura, puesto que varios artesanos e industrias desean incrementar la gama de productos a ofrecer y han comenzado a producir varios productos para recuperarse de las afectaciones provocadas por el Covid, por tal motivo la demanda de hilo de diferente material ha ido aumentando y con ello creando mayor demanda de tal producto.

#### **1.5.3. Análisis del entorno social**

##### ➤ **Incremento de productos sustitutos**

Desde la época colonial se dio inicios de la industria textil en el Ecuador, la lana ovina era utilizada para los obrajes en donde se fabricaban los tejidos las primeras industrias se dedicaban a procesar la lana. A inicios del siglo 20 se introdujo al mercado el algodón mientras que en la década de los 50 se consolido el uso de este tipo de fibra (Burga y Flores, 2021, p.14)

Burga y Flores (2021) Actualmente en la industria textil artesanal se fabrica productos los cuales proviene de cualquier tipo de fibra, las cuales pueden sustituir a la lana ovina mismas que vienen en una gran variedad de colores como lo son; el poliéster, el nylon, el algodón los acrílicos, la lana y la seda.

#### 1.5.4. Análisis del entorno ambiental

##### ➤ Impacto y ubicación de industrias textiles

Las industrias textiles son unas de las organizaciones más contaminantes debido a que sus residuos textiles generan un gran impacto medioambiental debido a que están necesitan grandes cantidades de recursos como la materia prima naturales y sintéticas para su producción las cuales necesitan de agua, el proceso para desechar los residuos generados, provocando graves impactos medioambientales, sin embargo para las industrias textiles la mejor ubicación son cerca de ríos o lugares donde puedan tener mejor acceso agua debido a las altas cantidades de agua que necesitan para sus procesos productivos (Cerem,2019).

#### 1.5.5. Análisis del entorno tecnológico

##### ➤ Uso de planta de tratamiento de residuos textiles

Narváz et al (2018) Al momento de hablar de la industria textil abarca el tema de un alto consumo de agua y consigo impactos medioambientales. Copesco (2018) establece que las plantas de tratamiento de residuos textiles son muy importantes para las industrias textiles debido a que es un medio muy completo para reducir el impacto que generan estas organizaciones en el medio ambiente debido a que este tiene la capacidad de recibir altas cantidades de residuos. Mansilla (2001) En los efluentes que estos generan se pueden encontrar sales, almidón, enzimas, colorantes entre otros compuestos los cuales provienen del proceso textil, las plantas de tratamiento de residuos textiles realizan la biodegradación de colorantes textiles y disminuyen su impacto ambiental.

#### 1.5.6. Entrevista gerente

Tabla 3. Entrevista Gerente

TALLER ARTESANAL “TEXTILES TABANGO”		
CUESTIONARIO – GERENTE		
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTA
1	¿Desde qué año se encuentra en el mercado textil?	Desde el año de 1996
2	¿La empresa cuenta con un organigrama?	Como es taller artesanal solo cuenta con el maestro de taller y los operarios.
3	¿la empresa posee un manual de funciones?	Si hay un manual de funciones, que se aplicó a los antiguos trabajadores, a los nuevos no. Necesita una actualización.
4	¿Cuántos empleados posee actualmente la textilera?	Cuenta con 10 empleados

5	¿La textilería cuenta con una planificación estratégica?	Planificación es en familia para ejecutar el trabajo.
6	¿Textilería Tabango cuenta con un manual de higiene y seguridad en el trabajo?	Esta caducado, pero existe.
7	¿La organización cuenta con reglamentos y estatutos?	Sí, pero necesita ser actualizado, proceso que se realiza cada 5 años.
8	¿La organización realiza un proceso técnico de selección y contratación de personal?	Simplemente se contrata a las personas que deseen trabajar, y están estudiando, se acomodan al horario de trabajo.
9	¿Los empleados están afiliados en el Instituto de Seguridad Social?	Ninguno está afiliado al IESS.
10	¿Qué diferencia su producto de los demás?	El producto es reconocido en el cantón Otavalo debido a que es uno de los primeros talleres artesanales en fabricar hilo de lana ovina y ofrece una amplia gama de colores naturales y tinturados.
11	¿Por qué seleccionó este lugar para la ubicación de su taller artesanal?	Por una parte, fue un aporte de mi madre ya que nos beneficia al tener acceso libre al río Jatunyacu, claro está con la autorización de la comunidad para poder utilizar sus aguas para el proceso productivo, lo cual nos ahorra en parte los gastos percibidos en el lavado de la lana. Además, al estar ubicados en una comunidad existen varias personas las cuales se dedican al campo y a la crianza de animales, mismas que venden la lana de sus ovejas al taller a buenos precios; convirtiéndose en un lugar estratégico al estar cerca de los recursos necesarios para la producción y artesanos de la localidad.
12	¿Ha crecido su negocio al pasar de los años?	Al iniciar nuestras actividades era algo innovador el crear hilo con lana ovina, atrayendo el interés de los artesanos, hoy en día

	<p>es utilizada por varios artesanos en Imbabura y en ocasiones existen pedidos por parte de otras provincias del Ecuador, por lo cual su comercialización ha ido creciendo. De igual manera queremos seguir creciendo, por tal motivo la idea de mejorar nuestro manejo contable y administrativo mediante un manual es de gran interés para nosotros, ya que queremos tener conocimiento más certero del estado en el que se encuentra el taller.</p>
<p>13 ¿Qué aspectos afectan al desarrollo y crecimiento del taller?</p>	<p>Al aumentar los artesanos e interesados en hilo de distintos materiales, ha existido un incremento de los talleres textiles que buscan satisfacer la demanda de hilo de lana ovina y de algodón. Además, hoy en día con la pandemia y la revelación de actos de corrupción presentes en nuestro país, este se encuentra en una inestabilidad económica y política, generando nuevas disposiciones y afectando al consumidor.</p>
<p>14 ¿Ha ido incrementando la competencia en el mercado?</p>	<p>La competencia día a día ha ido creciendo, por lo cual hemos ideado la adquisición de nueva maquinaria y el incremento de la gama de colores, con el fin de hacer frente a tal hecho, además en ocasiones existe competencia desleal por parte de los demás talleres y el incremento de producto sustitutos que han llegado a ser en ocasiones de menor precio, los mismos que se debe enfrentar sin descuidar las preferencias y gustos del consumidor, adaptándose a los cambios en el entorno.</p>

**Fuente.** Elaboración propia

## **Análisis**

Mediante la entrevista aplicada al gerente propietario del taller artesanal, se identificó que la organización, cuenta con todos los indicadores de la estructura administrativa como el manual de funciones, sin embargo, se desconoce cuáles son las responsabilidades que tiene cada puesto de trabajo en la textilería. Los empleados solo conocen sus responsabilidades de forma verbal. Lo mismo sucede con los procesos, reglamentos y estatutos. Los operarios realizan las actividades por explicación del maestro del taller u experiencia que ellos tienen en el campo textil, pero es necesario que estos se actualicen para que se puedan aplicar en la organización.

El lugar en el cual está ubicado el taller artesanal facilita la obtención de materia prima y el uso del agua del río Jatunyacu, disminuyendo el costo de fabricación en el uso de agua para el lavado de lana; además, estos han sido algunos de los aspectos que han colaborado en el crecimiento de la textilería como también la búsqueda en la mejora e implementación de maquinaria aumentado su capacidad productiva, lo que ha permitido un mayor posicionamiento en el mercado.

El taller artesanal posee una estructura organizacional establecida, sin embargo, esta no se encuentra socializada con las personas que la integran, puesto a que actualmente no se encuentra actualizada y no fue elaborada de forma técnica, debido a que no sigue la razón de ser la organización. Así mismo, esta no se encuentra a la vista de todos porque el gerente la mantiene guardada en su oficina.

La gestión financiera se la planifica y ejecuta de forma familiar, debido a que las decisiones se analizan de forma empírica, las cuales se conciben según las necesidades diarias, bajo la experticia y experiencia de su colectivo. De esta manera se toman las decisiones y se establece el presupuesto.

La inestabilidad tanto económica como política ha afectado al taller artesanal, por una parte en la implementación de nueva normativa a la cual debió acoplarse realizando los cambios pertinentes en el taller textil, y por otra parte afectando en la economía de los clientes y su hábito de consumo.

### 1.5.7. Entrevista al contador

*Tabla 4. Entrevista al contador*

TALLER ARTESANAL “TEXTILES TABANGO”		
CUESTIONARIO – CONTADOR		
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTA
1	¿Utiliza algún sistema contable?	El señor Tabango gerente – propietario no tiene un sistema contable ya que no es obligado a llevar contabilidad, solo se maneja un registro de ingresos y gastos.
2	¿El taller artesanal utiliza un plan de cuentas?	No se utiliza un plan de cuentas para el registro.
3	¿El registro contable del taller artesanal es periódico?	Se realiza el registro cada fin de mes.
4	¿Se diferencian los gastos relacionados al taller y los personales?	Se realiza un registro separando materiales y mano de obra.
5	¿Se lleva a cabo la elaboración de los estados financieros?	No se realiza.
6	¿Elabora presupuestos textiles Tabango?	No se elabora.
7	¿Qué tipo de contribuyente es Textilería Tabango?	Régimen general, el gerente propietario es un artesano calificado.
8	¿Qué obligaciones tributarias debe cumplir el taller artesanal?	Obligaciones con el SRI: la patente y el permiso medioambiental, no se encuentra en el régimen de microempresas y si paga el impuesto a la renta y declaración semestral de IVA.

*Fuente. Elaboración propia*

#### **Análisis**

El gerente propietario del taller artesanal Textiles Tabango, al ser un contribuyente perteneciente al régimen general y no estar obligado a llevar contabilidad, no utiliza un sistema contable dentro de su negocio, por ende, no posee un plan de cuentas definido. Sin embargo, mantiene un registro mensual de los ingresos y gastos que se generan en el taller e identifica los valores generados por mano de obra y materiales.

Al no llevar un proceso contable dentro del taller artesanal no se elaboran estados financieros para el análisis y toma de decisiones. Además, el contador no desarrolla los presupuestos para la fabricación. El propietario los realiza apoyado en su experticia en el mercado textil. Entre las obligaciones frente al SRI que deben ser cumplidas por el taller artesanal se encuentran: la patente y el permiso medioambiental; y sus obligaciones tributarias se encuentran atadas al cumplimiento del pago del impuesto a la renta y la declaración semestral de IVA.

### 1.5.8. Encuesta Operarios

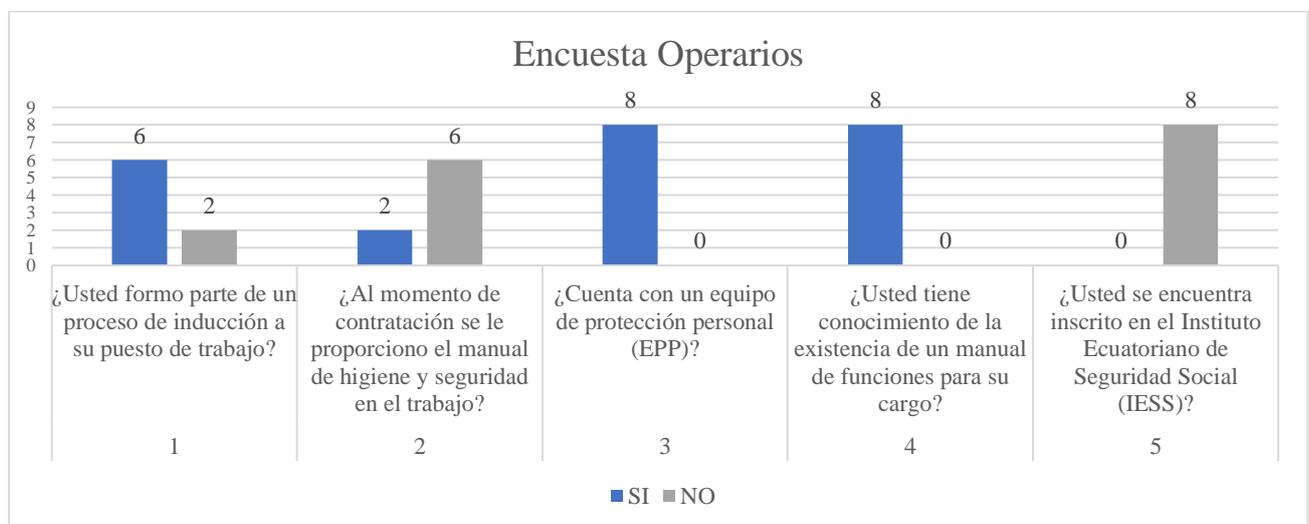
**Tabla 5:** Respuesta de encuesta operarios

TALLER ARTESANAL “TEXTILES TABANGO”				
ENCUESTA – OPERARIOS				
Nº	PREGUNTAS	SI	NO	
1	¿Usted formo parte de un proceso de inducción a su puesto de trabajo?	6	2	
2	¿Al momento de contratación se le proporciono el manual de higiene y seguridad en el trabajo?	2	6	
3	¿Cuenta con un equipo de protección personal (EPP)?	8	-	
4	¿Usted tiene conocimiento de la existencia de un manual de funciones para su cargo?	8	-	
5	¿Usted se encuentra inscrito en el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS)?	-	8	
TOTAL		24	16	

**Fuente.** Elaboración propia

Representación gráfica de los resultados de la encuesta aplicada a los operarios del taller artesanal

**Figura 1:** Encuesta Operarios



**Fuente.** Elaboración propia

## Análisis

Según la información obtenida, la organización si realiza un proceso de inducción, pero no todos los trabajadores pasan por el mismo. Se constató que la empresa no socializa el manual de higiene y seguridad con los trabajadores. Se verificó, además, que dicho manual esta desactualizado. La organización protege a sus trabajadores puesto a que todos los operarios entrevistados dieron a conocer que ellos cuentan con el equipo de protección personal (EPP), sin embargo, algunos no lo utilizan en sus puestos de trabajo. También se supo que los trabajadores no se encuentran afiliados al instituto de seguridad social, pero antes del COVID si lo estaban. Actualmente algunos de ellos están afiliados voluntariamente.

Los operarios del taller artesanal no gozan de una estructura administrativa sólida, puesto que los procesos son realizados de forma empírica, según la experticia del gerente en el ámbito textil.

### 1.5.9. Ficha de observación

*Tabla 6: ficha de observación*

TALLER ARTESANAL “TEXTILES TABANGO”			
FICHA DE OBSERVACIÓN			
Objetivo			
Copilar información relacionada con el taller artesanal “Textiles Tabango” en referencia al área contable - financiera, con el fin de desarrollar un manual contable y financiero que mejore los procesos de la organización.			
Información general			
<b>Nombre de la empresa:</b> Taller Artesanal Textiles Tabango <b>Fecha:</b> <b>Hora:</b>			
<b>Tema:</b> Filosofía empresarial			
<b>Observadores:</b> Pacheco Santi Denis Leandra; Amaguaya Llamuca Arnold Aurelio			
Detalle	Valoración de existencia		Observación
	SI	NO	
Misión	X		La textilería Tabango posee una misión desarrollada por un tesista, la cual no se encuentra adecuadamente estructurada, debido a que no refleja ¿cuál es la razón de ser de la organización?, a causa de que no fue de

		elaborada de forma técnica y no se encuentra socializada, ni a la vista de los trabajadores de la organización.
<b>Visión</b>	X	La textilería tiene una visión desarrollada por un tesista, la cual no se encuentra adecuadamente estructurada debido a que no refleja ¿Qué quiere llegar a ser a largo plazo la organización?, a causa de que no fue de elaborada de forma técnica y no se encuentra socializada, ni a la vista de los trabajadores de la organización.
<b>Valores organizacionales</b>	X	El taller artesanal posee valores organizacionales, sin embargo, no los tiene debidamente documentados por lo cual no permite establecerlos como base para definir objetivos y concretar los procesos del taller artesanal.
<b>Objetivos organizacionales</b>	X	Textiles Tabango no cuenta con objetivos organizacionales, los cuales deben ser los indicadores para medir el desempeño del taller y se deben considerar como las metas para todos los miembros del taller en función del desarrollo y el éxito de la textilería.
<b>Políticas</b>	X	El taller artesanal Textiles Tabango cuenta con políticas, normas y responsabilidades de cada una de las áreas del taller, mismas que no se encuentran debidamente documentadas, sin embargo, no se encuentran debidamente actualizadas, formalizadas y socializadas en la organización.
<b>Infraestructura</b>	X	El taller artesanal posee una infraestructura en condiciones óptimas, debido a que cada año se realizan mantenimiento de las instalaciones. Normas ISO 9001(2015) establece “La organización debe determinar, proporcionar y mantener la infraestructura necesaria para la operación de sus procesos y lograr la conformidad de los productos” (p.6).
<b>Procesos</b>	X	El taller artesanal no contiene un enfoque a los procesos según las (Normas ISO 9001, 2015, p. 8) establece que es importante que se desarrolle, implemente y mejore la

eficacia de los procesos del sistema de gestión de la calidad, factores los cuales permiten incrementar la satisfacción del cliente por medio del cumplimiento de los requerimientos del mercado.

*Fuente. Elaboración propia*

### **Análisis**

El taller artesanal Textiles Tabango no posee una filosofía organizacional adecuada para el correcto desarrollo de sus actividades, ya que su misión y visión no se encuentran estructuradas de manera técnica ni basada en la actividad de la textilería. Además, no han sido divulgadas y no se encuentran visibles para cada integrante del taller. de igual manera, no se encuentran establecidos los valores organizacionales dentro de la misma, los cuales puedan servir como una de las bases para el desarrollo de los objetivos y guía para las actividades de los operarios.

Asimismo, no cuenta con objetivos operacionales que permitan conocer las metas que se desean alcanzar. Estos deben ser indicadores adecuados para medir el desempeño en el taller, También carece de políticas que muestren las normas y responsabilidades de las distintas áreas que componen el taller artesanal.

## **1.6 Conclusión diagnóstica**

### **1.6.1. Matriz FODA**

*Tabla 7: Matriz FODA*

<b>TALLER ARTESANAL “TEXTILES TABANGO”</b>	
<b>MATRÍZ FODA</b>	
<b>FACTORES INTERNOS</b>	
<b>FORTALEZA</b>	<b>DEBILIDADES</b>
1) El gerente propietario posee certificación artesanal.	1) Administración empírica.
2) Experiencia de 25 años en el mercado textil.	2) Filosofía empresarial desactualizada.
3) Reconocimiento en el mercado textil.	3) Estructura organizacional desactualizada.
4) Adecuada división de áreas para el desarrollo de actividades.	4) Toma de decisiones sin bases técnicas.
5) Diversidad de colores en sus productos.	5) Actividades económicas sin registro continuo.
	6) Sistema contable inexistente.

- |  |  |
|--|--|
| <p>6) Actualización continua de maquinaria.</p> <p>7) El taller artesanal cuenta con una planta de tratamiento de residuos para la disminución del impacto ambiental.</p> <p>8) El taller artesanal se adapta a los horarios de los obreros.</p> | <p>7) Personal no afiliado al instituto de seguridad social.</p> |
|--|--|

<b>FACTORES EXTERNOS</b>	
<b>OPORTUNIDADES</b>	<b>AMENAZAS</b>
<p>1) Beneficios percibidos por el gerente-propietario por ser artesano calificado.</p> <p>2) Acceso libre del río JATUNYACU en el proceso de producción.</p> <p>3) Incremento del uso de lana ovina por parte de los artesanos.</p> <p>4) Incremento en la comercialización</p> <p>5) Proveedores minoristas venden la materia prima directamente en el taller artesanal.</p> <p>6) El taller artesanal se encuentra ubicado en un lugar estratégico.</p> <p>7) Desarrollo de un manual contable y financiero del taller textil.</p>	<p>1) Incremento de talleres textiles en la localidad.</p> <p>2) Inestabilidad política del país.</p> <p>3) Inestabilidad económica del país.</p> <p>4) Competencia desleal.</p> <p>5) Incremento de productos sustitutos.</p> <p>6) Cambio de preferencias en la demanda.</p>

*Fuente. Elaboración propia*

### **1.6.2. Cruce estratégico**

*Tabla 8: Cruce estratégico*

<b>Cruce Estratégico</b>	
<b>Cruce FO</b>	
<b>Uso de fortalezas para el</b>	<p>F1O1: Aprovechar los beneficios que posee el gerente como artesano calificado.</p> <hr/> <p>F3O3: Obtener nuevos consumidores interesados en lana ovina aprovechando su reconocimiento en el mercado.</p>

aprovechamiento de las oportunidades	F6O4:	Abastecer a la demanda de lana ovina por medio de la actualización de la maquinaria.
	F7O2:	Aprovechar el acceso al río JATUNYACU con el objeto de utilizar la planta de tratamiento de residuos al beneficio de la comunidad Cotama.
<b>Cruce FA</b>		
Uso de las fortalezas para mitigar las amenazas	F2A5:	Plantear estrategias en los procesos de calidad ante productos similares apoyados en la experiencia de 20 años de la textilería.
	F4A1:	Elaborar productos de forma más eficiente frente a otros talleres, mediante una correcta distribución de sus áreas de producción.
	F5A4:	La diversidad de colores de su producto representa el valor agregado frente a la competencia.
	F6A6:	El producto se adapta ante las nuevas preferencias de los consumidores a través del uso de maquinaria especializada.
<b>Cruce DO</b>		
Usar las oportunidades para mejorar las debilidades	D7O1:	El gerente propietario al ser un artesano calificado deberá tomar las medidas necesarias para lograr afiliar a los operarios del taller.
	D4O4:	El incremento de la comercialización influye en la creación de procesos más técnicos para tener productos de alta calidad.
	D6O7:	Disponer de un sistema contable eficiente.
<b>Cruce DA</b>		
Disminuir las debilidades y mitigar las amenazas	D1A6:	Una adecuada administración que permite que la textilería pueda cubrir con la demanda cambiante del mercado textil.
	D2A1:	Establecer una filosofía empresarial concreta permite sobresalir ante otros talleres artesanales.
	D3A4:	Crear una estructura organizacional sólida la cual ayude a sobresalir frente a la competencia.

---

D4A5: Tomar decisiones oportunas y adecuadas permitirá establecer estrategias que ayuden a diferenciar su producto de otros.

---

**Fuente.** Elaboración propia

### **1.6.3. Problema diagnóstico**

Después de realizar el análisis del diagnóstico situacional del taller artesanal “Textiles Tabango”, se determinó que la organización posee una disminución de la utilidad, debido a la aplicación de inadecuados procesos contables y financieros; muestra de ello es la gestión administrativa empírica que se aplica, puesto a que la gerencia realiza la toma de decisiones sin planificación alguna, aun teniendo desconocimiento de cuál es la situación económica actual de la organización.

Así mismo se identificó que en el taller no existe una filosofía empresarial sólida, generando que los trabajadores no tengan conocimiento alguno de las metas y objetivos de la misma, de igual forma su estructura organizacional no se encuentra debidamente formalizada, por tal motivo no se tiene conocimiento de cuál es el organigrama estructural del taller, al igual que las funciones, responsabilidades y obligaciones de cada uno de los trabajadores, generando retardo y errores en los procesos de producción, contables y financieros mismos que permiten tener información fidedigna.

En relación con el aspecto contable y financiero se pudo identificar que el taller posee un ineficaz proceso de registro, seguimiento y control de los hechos económicos, generando desconocimiento de la situación financiera.

Por lo cual, se considera adecuado crear un manual contable y financiero para el taller artesanal textiles Tabango; que guíe y controle los procesos contables y financieros de forma óptima, medio que ayudará a perfeccionar los procedimientos de este, mejorando la productividad, al igual que la obtención de información contable financiera fiable y oportuna, que ayude a la toma de decisiones de manera pertinente.

## **CAPÍTULO II**

### **FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA**

#### **2.1 Introducción**

La fundamentación teórica, tiene como objetivo presentar conceptos, antecedentes, bases teóricas y científicas, bases legales y términos básicos los cuales se utilizarán en el desarrollo de la propuesta planteada, para que el receptor pueda comprender términos fundamentales relacionados a la problemática. Se llevó a cabo, por medio de la indagación de términos e información necesaria para entender la teoría en relación con el manual contable y financiero a desarrollar.

Este capítulo da a conocer términos en relación con la creación de un manual contable y financiero para una organización textil, el cual estará compuesto de conceptos administrativos, contables y financieros, aspectos que ayudarán a la creación de la propuesta presentada en el siguiente capítulo.

#### **2.2 Objetivo**

##### **2.2.1 Objetivo General**

Fundamentar teóricamente un manual contable y financiero para el taller artesanal Textiles Tabango, del cantón Otavalo, Imbabura, Ecuador.

##### **2.2.2. Objetivos Específicos**

- Determinar los conceptos necesarios para la fundamentación teórica del manual contable y financiero para el taller artesanal “Textiles Tabango”, del cantón Otavalo, Imbabura, Ecuador.
- Definir los conceptos necesarios para el manual contable y financiero para el taller artesanal Textiles Tabango, del cantón Otavalo, Imbabura, Ecuador.
- Relacionar los conceptos necesarios para el manual contable y financiero para el taller artesanal Textiles Tabango, del cantón Otavalo, Imbabura, Ecuador.

#### **2.3. Taller artesanal**

Es un espacio el cual se lleva a cabo la producción de bienes en los cuales su proceso de fabricación se basa en características específicas de su cultura y tradición, realizados según Tubay (2019) por mujeres y hombres, que han dedicado gran parte de sus vidas a replicar una profesión

heredada por la tradición cultural de la ciudad, lo cual presenta una diferenciación frente a otros lugares que se dedican a fabricar cualquier otro objeto.

Según Quiroa (2020) los trabajos artesanales son diversos y variados, por tal motivo existe una gran cantidad de artesanos de acuerdo con el tipo de trabajo que realizan, las materias que usan y el grado de especialización que se aplica en la fabricación de productos que tienen como finalidad su uso o utilidad el servir como artículos decorativos. Según su dificultad y creatividad se consideran verdaderas obras de arte.

Un taller artesanal es un lugar en el cual se fabrican artesanías sobre la base de procesos y materiales tradicionales relacionados con la cultura del sector, hechos por personas que consideran necesario mantener una profesión heredada mostrando el talento, creatividad y habilidad de hombres y mujeres que buscan emprender.

#### **2.4. Industria Textil**

La industria textil según Westreicher (2020) “es la actividad económica dedicada a la manufactura de hilos, fibras, telas y otros materiales para obtener productos derivados como la ropa”; por lo cual esta puede agrupar la fabricación de prendas, calzado y demás piezas que buscan los consumidores para vestirse.

Según Gómez (2020) El desarrollo de la industria textil en Ecuador está relacionado con las exportaciones, siendo un factor de gran importancia para la economía ecuatoriana frente a la economía globalizada, por lo cual es imprescindible fortalecer los vínculos comerciales con los países andinos, con el objetivo de expandir las exportaciones a otros países latinoamericanos, norteamericanos y europeos.

La industria textil en el cantón Otavalo es una de las actividades que más se desarrollan en la localidad. el crecimiento textil se dio a inicios de la década de 1970 puesto que varios artesanos diversificaron sus productos; actualmente, más del 80 % de otavaleños se dedican a la producción artesanal, textil y manufacturera, destacándose en ello y así logrando ubicar a sus productos en la mayoría de los mercados comerciales más importantes a nivel mundial tales como España, Colombia, Estados Unidos y Chile, entre otros, países los cuales poseen un gran porcentaje de migrantes ecuatorianos. (Chirán,2018, p.17)

El ámbito textil se relaciona directamente con las organizaciones que fabrican ropa y en varios casos la materia con la cual se fabricará la misma. En Otavalo es una de las actividades

económicas que prevalece antes las demás y que en los últimos años ha tenido un crecimiento notable adentrándose al mercado internacional.

#### **2.4.1. Características**

Según Westreicher (2020) las principales características de la industria textil son:

- Se considera dentro de la categoría de industria ligera.
- Utiliza insumos naturales y sintéticos.
- Demanda todo el año y de manera masiva.
- Pertenece al sector secundario de la economía, que transforma la materia prima en bienes destinados al consumidor final.
- Vinculado a la industria de la moda.
- La demanda cambia según la época del año.

### **2.5. Artesano**

Según Quiroa (2020) Un artesano es todo individuo que lleva a cabo un trabajo manual y fabrica objetos que son totalmente exclusivos y personaliza sus creaciones de acuerdo con los gustos de los consumidores. La principal diferencia con una producción industrial es que las piezas de una producción en serie reúnen características uniformes en cada producto y en el caso artesanal, cada una de las piezas son diferente a las demás al ser realizadas a mano.

Se considera artesano a la persona que realiza productos a mano utilizando su experiencia, habilidad y creatividad, siendo diferente a las empresas que producen a gran escala, por ende, cada uno de los productos fabricados son únicos y diferentes entre ellos.

#### **2.5.1. Tipos de artesanos**

Según Quiroa (2020) las personas que realizan trabajos artesanales, en forma general se pueden clasificar en:

##### ➤ **El aprendiz**

Persona que ingresa al taller con el objetivo de aprender el oficio por lo que trabaja a cargo del maestro del taller.

➤ **El oficial o el trabajador**

Es la persona que se encuentra laborando en el taller artesanal y conoce las funciones que deberá desempeñar en la misma.

➤ **El instructor o maestro**

Es la persona que posee todo el conocimiento sobre la actividad que se está llevando a cabo en el taller, teniendo habilidades que lo caracterizan como son: experiencia, capacidad y preparación.

**2.5.1. Requisitos para ser artesano calificado, según la base legal ecuatoriana.**

Según la Ley de fomento artesanal (2003) un artesano calificado es el cual produce bienes o servicios o artística, además de transforman materia predominando la labor manual, utilizando o no máquinas, equipos y herramientas, siempre y cuando se encuentre bajo lo presentado en la normativa, teniendo conocimientos teóricos y prácticos que le permiten obtener el título y calificación correspondiente.

La normativa en la cual se puede identificar los distintos aspectos relacionados a un artesano calificado y donde refleja los derechos y obligaciones que deberá acatar se encuentran en la Ley de fomento artesanal, Ley de defensa del artesano, Reglamento general de la ley de defensa del artesano, Ley de régimen tributario interno y demás normativa vigente en el Ecuador.

Para llegar a obtener la calificación de artesano calificado, según Vieira (2018) se debe contar con:

- Copia del Título Artesanal o Acta de Grado.
- Copia de la Cédula de Ciudadanía.
- Copia de la papeleta de votación.
- Foto tamaño carné, actualizada y a color.
- Papeleta de depósito bancario.

**2.6. Manuales**

Para Ramos (2018) un manual de funciones o procedimientos es un instrumento administrativo necesario en toda empresa. Permite el mantenimiento de los recursos y un control adecuado de las actividades, por medio de la difusión de lineamientos y políticas de las empresas,

relacionadas con el giro del negocio. Este tipo de documento se enfoca en la administración de los recursos humanos, principal componente de la estructura organizacional, puesto que por medio del desempeño y aporte de los trabajadores se podrá lograr los objetivos y metas, contribuyendo al mejoramiento y desarrollo de la organización.

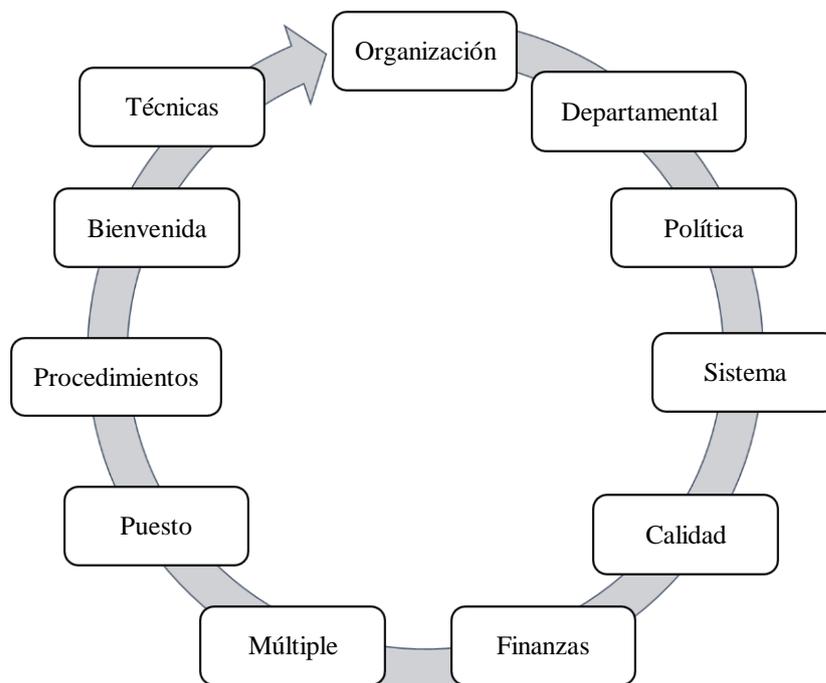
Saldarriaga (2021) afirma que es un documento que contiene las reglas y pautas sobre cómo deben ejecutarse ciertos procesos; permite a las empresas guiar sus operaciones, estrategias y flujos de trabajo hacia resultados óptimos.

Los manuales son imprescindibles para lograr los objetivos dentro de una organización. Contienen información ordenada y sistemática, útil para la ejecución de las actividades normales.

### 2.6.1. Tipos manuales

En una organización existen varios tipos de manuales de los cuales los trabajadores se rigen para el cumplimiento de sus actividades. Vivanco (2017) establece los siguientes tipos de manuales:

**Figura 2:** Tipos de manuales



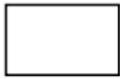
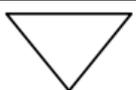
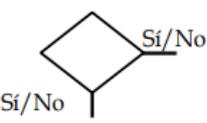
**Fuente.** Vivanco (2017)

## 2.7. Diagrama de flujo (ANSI)

El diagrama de flujo es la esquematización de un conjunto actividades, debido a que representa gráficamente los pasos a seguir de forma cronológica cada uno de los procedimientos y si estos se encuentran equilibrados (Herrera,2020).

ANSI (American National Standard Institute) es un conjunto de lineamientos los cuales ayudan a representar los flujos de información mediante el uso de algunos símbolos los cuales ayudan para la elaboración de diagramas de flujo (Orión,2020, p.12).

**Tabla 9:** Diagrama de flujo (ANSI)

Significado	Símbolo	Descripción
Inicio / Fin		Representa el inicio y/o final de un proceso o actividad.
Operación / Actividad		Representa la ejecución de una actividad que se realiza en un proceso.
Documento		Representa la entrada, uso de un documento que genera en el proceso.
Almacenamiento/Archivo		Representa el depósito de un documento de forma permanente en el archivo.
Decisión		Representa decisión dentro de un procedimiento.

**Fuente.** Orión (2020, p.12)

## 2.8. Proceso contable

Zapata (2017) define al proceso contable como una agrupación de pasos lógicos y ordenados que un profesional contable deberá seguir desde el preciso momento en que comienza sus actividades en una organización y durante su existencia, donde registrará varias transacciones pudiesen afectar en parte a las finanzas y economía de la empresa.

Este proceso es el conjunto de pasos que deberá cumplir el contador, para el adecuado registro, presentación y análisis de la información adquirida por las transacciones ejecutadas por la empresa en el desenvolvimiento de sus actividades.

### **2.8.1. Documentos fuente**

El reconocimiento de los documentos fuente se considera como el primer paso del proceso contable. Elizalde y Montero (2020) opinan que son una constancia escrita que se origina como resultado de las transacciones que realiza la empresa en el desenvolvimiento de sus actividades diarias. Se utilizan en las auditorías, como pruebas de que una transacción se realizó.

Además, según Abán (2020) estos documentos suministran un mayor grado de confiabilidad a los registros contables realizados por la organización, siendo estos utilizados como una referencia en el caso que llegase a existir un desacuerdo al respecto de los registros realizados.

Los documentos fuente son los comprobantes que muestran la existencia de un hecho económico donde posteriormente se realizará el registro contable pertinente. Son una referencia y evidencia en el caso que se dudase de los registros contables llevados a cabo en un periodo determinado.

#### ***2.8.1.1. Tipos de documentos fuente.***

Existen varios documentos fuentes que pueden ser de utilidad para la organización, para el registro y verificación de información, según Jácome (2020) podemos encontrar los siguientes tipos:

➤ **Documentos justificativos**

Se integra por las disposiciones de documentación legal que reflejan las obligaciones de la empresa verificando que se dio cumplimiento a los ordenamientos jurídicos y normativos.

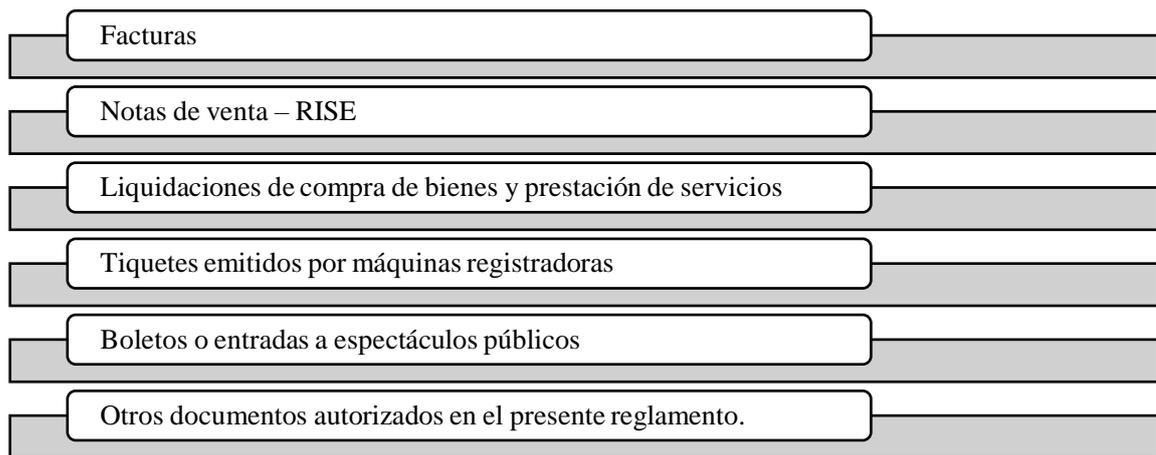
➤ **Documentos comprobatorios**

Son los documentos que generan y amparan los registros contables de la organización.

#### ***2.8.1.2. Comprobantes de ventas, retención y documentos complementarios.***

Los comprobantes de venta físicos o digitales son considerados como documentos fuente ya que estos justifican el registro contable de un hecho económico. El Servicio de Rentas Internas (2014) los considera como comprobantes de venta los documentos que acreditan la transferencia de bienes, prestación de servicios o la realización de otras transacciones gravadas con tributos, se considera como tales a los siguientes:

**Figura 3:** Tipos de comprobantes de venta, retención



**Fuente.** Servicio de rentas internas (2014)

### **2.8.2. Libro diario**

En relación con el libro diario Valencia (2017) plantea que es un documento donde se registran, día a día, todas las actividades relacionadas con la actividad de la empresa. Está integrado por todos los asientos contables de una organización, por lo que se puede considerar el registro contable principal, ya que se recoge el primer registro de una transacción.

Cera (2021) considera que este registro garantiza la rastreabilidad de las operaciones contables ejecutadas diariamente por parte de una organización, además de ayudar a tener un registro claro y ordenado las transacciones.

El libro diario es un documento en el cual se lleva a cabo el registro continuo de las transacciones realizadas por una empresa, de una manera cronológica, con el fin de tener constancia de los hechos económicos llevados a cabo en las actividades normales de la organización, permitiendo continuar con el desarrollo de los demás documentos contables.

### **2.8.3. Libro mayor**

Este puede ser considerado como un registro que se basa en el libro diario para su desarrollo. Pardo (2019) afirma que este contiene cuentas deudoras y acreedoras que proceden del libro diario. Es considerado como un clasificador de cuentas que parecido a un fichero apunta por separado, ordenada y cronológicamente los valores que representan los distintos movimientos de cada cuenta.

Guagalango (2018) cree que corresponde a la clasificación de los valores ingresados en la journalización acorde a la naturaleza de cada cuenta, para tal clasificación se requiere de criterio y orden, ya que permite tener los saldos de cada una de las cuentas.

El libro mayor es un documento por el cual se clasifica cada una de las cuentas utilizadas en el libro diario con el fin de obtener el saldo del mismo que puede ser acreedor o deudor, una herramienta para tal registro suele ser la T contable, donde se registran los valores del debe y haber de la cuenta correspondiente.

#### **2.8.4. Balance de comprobación**

Es un instrumento financiero constituido por las sumas del debe y el haber de cada una de las cuentas que conforman el proceso contable y se han utilizado en un periodo determinado, y presenta los saldos de las cuentas ya sean deudoras o acreedoras; su finalidad es desarrollar un resumen básico de las cuentas para posteriormente generar los estados financieros (Tello et al., 2018).

De igual manera según Llamas (2020) es importante el considerar que “mediante la partida doble nos tiene que dar la misma cantidad. Así pues, si existiera un desfase por pequeño que fuera, estaríamos posiblemente ante un error de cálculo contable”.

El balance de comprobación nos ayudará a verificar los saldos obtenidos por medio de la mayorización; utilizando el principio de partida doble entre los saldos deudores y acreedores de las cuentas utilizadas en el periodo.

#### **2.8.5. Plan de cuentas**

Es un listado que según Herrera (2021) presenta las cuentas de una organización que se utilizan en la Contabilidad, por las cuales se presentan la situación de los activos y pasivos de la organización, siendo las cuentas que la empresa ha establecido para registrar sus procesos contables.

Según Reyes (2017) es una lista que deberá estar ordenada metódicamente, desarrollada e ideada de una forma específica para una organización, que tiene como función ser una base en el sistema de procesamiento contable, de igual manera deberá estar integrado por un sistema de codificación numérico y estar dividido por categorías contables priorizando requisitos técnicos necesarios en la organización.

El plan de cuentas presenta las cuentas que se utilizarán en los registros contables ya que se encuentra conformado por las distintas cuentas que se utilizarán en el desarrollo de las actividades de la empresa, que deberá contener la denominación de las cuentas, su clasificación y la codificación de estas.

### ***2.8.5.1. Activos***

Los activos según Vega (2021) se conforman por los bienes y derechos que son de la propiedad de la organización, entre estos pueden encontrarse los edificios, las mercancías en el almacén, el dinero que deben los clientes por las ventas efectuadas y el dinero en cuentas corrientes bancarias pertenecientes a la empresa; todas las cuentas de activos tienen en común que son efecto de hechos pasados y son capaces de generar rendimientos económicos en el futuro, mostrando así un potencial de traer dinero a la entidad, dado por su uso, venta o intercambio.

También Bonas (2017) considera que los activos son el conjunto de bienes, derechos y otros recursos de que dispone una empresa que pueden llegar a ser tangibles o intangibles, de los cuales existe la posibilidad de que la organización pudiese conseguir beneficios económicos futuros.

En tal caso, los activos pueden considerarse como las posesiones de una organización que pueden ser palpables o no, de los cuales la empresa espera poder obtener algún beneficio a futuro.

### ***2.8.5.2. Pasivos***

Los pasivos según Vega (2021) son las deudas de la organización, como por ejemplo los préstamos bancarios, los saldos pendientes de pago y las deudas en concepto de impuestos y Seguridad Social; estos suelen mostrar de dónde se ha adquirido la financiación para la entidad. Bonas (2017) considera que en las cuentas de pasivo recogen las obligaciones y representan lo que se debe a terceros.

Las cuentas de pasivo incorporan las obligaciones que posee la empresa frente a otras entidades, con el fin de mantener un conocimiento cierto de los compromisos que la organización pueda llegar a tener.

### ***2.8.5.3. Patrimonio***

Acorde a lo expresado por Sánchez y Sevilla (2016) en el contorno económico, el patrimonio puede conceptuarse como el conjunto de bienes, derechos y obligaciones con los que una empresa cuenta que son utilizados para el cumplimiento de sus objetivos, los elementos que conforman el patrimonio pueden considerarse como propios o también como heredados, por otra parte, dan una imagen del estado en términos de riqueza o bienestar de individuos.

De tal manera el patrimonio son todos los bienes y derechos que posee una organización con lo cual realiza sus actividades y espera alcanzar las metas planteadas para el éxito de la misma.

#### ***2.8.5.4. Ingresos***

Según Cortés (2018) se considera ingreso al aumento de entradas económicas que provengan exclusivamente de la actividad comercial ejecutada por la organización, esta partida incrementa el patrimonio empresarial, puesto que aumenta el activo y reduce tanto el pasivo y obligaciones de la empresa. Calvo (2018) considera que esto se consigue, principalmente, con las ventas de productos o servicios; además pueden existir otros tipos de ingresos como los pertenecientes a los intereses generados por ciertas inversiones, la subvenciones, los ingresos generados por alquileres o la venta de inmuebles pertenecientes a la empresa.

Los ingresos pueden considerarse como el incremento de valores a favor de la empresa, por medio de las ganancias percibidas en el desarrollo normal de la actividad económica a la cual se dedica la organización.

#### ***2.8.5.5. Gastos***

Los gastos en una empresa pueden conceptualizarse según Calvo (2018) como el esfuerzo económico que deberá realizar una organización para poder obtener un ingreso a futuro unos ejemplos de tales gastos a llevar a cabo en una empresa son: el pago de la nómina a los trabajadores, comprar material, contratar publicidad, pagar el alquiler, las comisiones de los bancos y los seguros, hacer frente a los gastos de viaje de los trabajadores o abonar las facturas de los suministros. Todos estos pueden considerarse como gastos.

Por tal motivo, la generación de los mismos es indispensable para la ejecución normal y efectiva de los procesos dentro de una empresa, aportando al cumplimiento de sus objetivos organizacionales.

#### ***2.8.5.6. Costos***

Cortés (2018) considera que los costos en el área contable hacen referencia al momento en el que una empresa invierte dinero en la producción de un bien o servicio; por tal motivo se tiene en consideración tres elementos fundamentales que son la materia prima, mano de obra y los costos indirectos de fabricación. Poseer el control de los costos de una empresa es importante para la realización del estado financiero, puesto que propicia mejores decisiones sobre el futuro de la

misma. Por la utilidad del manejo y administración de los costos implementados en una producción se generó una técnica llamada contabilidad de costos.

El control y manejo adecuado de los costos es algo imprescindible para una empresa, ya que esto permitirá la fabricación de productos de gran calidad y de una manera eficiente y eficaz, intentando disminuir de gran manera los riesgos que pudiesen afectar al proceso a realizar.

#### **2.8.6. Políticas contables**

Para lograr que una empresa desarrolle sus actividades de manera más eficiente y eficaz, la entidad deberá poseer sistemas organizacionales documentados, que evidencie que sus transacciones se encuentran adecuadamente registradas cumpliendo con lo dispuesto en las normas, procedimientos e instrucciones técnicas. Según Ruiz (2020) con una aplicación efectiva de las políticas contables se obtendrá estados financieros que presenten información relevante y fiable, sobre la cual basar sus decisiones financieras. Pueden considerarse como políticas contables a los principios, bases, convenciones, reglas y procedimientos específicos.

Alarid (2021) considera que las personas que avalan principalmente el correcto cumplimiento de las políticas contables son los jefes de la entidad, los contadores y los fiscales, siendo estos los encargados de revisar y fiscalizar la contabilidad para que se encuentre al día y de una manera correcta.

Las políticas contables son las normativas o reglamentos en los cuales se basa el proceso contable de la organización, que permitirán generar información financiera confiable y oportuna para una adecuada toma de decisiones

#### **2.8.7. Obligaciones tributarias**

López (2016) menciona que las obligaciones tributarias son todo tipo de obligación que nace como resultado de la necesidad de pagar tributos para el sustento de los gastos del estado, por tal motivo de obligatoriedad de pago de tributos aparecen obligaciones entre los contribuyentes y la Administración, generándose una relación entre el obligado tributario y la Administración, relación en la cual el estado es competente para reclamar el pago de tributos.

Las obligaciones tributarias se generan por la actividad que realiza una empresa según la normativa vigente, con el fin de que de acuerdo con la capacidad económica del contribuyente se cree una obligación acorde a sus ingresos y gastos, para cubrir las necesidades de las estructuras e instituciones del estado.

## 2.9. Estados Financieros

Ruiz (2020) plantea que los estados financieros son una representación razonable de la situación y rendimiento financiero de las empresas. La información que se presenta permite determinar la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo, también nos permiten el identificar los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que se les han confiado en un periodo determinado.

Estos estados son herramientas de gran utilidad que nos presentan información financiera, la cual nos puede ayudar a realizar una toma de decisiones más acertada, al igual de plantear estrategias las cuales posean un mayor porcentaje de éxito al ser aplicadas.

### 2.9.1. Estado de situación financiera

El estado situación financiera también es considerado como estado de posición financiera o balance general, es aquel documento el cual da a conocer información relativa a un tiempo determinado respecto a los recursos y obligaciones financieras, así mismo, da a conocer los activos y la disponibilidad de cada uno de igual forma como sus restricciones, mientras que para los pasivos su exigibilidad como los riesgos financieros y para el patrimonio para ese ciclo. (Normas de Información Financiera, párrafo 42. citado por Calleja ,2017, p.17).

Estado de situación financiera es un medio en el cual se puede conocer información financiera de un determinado ciclo contable en donde se puede visualizar cuales son los recursos que tiene la organización, así mismo, las obligaciones y el capital que esta posee hasta la fecha de presentación.

#### 2.9.1.1. Estructura del estado de situación financiera

En la presente tabla se da a conocer una estructura básica del estado de situación financiera para una organización.

**Tabla 10:** Estructura del estado de situación financiera

<b>ESTRUCTURA DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>			
<b>EMPRESA “XXX”</b>			
<b>Del XX al XX del XXXX</b>			
<b>Expresado en XXX</b>			
<b>ACTIVO</b>	xx.xx	<b>PASIVO</b>	xx.xx
Activo corriente	xx.xx	Pasivo corriente	xx.xx

Otros activos corrientes		Otros pasivos corrientes	
Activo no corrientes	xx.xx	Pasivo no corriente	xx.xx
Otros activos no corrientes	xx.xx	Otros pasivos no corrientes	xx.xx
<b>PATRIMONIO</b>			xx.xx
<b>Total Activos</b>	xx.xx	<b>Total Pasivo + Patrimonio</b>	xx.xx

**Fuente.** Elaboración propia

### 2.9.2. Estado de resultados

Según (Córdoba, 2014) el estado de resultados es considerado como un informe en el cual constan los ingresos y gastos de un ejercicio de una organización en particular, el cual da a conocer cómo se han generado las ganancias y/o pérdidas en el ejercicio.

Estado de resultados es un documento el cual contiene de forma detallada información de como la organización generó ganancias y/o pérdidas en un determinado ciclo, debido a que en este se muestra las operaciones realizadas en el ciclo contable las cuales afectan al resultado final del ejercicio; cuando el resultado es positivo significa que los ingresos fueron mayores que los gastos, por lo cual la organización en el periodo genero ganancias, caso contrario si la empresa tiene un resultado negativo nos da a conocer que la empresa en ese periodo registro perdida en el ejercicio, por lo tanto el estado de resultados permite conocer el nivel de desempeño que tiene una empresa en un determinado ciclo contable.

#### 2.9.2.1. Estructura del estado de resultados

Una de las formas de presentación del estado de resultados es mediante al presente formato el cual se compone de los ingresos del ejercicio, costos y los gastos totales y la utilidad del ejercicio.

**Tabla 11:** Estructura del estado de resultados

<b>ESTRUCTURA DEL ESTADO DE RESULTADOS</b>	
<b>EMPRESA "XXX"</b>	
<b>Del XX al XX del XXXX</b>	
<b>Expresado en XXX</b>	
<b>VENTAS</b>	xxx.xx
(-) Devoluciones y descuentos	
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	xxx.xx

(-) Costo de ventas	
<b>UTILIDAD BRUTA OPERACIONAL</b>	xxx.xx
(-) Gastos operacionales de ventas	
(-) Gastos operacionales de administración	
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>	xxx.xx
(+) Ingresos no operacionales	
(-) Gatos no operacionales	
<b>UTILIDAD ANTES DE INTERESES E IMPUESTOS</b>	xxx.xx
(-) Gastos financieros	
(+) Ingresos financieros	
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS</b>	xxx.xx
(-) Impuesto a la renta y complementarios	
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	xxx.xx

**Fuente.** Córdoba (2014, p. 141)

### **2.9.3. Estado de flujo del efectivo**

El estado del flujo del efectivo es un documento el cual contiene información respecto a los cambios que se realizaron en el efectivo y equivalentes al efectivo en una organización en un ciclo contable, en el cual consta de acciones operativas, acciones de inversión y acciones de financiación. (Aguilar,2012, p.45 citado por Cordoba,2014, p.144).

El estado del flujo del efectivo tienen como finalidad presentar cuales fueron las fluctuaciones del efectivo es decir los ingresos y egresos de una organización en un ciclo contable en el cual se pueda conocer cuál es la capacidad que tiene esta para generar flujos de efectivos positivos, al igual que evaluar si la empresa tiene la capacidad de poder cumplir con sus obligaciones, así mismo, permite conocer si la empresa en determinado ciclo generó pérdidas o ganancias, además de conocer su posición financiera ante sus operaciones de financiamiento y/o inversión. (Aguilar,2012, p.45 citado por Cordoba,2014, p.144).

El estado del flujo del efectivo es un documento en el cual consta de información de manera analítica misma que da a conocer las transacciones realizadas en actividades de operación, financiación e inversión y como estas han generado ganancias o pérdidas en un ciclo contable.

#### ***2.9.3.1. Estructura del estado del flujo del efectivo***

En la presente tabla se da a conocer una estructura básica del estado del flujo del efectivo para una organización.

**Tabla 12:** Estructura del estado del flujo del efectivo

<b>ESTRUCTURA DEL ESTADO DEL FLUJO DEL EFECTIVO</b> <b>EMPRESA “XXX”</b> <b>Del XX al XX del XXXX</b> <b>Expresado en XXX</b>	
Flujo originado por actividades operacionales	xxx.xx
Flujo originado por actividades de financiamiento	xxx.xx
Flujo originado por actividades de inversión	xxx.xx
Aumento/ disminución neta del efectivo	xxx.xx
Saldo inicial del efectivo y efectivo del equivalente	xxx.xx
Saldo final del efectivo y efectivo del equivalente	xxx.xx

**Fuente.** Córdoba (2014, p. 149)

#### **2.9.4. Estado de cambios en el patrimonio**

El estado de cambios del patrimonio es un documento en el cual su información da a conocer cuáles fueron las decisiones que tomaron los directivos de las organizaciones estos pueden ser la asamblea general, junta de socios, esto depende de qué tipo de institución sea; en referencia al patrimonio ya sean estas decisiones respecto al capital social, a las utilidades obtenidas en el ciclo contable o manejo de las reservas o si se van a realizar en el periodo capitalizaciones. (Fierro,2011, citado por Cordoba,2014, p.144).

Este estado financiero permite verificar las decisiones que se tomaron en la organización como lo es las decisiones con el capital social (emisión de acciones de valor nominal igual y de mayor valor de libros y acciones ordinarias,), con las utilidades del ejercicio( utilidades certificadas, auditadas y socializadas), la aplicación de las reservas (reserva legal vs perdida del ejercicio, reserva para compra de acciones vs utilidades y reservas ocasionales vs utilidades acumuladas)y las capitalizaciones (revalorización del patrimonio vs capital o las utilidades acumuladas vs el capital suscrito). (Córdoba ,2014)

El estado de cambios en el patrimonio es un estado financiero el cual refleja y da conocer las variaciones de todas las cuentas del patrimonio que tiene una organización en un ciclo determinado.

### 2.9.4.1. Estructura del estado de cambios en el patrimonio

En la presente tabla se da a conocer una estructura básica del estado de cambios en el patrimonio para una organización.

**Tabla 13:** Estructura de cambios en el patrimonio

<b>ESTRUCTURA DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO</b>						
<b>EMPRESA “XXX”</b>						
<b>Del XX al XX del XXXX</b>						
<b>Expresado en XXX</b>						
<b>CUENTAS</b>	<b>AÑO BASE</b>		<b>AÑO 1 AÑO 2</b>			
	<b>\$</b>	<b>%</b>	<b>\$</b>	<b>%</b>	<b>\$</b>	<b>%</b>
Ventas netas	xxx.xx	xx	xxx.xx	xx	xxx.xx	xx
Costos de ventas	xxx.xx	xx	xxx.xx	xx	xxx.xx	xx
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	xxx.xx	xx	xxx.xx	xx	xxx.xx	xx
Gastos administrativos	xxx.xx	xx	xxx.xx	xx	xxx.xx	xx
Gasto de ventas	xxx.xx	xx	xxx.xx	xx	xxx.xx	xx
depreciación	xxx.xx	xx	xxx.xx	xx	xxx.xx	xx
<b>UTILIDAD OPERATIVA</b>	xxx.xx	xx	xxx.xx	xx	xxx.xx	xx
Gastos financieros	xxx.xx	xx	xxx.xx	xx	xxx.xx	xx
Utilidad abtes de impuesto	xxx.xx	xx	xxx.xx	xx	xxx.xx	xx
Impuestos	xxx.xx	xx	xxx.xx	xx	xxx.xx	xx
<b>UTILIDAD NETA</b>	xxx.xx	xx	xxx.xx	xx	xxx.xx	xx

**Fuente.** Córdoba (2014, p. 154)

### 2.9.5. Notas explicativas a los estados financieros

Las notas de los estados financieros son explicaciones las cuales se encargan y dan a conocer cuál es el origen y significado de la información de igual forma los datos que estos representan, así mismo, proporcionan información respecto a las transacciones y movimientos económicos realizados en la organización, igualmente la aplicación de políticas contables que se han tomado en cuenta en los estados financieros. (NIIF A-7, párrafo 12. citado por Calleja ,2017, p.47-48).

Por lo general se puede establecer que las notas explicativas de los estados financieros son una explicación en donde se da a conocer el origen de la información que se encuentra en esta, al igual que brindan información respecto a ciertos eventos económicos que no se pueden identificar en los estados financieros.

## **2.10. Proceso financiero**

El proceso financiero es el medio que ayuda a la organización a darle dirección con la adaptación del medio institucional cambiante, debido a que, mediante la realización del diagnóstico situacional de la organización y los objetivos de la organización a alcanzar, pretende cambiar la competitividad de la organización en el mercado.

### **2.10.1. Análisis financiero**

Para Lavalle (2017) el análisis financiero es aquel medio que ayuda a analizar los resultados de una organización en partes para un diagnóstico integral de la situación financiera en su desenvolvimiento, así mismo poder detectar cuales son las causas del problema para una toma de decisiones correctiva.

El análisis financiero es la realización de una evaluación de carácter cualitativo y cuantitativo debido a que uno se encarga de separar los elementos de estudio y el otro ayuda a determinar cuáles son las cantidades de cada elemento a analizar respectivamente; una vez que se obtienen las partes que conforman el objeto y cantidad a estudiar se procede a realizar el diagnóstico de la información. El análisis es una actividad que ayuda a proporcionar información al proceso administrativo financiero medio el cual maneja asuntos financieros como lo es: presupuestos, proyecciones, administración del efectivo, inversiones de crédito. (Lavalle,2017, p.7)

El análisis financiero tiene como finalidad realizar un diagnóstico integral de una organización para medir el desempeño que tiene esta en un periodo contable, así como la evaluación de tendencias, información necesaria para detectar y así poder aplicar acciones correctivas.

#### ***2.10.1.1. Análisis vertical***

Al análisis vertical o análisis de porcentajes integrales, permite expresar los porcentajes de las cifras de los estados financieros, en donde el análisis se realiza en el estado de resultados y en el balance general, aunque se puede aplicar en otros estados financieros. Este tipo de análisis debe representar un estado financiero en porcentajes relacionados con su base determinada. en el caso del balance general se debe asignar el 100 % al activo total también al total del pasivo más el patrimonio y cada una de las partidas de estos deben representar una fracción del 100 %, así mismo, en el estado de resultados se debe poner en porcentajes a cada una de las cuentas de costos y gastos para que el porcentaje que represente la utilidad obtenida en las ventas represente los ingresos totales que tuvo la organización (Lavalle,2017, p.9 -11).

El análisis financiero es una técnica que permite conocer cuál es el peso porcentual que tienen cada partida en un estado financiero de una organización en un ciclo contable determinado, el balance general permite conocer la participación del activo, pasivo y patrimonio mientras que en el estado de resultados se conocen los porcentajes de los ingresos y gastos con la finalidad de establecer medidas para generar rentabilidad en el ejercicio.

#### ***2.10.1.2. Análisis horizontal***

El análisis financiero horizontal también conocido como análisis de tendencias es un método que consiste en comparar estados financieros semejantes de periodos contables seguidos, esta técnica permite conocer el comportamiento de las diferentes partidas de los estados financieros, debido a que da a conocer cuál es la tendencia que tienen las cuentas a evaluar en los diferentes periodos, este medio permite determinar si la organización tuvo un crecimiento o decremento en referencia a los otros años a evaluar, con el objeto de que los directivos puedan realizar la toma de decisiones de forma oportuna. Este tipo de diagnóstico se debe realizar en períodos similares, de diferentes años, entre estados financieros ya sean mensuales, trimestrales y anuales y estos deben ser al menos de tres períodos seguidos, para que así se puedan hacer predicciones de comportamiento financiero que ha tenido la organización teniendo en cuenta siempre cual es la tendencia de las partidas. (Lavalle,2017, p.13)

El análisis horizontal es la técnica que ayuda a calcular la variación ya sea esta absoluta o relativa de las cuentas de los estados financieros ya sea este el balance general o el estado de resultados, los cuales deben de ser por lo mínimo de tres periodos consecutivos. Este análisis tiene como finalidad conocer lo sucedido con una partida durante un periodo, si está incrementado o disminuido y si las acciones que se tomaron para tratar la cuenta fueron oportunas o no.

#### **2.10.2. Indicadores Financieros**

Los indicadores son aquellos que permiten medir el desempeño que posee una organización en su gestión de los recursos financieros respecto a su capacidad para cubrir sus obligaciones.

##### ***2.10.2.1. Razones de liquidez***

Las razones de liquidez se denominan razones de solvencia a corto plazo debido a que tienen como finalidad brindar información respecto a la liquidez que tiene una organización debido a la capacidad que esta posee para cubrir sus cuentas a corto plazo, pero sin tomar en cuenta el interés. La razón se enfoca en los activos y los pasivos corrientes.

**Tabla 14:** Razones de liquidez

RAZONES DE LIQUIDEZ	
Rotación circulante	$\frac{\text{Activos circulantes}}{\text{Pasivos circulantes}}$
Razón rápida	$\frac{\text{Activos circulantes} - \text{Inventario}}{\text{Pasivos circulantes}}$
Razón de efectivo	$\frac{\text{Efectivo}}{\text{Pasivos circulantes}}$
Capital de trabajo neto a activos totales	$\frac{\text{Capital de trabajo neto}}{\text{Activos totales}}$
Medida de intervalo	$\frac{\text{Activos circulantes}}{\text{Costos de operación promedio diarios}}$

**Fuente:** Ross, Westerfield y Jordán (2010, p.95 -97)

### 2.10.2.2. Razones de apalancamiento

Las razones de solvencia tienen como finalidad conocer si la organización es capaz de cubrir todas sus obligaciones a largo plazo, es decir, su capacidad de apalancamiento financiero.

**Tabla 15:** Razones de apalancamiento

RAZONES DE APALANCAMIENTO	
Razón de deuda total	$\frac{\text{Activos totales} - \text{Capital contable total}}{\text{Activos totales}}$
Razón deuda capital	$\frac{\text{Deuda total}}{\text{Capital total}}$
Multiplicador del capital	$\frac{\text{Activos totales}}{\text{Capital total}}$
Razón de deuda a largo plazo	$\frac{\text{Deuda a largo plazo}}{\text{Deuda a largo plazo} + \text{Capital contable total}}$

**Fuente:** Ross, Westerfield y Jordán (2010, p.98 -99)

### 2.10.2.3. Razones de rotación de activos

La rotación de activos también se conoce como razones de utilización de activos, tiene como finalidad analizar la forma como la organización utiliza sus activos para generar las ventas en las cuales tiene:

**Tabla 16:** Rotación de activos

RAZONES DE ROTACIÓN DE ACTIVOS	
Rotación del inventario	$\frac{\text{Costo de ventas}}{\text{Inventario}}$
Días de ventas de inventario	$\frac{365}{\text{Rotación del inventario}}$
Rotación de cuentas por cobrar	$\frac{\text{Ventas}}{\text{Cuentas por cobrar}}$
Días de ventas en cuentas por cobrar	$\frac{365}{\text{Rotación de cuentas por cobrar}}$
Rotación del capital de trabajo neto	$\frac{\text{Ventas}}{\text{Capital de trabajo neto}}$
Rotación de activos fijos	$\frac{\text{Ventas}}{\text{Activos Fijos netos}}$

**Fuente:** Ross, Westerfield y Jordán (2010, p.101)

#### 2.10.2.4. Razones de rentabilidad

Las razones de rentabilidad tienen objetivo medir el nivel de eficiencia de la organización para usar sus activos y con qué eficiencia administra las operaciones de esta la cual se enfoca en la utilidad neta que esta.

**Tabla 17:** Razones de rentabilidad

RAZONES DE RENTABILIDAD	
Margen de utilidad	$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas}}$
Rendimiento sobre los activos (ROA)	$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activos totales}}$
Rendimiento sobre el capital (ROE)	$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Capital contable total}}$

**Fuente:** Ross, Westerfield y Jordán (2010, p.102)

#### 2.10.3. Presupuesto

El presupuesto se considera como un análisis sistemático el cual analiza información de los procesos financieros y productivos ya sean estos actuales o futuros calculando los recursos, tiempo, mano de obra, espacio y uso de maquinaria etc. El presupuesto es aquel medio que calcula el ingreso de recursos, de igual forma, los costos y los tiempos que estos generan en el proceso de producción, así mismo, como el tiempo de venta, recaudo y ciclo que este tiene para producir nuevos productos y conocer si este producto en circulación es rentable o no. (Narvaez,2017)

El presupuesto en una organización es de mucha importancia debido a que le permite calcular cuánto efectivo necesita para hacer frente a sus obligaciones debido a que esta herramienta permite proyectar los objetivos a nivel operativo y económico para un determinado periodo o evento.

#### 2.10.4. Toma de decisiones

Para Gutiérrez (2017) “la toma de decisiones consiste básicamente, en elegir una alternativa entre las disponibles, a los efectos de resolver un problema actual o potencial” p, 4

La toma de decisiones en una organización es un proceso en donde se hace una selección de una opción entre otras, teniendo en cuenta cuál de estas es la indicada y si ayudará de forma eficiente en el cumplimiento de objetivos y metas de la entidad.

### 2.11. Contabilidad

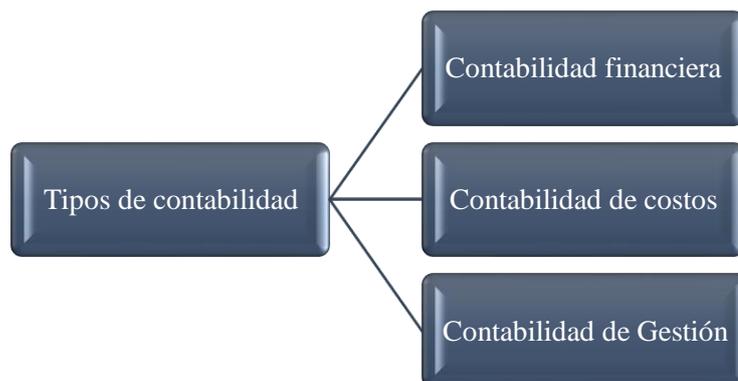
La contabilidad es la ciencia que capta, mide, registra, clasifica la información que genera cualquier tipo de organización, la cual se encuentra expresada en términos monetarios, se prepara de forma veraz y oportuna para ser utilizada para la toma de decisiones o por terceros.

La palabra contabilidad es considerada como el arte de registrar clasificar, resumir la información en forma de dinero en donde las operaciones y acciones son de carácter financiero para que así los resultados que estos dan puedan ser interpretados. (Sessa, 2013. citado por Córdoba ,2014, p.61).

Se considera como una técnica que se usa para realizar el registro de operaciones económicas de una organización la cual produce información económica de manera sistemática, la cual incluyen a las transacciones internas entre otros aspectos. (NIIF, 2006. Citado por Guerrero ,2015, p.34).

#### 2.11.1. Tipos de contabilidad

**Figura 4:** Tipos la contabilidad



**Fuente.** Fernández y Miñambres (2015, p.15)

### ***2.11.1.1. Contabilidad financiera***

La contabilidad financiera es la ciencia que se encarga de captar, valorar, registrar y resumir la información económica de una organización con el medio externo a ella. (Fernández y Miñambres, 2015)

La contabilidad financiera es aquella de ayuda a determinar el resultado de una empresa debido a que esta se encarga del registro y gestión de las actividades monetarias que tiene la organización.

### ***2.11.1.2. Contabilidad de costos***

La contabilidad de costos es la técnica la cual elabora y proporciona información analítica para el proceso para la transformación de valores internos de la organización. (Fernández y Miñambres, 2015)

A la contabilidad de costos también se conoce como contabilidad analítica debido a que esta técnica permite obtener el costo de los productos elaborados en la organización mediante el uso y/o creación de un sistema de costos.

### ***2.11.1.3. Contabilidad de gestión***

La contabilidad de gestión es aquella que analiza los procesos internos de transformación de valores de una organización, dicha información se racionaliza y se controla para realizar la toma de decisiones en una entidad. (Fernández y Miñambres, 2015)

La contabilidad de gestión es una técnica que utiliza la información económica obtenida de la contabilidad de financiera y de costos, posteriormente utilizarla e interpretarla adecuadamente y después realizar toma de decisiones.

## **2.12. Estructura organizacional**

La estructura organizacional es el diseño que tiene una organización debido a que es aquella que integra la coordinación de un conjunto de procesos jerárquicos, como lo es la división del trabajo según departamento u áreas al igual que las relaciones y conductas en la organización. (Munch,2018)

La estructura organizacional es un medio jerárquico, el cual se encarga de coordinar la administración de actividades de cada integrante de la organización, debido a que se encarga de

establecer objetivos, roles, funciones y asigna autoridad dependiendo del nivel jerárquico para la toma de decisiones.

### **2.12.1. Misión**

La misión de una organización es la razón de ser de esta, debido a que esta determina cual es la delimitación de la acción organizacional, a cause de ello se establece lo que se debe y no realizar, así mismo. Da a conocer cuales, con las prioridades de las actividades de la entidad, así mismo como debería ser la asignación de recursos que posee. Por lo general la misión debe responder a las siguientes preguntas que son: ¿Quiénes somos?,¿Qué hacemos?,¿Para quién lo hacemos y el ¿Por qué? (Reinoso,2014)

La misión de una organización es aquel que da a conocer cuál es la actividad que esta desempeña asimismo esta establece cual es la razón de ser de la entidad ya sea a corto, mediano y largo plazo, misma que debe ir en concordancia con la visión debido a que ello ayudara a la empresa a cumplir con su visión a largo plazo.

### **2.12.2. Visión**

Según Reinoso (2014) la visión es la declaración de un sueño posible para una entidad debido a que establece un rumbo a largo plazo de excelencia de la gestión organizacional, desde el presente hasta el futuro deseado. Esta debe ser establecida por la alta gerencia de una entidad, la cual debe ser lo más objetiva posible pero factible, sin embargo, es importante que el rumbo de tiempo sea lograble para la organización.

La visión de una organización es aquella la cual describe una meta a la cual se desea llegar a cumplir en un futuro, esta es un ideal a alcanzar como organización, para lo cual se debe tener pendiente ¿Qué quiero llegar a hacer en unos años como organización? Este objetivo debe ser planteado a largo plazo.

### **2.12.3. Valores organizacionales**

“Principios o creencias relativos a metas organizacionales deseadas, que orientan la vida de la empresa y están al servicio de intereses individuales, colectivos o mixtos”. (Tamayo,1996. Citado por Rueda y Campos,2016, p.9)

Los valores organizacionales son aquellas cualidades y virtudes los cuales deben ser aplicados en una organización para la existencia de un ambiente de trabajo adecuado en donde exista

el respeto y la paz para que así los trabajadores pueden ayudar a la entidad a cumplir con sus objetivos.

#### **2.12.4. Objetivos organizacionales**

Los objetivos organizacionales son aquellos que pretenden guiar y controlar a una organización para que esta pueda cumplir con sus metas establecidas en su misión y visión para llegar a hacer la empresa que se pretende llegar a ser.

#### **2.12.5. Políticas organizacionales**

Según Mosquera (2019) la política organizacional es aquella directriz, la cual debe ser socializada, entendida y aplicada por todos los integrantes de una organización desde los altos directivos hasta los empleados generales, debido a que estas se encuentran enfocadas y son establecidas para el generar crecimiento en la empresa.

Por lo general las políticas organizacionales sirven como orientación para las organizaciones, mismas que deben ser entendidas y acatadas por todos los integrantes de una empresa debido a que en estas se establecen normas y responsabilidades para cada departamento o área, las políticas son establecidas para todos los niveles de las organizaciones desde directivos.

### **2.13. Riesgos**

El riesgo es un fenómeno aleatorio, complejo y dinámico, que implica la probabilidad de que suceda un evento en determinada área, que produzca consecuencias de daños o pérdidas (Tamayo et al., 2020); se lo denomina fenómeno puesto que se utiliza este término para relatar un acontecimiento extraordinario, nombrar sucesos o eventos que pueden llegar a ser inusuales o adversos.

De igual manera, Llamas (2020) afirma que el riesgo es la incertidumbre producida por la evolución y el resultado dado por un suceso que puede llegar a abarcar cualquier ámbito. Podemos considerar a la incertidumbre como la carencia de certeza en una acción o proceso a ejecutarse.

Por tal motivo, al riesgo se puede considerar como la posibilidad de que un hecho pueda suceder, el cual pueda producir resultados negativos, además de que estos se encuentran presentes en toda actividad que realicemos, tanto personales como profesionales.

### **2.13.1. Riesgos administrativos**

Sánchez (2015) define al riesgo administrativo como la probabilidad de incidir en pérdidas causadas por la deficiencia en la planeación, los procesos, controles y por la falta de idoneidad de los empleados, lo cual está estrechamente ligado a el ámbito empresarial y la correcta aplicación de un control interno eficiente.

Por ende, al riesgo administrativo se puede considerar como la incertidumbre existente dentro del ambiente empresarial en relación con el proceso administrativo el cual se conforma por la planificación, organización, dirección y control de los procesos dentro de una organización.

### **2.13.2. Riesgos operativos**

Sánchez (2021) afirma que el riesgo operativo es el cual existe en toda organización como producto del desarrollo de sus actividades normales, y se encuentra motivado por factores externos e internos, y se traduce en pérdidas económicas; además este riesgo es considerado como inevitable, puesto que es muy frecuente en todo tipo de empresas.

El riesgo operativo se encuentra sujeto al desarrollo de cada una de las actividades ejecutadas dentro de la empresa relacionadas al enfoque que posea la organización, el mismo que no puede ser eliminado de la misma, pero puede llegar a ser disminuido mediante la implementación de controles.

### **2.13.3. Riesgos financieros**

Ludeña, J. (2021) plantea que el riesgo financiero es la probabilidad de que se lleve a cabo un acontecimiento negativo que dé como resultado pérdidas financieras en una organización; por tal motivo es importante que sea calculado antes de decidir el realizar una inversión, en varios casos las empresas realizan inversiones periódicamente para lograr mantener su actividad o desarrollar nuevos proyectos generando fuentes de ingresos.

Los riesgos financieros se encuentran directamente relacionados en varios de sus casos con la rentabilidad de la organización, ya que se la puede considerar como la incertidumbre conectada a al retorno de la inversión realizada por parte de una empresa.

## **2.14. Gestión de riesgos**

Según la Organización Internacional de Normalización (2018) la gestión de riesgos es el proceso que se ejecuta con el fin de identificar y gestionar los riesgos que puede estar expuesta la empresa, además, valida la eficiencia de los controles y crea planes de acción que ayude a

mitigarlos, aprovecharlos o en caso de que no se pudiese prevenir, establecerá una estrategia que permita reducir las pérdidas.

La gestión del riesgo de igual manera es el proceso que se encuentra conformado por identificar, analizar y cuantificar las probabilidades de pérdidas y efectos secundarios que se desglosan de los desastres acontecidos, como también formula acciones preventivas, correctivas y reductiva.

## **CAPÍTULO III**

### **PROCEDIMIENTOS METODOLÓGICOS**

#### **3.1 Introducción**

Los procedimientos metodológicos, tienen como objetivo presentar qué tipo de investigación, técnicas, instrumentos y actividades se utilizaron en el taller artesanal para la obtención de datos administrativos, contables y financieros por medio de herramientas cuantitativas y cualitativas, las cuales ayudarán para desarrollar la propuesta.

En este capítulo se da a conocer cuál es el procedimiento investigativo usado para la obtención de información, la cual ayudará a validar variables e indicadores planteados para la creación del manual contable y financiero del taller artesanal, información la cual aporta al desarrollo de la propuesta en el siguiente capítulo.

#### **3.2 Objetivo**

##### **3.2.1 Objetivo General**

Fundamentar metodológicamente un manual contable y financiero para el taller artesanal Textiles Tabango, del cantón Otavalo, Imbabura, Ecuador.

##### **3.2.2 Objetivos Específicos**

- Determinar los métodos, técnicas e instrumentos para realizar la investigación.
- Aplicar los métodos, técnicas e instrumentos para recolectar la información del trabajo de investigación.
- Describir los métodos, técnicas e instrumentos para un manual contable y financiero del taller artesanal.

#### **3.3 Tipo de Investigación**

En el presente trabajo se utilizó una investigación exploratoria, ya que esta se basó expresamente en la recolección de datos en relación con la problemática, percibida en el taller artesanal, permitiendo el reconocer el qué, porqué y cómo de la problemática.

La investigación desarrollada está basada en un enfoque mixto ; ya que, se lleva a cabo de manera cualitativa, con la revisión y análisis de la información obtenida por parte de la organización y al mismo tiempo por los resultados generados en la entrevista y ficha de observación aplicadas al

taller; de igual manera, para la utilización de la metodología cuantitativa se da lugar a la elaboración y análisis de una encuesta aplicada al personal que conforma la mano de obra directa de la organización.

### **3.4 Métodos**

En la investigación científica los métodos son el camino, la vía, el mecanismo, la forma de proceder que ponen en práctica los investigadores para encontrar la solución del problema, lograr los objetivos y dar a conocer los resultados que se ponen en función de la sociedad.

Como parte de la complejidad de las investigaciones de las ciencias sociales, fue necesaria la aplicación de un sistema de métodos como: revisión documental para obtener información relacionada con los antecedentes de la investigación y los procesos de la empresa desde su fundación hasta su funcionamiento actual para lo cual se necesitó estudiar libros online, tesis, páginas web, artículos científicos, normativa, leyes, reglamentos etc. Como complemento se utilizó el método hermenéutico para la interpretación de la información disponible en los documentos estudiados y seleccionada para la elaboración del sistema teórico creado durante el proceso investigativo.

También se empleó el método histórico lógico para conocer la evolución histórica de la textilera desde su creación hasta la actualidad, es decir, las razones que determinaron su creación, quién la fundo, cuál fue su objeto social, en qué contexto apareció, cuantos trabajadores tuvo inicialmente y cuál fue su infra estructura. Todo ello desde una perspectiva lógica que incluyo momentos de altos y bajos en el funcionamiento de la organización.

El análisis y la síntesis como métodos integrados facilitaron el estudio de los componentes de la filosofía institucional, estructura administrativa, el sistema contable y la gestión financiera de la textilera para finalmente llegar a poseer una visión totalizadora, integradora y holística de la misma.

La abstracción permitió la representación mental de los componentes del manual, expresados en categorías, conceptos, definiciones y proyecciones teóricas que facilitaron su propuesta concreta. Todo ello tuvo lugar mediante un proceso mental de ascenso de lo abstracto a lo concreto.

Se introdujo la modelación como método valido para establecer los componentes necesarios para la elaboración del modelo, para tener un modelo previo a su elaboración. Finalmente se convino con el método sistémico para revelar al manual en esta nueva dimensión, es decir como un sistema integrado en el que todos sus componentes guardan una estrecha relación dialéctica y tienen

diferente dependencia entre ellos. Ambos métodos posibilitan llegar a imaginar hipotéticamente el funcionamiento de la textilería una vez puesto en práctica el manual que se propone.

El gestor bibliográfico Mendeley fue de mucha utilidad para localizar, almacenar y procesar fuentes e información asociada al tema que se investiga e indizada en bases de datos de prestigio científico.

### 3.5 Técnicas e Instrumentos

Considerando que la organización del presente proyecto es un taller artesanal el cual cuenta con 9 trabajadores, se determinó que se aplicarían técnicas e instrumentos al ciento por ciento, tales como entrevistas, encuestas y ficha de observación para la obtención de información administrativa, contable y financiera de forma fiable.

**Tabla 18:** Técnicas e instrumentos

TÉCNICAS E INSTRUMENTOS				
Método/ Técnica	Métodos/Técnicas	Concepto	Destinatarios	Instrumentos
<b>Técnica</b>	Encuesta	La encuesta es una técnica que tiene como finalidad la obtención de las respuestas del conjunto preguntas las cuales pueden ser abiertas o cerradas (Nava,2018, p.114)	Esta técnica se aplicó a los empleados de la textilería.	*Cuestionario de encuesta
<b>Técnica</b>	Entrevista	Una entrevista se considera como una conversación, la cual tiene como finalidad extraer información que tiene un enfoque cualitativo. (Pérez et al.,2020)	Esta técnica se aplicó directamente al gerente propietario y al contador de la textilería.	*Cuestionario - *Guía de entrevista

---

<b>Método/Técnica</b>	Observación directa	La observación se considera como un proceso sistemático el cual tiene como fin recabar información, durante una investigación. (Gil,2016, p.107)	Este método se lo realizo en toda la organización para acotejar la información administrativa, contable y financiera.	*Ficha de observación
-----------------------	------------------------	---	---	-----------------------

---

**Fuente.** Elaboración propia

## **CAPÍTULO IV**

### **PROPUESTA**

#### **4.1 Introducción**

Ante lo identificado en el capítulo 1, se considera que el taller artesanal Textiles Tabango posee debilidades en el área administrativa, financiera y contable, las cuales sin intervención podrían llegar a convertirse en amenazas que afectarían de gran manera a la organización; sin embargo, si estas llegan a ser atendidas de una manera oportuna, podrían transformarse en un punto clave para el fortalecimiento y desarrollo del taller artesanal, incrementando la eficacia y eficiencia en cada una de sus actividades; puesto que, es importante que en toda empresa se desenvuelvan en bases técnicas que permitan identificar ciertamente el estado en el que se encuentra la empresa y la gestión de la misma.

El presente capítulo presenta la propuesta de mejora en el proceso administrativo, financiero y contable del taller artesanal Textiles Tabango, la cual está compuesta por dos manuales contable y financiero, los cuales contarán con los componentes necesarios para convertirse en una guía técnica acoplada a la actividad y necesidades del taller textil.

Es importante recalcar, que la propia existencia de los manuales no dará los resultados esperados si estos no son adecuadamente difundidos y socializados a cada uno de los miembros de la organización, para su cumplimiento.

#### **4.2 Objetivo**

##### **4.2.1 Objetivo General**

Diseñar un manual contable y financiero para el taller artesanal Textiles Tabango, del cantón Otavalo, Imbabura, Ecuador.

##### **4.2.2 Objetivos Específicos**

- Determinar los componentes del manual contable y financiero para el taller artesanal Textiles Tabango, del cantón Otavalo, Imbabura, Ecuador.
- Definir el lugar y las funciones de cada componente dentro del manual contable y financiero para el taller artesanal Textiles Tabango, del cantón Otavalo, Imbabura, Ecuador.

- Elaborar la propuesta del manual contable y financiero para el taller artesanal Textiles Tabango, del cantón Otavalo, Imbabura, Ecuador.

### **4.3 Propuesta Administrativa**

La presente propuesta se llevó a cabo según las necesidades detectadas en el taller textil Tabango, lugar en donde se efectuará el manejo administrativo, para el fortalecimiento de los procedimientos y los componentes que integran la filosofía empresarial.

#### **4.3.1 Filosofía empresarial**

La filosofía empresarial es un conjunto de principios los cuales tienen como finalidad guiar las decisiones de la organización para el cumplimiento de los objetivos institucionales, que pretende fortalecer las relaciones con los empleados, clientes y el medio ambiente.

##### ***4.3.1.1 Denominación de la empresa y logotipo***

Se tuvo en consideración para la denominación del taller la actividad que desempeña en el mercado textil, artesanal y el nombre del propietario y fundador, obteniendo como nombre lo establecido en la figura 3. El logotipo pretende reflejar la cultura y tradiciones en su diseño y colores.

En concordancia con el colectivo del taller se acordó guardar el logotipo.

**Figura 5:** logotipo del taller textiles Tabango



**Fuente.** Tabango (2021)

##### ***4.3.1.2 Misión***

Posterior a la investigación realizada, se propone la siguiente misión para el taller artesanal:

**Figura 6:** Misión del taller textil Tabango



**Textiles Tabango**

**MISIÓN**

Somos un taller ubicado en el cantón Otavalo, que produce y comercializa hilos de lana ovina de manera artesanal, utilizando materia prima de la mejor calidad y garantizando la protección del medio ambiente con personal calificado; para satisfacer las necesidades de las MIPYMES y talleres fabricantes de prendas de vestir y artesanías.

**Fuente.** Elaboración propia

#### **4.3.1.2 Visión**

Se presenta la siguiente propuesta de visión para el taller artesanal:

**Figura 7:** Visión del taller textil Tabango



**Textiles Tabango**

**VISIÓN**

Al 2025

En el 2025, seremos un referente en el mercado textil a nivel país, a través de procesos de innovación y diversificación de productos; contribuyendo a la producción nacional y el cuidado del medio ambiente.

**Fuente.** Elaboración propia

#### **4.3.1.3 Valores Corporativos**

Los valores corporativos se establecen a través de la voluntad, compromiso y estrategia del colectivo del taller artesanal. basándose en el personal y la orientación de la organización, por tal motivo se proponen los siguientes:

**Figura 8:** Valores corporativo del taller textil Tabango

<p><b>VALORES CORPORATIVOS</b></p> 	<p><b>AMBIENTALISMO</b></p> <p>Buscamos evitar afectar al medio ambiente en el desarrollo de cada una de las actividades dentro del taller artesanal y contribuir con el cuidado y conservación del entorno.</p>	
	<p><b>HONESTIDAD</b></p> <p>Preferimos la sinceridad frente a cualquier otra consideración, con el fin de ganarnos la credibilidad de nuestros clientes.</p>	<p><b>RESPONSABILIDAD</b></p> <p>Cumplimos las actividades de fabricación y las obligaciones frente a la demanda eficaz y eficientemente.</p>
	<p><b>PUNTUALIDAD</b></p> <p>Realizamos todas las actividades de producción y comercialización buscando cumplir los horarios establecidos para satisfacer al consumidor oportunamente</p>	<p><b>INNOVACIÓN</b></p> <p>Nos mantenemos en un proceso de mejora continua, buscando elevar la calidad de los productos y el satisfacer al consumidor.</p>

<p><b>VALORES CORPORATIVOS</b></p> 	<p><b>INTEGRIDAD</b></p> <p>Pretendemos actuar de forma honesta y oportuna en la organización y con la sociedad.</p>	
	<p><b>FLEXIBILIDAD</b></p> <p>Nos adaptamos a los cambios del entorno y tiempo de los trabajadores para el desarrollo de sus funciones.</p>	<p><b>EXCELENCIA</b></p> <p>Incentivamos el servicio de calidad y la mejora continua para alcanzar la excelencia en el mercado textil de lanas ovinas.</p>
	<p><b>LIBERTAD</b></p> <p>Establecemos la libertad como el medio propio de actuar y expresar de cada persona ante sus creencias sin afectar a la libertad de las otras personas.</p>	

**Fuente.** Elaboración propia

#### 4.3.1.4 Objetivos Estratégicos

Se plantean los siguientes objetivos para el taller artesanal:

- Aumentar las ventas de lana ovina en un 5 % de forma anual.
- Incrementar la participación en el mercado textil en un 10 %.
- Extender la gama de colores en un 5 %.
- Optimizar el tiempo de producción en un 10%.
- Disminuir el impacto ambiental un 30%, a través de adquisición de maquinaria para tratamiento de aguas residuales industriales.

#### **4.3.1.5 Políticas**

Textiles Tabango es una empresa, dedicada a la elaboración y venta de lana ovina de alta calidad al por mayor y menor, por lo cual la gerencia general y la organización se compromete a cumplir con las siguientes políticas establecidas para las diferentes áreas de trabajo.

##### *4.3.1.5.1 Políticas administrativas*

En la presente tabla, se da a conocer las políticas administrativas para el taller textil Tabango, lineamientos los cuales generen una adecuada ejecución los procesos

**Tabla 19:** Políticas Administrativas

<b>POLITICAS ADMINISTRATIVAS</b>
<b>Objetivo.</b> – Establecer lineamientos que permitan al taller textil una estructura para un adecuado ambiente de trabajo que genere el desarrollo eficiente de las actividades y procesos.

- a) Cumplir con las leyes y normas tipificadas en el código de trabajo, de igual forma los deberes y obligaciones de las dos partes.
- b) Propiciar el mejoramiento de los procedimientos administrativos del taller textil.
- c) Controlar el cumplimiento de los horarios de los empleados mediante el uso del reloj biométrico.
- d) Realizar los roles de pagos en caso de tener horas suplementarias y extraordinarias y calcularlas de acuerdo con la ley.
- e) Mantener un registro diario de los movimientos económicos de la organización.
- f) Proporcionar equipos tecnológicos al departamento administrativo del taller textil.

- g) Efectuar un proceso de selección de personal, al igual que la socialización e inducción al puesto de trabajo.
- h) Informar a los trabajadores por escrito o por otro medio sobre nuevos cambios a realizar en la organización.
- i) Capacitar constantemente a los empleados en el área que se desenvuelven.
- j) Crear todos los años un plan operativo anual.
- k) Establecer un plan de mantenimiento anual de todos los bienes muebles e inmuebles del taller textil Tabango para la conservación de estos.

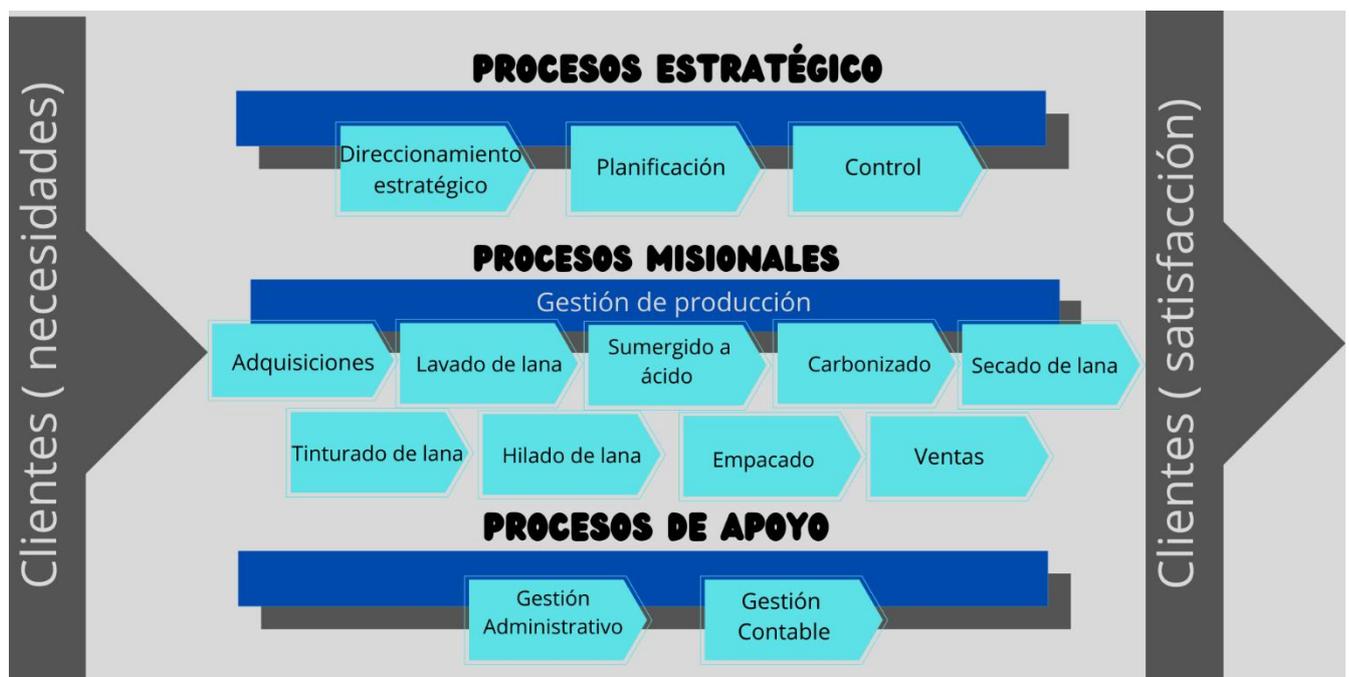
**Fuente.** Elaboración propia

#### 4.3.1.6 Gestión por procesos

El presente tiene como finalidad mejorar los procesos y su desempeño de la organización mediante la gestión productiva de las actividades del taller textil.

##### 4.3.1.6.1 Mapa de procesos

**Figura 9:** Mapa de procesos del taller textil Tabango



**Fuente.** Elaboración propia

#### 4.3.1.6.2 Manual de procedimientos

El presente brinda información ordenada, sistemática la cual consta de todas las instrucciones, responsables respecto a las actividades y procesos que se deben realizar en las diferentes operaciones.

##### 4.3.1.5.4.1 Formato del proceso

En las presentes tablas se dan a conocer cuáles son los procedimientos que se realizan en el taller textil Tabango así mismo se da a conocer cuál es el responsable de cada procedimiento.

#### ➤ Procedimiento de planificación

**Tabla 20:** Procedimiento de planificación

 <b>MANUAL DE PROCESOS</b> <b>TALLER TEXTIL TABANGO</b>	
<b>PROCEDIMIENTO DE PLANIFICACIÓN</b>	
<b>PROCEDIMIENTO</b>	<b>RESPONSABLE</b>
➤ Identificación del estado del taller.	➤ Secretaria General
➤ Analizar información adquirida.	➤ Gerente General
➤ Desarrollar el FODA.	➤ Secretaria General
➤ Informar resultados obtenidos.	➤ Secretaria General
➤ Presentar estrategias	➤ Gerente General
➤ Evaluar estrategias.	➤ Gerente General
➤ Establecer objetivos.	➤ Gerente General
➤ Diseñar actividades	➤ Secretaria General
➤ Desarrollar el informe.	➤ Secretaria General
➤ Revisar informe.	➤ Gerente General
➤ Corregir informe.	➤ Secretaria General
➤ Presentar informe.	➤ Secretaria General
➤ Asignar recursos.	➤ Gerente General
➤ Ejecutar estrategias.	➤ Secretaria General
➤ Controlar actividades.	➤ Gerente General
➤ Evaluar desarrollo.	➤ Gerente General

**Firma gerente:**

**Fuente.** Elaboración propia

➤ **Procedimiento de control**

**Tabla 21:** Procedimiento de control

 <b>MANUAL DE PROCESOS</b> <b>TALLER TEXTIL TABANGO</b>	
<b>PROCEDIMIENTO DE CONTROL</b>	
<b>PROCEDIMIENTO</b>	<b>RESPONSABLE</b>
➤ Controlar el manejo de caja y caja chica.	➤ Gerente General
➤ Revisar la documentación de respaldo.	➤ Gerente General
➤ Controlar el uso del EPP.	➤ Secretaria General
➤ Llamar la atención al trabajador por el incumplimiento.	➤ Secretaria General
➤ Revisar las actividades en la fábrica.	➤ Secretaria General
➤ Control de calidad en producción.	➤ Supervisor de calidad
➤ Comprobar calidad de materia prima.	➤ Supervisor de calidad
➤ Comprobar calidad de producto.	➤ Supervisor de calidad
➤ Informar problemas identificados.	➤ Secretaria General
➤ Desarrollar actividades preventivas.	➤ Gerente General
<b>Firma gerente:</b>	

**Fuente.** Elaboración propia

➤ **Procedimiento de adquisiciones**

**Tabla 22:** Procedimiento de adquisiciones

 <b>MANUAL DE PROCESOS</b> <b>TALLER TEXTIL TABANGO</b>	
<b>PROCEDIMIENTO DE ADQUISICIONES</b>	
<b>PROCEDIMIENTO</b>	<b>RESPONSABLE</b>
➤ Establecer la necesidad.	➤ Gerente General
➤ Calcular la cantidad necesitada.	➤ Gerente General
➤ Contactar proveedor.	➤ Supervisor de calidad
➤ Solicitar el insumo.	➤ Supervisor de calidad
➤ Adquirir el insumo.	➤ Supervisor de calidad
➤ Revisión del pedido.	➤ Gerente General

- |                    |                         |
|--------------------|-------------------------|
| ➤ Almacenamiento.  | ➤ Supervisor de calidad |
| ➤ Pagar el pedido. | ➤ Supervisor de calidad |

**Firma gerente:**

**Fuente.** Elaboración propia

➤ **Procedimiento de producción de lavado**

**Tabla 23:** Procedimiento de producción lavado



<b>PROCEDIMIENTO DE PRODUCCIÓN LAVADO</b>	
<b>PROCEDIMIENTO</b>	<b>RESPONSABLE</b>
➤ Solicitar materia prima	➤ Operario de lavado
➤ Solicitar insumos	➤ Operario de lavado
➤ Receptar solicitud de materia prima e insumos	➤ Operario de bodega
➤ Trasladar materia prima e insumos al área de lavandería	➤ Operario de bodega
➤ Recibir materia prima de bodega	➤ Operario de lavado
➤ Encender el caldero.	➤ Operario de lavado
➤ Sumergir la lana sucia.	➤ Operario de lavado
➤ Agregar agua caliente.	➤ Operario de lavado
➤ Separar la lana lavada.	➤ Operario de lavado
➤ Abrir la lana.	➤ Operario de lavado
➤ Lavar la lana.	➤ Operario de lavado
➤ Abrir válvulas de agua.	➤ Operario de lavado
➤ Incorporar medio litro de jabón líquido en cada tanque.	➤ Operario de lavado
➤ Trasladar la lana al primer tanque.	➤ Operario de lavado
➤ Sacar la lana del primer tanque.	➤ Operario de lavado
➤ Trasladar la lana al segundo tanque.	➤ Operario de lavado
➤ Retirar lana del tanque.	➤ Operario de lavado
➤ Escurrir lana.	➤ Operario de lavado
➤ Trasladar la lana al depósito de lana lavada.	➤ Operario de bodega

**Firma gerente:**

**Fuente.** Elaboración propia

➤ **Procedimiento de producción sumergido al baño ácido**

**Tabla 24:** Procedimiento de producción sumergido al baño ácido



<b>PROCEDIMIENTO DE PRODUCCIÓN SUMERGIDO AL BAÑO ÁCIDO</b>	
<b>PROCEDIMIENTO</b>	<b>RESPONSABLE</b>
➤ Solicitar lana del depósito de lana lavada	➤ Operario de sumergido
➤ Solicitar ácido sulfúrico	➤ Operario de sumergido
➤ Receptar solicitud de materia prima e insumos	➤ Operario de bodega
➤ Trasladar materia prima e insumos	➤ Operario de bodega
➤ Ingresar materia prima.	➤ Operario de sumergido
➤ Incorporar agua.	➤ Operario de sumergido
➤ Agregar ácido sulfúrico.	➤ Operario de sumergido
➤ Poner lana en los tanques.	➤ Operario de sumergido
➤ Incorporar los tanques en el ácido sulfúrico.	➤ Operario de sumergido
➤ Sumergir la lana.	➤ Operario de sumergido
➤ Reposar la lana en la mezcla.	➤ Operario de sumergido
➤ Retirar tanques con lana.	➤ Operario de sumergido
➤ Colocar soportes en el tanque de ácido.	➤ Operario de sumergido
➤ Escurrir lana.	➤ Operario de sumergido
➤ Trasladar al área de secado.	➤ Operario de sumergido
➤ Voltear la lana.	➤ Operario de sumergido
➤ Almacenar la lana.	➤ Operario de bodega

**Firma gerente:**

**Fuente.** Elaboración propia

➤ **Procedimiento de producción carbonizado**

**Tabla 25:** Procedimiento de producción carbonizado



**PROCEDIMIENTO DE PRODUCCIÓN CARBONIZADO**

PROCEDIMIENTO	RESPONSABLE
➤ Solicitar materia prima	➤ Operario de carbonizado
➤ Recibir solicitudes de materia prima	➤ Operario de carbonizado
➤ Trasladar materia prima al horno	➤ Operario de bodega
➤ Receptar materia prima	➤ Operario de bodega
➤ Ingreso de materia prima al horno.	➤ Operario de carbonizado
➤ Sacar lana del horno.	➤ Operario de carbonizado
➤ Almacenar lana en costales.	➤ Operario de carbonizado
➤ Embodegar la landa.	➤ Operario de bodega

**Firma gerente:**

**Fuente.** Elaboración propia

➤ **Procedimiento de producción tinturado**

**Tabla 26:** Procedimiento de producción tinturado



PROCEDIMIENTO DE PRODUCCIÓN TINTURADO	
PROCEDIMIENTO	RESPONSABLE
➤ Solicitar materia prima	➤ Operario de tinturado
➤ Solicitar tinte a utilizar	➤ Operario de tinturado
➤ Receptar solicitud de materia prima e insumos	➤ Operario de bodega
➤ Trasladar materia prima e insumos	➤ Operario de bodega
➤ Receptar materia prima	➤ Operario de tinturado
➤ Ingresar materia prima al área de tinturado.	➤ Operario de tinturado
➤ Introducir la lana en la canastilla de tinturado.	➤ Operario de tinturado
➤ Llenar tanque de tintura con agua.	➤ Operario de tinturado
➤ Incorporar igualante en el tante.	➤ Operario de tinturado
➤ Abrir válvula de distribución de vapor.	➤ Operario de tinturado
➤ Colocar un balde de agua tibia.	➤ Operario de tinturado
➤ Disolver colorantes.	➤ Operario de tinturado
➤ Remover el colorante.	➤ Operario de tinturado
➤ Elevar la canastilla con la lana.	➤ Operario de tinturado
➤ Colocar la canastilla en el tanque de tinturado.	➤ Operario de tinturado

➤ Sumergir la lana.	➤ Operario de tinturado
➤ Supervisión de proceso.	➤ Supervisor de calidad
➤ Apagar máquina de tinturado.	➤ Operario de tinturado
➤ Retirar canastilla de lana.	➤ Operario de tinturado
➤ Lavar con agua fría.	➤ Operario de tinturado
➤ Escurrir la lana.	➤ Operario de tinturado
➤ Retirar la lana de las canastillas.	➤ Operario de tinturado
➤ Emplasticar la lana.	➤ Operario de tinturado
➤ Trasladar la lana al área de secado	➤ Operario de secado
➤ Movilizar la lana al depósito de lana seca.	➤ Operario de bodega

Firma gerente:

Fuente. Elaboración propia

➤ **Procedimiento de producción secado**

Tabla 27: Procedimiento de producción secado



**PROCEDIMIENTO DE PRODUCCIÓN SECADO**

PROCEDIMIENTO	RESPONSABLE
➤ Sacar la lana de los depósitos en el patio de secado	➤ Operario de bodega
➤ Dar la vuelta a la lana	➤ Operario de secado
➤ Verificar si la lana se encuentra seca	➤ Operario de secado
➤ Recoger la lana	➤ Operario de secado
➤ Almacenar la lana en el depósito de lana seca.	➤ Operario de bodega

Firma gerente:

Fuente. Elaboración propia

➤ **Procedimiento de producción hilado**

Tabla 28: Procedimiento de producción hilado



## PROCEDIMIENTO DE PRODUCCIÓN HILADO

PROCEDIMIENTO	RESPONSABLE
➤ Solicitar materia prima	➤ Operario de hilatura
➤ Solicitar rollos	➤ Operario de hilatura
➤ Receptar solicitud de materia prima e insumos	➤ Operario de bodega
➤ Trasladar materia prima e insumos	➤ Operario de bodega
➤ Ingreso de los rollos de lana generados en el área de cardado.	➤ Operario de hilatura
➤ Poner los rollos en los brazos de la máquina de hila.	➤ Operario de hilatura
➤ Juntar mechas con las bobinas	➤ Operario de hilatura
➤ encender la maquina	➤ Operario de hilatura
➤ Verificación de hilado de lana	➤ Operario de hilatura
➤ Apagar la maquina	➤ Operario de hilatura
➤ Cambiar bobinas	➤ Operario de hilatura
➤ Colocar las bobinas llenas en un costal	➤ Operario de hilatura
➤ Llevarlas al depósito de hilos de lanas	➤ Operario de bodega

**Firma gerente:**

**Fuente.** Elaboración propia

### ➤ Procedimiento de producción empacado

**Tabla 29:** Procedimiento de producción empacado



## MANUAL DE PROCESOS

### TALLER TEXTIL TABANGO

PROCEDIMIENTO DE PRODUCCIÓN EMPACADO	
PROCEDIMIENTO	RESPONSABLE
➤ Solicitar bobinas	➤ Operario de empacado
➤ Receptar solicitud de materia prima e insumos	➤ Operario de bodega
➤ Trasladar materia prima e insumos	➤ Operario de bodega
➤ Organizar las bobinas de lana proveniente del depósito de lanas.	➤ Operario de empacado
➤ Colocar las bobinas de lana en la maquinaria	➤ Operario de empacado
➤ Colocar la lana por los pasadores y el aspa de la madeja	➤ Operario de empacado
➤ Prender la maquina y dejar que trabaje	➤ Operario de empacado

➤ Colocar bobinas que se están madejando con la nueva bobina. (2 madejas)	➤ Operario de empaçado
➤ Apagar la maquina	➤ Operario de empaçado
➤ Retirar las bobinas vacías	➤ Operario de empaçado
➤ Amarrar las madejas culminadas	➤ Operario de empaçado
➤ Sacar las madejas culminadas	➤ Operario de empaçado
➤ Ubicarlas en el depósito de madejas	➤ Operario de empaçado
➤ Empacar las madejas	➤ Operario de empaçado

**Firma gerente:**

**Fuente.** Elaboración propia

➤ **Procedimiento de producción ventas**

**Tabla 30:** Procedimiento de ventas

 **MANUAL DE PROCESOS**  
**TALLER TEXTIL TABANGO**

<b>PROCEDIMIENTO DE VENTAS</b>	
<b>PROCEDIMIENTO</b>	<b>RESPONSABLE</b>
➤ Presentación del producto	➤ Vendedor
➤ Recepción de pedidos	➤ Vendedor
➤ Establecer fecha de entrega	➤ Vendedor
➤ Envío de pedido a producción	➤ Vendedor
➤ Realización de documentación facturas)	➤ Vendedor
➤ Cobro del producto.	➤ Secretaria general
➤ Entrega del producto.	➤ Vendedor

**Firma gerente:**

**Fuente.** Elaboración propia

➤ **Procedimiento de selección y contratación de personal**

**Tabla 31:** Procedimiento de selección y contratación de personal

 **MANUAL DE PROCESOS**  
**TALLER TEXTIL TABANGO**

**PROCEDIMIENTO DE SELECCIÓN Y CONTRATACIÓN DE PERSONAL**

PROCEDIMIENTO	RESPONSABLE
➤ Publicación de la oferta de trabajo.	➤ Secretaria General
➤ Recepción de carpetas.	➤ Secretaria General
➤ Selección de carpetas.	➤ Secretaria General
➤ Entrevista	➤ Gerente General
➤ Selección del personal.	➤ Gerente General
➤ Contratación	➤ Gerente General
➤ Registro de información del trabajador	➤ Secretaria General
➤ Realización de carpeta institucional	➤ Secretaria General
➤ Recepción de pruebas médicas	➤ Secretaria General
➤ Firma de contrato de trabajo	➤ Secretaria General
➤ Archivo de carpeta con datos del trabajador	➤ Secretaria General

**Firma gerente:**

**Fuente.** Elaboración propia

➤ **Procedimiento de pago de nómina**

**Tabla 32:** Procedimiento de pago de nómina



PROCEDIMIENTO DE PAGO DE NÓMINA	
PROCEDIMIENTO	RESPONSABLE
➤ Ingreso de valores de anticipos	➤ Secretaria General
➤ Registro del reloj biométrico	➤ Secretaria General
➤ Registro de horas de trabajo	➤ Secretaria General
➤ Realización de rol de pago	➤ Secretaria General
➤ Solicitar presupuesto para pago de sueldos	➤ Contador
➤ Generar roles de pago	➤ Secretaria General
➤ Firma de roles	➤ Gerente General
➤ Pago de sueldos	➤ Secretaria General
➤ Entrega de rol	➤ Secretaria General

**Firma gerente:**

**Fuente.** Elaboración propia

➤ **Procedimiento de inducción al puesto de trabajo**

**Tabla 33:** Procedimiento de inducción al puesto de trabajo

 <b>MANUAL DE PROCESOS</b> <b>TALLER TEXTIL TABANGO</b>	
<b>PROCEDIMIENTO DE INDUCCIÓN AL PUESTO DE TRABAJO</b>	
<b>PROCEDIMIENTO</b>	<b>RESPONSABLE</b>
➤ Inducción general al taller	➤ Supervisor de calidad
➤ Entrega de uniforme y PPE	➤ Secretaria General
➤ Recorrido por todas las áreas	➤ Supervisor de calidad
➤ Inducción de funciones del cargo	➤ Supervisor de calidad
➤ Aplicación de evaluaciones	➤ Secretaria General
➤ Ubicación al puesto	➤ Secretaria General
<b>Firma gerente:</b>	

**Fuente.** Elaboración propia

➤ **Procedimiento desvinculación empleados**

**Tabla 34:** Procedimiento de desvinculación de empleados

 <b>MANUAL DE PROCESOS</b> <b>TALLER TEXTIL TABANGO</b>	
<b>PROCEDIMIENTO DE DESVINCULACIÓN DE EMPLEADOS</b>	
<b>PROCEDIMIENTO</b>	<b>RESPONSABLE</b>
➤ Presentación de oficio de renuncia voluntaria	➤ Secretaria general
➤ Cierre de contrato de trabajo	➤ Secretaria general
➤ Aviso de salida del IESS	➤ Secretaria general
➤ Entrega de equipos PPE	➤ Secretaria general
➤ Pago de liquidación	➤ Gerente
<b>Firma gerente:</b>	

**Fuente.** Elaboración propia

➤ **Procedimiento de calificación de proveedores**

**Tabla 35:** Procedimiento de calificación de proveedores

 <b>MANUAL DE PROCESOS</b> <b>TALLER TEXTIL TABANGO</b>	
<b>PROCEDIMIENTO DE CALIFICACIÓN DE PROVEEDORES</b>	
<b>PROCEDIMIENTO</b>	<b>RESPONSABLE</b>
➤ Identificación de proveedor.	➤ Secretaria General
➤ Solicitar documentación referencial.	➤ Secretaria General
➤ Recibir documentación referencial.	➤ Secretaria General
➤ Revisar la documentación obtenida.	➤ Secretaria General
➤ Buscar el RUC/RIMPE en la página del SRI.	➤ Secretaria General
➤ Revisar el estado tributario del proveedor.	➤ Secretaria General
➤ Examinar el RUC en el Sistema Oficial de Contratación Pública.	➤ Secretaria General
➤ Verificar la inexistencia del proveedor en el listado de empresas fantasmas del SRI.	➤ Secretaria General
➤ Inspeccionar su existencia en la SUPERCIAS.	➤ Secretaria General
➤ Revisar si cumple con los requisitos mínimos.	➤ Secretaria General
➤ Aceptación o negación al proveedor.	➤ Gerente General
➤ Archivo de la documentación.	➤ Secretaria General
➤ Comunicación del resultado al proveedor.	➤ Secretaria General
<b>Firma gerente:</b>	

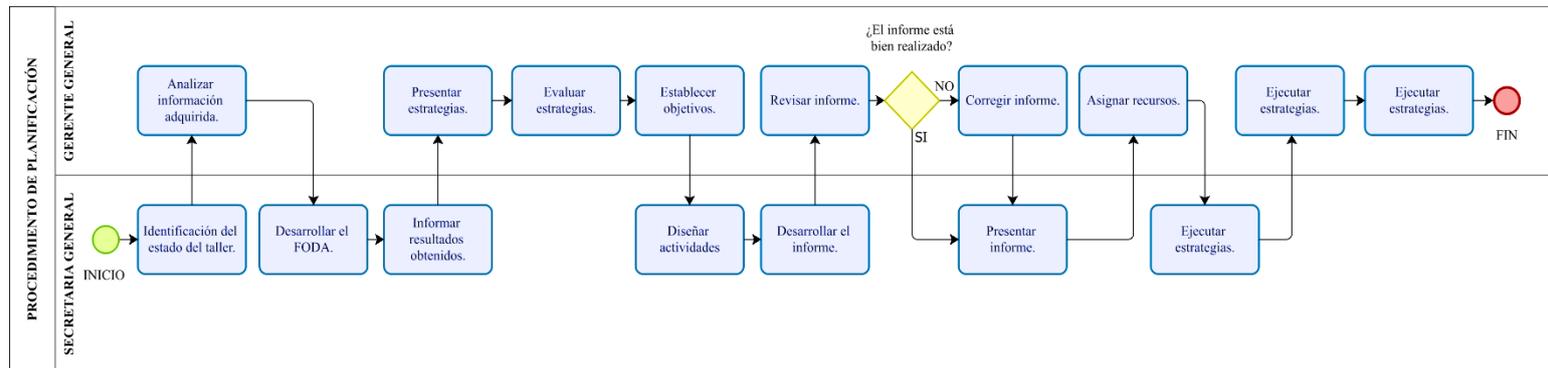
**Fuente.** Elaboración propia

*4.3.1.5.4.2 Diagrama de flujo de los procesos del taller textil Tabango*

A continuación, se dan a conocer cuáles son los procesos que tiene cada una de las actividades que se realizan en el taller textil desde su inicio hasta su fin mediante el uso de los lineamientos ANSI mediante la herramienta bizagi la cual permite representar los diagramas de flujo de cada uno de los procesos.

➤ Diagrama de flujo del proceso de planificación

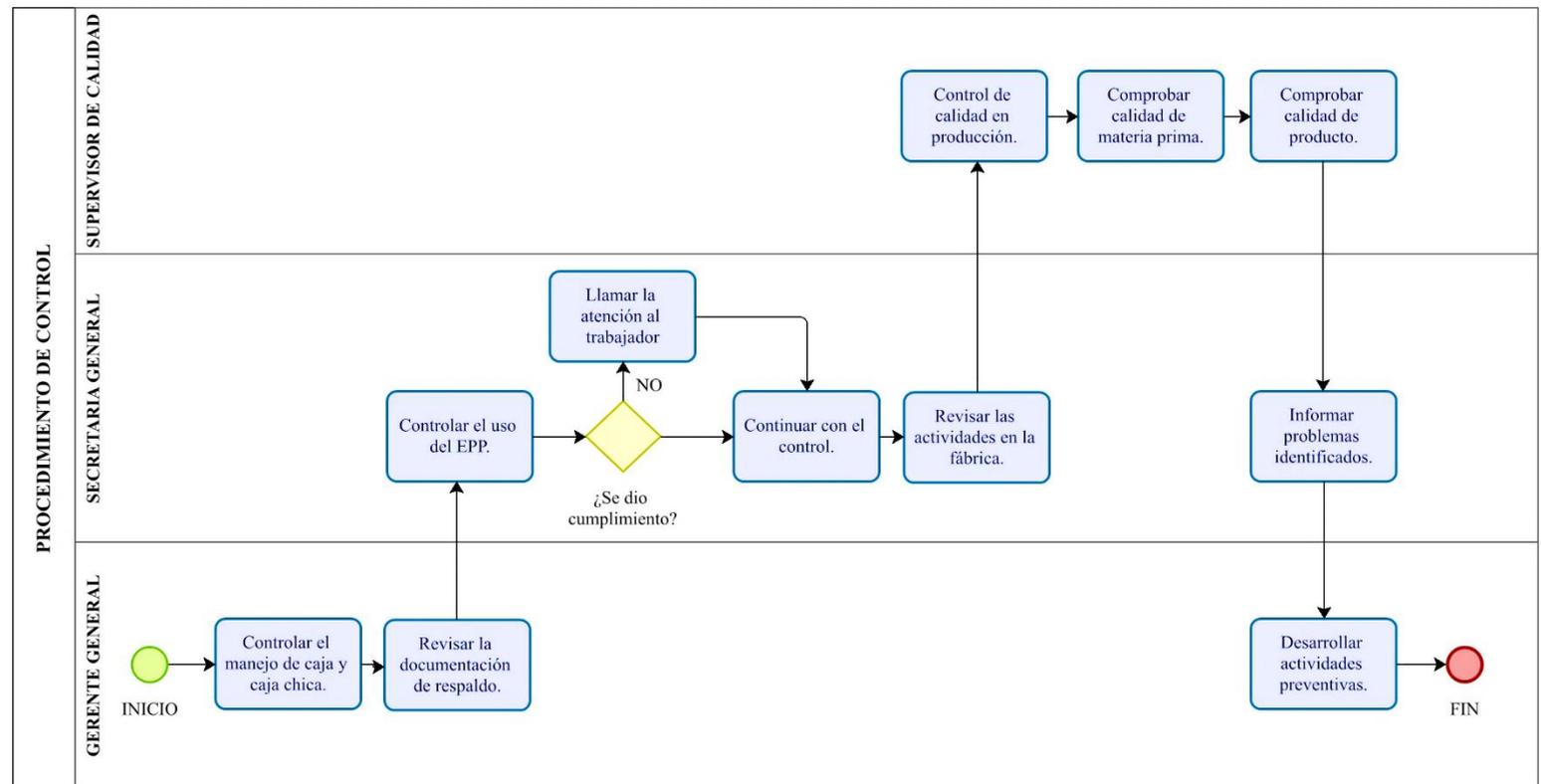
Figura 10: Flujograma del proceso de planificación



Fuente. Elaboración propia

➤ Diagrama de flujo del proceso de control

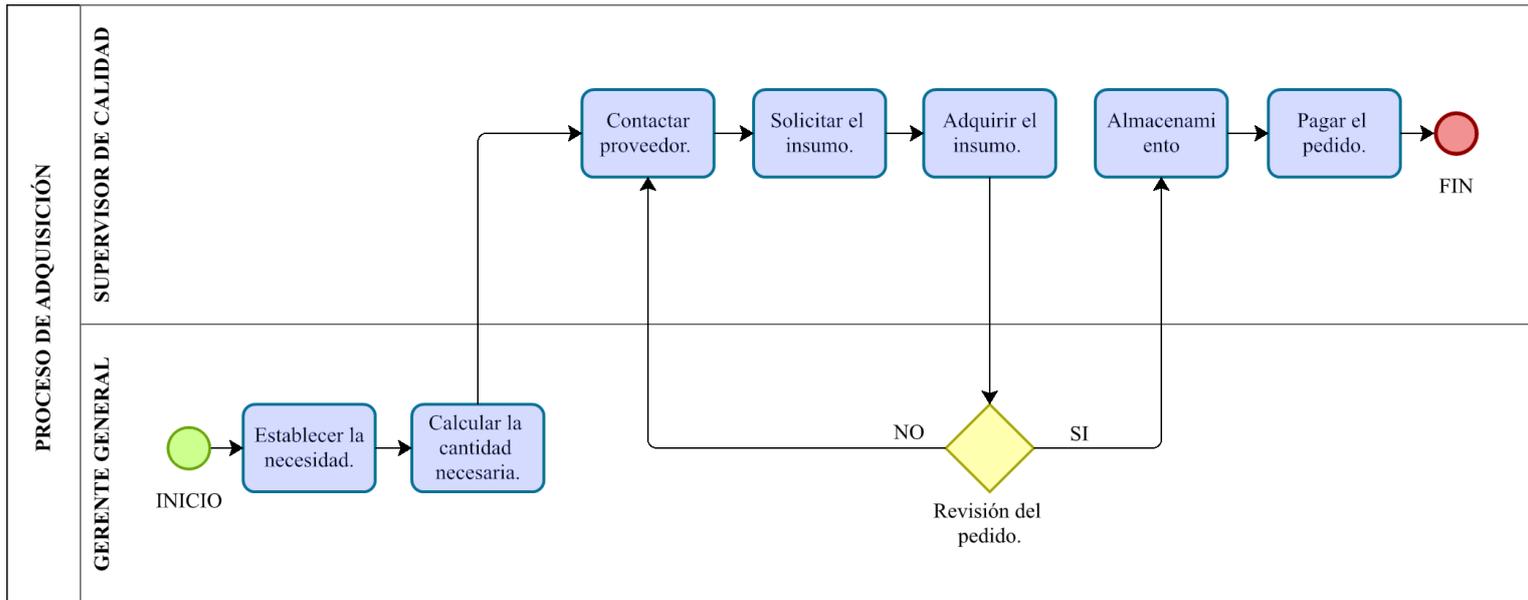
figura 11: Flujograma del proceso de control



Fuente. Elaboración propia

➤ Diagrama de flujo del proceso de adquisición

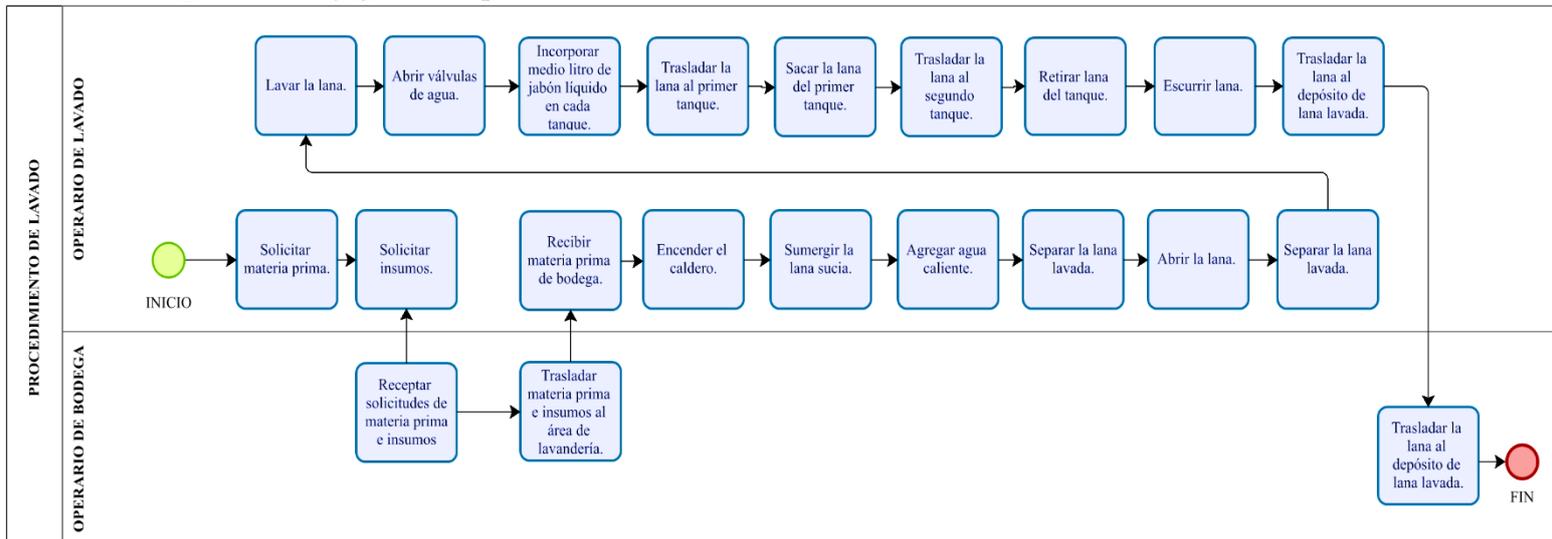
Figura 12: Flujograma del proceso de adquisición



Fuente. Elaboración propia

➤ Diagrama de flujo del proceso de lavado

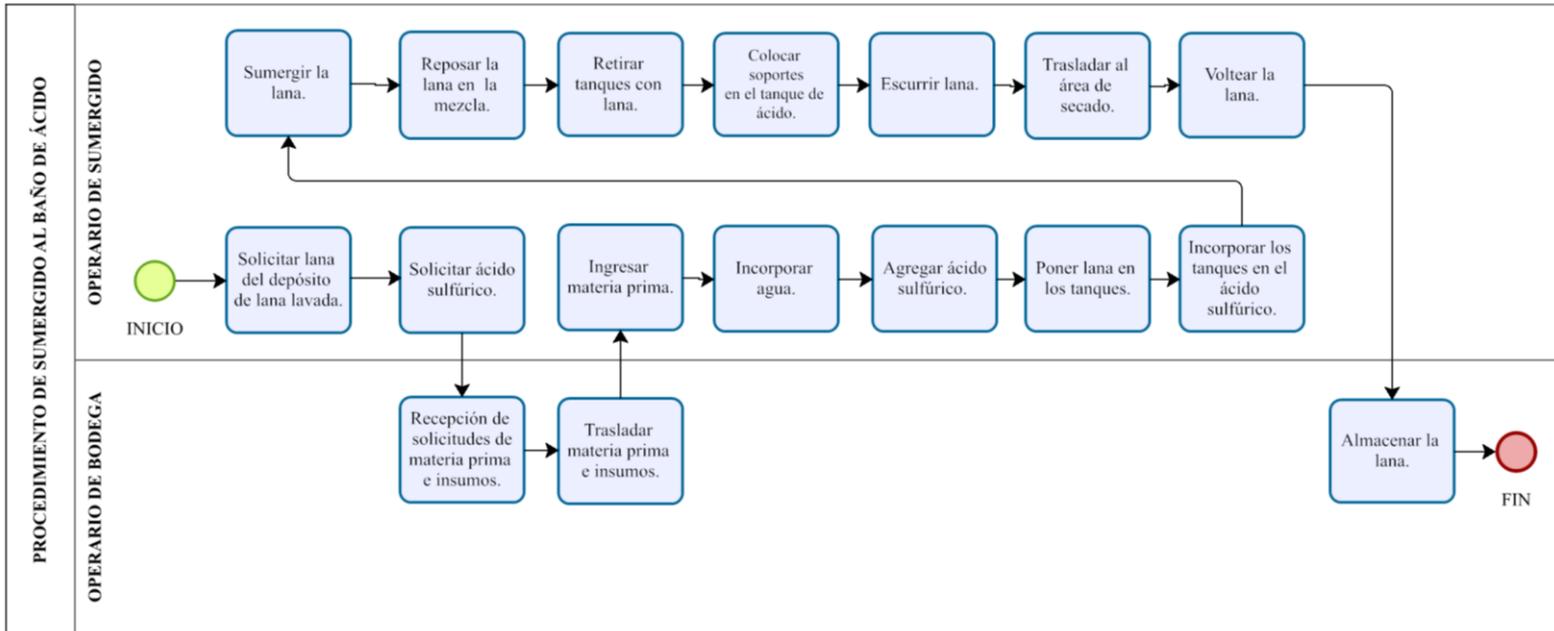
Figura 13: Flujograma del proceso de lavado



Fuente. Elaboración propia

➤ Diagrama de flujo del proceso sumergido al baño de ácido

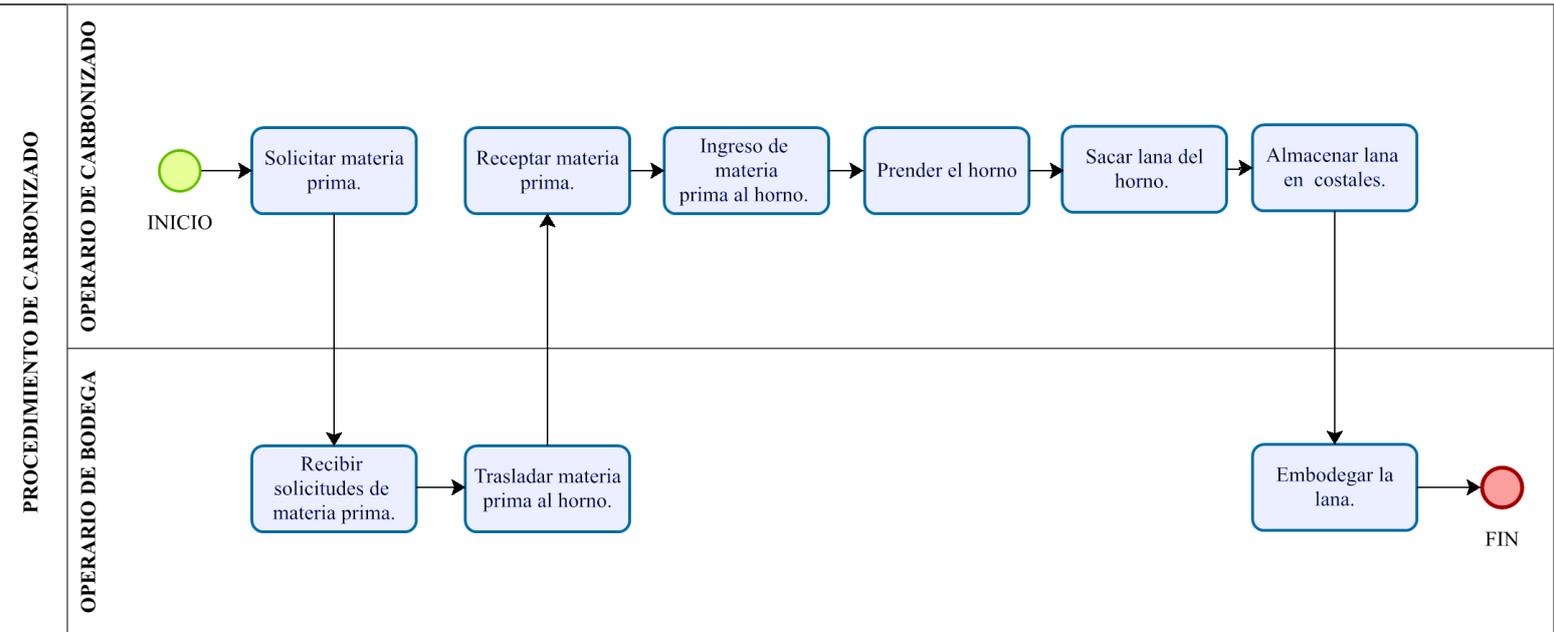
Figura 14: Flujograma del proceso de sumergido al baño de ácido



Fuente. Elaboración propia

➤ Diagrama de flujo del proceso de carbonizado

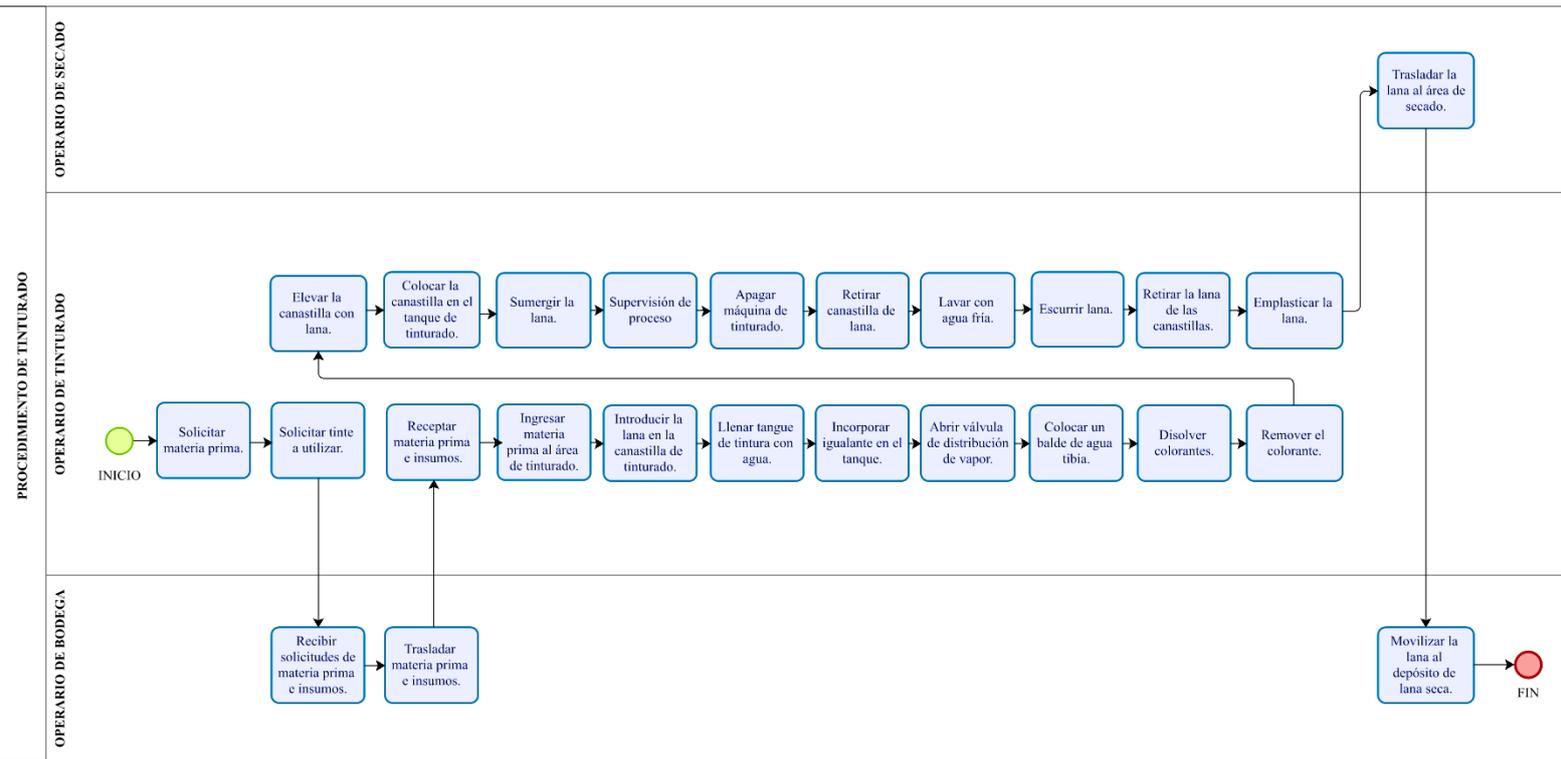
Figura 15: Flujograma del proceso de carbonizado



Fuente. Elaboración propia

➤ **Diagrama de flujo del proceso de tinturado**

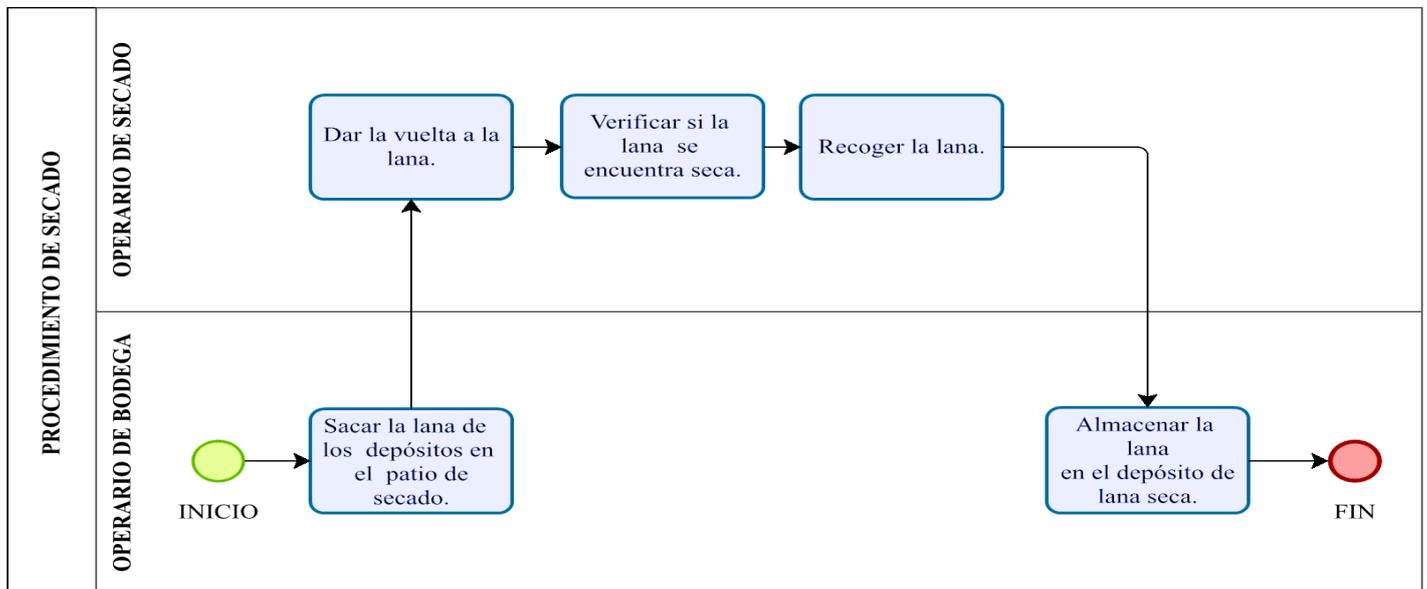
**Figura 16:** Flujograma del proceso de tinturado



Fuente. Elaboración propia

➤ **Diagrama de flujo del proceso de secado**

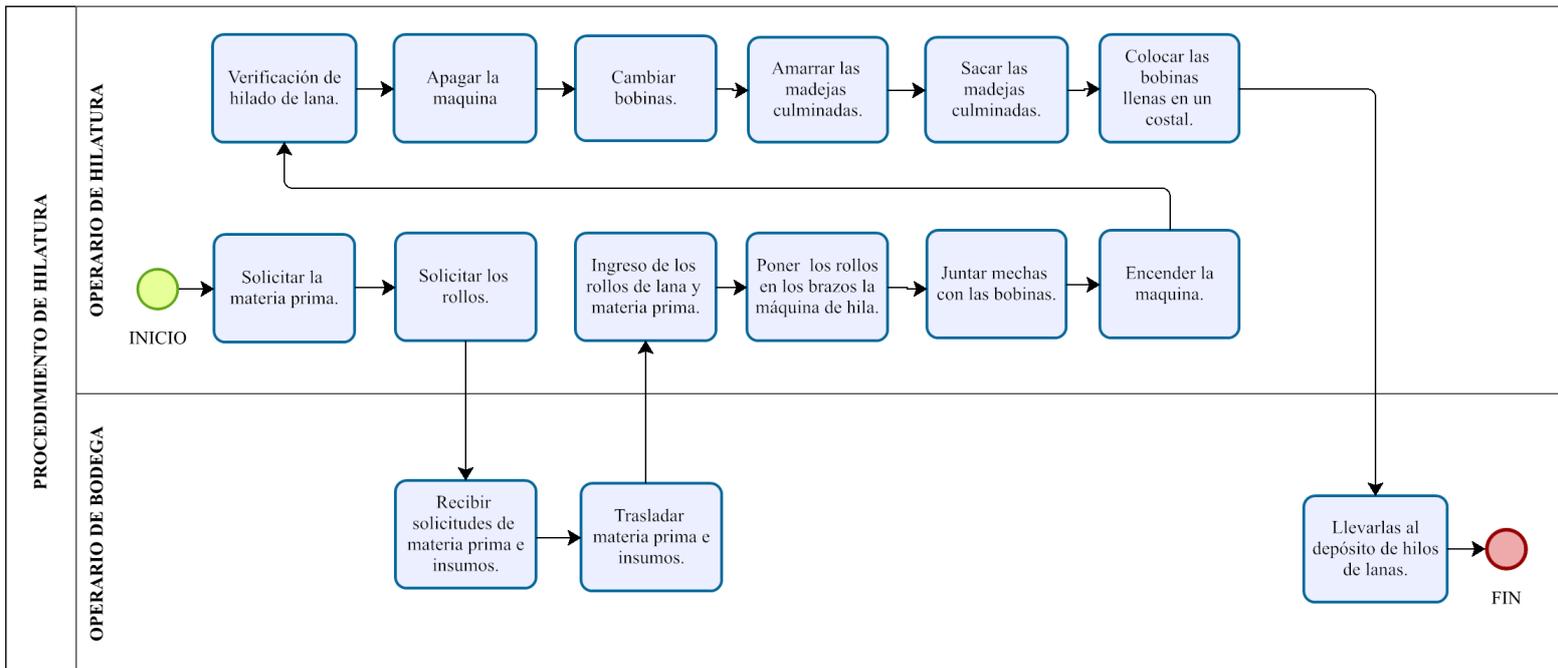
**Figura 17:** Flujograma del proceso de secado



Fuente. Elaboración propia

➤ **Diagrama de flujo del proceso de hilatura**

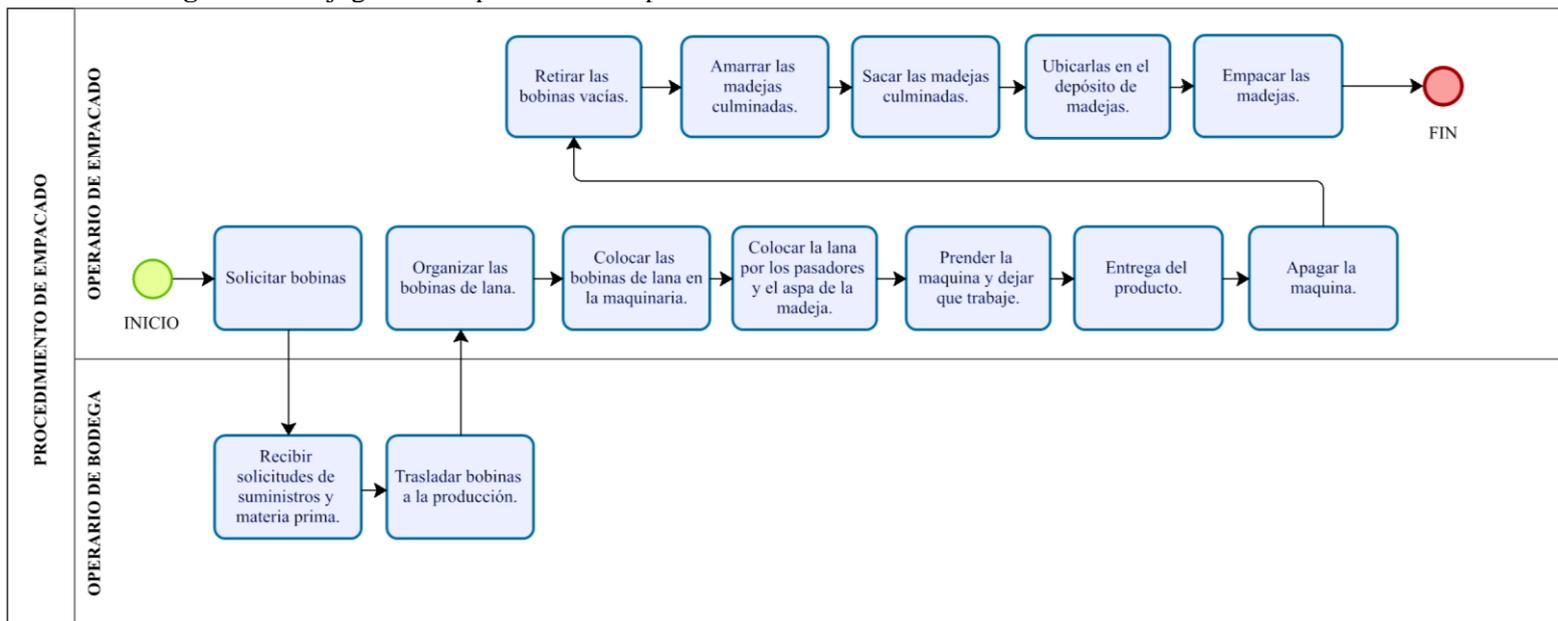
**Figura 18:** Flujograma del proceso de hilatura



Fuente. Elaboración propia

➤ **Diagrama de flujo del proceso de empacado**

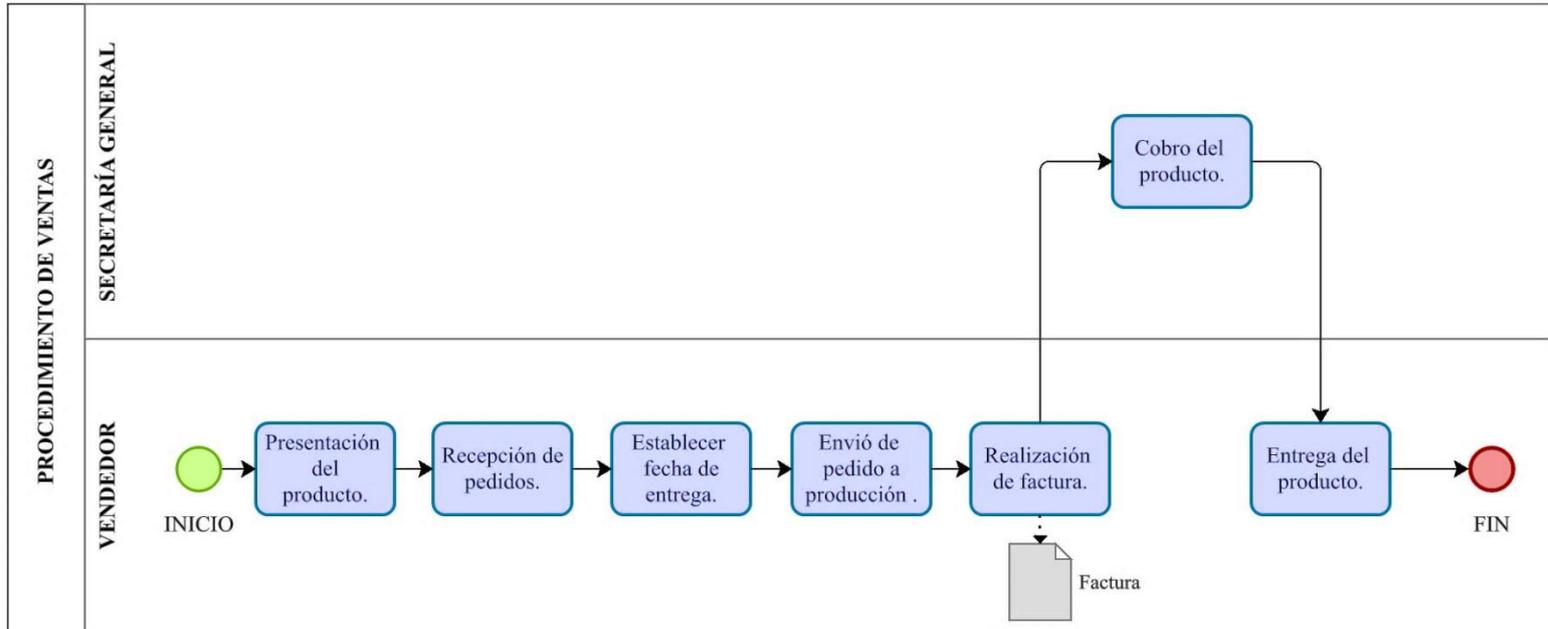
**Figura 19:** Flujograma del proceso de empacado



Fuente. Elaboración propia

➤ **Diagrama de flujo del proceso de ventas**

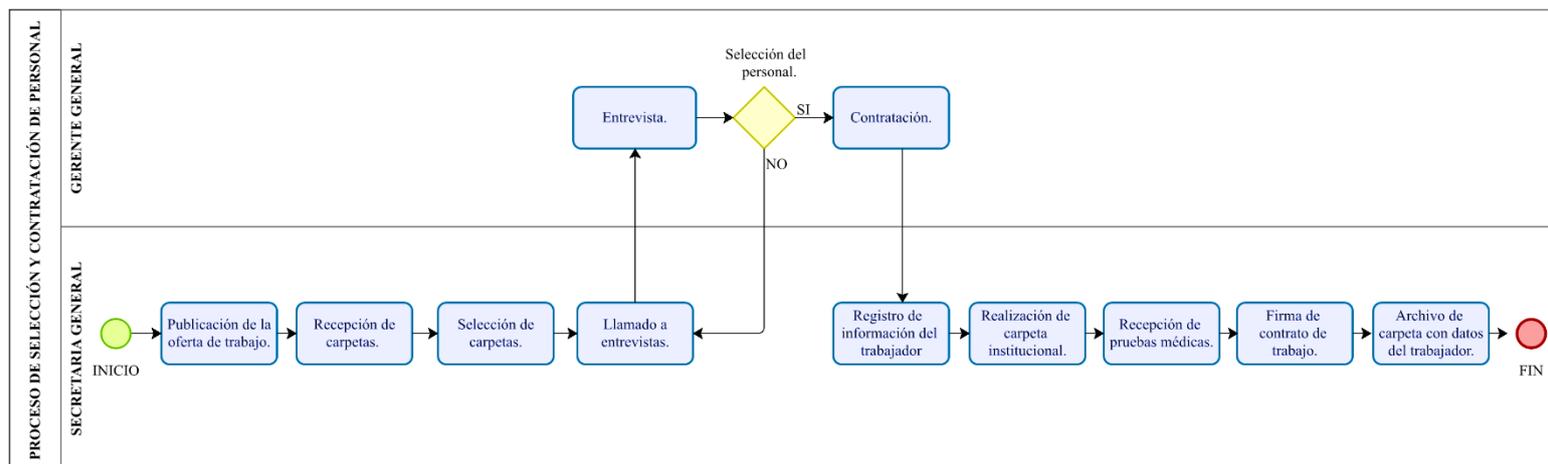
**Figura 20:** Flujograma del procedimiento de ventas



**Fuente.** Elaboración propia

➤ **Diagrama de flujo del proceso de selección y contratación de personal**

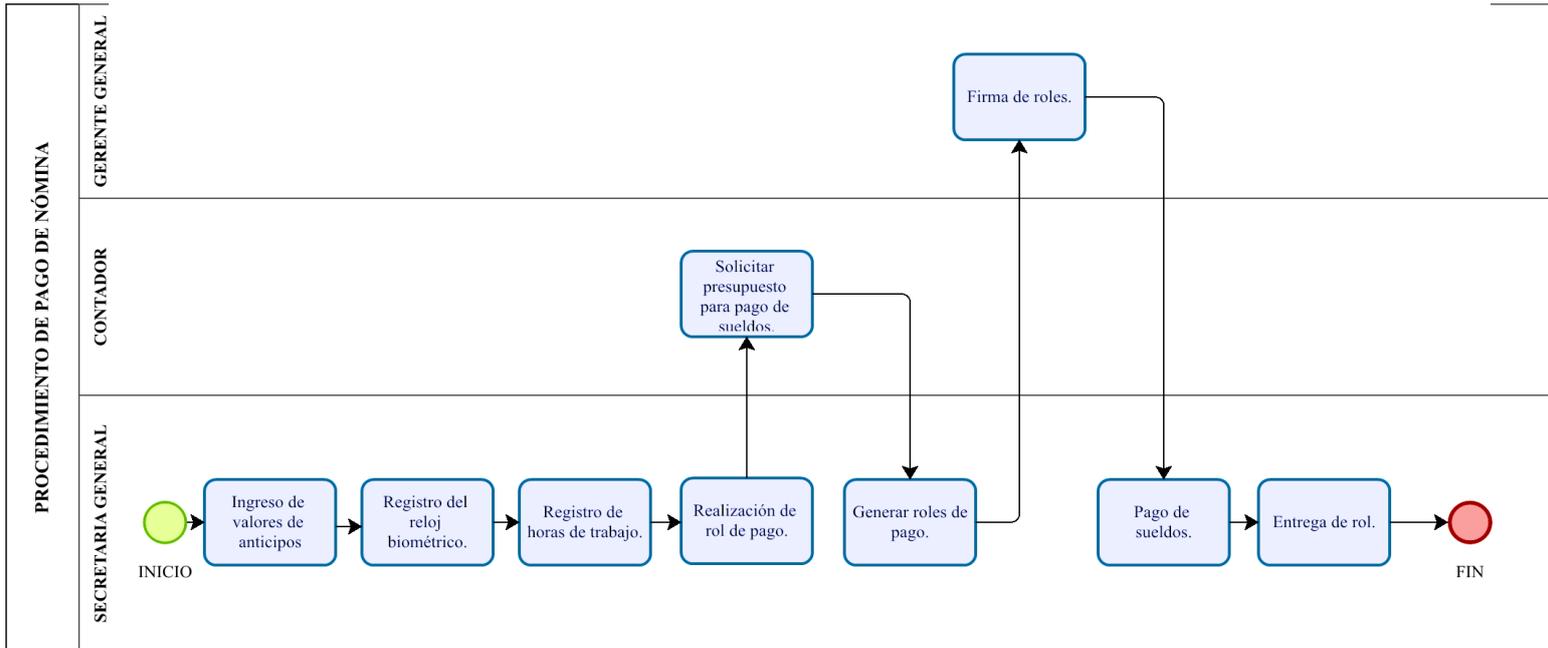
**Figura 21:** Flujograma del proceso de selección y contratación de personal



**Fuente.** Elaboración propia

➤ **Diagrama de flujo del proceso de pago de nomina**

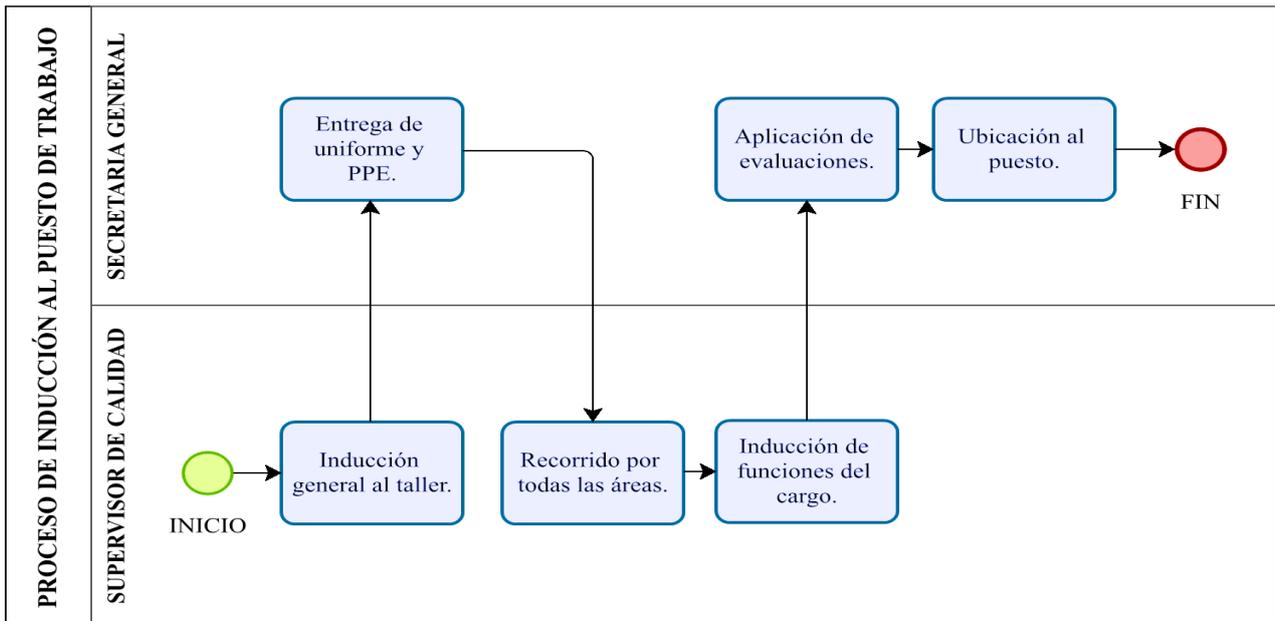
**Figura 22:** Flujograma del proceso de pago de nómina



Fuente. Elaboración propia

➤ **Diagrama de flujo del proceso de inducción al puesto de trabajo**

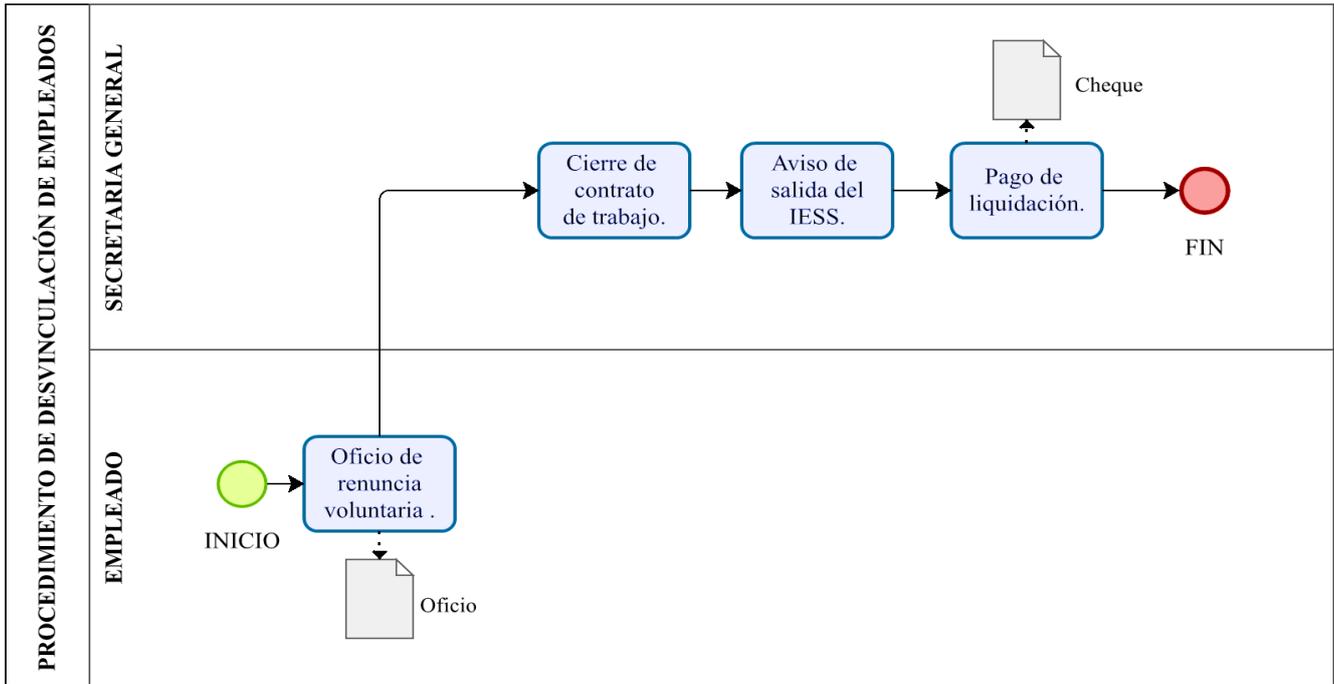
**Figura 23:** Flujograma del proceso de inducción al puesto de trabajo



Fuente. Elaboración propia

➤ **Diagrama de flujo del proceso de desvinculación de empleados**

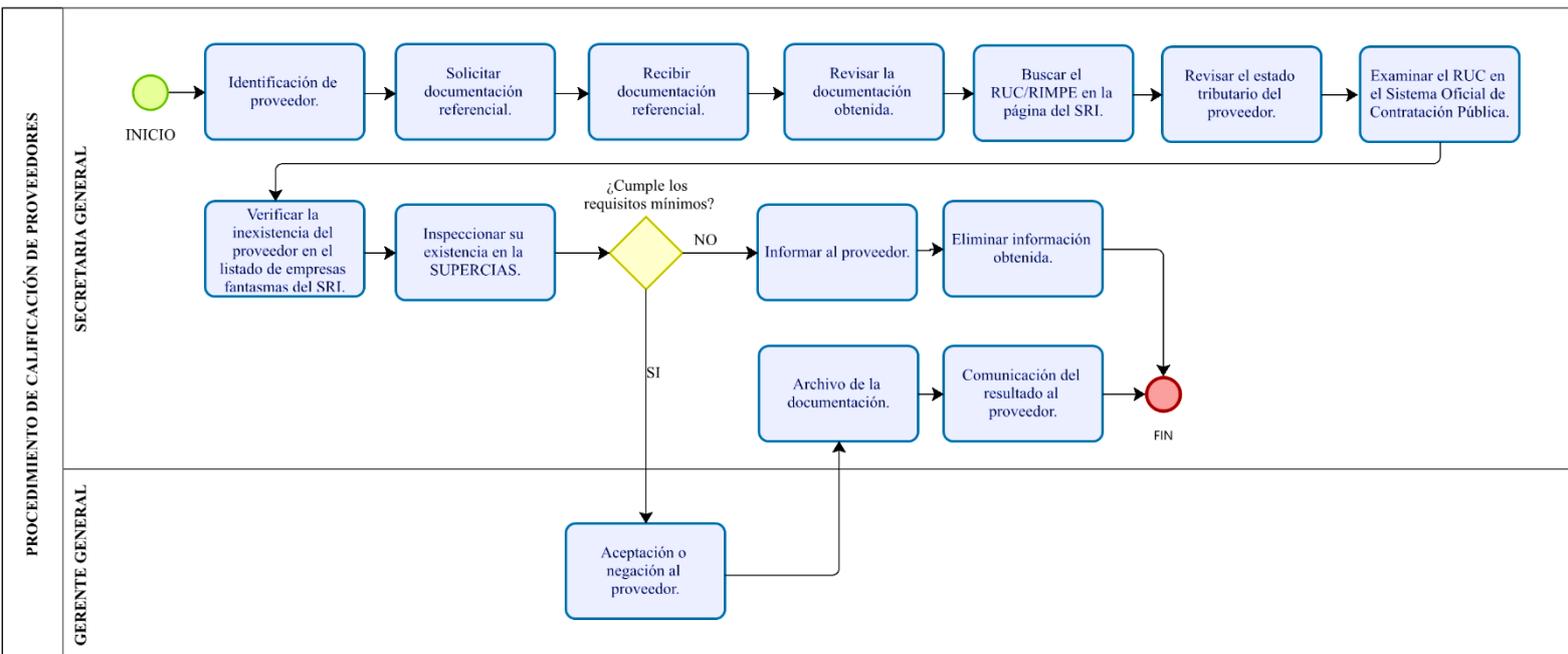
**Figura 24:** Flujograma del procedimiento de desvinculación de empleados



Fuente. Elaboración propia

➤ **Diagrama de flujo del proceso de calificación de proveedores**

**Figura 25:** Flujograma del procedimiento de calificación de proveedores



Fuente. Elaboración propia

### 4.3.2 Estructura Organizacional

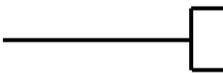
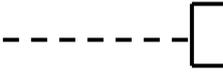
La estructura organizacional es aquella que da a conocer cuál es el sistema jerárquico que tiene el taller textil Tabango, medio que organiza a los trabajadores con el objeto de planificar el trabajo y las responsabilidades que tiene cada persona según su puesto o área de trabajo.

#### 4.3.2.1 Organigrama Estructural

El presente da a conocer cuál es la estructura administrativa que posee el taller artesanal Tabango el cual inicia desde la cadena de mando, así mismo da a conocer cuál es el grado de autoridad y responsabilidad.

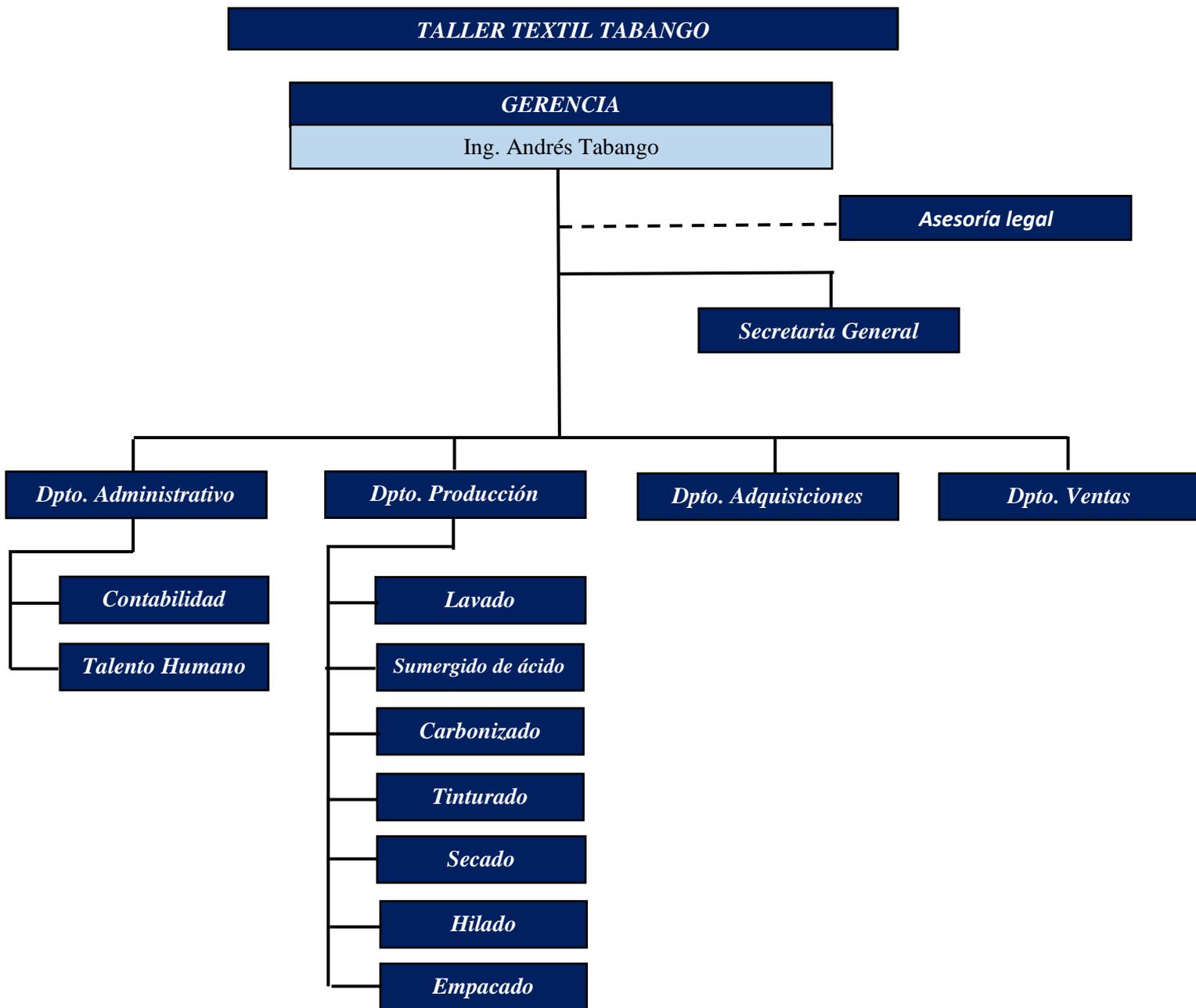
- **Nivel director.** – Esta rama se encuentra integrado por el gerente- propietario del taller.
- **Nivel asesor.** – Esta rama se encuentra integrada por personas abogados y contadores externos del taller, las cuales se adquieren los servicios de forma eventual para que la organización cumpla con aspectos tributarios y legales.
- **Nivel administrativo.** -Esta rama lo conforman las personas que se encargan del manejo administrativo del taller.
- **Nivel operativo.** – Esta rama se encuentra integrada por el personal que ejecuta las actividades productivas del taller.

**Tabla 36:** Leyenda del organigrama

LEYENDA DEL ORGANIGRAMA	
Línea de autoridad	
Línea de dependencia	
Asesoría permanente	
Asesoría temporal	

**Fuente.** Elaboración propia

**Figura 26:** Organigrama Taller textil Tabango



**Fuente.** Elaboración propia

#### 4.3.2.2 Manual de Funciones

El manual de funciones da a conocer a forma detallada cuales son las funciones, competencias y la frecuencia de realización de una actividad, así mismo cual es la responsabilidad que tiene cada puesto de trabajo, para conocimiento del empleador y del trabajador.

Para la realización del manual de funciones para el taller artesanal se tomó en cuenta la sección 5.3 de ( Norma ISO 9001, 2015, p. 16), misma que establece que la alta dirección es el

encargado se asegurar los roles, responsabilidades y la autoridad de cada persona de la organización de forma pertinente, así mismo se tomó en cuenta la sección 7.2 de ( Norma ISO 9001, 2015, p. 20) la cual habla que la competencia de los trabajadores donde la organización debe establecer las competencias de cada uno de los puestos tomando en cuenta en el nivel de educación, formación y/o experiencia según requiera el puesto.

➤ **Funciones gerente**

**Tabla 37:** Funciones gerente

		<b>MANUAL DE FUNCIONES</b> <b>TALLER TEXTIL TABANGO</b>	
<b>Datos de identificación del puesto</b>		<b>Instrucción formal requerida</b>	
<b>Denominación del puesto:</b>	Gerencia	<b>Nivel de instrucción deseable</b>	Tercer o cuarto nivel
<b>Reporte a:</b>	Gerencia	<b>formación</b>	Ingeniero textil o afines.
<b>EXPERIENCIA LABORAL REQUERIDA</b>			
Tiempo de experiencia en el área o en el ejercicio profesional: 5 años			
<b>Funciones</b>		<b>Competencias</b>	<b>Frecuencia</b>
Planificar y ejecutar las metas a corto y largo plazo		Planificación – gestión	Diario
Coordinar actividades de las áreas		Planificación – gestión	Diario
Representar jurídicamente y extrajudicial al taller textil Tabango.		Monitoreo y control	Diario
Realizar la toma de decisiones organizacionales.		Planificación – gestión	Diario
Contratar, velar por el bienestar de los trabajadores.		Monitoreo y control	Eventual
<b>Responsabilidades</b>			
➤ Control de costos del taller textil.			
➤ Crear estrategias para obtener productos de alta calidad.			
➤ Establecer planes para mejorar los procesos administrativos y de producción de la organización.			
➤ Implementar estrategias, planes, metas acordes a las necesidades organizacionales.			
➤ Controlar procesos administrativos, contables y financieros.			
<b>Firma gerente:</b>			

**Fuente.** Elaboración propia

➤ **Funciones contador**

**Tabla 38:** Funciones contador

Datos de identificación del puesto		Instrucción formal requerida	
<b>Denominación del puesto:</b>	Contador	<b>Nivel de instrucción deseable</b>	Tercer nivel
<b>Reporte a:</b>	Gerencia	<b>Formación</b>	Contador público autorizado
EXPERIENCIA LABORAL REQUERIDA			
Tiempo de experiencia en el área o en el ejercicio profesional:			
Funciones	Competencias	Frecuencia	
Asesorar financiera y tributariamente.	Planificación – gestión	Diario	
Mantener la información contable actualizada.	Monitoreo y control	Diario	
Realizar declaraciones al SRI.	Operación y Control	Semestral	
Llevar registro de los bienes de la organización	Monitoreo y control	Diario	
Responsabilidades			
➤ Control de costos del taller textil.			
➤ Registro de ingresos y gastos diarios de la organización			
➤ Realización de declaraciones al servicio de rentas internas			
➤ Realización del registro de compras y ventas			
➤ Elaboración de roles de pagos			
➤ Asesoría contable legal			
<b>Firma gerente:</b>			

**Fuente.** Elaboración propia

➤ **Funciones secretaria general**

**Tabla 39:** Funciones secretaria general

Datos de identificación del puesto		Instrucción formal requerida	
<b>Denominación del puesto:</b>	Contador	<b>Nivel de instrucción deseable</b>	Tercer nivel
<b>Reporte a:</b>	Gerencia	<b>Formación</b>	Contador público autorizado
EXPERIENCIA LABORAL REQUERIDA			
Tiempo de experiencia en el área o en el ejercicio profesional:			
Funciones	Competencias	Frecuencia	
Asesorar financiera y tributariamente.	Planificación – gestión	Diario	
Mantener la información contable actualizada.	Monitoreo y control	Diario	
Realizar declaraciones al SRI.	Operación y Control	Semestral	
Llevar registro de los bienes de la organización	Monitoreo y control	Diario	
Responsabilidades			
➤ Control de costos del taller textil.			
➤ Registro de ingresos y gastos diarios de la organización			
➤ Realización de declaraciones al servicio de rentas internas			
➤ Realización del registro de compras y ventas			
➤ Elaboración de roles de pagos			
➤ Asesoría contable legal			
<b>Firma gerente:</b>			

Datos de identificación del puesto		Instrucción formal requerida	
<b>Denominación del puesto:</b>	Secretaria general	<b>Nivel de instrucción deseable</b>	Segundo o tercer nivel
<b>Reporte a:</b>	Gerencia	<b>Formación</b>	Administración o carreras a fines
EXPERIENCIA LABORAL REQUERIDA			
Tiempo de experiencia en el área o en el ejercicio profesional: 6 meses			
Funciones	Competencias	Frecuencia	
Actualización de la base de datos de los clientes	Operación y Control	Diario	
Recepción y registro de documentación.	Operación y Control	Diario	
Manejo de caja chica	Operación y Control	Diario	
Control del reloj biométrico	Monitoreo y control	Mensual	
Archivo de permisos de los empleados.	Monitoreo y control	Diario	
Actividades encomendadas por su jefe inmediato.	Operación y gestión	Diario	
Responsabilidades			
➤ Realizar las operaciones de su cargo de forma oportuna			
➤ Manejo de archivo			
➤ Control de documentación como facturas, contratos etc.			
➤ Registro de salidas de caja chica			
➤ Entrega de roles de pago			
<b>Firma gerente:</b>			

**Fuente.** Elaboración propia

➤ **Funciones vendedor**

**Tabla 40:** Funciones Vendedor

Datos de identificación del puesto		Instrucción formal requerida	
<b>Denominación del puesto:</b>	Vendedor	<b>Nivel de instrucción deseable</b>	Segundo o tercer nivel
<b>Reporte a:</b>	Gerente	<b>Formación</b>	Administración o carreras a fines
EXPERIENCIA LABORAL REQUERIDA			
Tiempo de experiencia en el área o en el ejercicio profesional: 6 meses			



**MANUAL DE FUNCIONES**  
**TALLER TEXTIL TABANGO**

Funciones	Competencias	Frecuencia
Negociar los productos	Operación y gestión	Diario
Ingresar pedido de producción	Operación y gestión	Diario
Ingresar la factura al sistema por cliente	Monitoreo y control	Diario
Entregar producto	Operación y gestión	
Actividades encomendadas por su jefe inmediato.	Operación y gestión	Diario

#### Responsabilidades

- Realizar las operaciones de su cargo de forma oportuna
- Ofrecimiento del producto
- Agilizar los procesos de venta
- Control de documentación como facturas, contratos etc.
- Registro de salida de la venta.

**Firma gerente:**

**Fuente.** Elaboración propia

- **Funciones supervisor de calidad**

**Tabla 41:** Funciones de supervisor de calidad



Datos de identificación del puesto		Instrucción formal requerida	
<b>Denominación del puesto:</b>	Supervisor de calidad	<b>Nivel de instrucción deseable</b>	Segundo o tercer nivel
<b>Reporte a:</b>	Gerente	<b>Formación</b>	Ingeniero textil o afines.

#### EXPERIENCIA LABORAL REQUERIDA

Tiempo de experiencia en el área o en el ejercicio profesional: 1 año

Funciones	Competencias	Frecuencia
Dirigir y vigilar la producción.	Planificación y gestión	Diario
Realizar inspecciones de la materia prima, productos y verificar si cumplen con todos los requerimientos.	Monitoreo y control	Diario
Verificar que los procedimientos cumplan con normas de calidad.	Monitoreo y control	Diario
Constatar que el personal cumpla con todos los estándares de calidad.	Monitoreo y control	
Realizar informes diarios de la producción	Operación y gestión	Diario

Verificar que la maquinaria este en buen estado.	Monitoreo y control	
Actividades encomendadas por su jefe inmediato.	Operación y gestión	Diario

### Responsabilidades

- Realizar las operaciones de su cargo de forma oportuna
- Asegurarse que los trabajadores cumplan con los estándares de calidad
- Verificar que la maquinaria este en buen estado
- Controlar que la materia prima cumpla con todos los requerimientos.

**Firma gerente:**

**Fuente.** Elaboración propia

- **Funciones operario de lavado**

**Tabla 42:** Funciones operario de lavado



Datos de identificación del puesto		Instrucción formal requerida	
<b>Denominación del puesto:</b>	Operario de lavado	<b>Nivel de instrucción deseable</b>	Básico o Bachiller
<b>Reporte a:</b>	Supervisor de calidad	<b>Formación</b>	No requiere

### EXPERIENCIA LABORAL REQUERIDA

Tiempo de experiencia en el área o en el ejercicio profesional: 6 meses

Funciones	Competencias	Frecuencia
Calentar agua del caldero y ubicarlos en los baldes	Operación y gestión	Diario
Sumergir la lana en los baldes	Operación y gestión	Diario
Sacar la lana lavada del balde	Operación y gestión	Diario
Abrir la lana con la manguera	Operación y gestión	Diario
Lavar la lana en el tanque con aspás	Operación y gestión	Diario
Cernir la lana después de una hora	Operación y gestión	Diario
Colocar la lana lavada en el depósito de lana lavada	Operación y gestión	Diario
Actividades encomendadas por su jefe inmediato.	Operación y gestión	Diario

### Responsabilidades

- Realizar las operaciones de su cargo de forma oportuna
- Manejo adecuado del caldero y del tanque con aspás
- Uso de los PPE

- Cumplimiento de parámetros de calidad
- Manejo de la materia prima según lo establecido por el supervisor de calidad

**Firma gerente:**

**Fuente.** Elaboración propia

### ➤ Funciones operario de tinturado

**Tabla 43:** Funciones Operario de tinturado

Datos de identificación del puesto		Instrucción formal requerida	
<b>Denominación del puesto:</b>	Operario de tinturado	<b>Nivel de instrucción deseable</b>	Básico o Bachiller
<b>Reporte a:</b>	Supervisor de calidad	<b>Formación</b>	No requiere
EXPERIENCIA LABORAL REQUERIDA			
Tiempo de experiencia en el área o en el ejercicio profesional: 6 meses			
Funciones		Frecuencia	Frecuencia
Traer la lana al área de tintorería		Operación y gestión	Diario
Colocar la lana en la canasta de tinturado		Operación y gestión	Diario
Poner en el tanque agua y la tintura según lo establecido por el jefe inmediato		Operación y gestión	Diario
Prender la válvula de vapor caliente		Operación y gestión	Diario
Disolver colorantes		Operación y gestión	Diario
Poner la canasta dentro del tanque de tinturado y sumergir		Operación y gestión	Diario
Monitorear el proceso de tinturado		Monitoreo y control	Diario
Apagar la maquina		Operación y gestión	Diario
Sacar la canastilla y lavar con agua fría		Operación y gestión	Diario
Colocar la lana en el área de secado		Operación y gestión	Diario
Actividades encomendadas por su jefe inmediato.		Operación y gestión	Eventual
Responsabilidades			
➤ Realizar las operaciones de su cargo de forma oportuna			
➤ Uso adecuado de la maquinas, colorantes y tintes			
➤ Uso de los PPE			

- Cumplimiento de parámetros de calidad
- Manejo de la materia prima según lo establecido por el supervisor de calidad

**Firma gerente:**

**Fuente.** Elaboración propia

### ➤ Funciones operario de sumergido de ácido

**Tabla 44:** Funciones operario de sumergido de ácido

Datos de identificación del puesto		Instrucción formal requerida	
<b>Denominación del puesto:</b>	Operario de sumergido en ácido	<b>Nivel de instrucción deseable</b>	Básico o Bachiller
<b>Reporte a:</b>	Supervisor de calidad	<b>Formación</b>	No requiere
EXPERIENCIA LABORAL REQUERIDA			
Tiempo de experiencia en el área o en el ejercicio profesional: 6 meses			
Funciones		Frecuencia	Frecuencia
Mezclar ácido sulfúrico con agua		Operación y gestión	Diario
Ubicación de lana en 3 tanques		Operación y gestión	Diario
Poner los tanques en los tanques con ácido sulfúrico		Operación y gestión	Diario
Hacer reposar la lana con el ácido durante una hora		Operación y gestión	Diario
Ecurrir la lana		Operación y gestión	Diario
Enviara la lana a secado		Operación y gestión	Diario
Actividades encomendadas por su jefe inmediato.		Operación y gestión	Eventual
Responsabilidades			
➤ Realizar las operaciones de su cargo de forma oportuna			
➤ Uso adecuado de la maquinas, componentes físicos			
➤ Uso de los PPE			
➤ Cumplimiento de parámetros de calidad			
➤ Manejo de la materia prima según lo establecido por el supervisor de calidad			
<b>Firma gerente:</b>			

**Fuente.** Elaboración propia

➤ **Funciones operario de carbonizado**

**Tabla 45:** Funciones operario de carbonizado

Datos de identificación del puesto		Instrucción formal requerida	
<b>Denominación del puesto:</b>	Operario de carbonizado	<b>Nivel de instrucción deseable</b>	Básico o Bachiller
<b>Reporte a:</b>	Supervisor de calidad	<b>Formación</b>	No requiere
EXPERIENCIA LABORAL REQUERIDA			
Tiempo de experiencia en el área o en el ejercicio profesional: 6 meses			
Funciones	Frecuencia	Frecuencia	Frecuencia
Poner la lana seca en el horno	Operación y gestión	Diario	Diario
Sacar la lana con guantes	Operación y gestión	Diario	Diario
Poner en un costal 100gr de lana	Operación y gestión	Diario	Diario
Guardar en bodega la lana	Operación y gestión	Diario	Diario
Actividades encomendadas por su jefe inmediato.	Operación y gestión	Eventual	Eventual
Responsabilidades			
➤ Realizar las operaciones de su cargo de forma oportuna			
➤ Uso adecuado de la maquinas			
➤ Uso de los PPE			
➤ Cumplimiento de parámetros de calidad			
➤ Manejo de la materia prima según lo establecido por el supervisor de calidad			
<b>Firma gerente:</b>			

**Fuente.** Elaboración propia

➤ **Funciones operario de secado**

**Tabla 46:** Funciones operario de secado

Datos de identificación del puesto		Instrucción formal requerida	
			
<b>MANUAL DE FUNCIONES</b> <b>TALLER TEXTIL TABANGO</b>			

<b>Denominación del puesto:</b>	Operario de secado	<b>Nivel de instrucción deseable</b>	Básico o Bachiller
<b>Reporte a:</b>	Supervisor de calidad	<b>Formación</b>	No requiere
<b>EXPERIENCIA LABORAL REQUERIDA</b>			
Tiempo de experiencia en el área o en el ejercicio profesional: 6 meses			
<b>Funciones</b>		<b>Competencias</b>	<b>Frecuencia</b>
Colocar la lana mojada en el patio de secado		Operación y gestión	Diario
Monitorear la lana y dar vuelta aleatoriamente		Monitoreo y control	Diario
Verificar si la lana se encuentra seca		Monitoreo y control	Diario
Recoger la lana que esta esparcida		Operación y gestión	Diario
Almacenar la lana en el depósito de lana seca.		Operación y gestión	Diario
Actividades encomendadas por su jefe inmediato.		Operación y gestión	Eventual
<b>Responsabilidades</b>			
➤ Realizar las operaciones de su cargo de forma oportuna			
➤ Cuidado de la materia prima			
➤ Uso de los PPE			
➤ Cumplimiento de parámetros de calidad			
➤ Manejo de la materia prima según lo establecido por el supervisor de calidad			
<b>Firma gerente:</b>			

**Fuente.** Elaboración propia

- **Funciones operario de hilado**

**Tabla 47:** Funciones operario de hilado

	<b>MANUAL DE FUNCIONES</b> <b>TALLER TEXTIL TABANGO</b>
---	--

<b>Datos de identificación del puesto</b>		<b>Instrucción formal requerida</b>	
<b>Denominación del puesto:</b>	Operario de hilado	<b>Nivel de instrucción deseable</b>	Básico o Bachiller
<b>Reporte a:</b>	Supervisor de calidad	<b>Formación</b>	No requiere
<b>EXPERIENCIA LABORAL REQUERIDA</b>			
Tiempo de experiencia en el área o en el ejercicio profesional: 6 meses			
<b>Funciones</b>		<b>Competencias</b>	<b>Frecuencia</b>

Traer la materia prima de cardado	Operación y gestión	Diario
Poner los rollos en la máquina de hila	Operación y gestión	Diario
Colocar las bobinas vacías en la maquina	Operación y gestión	Diario
Monitorear si existen roturas y arreglar	Monitoreo y control	Diario
Cambiar las bobinas	Operación y gestión	Diario
Transportar las bobinas al depósito de hilos	Operación y gestión	Diario
Actividades encomendadas por su jefe inmediato.	Operación y gestión	Eventual

### Responsabilidades

- Realizar las operaciones de su cargo de forma oportuna
- Usar correctamente la máquina de hila
- Uso de los PPE
- Cumplimiento de parámetros de calidad
- Manejo de la materia prima según lo establecido por el supervisor de calidad

Firma gerente:

Fuente. Elaboración propia

- **Funciones operario de empaclado**

**Tabla 48:** Funciones Operario de empaclado



Datos de identificación del puesto		Instrucción formal requerida	
<b>Denominación del puesto:</b>	Operario de empaclado	<b>Nivel de instrucción deseable</b>	Básico o Bachiller
<b>Reporte a:</b>	Supervisor de calidad	<b>Formación</b>	No requiere
EXPERIENCIA LABORAL REQUERIDA			
Tiempo de experiencia en el área o en el ejercicio profesional: 6 meses			
Funciones	Competencias	Frecuencia	
Sacar las bobinas del depósito de hilos	Operación y gestión	Diario	
Colocar la lana en los pasadores y amarrar en el aspa de la maquina madejadora.	Operación y gestión	Diario	
Chequear que la madejadora trabaje correctamente.	Monitoreo y control	Diario	
Colocar nuevas bobinas en las bobinas llenas.	Operación y gestión	Diario	
Amarrar las madejas.	Operación y gestión	Diario	

Empacar las madejas.	Operación y gestión	Diario
Actividades encomendadas por su jefe inmediato.	Operación y gestión	Eventualmente

#### Responsabilidades

- Realizar las operaciones de su cargo de forma oportuna
- Uso adecuado de la manejadora y la empacadora
- Uso de los PPE
- Cumplimiento de parámetros de calidad
- Manejo de la materia prima según lo establecido por el supervisor de calidad

**Firma gerente:**

**Fuente.** Elaboración propia

#### 4.3.2.3 Perfil del cargo

En la presente tabla se da a conocer cuál es el perfil que se desea para cada uno de los puestos que tiene el taller textil Tabango, el cual según ello se asignará al puesto de trabajo idóneo.

**Tabla 49:** Perfiles de puestos

 <b>PERFILES DE CARGO</b> <b>TALLER TEXTIL TABANGO</b>
<b>Denominación del puesto:</b> Gerente
<b>Edad:</b> 35 a 40 años
<b>Estado civil:</b> No requiere
<b>Formación:</b> Poseer conocimiento en el área textil en la realización de lana ovina Tener conocimientos en administración de empresas, mercado textil, negocios
<b>Experiencia:</b> Mínima de 5 años en el área textil.
<b>Competencias:</b> Trabajo en equipo Proactividad Análisis de información financiera Liderazgo Visión empresarial Pensamiento analítico Creatividad

---

Comunicación

**Denominación del puesto: Contador**

**Edad:**

23 años en adelante

**Estado civil:**

No requiere

**Formación:**

Ingeniero o licenciado Contador público autorizado

Tener conocimientos en contabilidad general y textil, costos, Excel, declaraciones, nómina

**Experiencia:**

Minina de 1 año en el área textil.

**Competencias:**

Trabajo en equipo

Proactividad

Puntualidad

Ética profesional

Numérica

Eficiencia

**Denominación del puesto: secretaria general**

**Edad:**

23 años en adelante

**Estado civil:**

No requiere

**Formación:**

Bachiller o técnico en administración o carreras a fines

Tener conocimientos de administración, Excel, base de datos, archivo y registro de actividades diarias

**Experiencia:**

Minina de 6 meses como asistente administrativo

**Competencias:**

Trabajo en equipo

Proactividad

Creatividad

Agilidad

**Denominación del puesto: Vendedor**

**Edad:**

23 años en adelante

**Estado civil:**

No requiere

**Formación:**

Bachiller o técnico en administración o carreras a fines

Tener conocimientos en ventas, registro de actividades diarias, base de datos clientes

---

**Experiencia:**

Minina de 6 meses como vendedor

---

**Competencias:**

Pensamiento analítico

---

Ética profesional

---

Trabajo en equipo

---

Proactividad

---

Comunicación

---

Agilidad

---

**Denominación del puesto: Supervisor de calidad****Edad:**

23 años en adelante

---

**Estado civil:**

No requiere

---

**Formación:**

Poseer conocimiento en el área textil en la realización de lana ovina

---

Tener conocimientos en procesos textiles, autorización para manejo de reactivos.

---

**Experiencia:**

Minina de 1 año en el área textil.

---

**Competencias:**

Trabajo en equipo

---

Proactividad

---

Liderazgo

---

Pensamiento analítico

---

Agilidad

---

Creatividad

---

Comunicación

---

**Denominación del puesto: Operarios de lavado****Edad:**

18 años en adelante

---

**Estado civil:**

No requiere

---

**Formación:**

Básica o Bachiller

---

Tener conocimientos textiles

---

**Experiencia:**

Minina de 6 meses

---

**Competencias:**

Trabajo en equipo

---

Proactividad

---

Creatividad

---

Agilidad

---

**Denominación del puesto: Operarios de sumergido en ácido****Edad:**

18 años en adelante

**Estado civil:**

No requiere

**Formación:**

Básica o Bachiller

Tener conocimientos textiles

**Experiencia:**

Mínima de 6 meses

**Competencias:**

Trabajo en equipo

Proactividad

Creatividad

Agilidad

**Denominación del puesto: Operarios de carbonizado****Edad:**

18 años en adelante

**Estado civil:**

No requiere

**Formación:**

Básica o Bachiller

Tener conocimientos textiles

**Experiencia:**

Mínima de 6 meses

**Competencias:**

Trabajo en equipo

Proactividad

Creatividad

Agilidad

**Denominación del puesto: Operarios de tinturado****Edad:**

18 años en adelante

**Estado civil:**

No requiere

**Formación:**

Básica o Bachiller

Tener conocimientos textiles

**Experiencia:**

Mínima de 6 meses

**Competencias:**

Trabajo en equipo

---

Proactividad

---

Creatividad

---

Agilidad

---

**Denominación del puesto: Operarios de secado**

---

**Edad:**

---

18 años en adelante

---

**Estado civil:**

---

No requiere

---

**Formación:**

---

Básica o Bachiller

---

Tener conocimientos textiles

---

**Experiencia:**

---

Minina de 6 meses

---

**Competencias:**

---

Trabajo en equipo

---

Proactividad

---

Creatividad

---

Agilidad

---

**Denominación del puesto: Operarios de hilado**

---

**Edad:**

---

18 años en adelante

---

**Estado civil:**

---

No requiere

---

**Formación:**

---

Básica o Bachiller

---

Tener conocimientos textiles

---

**Experiencia:**

---

Minina de 6 meses

---

**Competencias:**

---

Trabajo en equipo

---

Proactividad

---

Creatividad

---

Agilidad

---

**Denominación del puesto: Operarios de empacado**

---

**Edad:**

---

18 años en adelante

---

**Estado civil:**

---

No requiere

---

**Formación:**

---

Básica o Bachiller

---

Tener conocimientos textiles

---

**Experiencia:**

Minina de 6 meses
<b>Competencias:</b>
Trabajo en equipo
Proactividad
Creatividad
Agilidad

**Fuente.** Elaboración propia

### 4.3.3 Gestión de Riesgos

La gestión de riesgo del taller textil Tabango es un proceso el cual permite identificar y evaluar los riesgos, con la finalidad de crear un plan para mitigarlos y así reducir el impacto que pueden generar estos en la organización.

#### 4.3.3.1 Identificación

La identificación del riesgo permite conocer posibles sucesos que pueden suceder en el taller textil y cuáles pueden ser las consecuencias que pueden afectar a los objetivos de la organización. Para la identificación de la circunstancia que genera el riesgo se utilizó la herramienta FODA mientras que para para la descripción el diagrama de Ishikawa.

**Tabla 50:** Identificación del riesgo

 <b>TALLER TEXTIL TABANGO</b> <b>IDENTIFICACION</b>										
#	Circunstancia	Causa	Riesgo	Factores externos				Factores internos		
				Económicos	Medioambientales	Políticos y Legales	Sociales	Personal	Procesos	Tecnología
1	Talento humano con falta de competencias técnicas.	Falta de control en el proceso de selección de personal.	Errores en el proceso de producción.							
2	Desactualización de la filosofía empresarial.	Personal administrativo desactualizado.	Incumplimiento de los objetivos organizacionales							
3	Desactualización de la estructura organizacional.	Personal administrativo desactualizado.	Inadecuada asignación de responsabilidad							



**Tabla 51:** Medición del riesgo



MATRIZ DE MEDICIÓN DEL RIESGO TALLER TEXTIL TABANGO			
	VALOR	DETALLE	ESCALA
IMPORTANCIA A	10	Riesgo es muy importante para el proyecto	Alta
	5	Riesgo de importancia moderada para la gestión del proyecto	Medio
	1	Riesgo no es muy significativo para la gestión del proyecto	Bajo
PROBABILIDAD D	3	Ocurre al menos una vez al año o ya ocurrió con anterioridad.	Muy Probable
	2	Puede ocurrir una vez o ya ha ocurrido una vez	Probable
	1	No ha ocurrido, pero puede ocurrir en los próximos años	Improbable
IMPACTO	3	Consecuencias que amenazarán el cumplimiento del programa o de los objetivos de la entidad.	Alta
	2	Consecuencias que no amenazarán el programa, pero si requieren cambios en la operación.	Medio
	1	Consecuencias que pueden solucionarse con ciertos cambios	Bajo

**Fuente.** Elaboración propia

➤ **Nivel de severidad**

La presente tabla de nivel de severidad permite calificar el nivel del riesgo que posee la organización si este es alto, moderado o bajo, así mismo permitirá tomar medidas correctivas para disminuir su impacto en los objetivos organizacionales en caso de ser su riesgo alto.

**Tabla 52:** Nivel de severidad (riesgo inherente)



NIVEL DE SEVERIDAD - RIESGO INHERENTE TALLER TEXTIL TABANGO		
<b>CONCEPTO:</b> Es el resultado de la multiplicación de la importancia, probabilidad e impacto de los riesgos los cuales se enfrentan una organización		
CALIFICACIÓN TOTAL	RIESGO	COLOR
31 - 90	ALTO	
11 - 30	MODERADO	
1 - 10	BAJO	

**Fuente.** Elaboración propia

#### ***4.3.3.3 Evaluación del riesgo***

La presente matriz de evaluación del riesgo tiene como finalidad evaluar los riesgos que tiene la organización ante factores internos y externos de la misma, en donde se calificará según su nivel de importancia, probabilidad e impacto dando a conocer el riesgo inherente que tiene la organización y si este es alto será rojo, moderado será naranja y bajo será si es verde.

**Tabla 53:** Evaluación del riesgo



TALLER TEXTIL TABANGO														
SISTEMA DE GESTION DE RIESGOS														
CALIFICACIÓN DEL RIESGO														
IDENTIFICACION											EVALUACIÓN DEL RIESGO			
#	Circunstancia	Causa	Riesgo	Factores externos				Factores internos			Importancia	Probabilidad	Impacto	Nivel de severidad del riesgo Inherente
				Económicos	Medioambientales	Políticos y Legales	Sociales	Personal	Procesos	Tecnología				
1	Talento humano con falta de competencias técnicas.	Falta de control en el proceso de selección de personal.	Errores en el proceso de producción.								10	2	3	ALTO
2	Desactualización de la filosofía empresarial.	Personal administrativo desactualizado.	Incumplimiento de los objetivos organizacionales								5	2	2	MODERADO
3	Desactualización de la estructura organizacional.	Personal administrativo desactualizado.	Inadecuada asignación de responsabilidad								5	2	2	MODERADO
4	Personal inexperto en el área de trabajo.	Inexistente proceso de inducción al personal de nuevo ingreso.	Accidentes laborales								10	2	3	ALTO
5	Inobservancia de leyes y normas	Desactualización de nuevas disposiciones impartidas por el estado.	Sanciones por parte de los organismos de control								10	2	2	ALTO

6	Sistema contable inexistente	Administración empírica.	Desconocimiento del estado económico financiero de taller.								5	3	2	MODERADO
7	Talento humano no afiliado al IESS	Disminución de ingresos del taller	Contravenciones con el ente de control.								5	2	2	MODERADO
8	Actividades económicas sin registro	Ausencia de un contador interno	Ineficiente control de ingresos y egresos								10	3	3	ALTO
9	No posee cerramiento entre el río y las instalaciones.	Inexistencia de un plan de gestión de riesgos.	Inundaciones								5	2	2	MODERADO
10	Inestabilidad económica	Creación de nuevas leyes y normas	Limitada adquisición del producto por los clientes								5	2	2	MODERADO
11	Incremento de competencia.	Incremento de productos sustitutos de algodón.	Disminución en ventas.								8	2	2	ALTO
12	Cambio de preferencias en la demanda.	Diversificación de colores por parte de la competencia.	Disminución de los clientes.								10	3	3	ALTO

Fuente. Elaboración propia

➤ **Plan de mitigación o tratamiento de riesgos**

La matriz de mitigación o tratamiento de riesgos es un grupo de actividades y estrategias las cuales se deben incorporar para reducir el impacto de los riesgos que pueden llegar a alterar el funcionamiento normal de las actividades organizacionales y de igual forma al logro de los objetivos del taller textil Tabango.

**Tabla 54:** Plan de mitigación o tratamiento de los riesgos

 <b>TALLER TEXTIL TABANGO</b> SISTEMA DE GESTION DE RIESGOS PLAN DE MITIGACIÓN O TRATAMIENTO DE RIESGOS															
IDENTIFICACION							PLAN DE MITIGACIÓN O TRATAMIENTO DE LOS RIESGOS								
#	Circunstancia	Causa	Riesgo	Factores externos				Factores internos			Controles	Actividades	Responsables (Cargo)	Recursos	Indicadores
				Económicos	Medioambientales	Políticos y Legales	Sociales	Personal	Procesos	Tecnología					
1	Talento humano con falta de competencias técnicas.	Falta de control en el proceso de selección de personal.	Errores en el proceso de producción.								Evaluar una vez al año los conocimientos que posee el personal en relación con el área donde se desenvuelva.	Establecer un manual de funciones donde se encuentre el perfil idóneo del personal a contratar.	*Secretaria general *Supervisor de calidad	Humanos Tecnológicos	100 % del personal evaluado.
2	Desactualización de la filosofía empresarial.	Personal administrativo desactualizado.	Incumplimiento de los objetivos organizacionales								Revisión de la existencia y actualización de la filosofía empresarial presentada al personal y al público.	Desarrollo de un manual organizacional.	*Gerente *secretaria general.	Humanos Tecnológicos Financiero	100 % de la filosofía empresarial actualizada.

3	Desactualización de la estructura organizacional.	Personal administrativo desactualizado.	Inadecuada asignación de responsabilidad							Comparación de la estructura organizacional establecida con los departamentos y áreas existentes en el momento.	Desarrollo de un manual organizacional.	*Gerente *Secretaria general.	Humanos Tecnológicos Financiero	100 % de la estructura organizacional establecida.
4	Personal inexperto en el área de trabajo.	Inexistente proceso de inducción al personal de nuevo ingreso.	Accidentes laborales							Aplicación de un proceso de selección de personal para la contratación de nuevos elementos.	Establecer capacitaciones constantes para el personal administrativo y operativo.	*Secretaria general *Supervisor de calidad	Humanos Tecnológicos Financiero	100 % del personal.
5	Inobservancia de leyes y normas	Desactualización de nuevas disposiciones impartidas por el estado.	Sanciones por parte de los organismos de control							Revisión de la normativa aplicada en el taller frente a las medidas adoptadas por el gobierno al momento.	Acoplar las actividades desarrolladas por el taller a los cambios presentes en la normativa de gobierno.	*Gerente *Secretaria general.	Humanos Tecnológicos	100 % de la normativa aplicada.
6	Sistema contable inexistente	Administración empírica.	Desconocimiento del estado económico financiero del taller.							Revisión de la información contable registrada en herramientas informáticas.	Adquisición de un sistema contable.	*Contador *Secretaria general.	Humanos Tecnológicos	100% de los registros contables.
7	Talento humano no afiliado al IESS	Disminución de ingresos del taller	Contravenciones con el ente de control.							Verificar en la hoja de vida del trabajador si consta con el documento de afiliación al seguro.	Aplicación de planes de providencia para la seguridad y salud ocupacional del empleado	*Secretaria general *Contador	Humano Financiero	100% del personal afiliado al IESS

8	Actividades económicas sin registro	Ausencia de un contador interno	Ineficiente control de ingresos y egresos							Revisar si todos los recibos facturas se encuentran archivados de forma cronológica.	Adquisición de un programa para control de los movimientos económicos de la organización	*Adquisiciones *Gerente	Humano Financiero Tecnológico	100% de control de los movimientos económicos
9	No posee cerramiento entre el río y las instalaciones.	Inexistencia de un plan de gestión de riesgos.	Inundaciones							Verificar si los sifones y alcantarillado se encuentran limpios.	Realizar un muro de 1 metro de alto entre el río y el taller textil	*Gerente	Humano Financiero Técnico	100% del muro realizado
10	Inestabilidad económica	Creación de nuevas leyes y normas	Limitada adquisición del producto por los clientes							Verificar el plan de capacitación del personal administrativo de leyes y normas.	Realización de un cronograma de capacitaciones	*Secretaria general	Humano Tecnológico	100% personal administrativo capacitado.
11	Incremento de competencia.	Incremento de productos sustitutos de algodón.	Disminución en ventas.							Verificar la actualización de colores de forma constante.	Creación de nueva gama de colores.	*Supervisor de calidad	Humano Tecnológico Técnico	100% de actualización de colores
12	Cambio de preferencias en la demanda.	Diversificación de colores por parte de la competencia.	Disminución de los clientes.							Revisión de presentación de propuestas de nuevos productos cada mes.	Creación de nuevos productos.	*Supervisor de calidad *Gerente	Humano Tecnológico	100% actualización constante de nuevos productos

**Fuente.** Elaboración propia

## 4.4 Propuesta Financiera

La presente propuesta financiera tiene como objeto servir como guía para la ejecución contable y financiera del taller textil Tabango, lugar en donde se efectuará el manejo contable y financiero de los procesos de la organización para así obtener información financiera confiable y oportuna.

### 4.4.1 Manual Contable y Financiero

El manual contable y financiero son documentos los cuales tiene como finalidad servir como un guía para conocer cuáles son los procesos contables y financieros que tiene el taller textil Tabango, en estos se detalla cual es el catálogo de cuentas de la organización, cuáles son las políticas para el adecuado manejo de las cuentas, cual es la dinámica de cada una de las cuentas, para así garantizar que la información financiera del taller es veraz y fiable.

#### 4.4.1.1 Catálogo de Cuentas

El presente plan de cuentas es un listado el cual permitirá que el taller artesanal textiles Tabango pueda registrar todos los hechos económicos contables que se lleven a cabo en la organización, mismo que ayuda a la organización y control de las cuentas las cuales intervienen en un proceso contable de la entidad.

#### ➤ Detalle del plan de cuentas

El detalle del plan de cuentas explica cuál es la codificación de las cuentas al igual que la estructura que tiene este para que sea de fácil entendimiento el análisis y uso de este.

**Tabla 55:** Detalle del catálogo de cuentas

		<b>TALLER ARTESANAL “TEXTILES TABANGO”</b>					
		<b>DETALLE DEL PLAN DE CUENTAS</b>					
CODIFICACIÓN DE LA CUENTA		SIGNO		CUENTA		ESTADO	
1	Activo	P	Positivo	T	Total	A	Estado de situación financiera
2	Pasivo	D	Negativo	D	Detalle	B	Estado de resultados integral
3	Patrimonio	N	Doble			C	Estado de flujos de efectivo
4	Ingresos					E	Estado de cambios en el patrimonio
5	Costos						
6	Gastos						

**Fuente.** Supercias (2017, p 1-13)

➤ **Plan de cuentas del taller textil Tabango**

**Tabla 56:** Plan de cuentas taller textil Tabango

**TALLER ARTESANAL “TEXTILES TABANGO”**  
**PLAN DE CUENTAS BAJO NORMAS NIIF PARA PYMES**

Nº CODIGO	CUENTAS	SIGNO	TIPO DE CUENTA	TIPO DE ESTADO
1	ACTIVOS	P	T	A
1.01	ACTIVOS CORRIENTES	P	T	A
1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	P	T	A
1.01.01.01	CAJA GENERAL	P	D	A
1.01.01.01.01	Caja	P	D	A
1.01.01.01.02	Caja chica	P	D	A
1.01.01.02	BANCOS	P	T	A
1.01.01.02.01	Banco Pichincha	P	D	A
1.01.01.02.02	Banco del Pacífico	P	D	A
1.01.02	ACTIVOS FINANCIEROS	D	T	A
1.01.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	P	T	A
1.01.02.02	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO	N	T	A
1.01.03	INVENTARIOS	P	T	A
1.01.03.01	INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	P	T	A
1.01.03.01.01	Inventario de lana sucia	P	D	A
1.01.03.02	INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO	P	T	A
1.01.03.02.01	Inventario de productos en proceso - MPD	P	D	A
1.01.03.02.02	Inventario de productos en proceso – MOD	P	D	A
1.01.03.02.03	Inventario de productos en proceso – CIF Detergente	P	D	A
1.01.03.02.04	Inventario de productos en proceso – CIF Colorante	P	D	A
1.01.03.02.05	Inventario de productos en proceso – CIF Ácido	P	D	A
1.01.03.02.06	Inventario de productos en proceso – CIF Ensimaje	P	D	A
1.01.03.02.07	Inventario de productos en proceso – CIF Combustible	P	D	A
1.01.03.02.08	Inventario de productos en proceso – CIF Gas	P	D	A
1.01.03.02.09	Inventario de productos en proceso – CIF Piola	P	D	A
1.01.03.02.10	Inventario de productos en proceso – CIF Agua	P	D	A
1.01.03.02.11	Inventario de productos en proceso – CIF Fundas de 22” x 12”	P	D	A
1.01.03.02.12	Inventario de productos en proceso – CIF Fundas de 39” x 55”	P	D	A
1.01.03.02.13	Inventario de productos en proceso – CIF Energía eléctrica	P	D	A
1.01.03.02.14	Inventario de productos en proceso – CIF Depreciaciones	P	D	A
1.01.03.03	INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN	P	T	A
1.01.03.03.01	Inventario de detergente	P	D	A

1.01.03.03.02	Inventario de colorante	P	D	A
1.01.03.03.03	Inventario de ácido	P	D	A
1.01.03.03.04	Inventario de ensimaje	P	D	A
1.01.03.03.05	Inventario de combustible	P	D	A
1.01.03.03.06	Inventario de gas	P	D	A
1.01.03.03.07	Inventario de piola	P	D	A
1.01.03.03.08	Inventario fundas de 22" x 12"	P	D	A
1.01.03.03.09	Inventario fundas de 39" x 55"	P	D	A
1.01.03.04	INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS	P	T	A
1.01.03.04.01	Inventario de productos terminados – 2 cabos	P	D	A
1.01.03.04.02	Inventario de productos terminados – 3 cabos	P	D	A
1.01.04	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	P	T	A
1.01.04.01	SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	P	T	A
1.01.04.01.01	Seguros pagados por anticipado	P	D	A
1.01.04.02	ANTICIPOS A PROVEEDORES	P	T	A
1.01.04.02.01	Anticipos a proveedores	P	D	A
1.01.05	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	P	T	A
1.01.05.01	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	P	T	A
1.01.05.01.01	Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)	P	D	A
1.01.05.02	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	P	T	A
1.01.05.02.01	Crédito tributario a favor de la empresa (IR)	P	D	A
1.01.05.03	ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	P	T	A
1.02	ACTIVO NO CORRIENTE	P	T	A
1.02.01	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	P	T	A
1.02.01.01	TERRENOS	P	T	A
1.02.01.01.01	Terreno	P	D	A
1.02.01.02	EDIFICIO	P	T	A
1.02.01.02.01	Edificio	P	D	A
1.02.01.03	MUEBLES Y ENSERES	P	T	A
1.02.01.03.01	Muebles	P	D	A
1.02.01.03.02	Escritorios	P	D	A
1.02.01.03.03	Sillas	P	D	A
1.02.01.03.04	Sillones giratorios	P	D	A
1.02.01.04	MAQUINARIA Y EQUIPO	P	T	A
1.02.01.04.01	Carbonizadora	P	D	A
1.02.01.04.02	Lobocarda	P	D	A
1.02.01.04.03	Cardadora	P	D	A
1.02.01.04.04	Hiladora	P	D	A
1.02.01.04.05	Madejadora	P	D	A
1.02.01.04.06	Empacadora	P	D	A

1.02.01.04.07	Planta de tratamiento de aguas	P	D	A
1.02.01.05	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	P	T	A
1.02.01.05.01	Equipo de computación	P	D	A
1.02.01.06	VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	P	T	A
1.02.01.06.01	Vehículo	P	D	A
1.02.01.7	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	N	T	A
1.02.01.7.01	(-) Depreciación acumulada edificio	N	D	A
1.02.01.7.02	(-) Depreciación acumulada muebles	N	D	A
1.02.01.7.03	(-) Depreciación acumulada escritorios	N	D	A
1.02.01.7.04	(-) Depreciación acumulada sillas	N	D	A
1.02.01.7.05	(-) Depreciación acumulada sillones giratorios	N	D	A
1.02.01.7.06	(-) Depreciación acumulada carbonizadora	N	D	A
1.02.01.7.07	(-) Depreciación acumulada lobocarda	N	D	A
1.02.01.7.08	(-) Depreciación acumulada cardadora	N	D	A
1.02.01.7.09	(-) Depreciación acumulada hiladora	N	D	A
1.02.01.7.10	(-) Depreciación acumulada madejadora	N	D	A
1.02.01.7.11	(-) Depreciación acumulada empacadora	N	D	A
1.02.01.7.12	(-) Depreciación acumulada planta de tratamiento de aguas	N	D	A
1.02.01.7.13	(-) Depreciación acumulada equipo de computación	N	D	A
1.02.01.7.14	(-) Depreciación acumulada vehículo	N	D	A
1.02.02	PROPIEDADES DE INVERSIÓN	P	T	A
1.02.02.01	TERRENOS	P	T	A
1.02.02.01.01	Terrenos	P	D	A
1.02.02.02	EDIFICIOS	P	T	A
1.02.02.02.01	Edificios	P	D	A
1.02.02.03	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	N	T	A
1.02.02.03	(-) Depreciación acumulada de Propiedades de Inversión	N	D	A
1.02.04	ACTIVO INTANGIBLE	P	T	A
1.02.04.01	PLUSVALÍAS	P	T	A
1.02.04.01.01	Plusvalía	P	D	A
1.02.04.02	MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE, CUOTAS PATRIMONIALES Y OTROS SIMILARES	P	T	A
1.02.04.02.01	Marcas, patentes, derechos de llave, cuotas patrimoniales y otros similares	P	D	A
<b>2</b>	<b>PASIVO</b>	<b>P</b>	<b>T</b>	<b>A</b>
<b>2.01</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>P</b>	<b>T</b>	<b>A</b>
2.01.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	P	T	A
2.01.01.01	LOCALES	P	T	A
2.01.01.01.02	Cuenta por pagar proveedores	P	D	A

2.01.02	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	P	T	A
2.01.02.01	LOCALES	P	T	A
2.01.02.01.01	Préstamos	P	D	A
2.01.03	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	P	T	A
2.01.03.01	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	P	T	A
2.01.03.01.01	Con la administración tributaria	P	D	A
2.01.03.02	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	P	T	A
2.01.03.02.01	Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	P	D	A
2.01.03.03	CON EL IESS	P	T	A
2.01.03.03.01	Aporte personal por pagar 9.45%	P	D	A
2.01.03.03.02	Aporte patronal por pagar 11.45%	P	D	A
2.01.03.04	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	P	T	A
2.01.03.04.01	Décimo tercer sueldo por pagar	P	D	A
2.01.03.04.02	Décimo cuarto sueldo por pagar	P	D	A
2.01.03.04.03	Fondos de reserva por pagar	P	D	A
2.01.03.04.04	Vacaciones por pagar	P	D	A
2.01.03.05	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	P	T	A
2.01.03.05.01	15% Participación trabajadores por pagar	P	D	A
2.01.04	ANTICIPOS DE CLIENTES	P	T	A
2.01.04.01	Anticipos de clientes	P	D	A
2.01.05	PORCIÓN CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	P	T	A
2.01.05.01	JUBILACIÓN PATRONAL	P	T	A
2.01.05.01.01	Jubilación patronal	P	D	A
2.02	PASIVO NO CORRIENTE	P	T	A
2.02.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	P	T	A
2.02.01.01	LOCALES	P	T	A
2.02.01.01.01	Cuentas por pagar	P	D	A
2.02.01.01.02	Documentos por pagar	P	D	A
2.02.02	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	P	T	A
2.02.02.01	LOCALES	P	T	A
2.02.02.01.01	Préstamos	P	D	A
3	PATRIMONIO NETO	P	T	A
3.01	PATRIMONIO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS DE LA CONTROLADORA	P	T	A
3.01	CAPITAL	P	T	A
3.01.01	CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	P	T	A
3.01.01.01	Capital suscrito o asignado	P	D	A
3.01.02	(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA	N	T	A

3.01.02.01	(-) Capital suscrito no pagado	N	D	A
3.02	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	P	T	A
3.02.01	Aportes de socios para futura capitalización	P	D	A
3.03	RESERVAS	P	T	A
3.03.01	RESERVA LEGAL	P	T	A
3.03.01.01	Reserva legal	P	D	A
3.04	OTROS RESULTADOS INTEGRALES	P	T	A
3.04.01	SUPERÁVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	P	T	A
3.04.01.01	Superávit de activos financieros disponibles para la venta	P	D	A
3.04.02	SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	P	T	A
3.04.02.01	Superávit por revaluación de Propiedades, Planta y Equipo	P	D	A
3.04.03	SUPERÁVIT POR REVALUACION DE ACTIVOS INTANGIBLES	P	T	A
3.04.03.01	Superávit por revaluación de activos intangibles	P	D	A
3.05	RESULTADOS ACUMULADOS	P	T	A
3.05.01	GANANCIAS ACUMULADAS	P	T	A
3.05.01.01	Ganancias acumuladas	P	D	A
3.05.02	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	N	T	A
3.05.02.01	(-) Pérdidas acumuladas	N	D	A
3.05.03	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	P	T	A
3.05.03.01	Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	P	D	A
3.05.04	RESERVA DE CAPITAL	P	T	A
3.05.04.01	Reserva de capital	P	D	A
3.05.05	RESERVA POR DONACIONES	P	T	A
3.05.05.01	Reserva por donaciones	P	D	A
3.05.06	RESERVA POR VALUACIÓN	P	T	A
3.05.06.01	Reserva por valuación	P	D	A
3.05.07	SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES	P	T	A
3.05.07.01	Superávit por revaluación de inversiones	P	D	A
3.06	RESULTADOS DEL EJERCICIO	P	T	A
3.06.01	GANANCIA NETA DEL PERIODO	P	T	A
3.06.01.01	Ganancia neta del periodo	P	D	A
3.06.02	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	N	T	A
3.06.02.01	(-) Pérdida neta del periodo	N	D	A
4	INGRESOS	P	T	B
4.01.0	VENTA DE BIENES	P	T	B
4.01.01.01	Venta de bienes	P	D	B

4.01.02	INTERESES	P	T	B
4.01.02.01	INTERESES GENERADOS POR VENTAS A CRÉDITO	P	T	B
4.01.02.01.01	Intereses generados por ventas a crédito	P	D	B
4.01.02.02	OTROS INTERESES GENERADOS	P	T	B
4.01.03	DIVIDENDOS	P	T	B
4.01.03.01	Dividendos	P	D	B
4.01.04	(-) DESCUENTO EN VENTAS	N	T	B
4.01.04.01	(-) Descuento en ventas	N	D	B
4.01.05	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	N	T	B
4.01.05.01	(-) Devolución en ventas	N	D	B
4.01.06	(-) BONIFICACIÓN EN PRODUCTO	N	T	B
4.01.06.01	(-) Bonificación en producto	N	D	B
4.02	GANANCIA BRUTA --> Subtotal A (41 - 51)	P	T	B
4.03	OTROS INGRESOS	P	T	B
4.03.01	DIVIDENDOS	P	T	B
4.03.01.01	Dividendos	P	D	B
4.03.02	INTERESES FINANCIEROS	P	T	B
4.03.02.01	Intereses financieros	P	D	B
<b>5</b>	<b>COSTOS</b>			<b>B</b>
<b>5.01</b>	<b>COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN</b>	<b>P</b>	<b>T</b>	<b>B</b>
5.01.01	MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	P	T	B
5.01.01.01	COSTO DE VENTAS	P	T	B
5.01.01.01.01	Costo de Ventas	P	D	B
5.01.01.02	(+) INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	P	D	B
5.01.01.03	(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	P	D	B
5.01.01.04	(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	N	D	B
5.01.01.04.01	(-) Inventario final de materia prima	N	D	B
5.01.01.05	(+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	P	D	B
5.01.01.6	(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	N	D	B
5.01.01.7	(+) INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS	P	D	B
5.01.01.8	(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	N	D	B
5.01.01.8.01	(-) Inventario final de productos terminados	N	D	B
5.01.02	(+) MANO DE OBRA DIRECTA	P	T	B
5.01.02.01	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	P	D	B
5.01.03	(+) MANO DE OBRA INDIRECTA	P	T	B
5.01.03.01	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	P	D	B
5.01.04	(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	P	T	B
5.01.04.01	DEPRECIACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	P	D	B
5.01.04.02	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	P	D	B
5.01.04.03	SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS	P	D	B

5.01.04.03.01	Suministros materiales y repuestos	P	D	B
5.01.04.04	OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN	P	D	B
<b>5.02</b>	<b>GASTOS</b>	<b>P</b>	<b>T</b>	<b>B</b>
5.02.01	GASTOS OPERATIVOS	P	T	B
5.02.01.01	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	P	D	B
5.02.01.01.01	Gasto sueldos - Operativo	P	D	B
5.02.01.01.02	Horas extras	P	D	B
5.02.01.02	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	P	D	B
5.02.01.02.01	Gasto aporte patronal	P	D	B
5.02.01.02.02	Gasto Aporte personal	P	D	B
5.02.01.02.03	Gasto Fondos de reserva	P	D	B
5.02.01.03	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	P	D	B
5.02.01.03.01	Gasto décimo tercer sueldo	P	D	B
5.02.01.03.02	Gasto décimo cuarto sueldo	P	D	B
5.02.01.03.03	Gasto Vacaciones	P	D	B
5.02.01.04	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	P	D	B
5.02.01.05	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	P	D	B
5.02.01.6	COMISIONES	P	D	B
5.02.01.7	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	P	D	B
5.02.01.8	COMBUSTIBLES	P	D	B
5.02.01.8.01	Gasto combustible	P	D	B
5.02.01.9	AGUA, ENERGÍA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES	P	D	B
5.02.01.9.01	Gasto agua	P	D	B
5.02.01.9.02	Gasto energía eléctrica	P	D	B
5.02.01.9.03	Gasto plan telefónico	P	D	B
5.02.01.10	DEPRECIACIONES	P	T	B
5.02.01.10.01	Gasto depreciaciones	P	D	B
5.02.01.11	OTROS GASTOS	P	D	B
5.02.02	GASTOS ADMINISTRATIVOS	P	T	B
5.02.02.01	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	P	D	B
5.02.02.01.01	Gasto sueldos - Administrativos	P	D	B
5.02.02.01.02	Horas extras	P	D	B
5.02.02.02	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	P	D	B
5.02.02.03	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	P	D	B
5.02.02.04	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	P	D	B
5.02.02.05	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	P	D	B
5.02.02.6	COMISIONES	P	D	B
5.02.02.7	COMBUSTIBLES	P	D	B

5.02.02.8	GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	P	D	B
5.02.02.9	AGUA, ENERGÍA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES	P	D	B
5.02.02.10	DEPRECIACIONES	P	T	B
5.02.02.10.01	Gasto depreciaciones	P	D	B
5.02.02.10.02	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	P	D	B
5.02.02.10.03	PROPIEDADES DE INVERSIÓN	P	D	B
5.02.02.11	AMORTIZACIONES	P	D	B
5.02.02.12	OTROS GASTOS	P	D	B
5.02.03	GASTOS FINANCIEROS	P	T	B
5.02.03.01	INTERESES	P	D	B
5.02.03.01.01	Gasto intereses pagados	P	D	B
5.02.04	GASTOS NO DEDUCIBLES			
5.02.04.01	Gastos no deducibles			
6	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IR DE OPERACIONES CONTINUADAS	P	T	B
6.01	15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	P	T	B
6.02	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS	P	T	B
6.03	IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	P	T	B
6.04	GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DEL IMPUESTO DIFERIDO	P	T	B
6.05	(-) GASTO POR IMPUESTO DIFERIDO	N	T	B
6.06	(-) GASTO POR IMPUESTO DIFERIDO	N	T	B

**Fuente.** Supercias (2017, p 1-13)

#### 4.4.1.2 Dinámica de Cuentas

La dinámica de las cuentas permitirá conocer cuál es la naturaleza de las cuentas de igual forma su objetivo es describir las transacciones generales de las cuentas que más usa la organización según el formato de débitos y créditos.

#### ➤ Dinámica de la cuenta de caja

**Tabla 57:** Dinámica de la cuenta de Caja

 <b>DINÁMICA DE CUENTAS TALLER ARTESANAL “TEXTILES TABANGO”</b>			
ELEMENTO	GRUPO	SUBGRUPO	MAYOR
<b>1 ACTIVO</b>	<b>1.01 ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>1.01.01.</b> Efectivo y equivalentes de efectivo	<b>1.01.01.01</b> Caja <b>1.02.01.02</b> Caja chica
DINÁMICA			
Esta cuenta es de carácter deudor por lo cual su valor aumenta en el momento que se capta dinero en efectivo.			

DETALLE	
Representa el dinero en efectivo o cheques sin cobrar, pertenecientes al taller artesanal en un periodo determinado.	
CONTROL INTERNO	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Distinguir las funciones de autorización, ejecución, custodia y registro de caja.</li> <li>• Cualquier movimiento de caja deberá llevarse a cabo al menos por dos personas.</li> <li>• El responsable de caja no deberá tener acceso a los registros contables que controlen su actividad.</li> <li>• Ejecutar arqueos sorpresivos.</li> <li>• Depositar lo recaudado durante el curso del día o a más tardar el día hábil siguiente.</li> </ul>	
DÉBITO	CRÉDITO
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Entradas de efectivo por venta de los productos ofertados en el taller.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Desembolsos asignados a un empleado para realizar un viaje relacionado al trabajo.</li> <li>• Compra de materiales de oficina.</li> <li>• Obtención de medicinas y demás elementos para atender emergencias de salud.</li> <li>• Mantenimientos menores de las instalaciones y maquinaria.</li> </ul>

**Fuente.** Elaboración propia

➤ **Dinámica de la cuenta bancos**

**Tabla 58:** Dinámica de la cuenta de Bancos

DINÁMICA DE CUENTAS			
TALLER ARTESANAL "TEXTILES TABANGO"			
ELEMENTO	GRUPO	SUBGRUPO	MAYOR
1 ACTIVO	1.01 ACTIVO CORRIENTE	1.01.01 Efectivo y equivalentes de efectivo	1.01.01.02 Bancos
DINÁMICA			
La presente cuenta es de carácter deudor por lo cual su valor aumenta en el momento que ingresa dinero en una cuenta bancaria perteneciente a la organización.			
DETALLE			
Representa las entradas y salidas de dinero que se encuentra en resguardo de instituciones bancarias.			
CONTROL INTERNO			
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Solicitar al banco los estados de cuenta de una manera mensual.</li> <li>• Realizar conciliaciones bancarias.</li> <li>• Los cheques para pagos a proveedores deberán ser cruzados.</li> <li>• No se deberá expedir cheques posfechados sin autorización del gerente.</li> </ul>			
DÉBITO	CRÉDITO		
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Obtención de préstamos bancarios.</li> <li>• Depósitos de caja.</li> <li>• Valor de ventas recibidas por transferencia o depósito directo.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Pago a proveedores</li> <li>• Cancelación de sueldos y salarios a los trabajadores.</li> </ul>		

<ul style="list-style-type: none"> <li>• Notas de crédito</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Desembolsos direccionados a cubrir obligaciones laborales, tributarias y legales.</li> <li>• Pagos por servicios de mantenimiento a gran escala de las instalaciones y maquinaria.</li> </ul>
--	--

**Fuente.** Elaboración propia

➤ **Dinámica de la cuenta cuentas por cobrar**

**Tabla 59:** Dinámica de la cuenta de las Cuentas por cobrar

 <b>DINÁMICA DE CUENTAS TALLER ARTESANAL “TEXTILES TABANGO”</b>			
ELEMENTO	GRUPO	SUBGRUPO	MAYOR
<b>1 ACTIVO</b>	<b>1.01 ACTIVO CORRIENTE</b>	1.01.02 Activos financieros	1.01.02.01 Cuentas por cobrar
<b>DINÁMICA</b>			
Esta cuenta tiene una naturaleza deudora, por lo cual su valor aumenta al otorgar un crédito a un cliente.			
<b>DETALLE</b>			
Representa los derechos a favor del taller artesanal frente a terceros por la venta del producto ofertado, siendo estos el crédito que la organización confiere a sus clientes.			
<b>CONTROL INTERNO</b>			
<ul style="list-style-type: none"> <li>• El crédito ejecutado deberá poseer la documentación de respaldo y la autorización del funcionario responsable.</li> <li>• Deberá desarrollarse un reporte de antigüedad de saldos de una manera mensual, que presente el comportamiento de los clientes y la identificación de los morosos</li> <li>• Separar las funciones relacionadas con las ventas, registro de cuentas por cobrar y la captación de dinero.</li> <li>• La gerencia deberá mantenerse informada sobre los movimientos de la cartera y las deudas con morosidad alta.</li> </ul>			
<b>DÉBITO</b>		<b>CRÉDITO</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Cobro por la venta del producto</li> </ul>			

**Fuente.** Elaboración propia

➤ **Dinámica de la cuenta inventarios**

**Tabla 60:** Dinámica de la cuenta de Inventarios

 <b>DINÁMICA DE CUENTAS TALLER ARTESANAL “TEXTILES TABANGO”</b>			
ELEMENTO	GRUPO	SUBGRUPO	MAYOR
<b>1 ACTIVO</b>	<b>1.01 ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>1.01.03</b> Inventarios	<b>1.01.03.01</b> Inventario materia prima
			<b>1.01.03.02</b> Inventario en productos en proceso

			<b>1.01.03.03</b> Inventarios de suministros o materiales a ser consumidos en el proceso de producción <b>1.01.03.04</b> Inventarios de productos terminados y mercadería en almacén - producido por la organización
<b>DINÁMICA</b>			
La presente cuenta tiene una naturaleza deudora, por lo cual su valor al aumentar el inventario del taller.			
<b>DETALLE</b>			
Esta cuenta se conforma por aquellos bienes existentes que se encuentran destinados a ser utilizados en una operación, ya sea esta su transformación o venta.			
<b>CONTROL INTERNO</b>			
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ejecutar un conteo físico de inventarios al menos una vez al año.</li> <li>• Realizar informes de recepción para mercancías adquiridas.</li> <li>• Efectuar informes de producción en relación a las mercancías fabricadas por la empresa.</li> <li>• Las salidas de mercancías deberán estar respaldadas por notas de despacho o requisiciones autorizadas.</li> <li>• El acceso al almacén de inventarios será únicamente por el personal autorizado.</li> <li>• Comparar los registros contables con el inventario físico.</li> </ul>			
<b>DÉBITO</b>		<b>CRÉDITO</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Compra de materia prima para la producción.</li> <li>• Adquisición de materiales e insumos para el desarrollo de las operaciones.</li> <li>• Devolución de mercaderías por parte de clientes</li> </ul>		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Deterioro del inventario.</li> <li>• Devolución de adquisiciones.</li> <li>• Venta de productos.</li> </ul>	

**Fuente.** Elaboración propia

➤ **Dinámica de la cuenta propiedad, planta y equipo**

**Tabla 61:** Dinámica de la cuenta de Propiedad, planta y equipo

<b>DINÁMICA DE CUENTAS</b>			
<b>TALLER ARTESANAL "TEXTILES TABANGO"</b>			
ELEMENTO	GRUPO	SUBGRUPO	MAYOR
<b>1 ACTIVO</b>	<b>1.02</b> ACTIVOS NO CORRIENTES	<b>1.02.01</b> Propiedad, planta y equipo	<b>1.02.01.01</b> Terreno
			<b>1.02.01.02</b> Edificio
			<b>1.02.01.03</b> Muebles y enceres
			<b>1.02.01.04</b> Vehículo
			<b>1.02.01.05</b> Maquinaria y equipo

			<b>1.02.01.06</b> Equipo de oficina
			<b>1.02.01.07</b> Equipo de computación
<b>DINÁMICA</b>			
La presente cuenta tiene una naturaleza deudora, por lo cual su valor aumenta al adquirir un activo tangible para el desarrollo de las actividades dentro de la organización.			
<b>DETALLE</b>			
Esta cuenta está conformada por los activos tangibles adquiridos, construidos o en que se encuentran en proceso de construcción, con la finalidad de utilizarlos en la producción o suministro de otros bienes y servicios, además de poder ser utilizados para su arrendamiento o su utilización en la administración del taller, con una vida útil mayor a un año y no se encuentra destinados a su venta.			
<b>CONTROL INTERNO</b>			
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Designar una codificación para la identificación de los activos tangibles.</li> <li>• Realizar constataciones físicas al menos una vez al año.</li> <li>• Ejecutar un acta de entrega - recepción en el momento de asignar custodia a los activos.</li> <li>• Depreciar cada equipo acorde a los porcentajes establecidos por la ley.</li> <li>• Contratar una empresa aseguradora para el resguardo de los activos.</li> <li>• Dar seguimiento constante a los activos, determinando su estado y vida útil.</li> </ul>			
<b>DÉBITO</b>		<b>CRÉDITO</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Adquisición del activo</li> </ul>		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Bienes incluidos en el proceso de baja de activos.</li> <li>• Depreciación.</li> <li>• Deterioro de bienes.</li> <li>• Devolución por parte del taller de propiedad, planta y equipo adquirida de proveedores.</li> </ul>	

**Fuente.** Elaboración propia

➤ **Dinámica de la cuenta cuentas por pagar**

**Tabla 62:** Dinámica de la cuenta de Cuentas por pagar

<b>DINÁMICA DE CUENTAS</b>			
<b>TALLER ARTESANAL "TEXTILES TABANGO"</b>			
<b>ELEMENTO</b>	<b>GRUPO</b>	<b>SUBGRUPO</b>	<b>MAYOR</b>
<b>2 PASIVOS</b>	<b>2.01 PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>2.01.01</b> Cuentas por pagar	
<b>DINÁMICA</b>			
Esta cuenta tiene una naturaleza deudora, por lo cual su valor aumenta al generarse alguna obligación con otra organización.			
<b>DETALLE</b>			
Esta cuenta se integra por las deudas pertenecientes al taller artesanal frente a sus acreedores y proveedores, por la adquisición de bienes y servicios.			
<b>CONTROL INTERNO</b>			
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Actualizar los reportes de cuentas por pagar para la toma de decisiones.</li> </ul>			

<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elaborar expedientes de pago por cada proveedor comprendidos en cada factura.</li> <li>• Presentar un informe de recepción cuando sea necesario y el cheque o referencia del pago.</li> <li>• Identificar las partidas que conforman el saldo de la cuenta y clasificarlas según su contenido</li> <li>• Verificar la documentación justificante de las obligaciones pendientes de pago.</li> <li>• Identificar por el plazo, determinando los adeudos vencidos.</li> <li>• Efectuar los pagos con la respectiva autorización del gerente.</li> <li>• Verificar los convenios de pago.</li> </ul>	
DÉBITO	CRÉDITO
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Cancelación de obligaciones relacionadas con los proveedores.</li> <li>• Devolución referente a los proveedores.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Compra de bienes, materiales o servicios a crédito.</li> <li>• Generación de notas de débito expuestas por los proveedores.</li> </ul>

**Fuente.** Elaboración propia

➤ **Dinámica de la cuenta IESS por pagar**

**Tabla 63:** Dinámica de la cuenta de IESS por pagar

 <b>DINÁMICA DE CUENTAS TALLER ARTESANAL “TEXTILES TABANGO”</b>			
ELEMENTO	GRUPO	SUBGRUPO	MAYOR
2 PASIVOS	2.01 PASIVOS CORRIENTES	2.01.04 IESS por pagar	
DINÁMICA			
Esta cuenta tiene una naturaleza deudora, por lo cual su valor aumenta al generar la responsabilidad de pago frente al IESS.			
DETALLE			
Esta cuenta se conforma por el pago de aportes del Seguro General Obligatorio o de Seguros Adicionales en el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, además de descuentos, intereses, multas y otras obligaciones.			
CONTROL INTERNO			
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Verificar los aportes realizados frente al personal existente.</li> <li>• Comparar los registros contables con el desembolso realizado.</li> <li>• Revisar continuamente si los trabajadores se encuentran al día con los aportes.</li> <li>• Mantener actualizada la información relacionada a la persona existente en el taller.</li> </ul>			
DÉBITO		CRÉDITO	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Cancelación de aportes al IESS.</li> </ul>			

**Fuente.** Elaboración propia

➤ **Dinámica de la cuenta sueldos por pagar**

**Tabla 64:** Dinámica de la cuenta de Sueldos por pagar

 <b>DINÁMICA DE CUENTAS TALLER ARTESANAL “TEXTILES TABANGO”</b>			
ELEMENTO	GRUPO	SUBGRUPO	MAYOR

2 PASIVOS	2.01 PASIVOS CORRIENTES	2.01.05 Sueldos por pagar	
<b>DINÁMICA</b>			
Esta cuenta tiene una naturaleza deudora, por lo cual su valor aumenta al registrar la obligación de pago frente a las actividades realizadas por los trabajadores.			
<b>DETALLE</b>			
Esta cuenta se integra por las obligaciones frente al personal que integra el taller artesanal, en relación a su remuneración por la ejecución de sus actividades.			
<b>CONTROL INTERNO</b>			
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Comparar los registros contables frente al desembolso efectuado.</li> <li>• Cotejar la información registrada con el número de trabajadores del taller.</li> <li>• Si se realiza el pago en efectivo el trabajador deberá firmar un recibido en el rol de pagos.</li> <li>• Revisar los roles de pago y verificar su información.</li> </ul>			
<b>DÉBITO</b>		<b>CRÉDITO</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Pago de sueldos a los trabajadores.</li> </ul>			

**Fuente.** Elaboración propia

➤ **Dinámica de la cuenta obligaciones con instituciones financieras**

**Tabla 65:** Dinámica de la cuenta de Obligaciones con instituciones financieras

<b>DINÁMICA DE CUENTAS</b>			
<b>TALLER ARTESANAL “TEXTILES TABANGO”</b>			
<b>ELEMENTO</b>	<b>GRUPO</b>	<b>SUBGRUPO</b>	<b>MAYOR</b>
2 PASIVO	2.02 PASIVO NO CORRIENTE	2.02.01 Obligaciones con instituciones financieras	
<b>DINÁMICA</b>			
Esta cuenta tiene una naturaleza acreedor, por lo cual su valor aumenta al registrar la obligación con la entidad financiera			
<b>DETALLE</b>			
Es el registro de todas las obligaciones obtenida por la organización con instituciones financieras mismas que pueden ser de carácter corto o largo plazo, con la finalidad de mejorar la empresa.			
<b>CONTROL INTERNO</b>			
<ul style="list-style-type: none"> <li>*. Examinar el contrato de la obligación adquirida.</li> <li>*. Revisar la tabla de amortización</li> <li>*. Revisión de obligaciones por pagar faltantes valor y fechas de creación y vencimiento.</li> </ul>			
<b>DÉBITO</b>		<b>CRÉDITO</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Registro del Pago total o parcial de la obligación.</li> <li>➤ Pago de la obligación contingente vencida que no fue cancelada a la fecha</li> </ul>		<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Registro del valor recibido del préstamo</li> <li>➤ Valor de las obligaciones que se han vencido o no fueron canceladas por la empresa a la institución financiera</li> </ul>	

**Fuente.** Elaboración propia

➤ **Dinámica de la cuenta ganancia del periodo**

**Tabla 66:** Dinámica de la cuenta de ganancia neta del periodo

 <b>DINÁMICA DE CUENTAS</b> <b>TALLER ARTESANAL “TEXTILES TABANGO”</b>			
ELEMENTO	GRUPO	SUBGRUPO	MAYOR
3 PATRIMONIO	3.04 RESULTADOS	3.04.01 Ganancia neta del periodo	
<b>DINÁMICA</b>			
La presente cuenta tiene naturaleza acreedora, debido que cuando se debita el patrimonio su saldo se reduce, así mismo, si se acredita el saldo crece.			
<b>DETALLE</b>			
Es el registro de las ganancias obtenidas de un periodo contable de la organización.			
<b>CONTROL INTERNO</b>			
*. Realizar la verificación del flujo del efectivo total. *. Revisar el estado de resultados los movimientos que este tiene en activos y pasivos. *. Revisar los documentos de costos y gastos de la organización. *. Examinar el plan operativo anual y la ejecución de este.			
<b>DÉBITO</b>		<b>CRÉDITO</b>	
➤ Registro del valor en la cuenta de ganancias acumuladas. ➤ Registro de la transferencia del saldo de la utilidad neta del ejercicio a la cuenta utilidades el primero de cada año después de realizar la transferencia a reserva legal.		➤ Registro del valor la utilidad al cierre del ejercicio.	

**Fuente.** Elaboración propia

➤ **Dinámica de la cuenta pérdida del periodo**

**Tabla 67:** Dinámica de la cuenta de pérdida neta del periodo

 <b>DINÁMICA DE CUENTAS</b> <b>TALLER ARTESANAL “TEXTILES TABANGO”</b>			
ELEMENTO	GRUPO	SUBGRUPO	MAYOR
3 PATRIMONIO	3.04 RESULTADOS	3.04.02 (-) Pérdida neta del periodo	
<b>DINÁMICA</b>			
La presente cuenta tiene naturaleza deudora, debido que cuando se debida el patrimonio su saldo incrementa y si se acredita el saldo disminuirá.			
<b>DETALLE</b>			
Es la perdida obtenida de las actividades y operaciones de un periodo contable.			
<b>CONTROL INTERNO</b>			
*. Realizar la verificación del flujo del efectivo total. *. Revisar el estado de resultados los movimientos que este tiene en activos y pasivos. *. Revisar los documentos de costos y gastos de la organización. *. Examinar el plan operativo anual y la ejecución de este.			
<b>DÉBITO</b>		<b>CRÉDITO</b>	

<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Registro del valor de pérdida que tiene la empresa al cierre del ejercicio.</li> <li>➤ Registro de la compensación de pérdida de ejercicios anteriores.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Registro del traspaso de la pérdida del ejercicio a la cuenta de pérdidas acumuladas.</li> </ul>
---	---

**Fuente.** Elaboración propia

➤ **Dinámica de la cuenta venta de bienes**

**Tabla 68:** Dinámica de la cuenta de venta de bienes

 <b>DINÁMICA DE CUENTAS</b> <b>TALLER ARTESANAL “TEXTILES TABANGO”</b>			
ELEMENTO	GRUPO	SUBGRUPO	MAYOR
<b>4 INGRESOS</b>	<b>4.01 VENTAS</b>	<b>4.01.01 Ventas</b>	
<b>DINÁMICA</b>			
La presente cuenta tiene naturaleza acreedora, debido a que esta incrementa su saldo cuando se realiza el registro de un crédito y de igual forma disminuye cuando se realiza el registro de un débito en la cuenta.			
<b>DETALLE</b>			
Registro de los valores generados por las operaciones normales de la organización, acciones los cuales representan los cobros de la venta de lana ovina.			
<b>CONTROL INTERNO</b>			
*. Revisión de los documentos de venta. *. Realización de la conciliación de ventas todos los días. *. Verificación de archivo de documentos soporte del ejercicio.			
<b>DÉBITO</b>		<b>CRÉDITO</b>	
➤ Registro del cierre del ejercicio		➤ Registro de la venta de lana ovina	

**Fuente.** Elaboración propia

➤ **Dinámica de la cuenta costo de ventas**

**Tabla 69:** Dinámica de la cuenta de costo de ventas

 <b>DINÁMICA DE CUENTAS</b> <b>TALLER ARTESANAL “TEXTILES TABANGO”</b>			
ELEMENTO	GRUPO	SUBGRUPO	MAYOR
<b>5 COSTOS</b>	<b>5.01 COSTOS DE VENTA Y PRODUCCIÓN</b>	<b>5.01.01 Materiales utilizados o productos vendidos</b>	<b>501.01.01 Costo de ventas</b>
<b>DINÁMICA</b>			
La presente cuenta tiene naturaleza deudora, debido a que su saldo incrementa siempre y cuando se realice una salida de inventario, igualmente este se reduce cuando el saldo se acredita cuando existe una nota de crédito de mercaderías.			
<b>DETALLE</b>			
El costo es el valor que cuesta producir un bien a la organización en un ejercicio contable, los cuales tiene como finalidad generar beneficios futuros.			
<b>CONTROL INTERNO</b>			
*. Examinar el plan operativo anual y la ejecución de este. *. Revisar si los costos ejecutados son igual a los presupuestados.			

*. Verificación de archivo de documentos soporte de los costos.	
DÉBITO	CRÉDITO
➤ Venta de mercadería.	➤ Cierre de la cuenta al finalizar el ejercicio

Fuente. Elaboración propia

➤ **Dinámica de la cuenta servicios básicos**

**Tabla 70:** Dinámica de la cuenta de servicios básicos

 <b>DINÁMICA DE CUENTAS TALLER ARTESANAL “TEXTILES TABANGO”</b>			
ELEMENTO	GRUPO	SUBGRUPO	MAYOR
<b>6 GASTOS</b>	<b>6.01 GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>	<b>6.01.04</b> Servicios básicos (Agua, energía, luz y telecomunicaciones)	
DINÁMICA			
La presente cuenta es de naturaleza deudora, debido a que se incrementa el saldo cuando se registra el débito y se reduce cuando se registra un crédito.			
DETALLE			
Son los gastos administrativos los cuales sirven para el funcionamiento adecuado de la organización.			
CONTROL INTERNO			
*. Revisar si se han pagado todos los servicios básicos. *. Verificar las planillas de los pagos realizados. *. Confirmar los saldos con las instituciones de servicios básicos respectivamente.			
DÉBITO		CRÉDITO	
➤ Pago del servicio básico recibido por la organización ➤ Monto del valor devengado por seguro pagado por anticipado.		➤ Cierre de la cuenta al finalizar el ejercicio	

Fuente. Elaboración propia

➤ **Dinámica de la cuenta intereses**

**Tabla 71:** Dinámica de la cuenta de intereses

 <b>DINÁMICA DE CUENTAS TALLER ARTESANAL “TEXTILES TABANGO”</b>			
ELEMENTO	GRUPO	SUBGRUPO	MAYOR
<b>6 GASTOS</b>	<b>6.03 GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>6.03.01</b> Intereses	
DINÁMICA			
La presente cuenta es de naturaleza deudora, debido a que se incrementa el saldo cuando se registra el débito y se reduce cuando se registra un crédito.			
DETALLE			
Son los gastos de financiación como intereses provenientes de un crédito con una institución financiera			
CONTROL INTERNO			
*. Revisar si se han pagado los créditos a la fecha.			

- \*. Verificar los documentos de los pagos realizados de los pagos efectuados del crédito.
- \*. Confirmar los saldos con la institución financiera del crédito.
- \*. Revisar las conciliaciones bancarias de los saldos de los intereses.

DÉBITO	CRÉDITO
➤ Pago del importe de interés generado del crédito realizado	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Ajuste de provisiones realizadas en exceso.</li> <li>➤ Cierre de la cuenta al finalizar el ejercicio</li> </ul>

**Fuente.** Elaboración propia

#### **4.4.1.3 Gestión Contable**

La gestión contable servirá como guía para el tratamiento adecuado de cada una de las cuentas que más se usan en el taller textil Tabango en un periodo económico.

#### ➤ **Políticas contables de la cuenta caja**

**Tabla 72:** Políticas contables cuenta caja

	<b>TALLER ARTESANAL “TEXTILES TABANGO”</b> <b>POLITICAS CONTABLES</b>
<b>Cuenta: caja</b>	

- a) Se contabilizará valores referentes a caja en el momento que el efectivo es recibido.
- b) Al existir faltantes de caja se deberá reconocer tal hecho en cuentas por cobrar.
- c) Si no se determina un responsable contingente por un faltante este valor se lo considerará como pérdida.
- d) Los sobrantes identificados de caja se reconocerán como ingresos o si se determina una obligación real y además un tercero a quien deba efectuarse la devolución se considerará como un pasivo.
- e) Las recaudaciones percibidas de caja deberán ser depositadas al día siguiente en el banco.
- f) Los valores percibidos deberán poseer la documentación soporte, que será entregada al contador en el transcurso del día.
- g) Al finalizar las actividades del día, en el momento de cerrar caja se deberá realizar el arqueo de la misma con presencia de una autoridad que verifique transparencia del proceso.

**Fuente.** Elaboración propia

➤ **Políticas contables de la cuenta bancos**

**Tabla 73:** Políticas contables cuenta bancos

 TALLER ARTESANAL “TEXTILES TABANGO” POLITICAS CONTABLES	
<b>Cuenta: Bancos</b>	
<p>a) Se contabilizará los valores referentes a bancos en el momento que el efectivo es transferido a una entidad financiera, como depósitos a la vista, cuentas corrientes o de ahorro, además de que su valor será el importe nominal.</p> <p>b) Se deberá enfatizar el realizar los pagos a través de transferencias.</p> <p>c) Los rendimientos y los gastos financieros generados por el taller deberán ser registrados en los resultados del período en el cual se recibe el extracto.</p> <p>d) Los depósitos que se lleven a cabo en el taller artesanal deberán ser consignados en la cuenta corriente de la organización.</p> <p>e) En el caso de existir sobregiros bancarios, se deberán clasificar y presentar como obligaciones financieras en el pasivo corriente.</p>	

**Fuente.** Elaboración propia

➤ **Políticas contables de la cuenta cuentas por cobrar**

**Tabla 74:** Políticas contables cuenta de cuentas por cobrar

 TALLER ARTESANAL “TEXTILES TABANGO” POLITICAS CONTABLES	
<b>Cuenta: Cuentas por cobrar</b>	
<p>a) Serán reconocidos dentro de cuentas por cobrar, los distintos derechos percibidos por el taller artesanal en desarrollo de sus actividades, que puedan ser considerados como entradas de dinero de una manera fija o determinante.</p> <p>b) El taller artesanal realizará estimaciones de deterioro en el caso que se identifique evidencia objetiva del incumplimiento de pagos por parte del deudor o la declinación de sus condiciones crediticias.</p> <p>c) Se dará de baja una cuenta por cobrar en el momento que los derechos expiren, se renuncie a los mismos o cuando tanto riesgos y ventajas inherentes a la cuenta por cobrar sean transferidos.</p>	

- 
- d) El taller textil Tabango contempla un plazo máximo de 60 días para la cancelación de facturas por ventas realizadas a crédito.
- 

**Fuente.** Elaboración propia

➤ **Políticas contables de la cuenta inventario de materia prima**

**Tabla 75:** Políticas contables cuenta inventario de materia prima

 TALLER ARTESANAL “TEXTILES TABANGO” POLITICAS CONTABLES	
<b>Cuenta: Inventarios</b>	
a)	Se reconocerán como inventarios a los distintos activos adquiridos con la finalidad de transformarlos o consumirlos en actividades de producción de bienes o la prestación de servicios.
b)	Se aplicará para su registro, el método del inventario periódico.
c)	Los inventarios del taller deberán ser medidos por el costo de adquisición o transformación.
d)	Para la determinación de costos relacionados a los inventarios adquiridos, se utilizará como soporte la factura del proveedor.
e)	Los vencimientos, mermas o sustracciones de los inventarios, generará el retiro de estos y su registro como gastos en el resultado del periodo.
f)	El reconocimiento inicial del deterioro del inventario, así como cualquier aumento de este, afectará el gasto en el resultado del periodo.

**Fuente.** Elaboración propia

➤ **Políticas contables de la cuenta propiedad, planta y equipo**

**Tabla 76:** Políticas contables cuenta propiedad planta y equipo

 TALLER ARTESANAL “TEXTILES TABANGO” POLITICAS CONTABLES	
<b>Cuenta: Propiedad planta y equipo</b>	
a)	La entidad medirá un elemento de propiedades, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial.
b)	El mantenimiento de las propiedades, planta y equipo se reconocerá como gasto en el resultado del periodo, salvo que deba incluirse en el valor en libros de otros activos de acuerdo con la Norma de inventarios.

---

- c) Las adiciones y mejoras efectuadas a una propiedad, planta y equipo se reconocerán como mayor valor de ésta y, en consecuencia, afectarán el cálculo futuro de la depreciación.
- d) Las reparaciones y mantenimiento de las propiedades, planta y equipo se reconocerán como gasto en el resultado del periodo.
- e) Cualquier rebaja o descuento del precio se reconocerá como un menor valor de las propiedades, planta y equipo y afectará la base de la depreciación.

**Fuente.** Elaboración propia

➤ **Políticas contables de la cuenta cuentas por pagar**

**Tabla 77:** Políticas contables cuenta de cuentas por pagar

 <b>TALLER ARTESANAL “TEXTILES TABANGO”</b> <b>POLITICAS CONTABLES</b>	
<b>Cuenta: Cuentas por pagar</b>	
a)	Se reconocerá como cuentas por pagar a las distintas obligaciones percibidas con terceros, producto del desarrollo de sus actividades; las cuales generen una salida de flujo financiero fijo o determinable.
b)	Al ejecutarse la medición inicial se medirá sus cuentas por pagar en relación al valor de la transacción.
c)	El taller dejará de reconocer una cuenta por pagar en el momento que se extingan las obligaciones que originaron la cuenta, en el momento que la obligación se pague, expire, el acreedor renuncie a ella o sea transferido a un tercero.
d)	La diferencia entre contraprestación pagada y el valor presente en libros de la cuenta por pagar que se da de baja, además de cualquier activo que ha sido transferido diferente del efectivo o pasivo, será reconocido como ingreso o gasto en el resultado del periodo.

**Fuente.** Elaboración propia

➤ **Políticas contables de la cuenta provisiones**

**Tabla 78:** Políticas contables cuenta Provisiones

 <b>TALLER ARTESANAL “TEXTILES TABANGO”</b> <b>POLITICAS CONTABLES</b>	
<b>Cuenta: Provisiones</b>	

- a) Las provisiones establecidas por el taller serán utilizadas exclusivamente para afrontar los desembolsos para los cuales se originaron.
- b) Se generará provisiones relacionadas a los costos de desmantelamiento, en el momento que el taller incurra en costos para desmantelar, retirar y rehabilitar el área en la cual se asienta un activo.
- c) El taller no reconocerá provisiones generadas por resultados negativos netos futuros procedentes de las operaciones del taller.
- d) Las provisiones serán reconocidas como un pasivo y un gasto en el resultado del periodo.
- e) Las provisiones serán medidas por el valor que represente la mejor estimación del desembolso requerido para cancelar la obligación presente.

**Fuente.** Elaboración propia

➤ **Políticas contables de la cuenta sueldos por pagar**

**Tabla 79:** Políticas contables cuenta de sueldos por pagar

	<b>TALLER ARTESANAL “TEXTILES TABANGO”</b> <b>POLITICAS CONTABLES</b>
<b>Cuenta: Sueldos por pagar</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>a) El taller artesanal reconocerá como sueldo por pagar a la remuneración otorgada a los empleados que hayan prestado sus servicios durante un periodo de tiempo determinado.</li> <li>b) Los sueldos por pagar se reconocerán como un gasto o costo y como un pasivo cuando la entidad consuma el beneficio económico o el potencial de servicio procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios otorgados.</li> </ul>	

**Fuente.** Elaboración propia

➤ **Políticas contables de la cuenta obligaciones con instituciones financieras**

**Tabla 80:** Políticas contables cuenta obligaciones con instituciones financieras

	<b>TALLER ARTESANAL “TEXTILES TABANGO”</b> <b>POLITICAS CONTABLES</b>
<b>Cuenta: Obligaciones con instituciones financieras</b>	

- a) El taller procederá a tener obligaciones con otras instituciones financieras siempre y cuando este se lo utilice para el beneficio de la misma.
- b) La organización reconocerá una obligación siempre y cuando el causal sea remodelación, mantenimiento, compra de maquinaria o activos fijos.
- c) Los documentos de la obligación deben constar en el archivo de la organización de forma cronológica
- d) Los pagos de las obligaciones deben ser realizados mediante transferencia bancaria entre las organizaciones.
- e) El desembolso del efectivo del préstamo debe ser realizado en la cuenta de la organización y/o representante legal.
- f) El uso del dinero adquirido por el préstamo debe ser justificado bajo facturas, proformas etc. Documentos los cuales justifiquen el uso del mismo.

**Fuente.** Elaboración propia

➤ **Políticas contables de la cuenta ganancia neta del periodo**

**Tabla 81:** Políticas contables cuenta de ganancia neta del periodo

	<b>TALLER ARTESANAL “TEXTILES TABANGO”</b> <b>POLITICAS CONTABLES</b>
<b>Cuenta: Ganancia neta del periodo</b>	

- a) A la finalización de cada ejercicio contable, se debe realizar la socialización de los resultados del ejercicio ante gerencia y el personal administrativo.
- b) La elaboración de un nuevo presupuesto para el próximo año el cual deberá aplicarse desde el mes de febrero en todos los departamentos del taller.
- c) Gerencia deberá elaborar sus presupuestos individuales los cuales se consolidarán con el presupuesto global.
- d) A la finalización de cada mes al día 15 gerencia y el personal administrativo deben ser informados sobre la ejecución presupuestaria del taller.

**Fuente.** Elaboración propia

➤ **Políticas contables de la cuenta pérdida neta del periodo**

**Tabla 82:** Políticas contables cuenta de pérdida neta del periodo

	<b>TALLER ARTESANAL “TEXTILES TABANGO”</b> <b>POLITICAS CONTABLES</b>
<b>Cuenta: Pérdida neta del periodo</b>	

- a) Gerencia deberá elaborar sus presupuestos individuales los cuales se consolidarán con el presupuesto global.
- b) Los gastos del taller se deberán presupuestar con el más alto rigor posible sin afectar la operatividad de la empresa.
- c) Los directivos deben considerar realizar una reducción de costos, mejoramiento y expansión de los productos, expansión de nuevos productos e incremento de ingresos.
- d) A la finalización de cada mes gerencia y el personal administrativo deben ser informados sobre la ejecución presupuestaria del taller.
- e) Todo gasto en exceso con respecto a la utilización del presupuesto para cada área tiene que ser corregido de inmediato por el área que la formó.

**Fuente.** Elaboración propia

➤ **Políticas contables de la cuenta venta de bienes**

**Tabla 83:** Políticas contables cuenta de venta de bienes

	<b>TALLER ARTESANAL “TEXTILES TABANGO”</b> <b>POLITICAS CONTABLES</b>
<b>Cuenta: venta de bienes</b>	
a)	Todos los años se debe definir un listado de precios al por mayor y menor.
b)	Los precios del listado de los productos pueden variar siempre y cuando exista alteración en la oferta y la demanda.
c)	El vendedor puede realizar descuentos a clientes, aspecto el cual puede aplicarse para todos aquellos que se encuentren bajo una misma condición.
d)	El vendedor es el encargado de emitir la generación de pedido para producción.
e)	El vendedor no puede cobrar el monto del bien vendido debido a que el en cargado de cobrar es la secretaria general.
f)	El vendedor debe despachar el producto constando en facturas la cantidad de lana ovina vendida.
g)	En caso de incumplimiento a las condiciones acordadas por cualquiera de las dos partes, se define cancelar la entrega del producto y el pago del mismo.
h)	El taller textil Tabango no acepta como forma de pago efectivo extranjero.

- 
- i) La modalidad de pago es por transferencia a la cuenta del taller textil o pago en efectivo a la secretaria general, haciendo constar por una nota de venta el valor vendido.

---

**Fuente.** Elaboración propia

➤ **Políticas contables de la cuenta costo de ventas**

**Tabla 84:** Políticas contables cuenta de costo de ventas

 TALLER ARTESANAL “TEXTILES TABANGO” POLITICAS CONTABLES	
<b>Cuenta: costo de ventas</b>	
a)	Al momento de considerar el precio de venta los administrativos deben considerar el punto de equilibrio entre que el precio cubra los costos fijos y variables.
b)	Es el precio del producto debe asegurar la recuperación del valor de producción de mismo.
c)	Los costos de venta se deben calcular con base en los costos internos y sin referencia a información del mercado.
d)	Los precios del producto cuando exista baja rotación o en caso de liquidación del producto. El precio debe ser calculado sin margen, acción la cual cubra sólo los costos cometidos.

---

**Fuente.** Elaboración propia

➤ **Políticas contables de la cuenta servicios básicos**

**Tabla 85:** Políticas contables cuenta de servicios básicos

 TALLER ARTESANAL “TEXTILES TABANGO” POLITICAS CONTABLES	
<b>Cuenta: servicios básicos (Agua, energía, luz y telecomunicaciones)</b>	
a)	Toda la maquinaria después de ser usada deberá ser apagada hasta la próxima producción programada.
b)	En caso de exceso de consumo de electricidad se deberá analizar las conexiones eléctricas para detectar cualquier daño o fuga eléctrica.
c)	Todo gasto en exceso con respecto a la utilización del servicio básico (Agua, energía, luz) en cada área tiene que ser corregido de inmediato según el área.

---

**Fuente.** Elaboración propia

➤ **Políticas contables de la cuenta intereses**

**Tabla 86:** Políticas contables cuenta de intereses

	<b>TALLER ARTESANAL “TEXTILES TABANGO”</b> <b>POLITICAS CONTABLES</b>
<b>Cuenta: Intereses</b>	

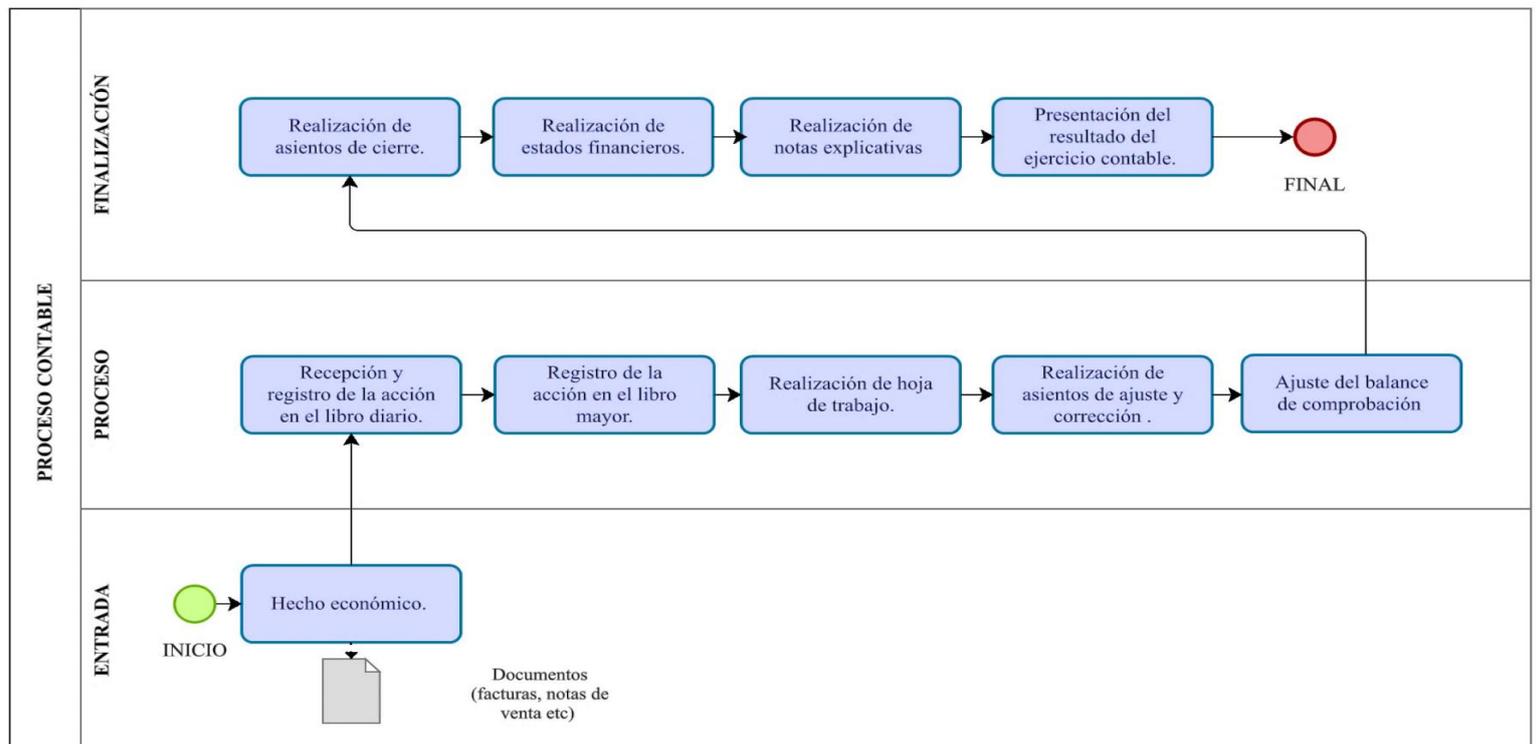
- a) La organización de forma anual debe realizar un cálculo de saldos de los intereses de créditos adquiridos.
- b) la organización debe mantener documentos soporte de los pagos de créditos hasta siete años.
- c) Los pagos de los créditos deben ser realizados mediante transacción interbancaria.
- d) Los documentos soporte de pagos deben estar anexados a la tabla de amortización del crédito.

**Fuente.** Elaboración propia

**4.4.1.4. Proceso contable**

El proceso contable lo integra un grupo de pasos los cuales se le realiza a la información contable desde el inicio del hecho económico hasta la presentación de los estados financieros.

**Figura 27:** Proceso contable



**Fuente.** Elaboración propia

#### 4.4.1.5 Estructura documentos soporte

Documentos que controlan el ingreso y uso de un bien de una organización.

##### ➤ Estructura de requisiciones materiales

Documento el cual se solicita la materia prima o el material de inventario que se quiere para la producción, este documento detalla y controla los materiales.

**Figura 28:** Estructura de Requisición de materiales

 <b>TALLER ARTESANAL "TEXTILES TABANGO"</b>		N°
<b>Requisición de materiales</b>		
<b>Fecha de pedido:</b>	<b>Fecha de despacho:</b>	
<b>Departamento solicitante:</b>		
DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	COSTO
		<b>TOTAL</b>
<b>Aprobado por:</b>	<b>Recibido por:</b>	

**Fuente.** Elaboración propia

##### ➤ Estructura del Kardex

Documento el cual permite controlar el uso e ingreso de material que utiliza o compra la organización.

**Figura 29:** Estructura Kardex

<b>TALLER ARTESANAL "TEXTILES TABANGO"</b> RUC 1000755718001 <b>KARDEX DE INVENTARIO</b>				
ÁRTICULO				
MÉTODO				
UNIDAD DE MEDIDA				
PERIODO				
FECHA	DETALLE	ENTRADAS	SALIDAS	SALDO

		Q	C.U	C.T	Q	C.U	C.T	Q	C.U	C.T
	Inventario Inicial									

Fuente. Elaboración propia

➤ **Estructura de seguimiento de producción**

Documento el cual permite mantener un control para la producción diaria y conocer la cantidad de producto o material que se utiliza para producir.

Figura 30: Estructura de seguimiento de producción


TALLER ARTESANAL  
"TEXTILES TABANGO"


Entrada a producción

**N.**

Recibo de:  Fecha:  Día  Mes  Año

Con destino a:  Orden de Compra No.

N. de guía:  Entrega:  Total:  Parcial:

Referencia	Cantidad	Unidad	Descripción

No. de bultos/cajas  Recibido por:  Revisado por:  Anotado en kardex:

Observaciones:

Fuente. Elaboración propia

➤ **Estructura Rol de pagos**

Documento el cual permite registrar el cálculo de los sueldos de cada uno de los trabajadores en un determinado periodo, documento el cual ayudara a controlar los pagos que se realizan en la organización.

**Tabla 87:** Estructura rol de pagos

TALLER ARTESANAL "TEXTILES TABANGO"															
RUC 1000755718001															
ROL DE PAGOS XXXX															
OTAVALO - XXXXXXXXX DEL 2021															
	Nº	Nombre	Cargo	Días trabajados	Sueldo nominal	Horas extras	Décimo Tercero	Décimo cuarto	Fondos de reserva	Total ingresos	Aporte al IESS	Prestamos quirografarios	Otros anticipos	Total desc	Total a recibir
M.O.D	T1			\$-	\$-	\$-				\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-
	T2			\$-	\$-	\$-				\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-
	T3			\$-	\$-	\$-				\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-
	T4			\$-	\$-	\$-				\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-
	T5			\$-	\$-	\$-				\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-
	T6			\$-	\$-	\$-				\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-
M.O.I	T7			\$-	\$-	\$-				\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-
	T8			\$-	\$-	\$-				\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-
	T9			\$-	\$-	\$-				\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-
TOTAL SUELDOS					\$-	\$-				\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-
						<hr/> CONTADOR <span style="float: right;"> <hr/>           GERENTE           </span>									

**Fuente.** Elaboración propia

**4.4.1.6 Estructura de los estados financieros**

Estructura de los estados financieros es el modelo de guía para la realización correcta de los mismos, en el presente se dará a conocer la estructura básica para el taller textil Tabango de un periodo contable.

➤ **Estado de situación financiera**

El Estado de Situación Financiera inicial permite conocer los bienes que tiene el taller es decir los activos y si tiene obligaciones con terceras personas que tiene el nombre de pasivo y lo que tiene que es el patrimonio.

**Tabla 88:** Estructura del estado de situación financiera

**TALLER ARTESANAL “TEXTILES TABANGO”**  
 RUC 1000755718001  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
 Del XX al XX de XXXX del XXXX

<b>1</b>					<b>ACTIVOS</b>				<b>\$0,00</b>
<b>1</b>	<b>01</b>				<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>				<b>\$0,00</b>
<b>1</b>	<b>01</b>	<b>01</b>			<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00
1	01	01	01		CAJA GENERAL	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00
1	01	01	01	01	Caja	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00
1	01	01	01	02	Caja chica	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00
1	01	01	02		BANCOS	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00
1	01	01	02	01	Banco Pichincha	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00
1	01	01	02	02	Banco del Pacífico	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00
<b>1</b>	<b>01</b>	<b>02</b>			<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00
1	01	02	06		CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00
1	01	02	09		(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00
<b>1</b>	<b>01</b>	<b>03</b>			<b>INVENTARIOS</b>	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00
1	01	03	01		INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00
1	01	03	01	01	Inventario de lana sucia	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00
1	01	03	03		INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00
1	01	03	03	01	Inventario de detergente	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00
1	01	03	03	02	Inventario de colorante	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00
1	01	03	03	03	Inventario de ácido	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00
1	01	03	03	04	Inventario de ensimaje	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00
1	01	03	03	05	Inventario de combustible	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00
1	01	03	03	06	Inventario de gas	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00
1	01	03	03	07	Inventario de piola	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00
1	01	03	03	08	Inventario fundas de 22" x 12"	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00
1	01	03	03	09	Inventario fundas de 39" x 55"	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00

1	01	03	05		INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERÍA EN ALMACÉN - PRODUCIDO POR LA COMPAÑÍA	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00
1	01	03	05	01	Inventario de productos terminados – P1 / 2 cabos	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00
1	01	03	05	02	Inventario de productos terminados – P2 / 3 cabos	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00
<b>1</b>	<b>02</b>				<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>				<b>\$0,00</b>
<b>1</b>	<b>02</b>	<b>01</b>			<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00
1	02	01	01		TERRENOS	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00
1	02	01	01	01	Terreno	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00
1	02	01	02		EDIFICIO	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00
1	02	01	02	01	Edificio	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00
1	02	01	12		(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00
1	02	01	12	01	(-) Depreciación acumulada edificio	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00
<b>2</b>					<b>PASIVO</b>				<b>\$0,00</b>
<b>2</b>	<b>01</b>				<b>PASIVO CORRIENTE</b>	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00
<b>2</b>	<b>01</b>	<b>03</b>			<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00
<b>2</b>	<b>01</b>	<b>04</b>			<b>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00
<b>2</b>	<b>01</b>	<b>07</b>			<b>OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b>	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00
<b>2</b>	<b>01</b>	<b>10</b>			<b>ANTICIPOS DE CLIENTES</b>	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00
<b>2</b>	<b>01</b>	<b>12</b>			<b>PORCIÓN CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00
<b>2</b>	<b>02</b>				<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00
<b>2</b>	<b>02</b>	<b>02</b>			<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00
<b>2</b>	<b>02</b>	<b>03</b>			<b>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00
<b>3</b>					<b>PATRIMONIO</b>				<b>\$0,00</b>
<b>3</b>	<b>01</b>				<b>CAPITAL</b>	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00
<b>3</b>	<b>01</b>	<b>01</b>			<b>CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO</b>	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00
3	01	01	01		Capital suscrito o asignado	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00
<b>3</b>	<b>06</b>	<b>01</b>			<b>GANANCIAS ACUMULADAS</b>	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00
3	06	01	01		Ganancias acumuladas	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00
<b>3</b>	<b>06</b>	<b>02</b>			<b>(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS</b>	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00
3	06	02	01		(-) Pérdidas acumuladas	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00

3	06	07	01		Superávit por revaluación de inversiones	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00
<b>3</b>	<b>07</b>				<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>				<b>\$0,00</b>
<b>3</b>	<b>07</b>	<b>01</b>			<b>GANANCIA NETA DEL PERIODO</b>	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00
3	07	01	01		Ganancia neta del periodo	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00
<b>3</b>	<b>07</b>	<b>02</b>			<b>(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO</b>	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00
3	07	02	01		(-) Pérdida neta del periodo	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>									<b>\$0,00</b>

\_\_\_\_\_  
CONTADOR

\_\_\_\_\_  
GERENTE

**Fuente.** Elaboración propia

➤ *Estructura Estado de resultados*

El Estado de resultados permite conocer si la organización en un determinado periodo genero ganancias o pérdidas, de igual forma brinda información respecto a los ingresos, costos y gastos los cuales permiten conocer la situación actual que tiene la organización.

**Tabla 89:** Estructura del Estado de resultados

<b>TALLER ARTESANAL “TEXTILES TABANGO”</b>
RUC 1000755718001
<b>ESTADO DE RESULTADOS</b>
Al xx de xxxx del xxxx
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

<b>INGRESOS</b>			<b>\$0,00</b>
	<b>VENTAS</b>	<b>\$0,00</b>	
<b>COSTO DE VENTAS</b>			<b>\$0,00</b>
<b>UTILIDAD BRUTA</b>			<b>\$0,00</b>
<b>GASTOS</b>			<b>\$0,00</b>
5.02.01	GASTOS OPERATIVOS	<b>\$0,00</b>	<b>\$0,00</b>
5.02.01.01	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	<b>\$0,00</b>	<b>\$0,00</b>
5.02.01.01.01	Gasto sueldos - Operativo	<b>\$0,00</b>	<b>\$0,00</b>
5.02.01.01.02	Horas extras	<b>\$0,00</b>	<b>\$0,00</b>
5.02.01.02	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	<b>\$0,00</b>	<b>\$0,00</b>
5.02.01.02.01	Gasto aporte patronal	<b>\$0,00</b>	<b>\$0,00</b>

5.02.01.02.02	Gasto Aporte personal	\$0,00	\$0,00
5.02.01.02.03	Gasto Fondos de reserva	\$0,00	\$0,00
5.02.01.03	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	\$0,00	\$0,00
5.02.01.03.01	Gasto décimo tercer sueldo	\$0,00	\$0,00
5.02.01.03.02	Gasto décimo cuarto sueldo	\$0,00	\$0,00
5.02.01.03.03	Gasto Vacaciones	\$0,00	\$0,00
5.02.01.04	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	\$0,00	\$0,00
5.02.01.05	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$0,00	\$0,00
5.02.01.6	COMISIONES	\$0,00	\$0,00
5.02.01.7	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	\$0,00	\$0,00
5.02.01.8	COMBUSTIBLES	\$0,00	\$0,00
5.02.01.8.01	Gasto combustible	\$0,00	\$0,00
5.02.01.9	AGUA, ENERGÍA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES	\$0,00	\$0,00
5.02.01.9.01	Gasto agua	\$0,00	\$0,00
5.02.01.9.02	Gasto energía eléctrica	\$0,00	\$0,00
5.02.01.9.03	Gasto plan telefónico	\$0,00	\$0,00
5.02.01.10	DEPRECIACIONES	\$0,00	\$0,00
5.02.01.10.01	Gasto depreciaciones	\$0,00	\$0,00
5.02.01.11	OTROS GASTOS	\$0,00	\$0,00
5.02.02	GASTOS ADMINISTRATIVOS	\$0,00	\$0,00
5.02.02.01	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	\$0,00	\$0,00
5.02.02.01.01	Gasto sueldos - Administrativos	\$0,00	\$0,00
5.02.02.01.02	Horas extras	\$0,00	\$0,00
5.02.02.02	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	\$0,00	\$0,00
5.02.02.03	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	\$0,00	\$0,00
5.02.02.04	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	\$0,00	\$0,00
5.02.02.05	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$0,00	\$0,00
5.02.02.6	COMISIONES	\$0,00	\$0,00
5.02.02.7	COMBUSTIBLES	\$0,00	\$0,00
5.02.02.8	GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	\$0,00	\$0,00
5.02.02.9	AGUA, ENERGÍA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES	\$0,00	\$0,00
5.02.02.10	DEPRECIACIONES	\$0,00	\$0,00
5.02.02.10.01	Gasto depreciaciones	\$0,00	\$0,00
5.02.02.10.02	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$0,00	\$0,00
5.02.02.10.03	PROPIEDADES DE INVERSIÓN	\$0,00	\$0,00
5.02.02.11	AMORTIZACIONES	\$0,00	\$0,00
5.02.02.12	OTROS GASTOS	\$0,00	\$0,00
5.02.03	GASTOS FINANCIEROS	\$0,00	\$0,00

5.02.03.01	INTERESES	\$0,00	\$0,00
5.02.03.01.01	Gasto intereses pagados	\$0,00	\$0,00
5.02.04	GASTOS NO DEDUCIBLES	\$0,00	\$0,00
5.02.04.01	Gastos no deducibles	\$0,00	\$0,00
<b>UTILIDAD O PÉRDIDA ANTES DE PARTICIPACIÓN TRABAJADORES</b>			<b>\$0,00</b>
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS</b>			<b>\$0,00</b>
(+)	Gastos no deducibles	\$0,00	\$0,00
(=)	Base Imponible	\$0,00	\$0,00
(-)	Fracción Básica	\$0,00	\$0,00
(=)	Fracción Excedente	\$0,00	\$0,00
(x)	Impuesto a Fracción Excedente (25%)	\$0,00	\$0,00
(+)	Impuesto sobre la fracción básica	\$0,00	\$0,00
<b>25 % Impuesto a la Renta</b>			<b>\$0,00</b>
<b>UTILIDAD NETA</b>			<b>\$0,00</b>

\_\_\_\_\_  
GERENTE

\_\_\_\_\_  
CONTADOR

Fuente. Elaboración propia

➤ *Estructura del Estado de flujo en el efectivo*

El estado del flujo del efectivo brinda información respecto a los movimientos del efectivo y equivalentes del efectivo que se utilizan en los procesos de operación de la organización que se llevan a cabo en un determinado periodo contable.

**Tabla 90:** Estructura del estado de flujo en el efectivo

<b>TALLER ARTESANAL “TEXTILES TABANGO”</b> RUC 1000755718001 <b>ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO CONSOLIDADO</b> Al xx de xxxx del xxxx (Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)	
	\$-
<b>INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>\$-</b>
	\$-
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>\$-</b>
<b>Clases de cobros por actividades de operación</b>	<b>\$-</b>
Cobros procedentes de las ventas de bienes	\$-
<b>Clases de pagos por actividades de operación</b>	<b>\$-</b>
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	\$-

Pagos a y por cuenta de los empleados	\$
	\$
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>	\$
	\$
<b>EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO</b>	\$
	\$
<b>INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	\$
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO</b>	\$
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>	\$

CONTADOR

GERENTE

Fuente. Elaboración propia

➤ *Estructura del Estado de cambios en el patrimonio*

En el Estado de Cambios en el Patrimonio permite conocer cuál es el comportamiento del patrimonio para que los directivos de la organización puedan realizar la toma de decisiones de forma eficiente y eficaz.

**Tabla 91:** Estructura de estado de cambios en el patrimonio

**TALLER ARTESANAL “TEXTILES TABANGO”**  
RUC 1000755718001  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
Al XX de XXXX del XXXX  
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

CUENTAS DE PATRIMONIO	Capital Social	Reserva	Utilidad y/o Pérdida del Ejercicio	Saldo Final
Capital	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00
Reservas	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00
Utilidad y/o Pérdida del Ejercicio	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00
Saldo al cierre del ejercicio	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00

GERENTE

CONTADOR

Fuente. Elaboración propia

➤ **Estructura del Estado de producción y ventas**

El Estado de Producción y Ventas permite conocer cuáles son los movimientos de los elementos que componen el costo en un periodo determinado como lo es los costos de producción y el costo de ventas.

**Tabla 92:** Estructura del estado de producción y ventas

<b>TALLER ARTESANAL “TEXTILES TABANGO”</b>		
RUC 1000755718001		
<b>ESTADO DE PRODUCCIÓN Y VENTAS</b>		
Del XX al XX de XXXX del XXXX		
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)		

Inventario inicial de materia prima		\$00,00
(+) Compras netas de materia prima		\$00,00
(=) Materia prima disponible		\$00,00
(-) Inventario final de materia prima		\$00,00
(=) Materia prima utilizada		\$00,00
(+) Mano de obra directa		\$00,00
(+) Costos indirectos de fabricación		\$00,00
Inventario de productos en proceso – CIF Detergente	\$00,00	
Inventario de productos en proceso – CIF Colorante	\$00,00	
Inventario de productos en proceso – CIF Ácido	\$00,00	
Inventario de productos en proceso – CIF Ensimaje	\$00,00	
Inventario de productos en proceso – CIF Combustible	\$00,00	
Inventario de productos en proceso – CIF Gas	\$00,00	
Inventario de productos en proceso – CIF Piola	\$00,00	
Inventario de productos en proceso – CIF Agua	\$00,00	
Inventario de productos en proceso – CIF Fundas de 22” x 12”	\$00,00	
Inventario de productos en proceso – CIF Fundas de 39” x 55”	\$00,00	
Inventario de productos en proceso – CIF Energía eléctrica	\$00,00	
Inventario de productos en proceso – CIF Depreciaciones	\$00,00	
(=) Costo de producción		\$00,00
(+) Inventario inicial de productos en proceso		\$00,00
(=) Costo de productos en proceso		\$00,00
(-) Inventario final de productos en proceso		\$00,00
(=) Costo de productos terminados		\$00,00
(+) Inventario inicial de productos terminados		\$00,00

(=) Costo de productos disponibles para la venta		\$00,00
(-) Inventario final de productos terminados		\$00,00
Costo de Venta		\$00,00

\_\_\_\_\_  
CONTADOR

\_\_\_\_\_  
GERENTE

**Fuente.** Elaboración propia

➤ *Estructura de Notas explicativas a los estados financieros*

Es importante que los Estados Financieros contengan Notas Explicativas, debido a que brinda a terceras personas que lean los estados financieros puedan entender la información que hay en ellos así mismo permitirá a la gerencia en la toma de decisiones.

**Tabla 93:** Estructura de las notas explicativas

<b>TALLER ARTESANAL “TEXTILES TABANGO”</b>  RUC 1000755718001 <b>Notas a los Estados financieros</b> Del xx al xx de xxxx del xxxx	
<b>Información general</b>	
<b>Base de la presentación de las cuentas</b>	
<b>Unidad de Medida</b>	
<b>Periodo cubierto</b>	
<b>Principales Políticas Y Prácticas Contables</b>	
<b>Nota de las cuentas</b>	
_____ <b>GERENTE</b>	_____ <b>CONTADORA</b>

**Fuente.** Elaboración propia

#### 4.4.1.6 Ejercicio contable

Ejercicio contable del taller artesanal textiles Tabango del 1 al 30 de noviembre del 2021, en el cual se da conocer la resolución de gestión contable y financiera de las operaciones del presente periodo.

#### ➤ Estado de Situación Financiera inicial

**Tabla 94:** Estado de situación financiera inicial

## TALLER ARTESANAL "TEXTILES TABANGO"



RUC 1000755718001  
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Del 1 al 30 de Noviembre del 2021

1					ACTIVOS				\$184.843,86
1	01				ACTIVOS CORRIENTES				\$76.008,97
1	01	01			EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			\$16.775,64	
1	01	01	01		CAJA GENERAL		\$12.189,73		
1	01	01	01	01	Caja	\$11.689,73			
1	01	01	01	02	Caja chica	\$500,00			
1	01	01	02		BANCOS		\$4.585,91		
1	01	01	02	01	Banco Pichincha	\$2.575,13			
1	01	01	02	02	Banco del Pacífico	\$2.010,78			
1	01	02			ACTIVOS FINANCIEROS			\$22.534,00	
1	01	02	06		CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS		\$22.534,00		
1	01	02	09		(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO				
1	01	03			INVENTARIOS			\$36.699,33	
1	01	03	01		INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA		\$13,50		
1	01	03	01	01	Inventario de lana sucia	\$13,50			
1	01	03	03		INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN		\$30.008,83		
1	01	03	03	01	Inventario de detergente	\$760,00			
1	01	03	03	02	Inventario de colorante	\$22.400,00			
1	01	03	03	03	Inventario de ácido	\$1.950,00			
1	01	03	03	04	Inventario de ensimaje	\$2.500,00			

1	01	03	03	05	Inventario de combustible	\$2.280,00			
1	01	03	03	06	Inventario de gas	\$33,83			
1	01	03	03	07	Inventario de piola	\$35,00			
1	01	03	03	08	Inventario fundas de 22" x 12"	\$20,00			
1	01	03	03	09	Inventario fundas de 39" x 55"	\$30,00			
1	01	03	05		INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERÍA EN ALMACÉN - PRODUCIDO POR LA COMPAÑÍA		\$6.677,00		
1	01	03	05	01	Inventario de productos terminados – P1 / 2 cabos	\$3.338,50			
1	01	03	05	02	Inventario de productos terminados – P2 / 3 cabos	\$3.338,50			
<b>1</b>	<b>02</b>				<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>				<b>\$108.834,89</b>
<b>1</b>	<b>02</b>	<b>01</b>			<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>			<b>\$108.834,89</b>	
1	02	01	01		TERRENOS		\$14.384,00		
1	02	01	01	01	Terreno	\$14.384,00			
1	02	01	02		EDIFICIO		\$102.943,75		
1	02	01	02	01	Edificio	\$102.943,75			
1	02	01	12		(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO				
1	02	01	12	01	(-) Depreciación acumulada edificio	-\$8.492,86			
<b>2</b>					<b>PASIVO</b>				<b>\$0,00</b>
<b>2</b>	<b>01</b>				<b>PASIVO CORRIENTE</b>				<b>\$0,00</b>
2	01	03			CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			\$0,00	
2	01	04			OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS			\$0,00	
2	01	07			OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES			\$0,00	
2	01	10			ANTICIPOS DE CLIENTES			\$0,00	
2	01	12			PORCIÓN CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS			\$0,00	
<b>2</b>	<b>02</b>				<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>				<b>\$0,00</b>
2	02	02			CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			\$0,00	
2	02	03			OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS			\$0,00	
<b>3</b>					<b>PATRIMONIO</b>				<b>\$184.843,86</b>
<b>3</b>	<b>01</b>				<b>CAPITAL</b>				<b>\$178.343,86</b>
3	01	01			CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO			\$110.453,86	
3	01	01	01		Capital suscrito o asignado		\$110.453,86		
3	06	01			GANANCIAS ACUMULADAS			\$67.890,00	
3	06	01	01		Ganancias acumuladas		\$67.890,00		

3	06	02			<b>(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS</b>			<b>\$0,00</b>	
3	06	02	01		(-) Pérdidas acumuladas		\$0,00		
3	06	07	01		Superávit por revaluación de inversiones		\$0,00		
3	07				<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>				<b>\$6.500,00</b>
3	07	01			<b>GANANCIA NETA DEL PERIODO</b>			<b>\$6.500,00</b>	
3	07	01	01		Ganancia neta del periodo		\$6.500,00		
3	07	02			<b>(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO</b>			<b>\$0,00</b>	
3	07	02	01		(-) Pérdida neta del periodo		\$0,00		
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>									<b>\$184.843,86</b>

CONTADOR

GERENTE

**Fuente.** Elaboración propia

➤ **Transacciones**

Son los movimientos que tuvo el taller en el periodo ya sean estos ingresos o egresos, acciones las cuales cumplen el principio del devengado.

**Tabla 95:** Transacciones

<b>TALLER ARTESANAL "TEXTILES TABANGO"</b>	
<b>TRANSACCIONES</b>	
<b>Del 1 al 30 de noviembre del 2021</b>	
Inicio del mes en Banco PICHINCHA	
Inicio del mes en Banco PACIFICO	
Inicio del mes en Efectivo:	

<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Parcial</b>
01-nov-21	Venta de lana ovina a Fabiola Bautista	\$348,05
01-nov-21	Venta de lana ovina a David Vásquez	\$226,75
01-nov-21	Venta de lana ovina a Mariana Vásquez	\$1.334,85
01-nov-21	Venta de lana ovina a Fabian Lita	\$100,00
01-nov-21	Venta Crédito Pedro Cabascango	\$560,00
01-nov-21	Compra de Diésel	\$76,00
01-nov-21	Compra de Materiales de Bosna	\$200,00
01-nov-21	Gastos para la casa	\$200,00
01-nov-21	Compra de lana sucia	\$40,50
01-nov-21	Ahorros para materia prima	\$8.000,00

01-nov-21	Cancela Pedro Cabascango	\$645,00
02-nov-21	Venta de lana ovina a Jaime Guajan	\$155,65
03-nov-21	Cancela Cecilia Guajan	\$2.450,00
03-nov-21	Cancela Julio Guajan	\$600,00
03-nov-21	Venta de lana ovina a Edgar Montalvo	\$725,95
03-nov-21	Venta de lana ovina a Benito Guajan	\$553,30
03-nov-21	Venta de lana ovina a Carlos Guajan	\$423,50
03-nov-21	Venta de lana ovina a Fabiola Bautista	\$199,50
03-nov-21	Venta de lana ovina a Ramiro Quishpe	\$246,75
03-nov-21	Venta de lana ovina a Blanca Finchaba	\$244,20
03-nov-21	Venta de lana ovina a Elsa Rojas	\$532,00
03-nov-21	Ventas pequeñas de lana ovina	\$280,25
03-nov-21	Venta Crédito Julio Guajan	\$264,25
03-nov-21	Compra de Diésel	\$152,00
03-nov-21	Compra de Gasolina	\$40,00
03-nov-21	Pago a técnico Fabian Díaz	\$40,00
03-nov-21	Compra de lana sucia	\$142,00
04-nov-21	Venta de lana ovina a Silverio Terán	\$1.004,10
04-nov-21	Ventas pequeñas de lana ovina	\$109,10
04-nov-21	compra de accesorios de caldero	\$1.500,00
04-nov-21	compra de caldero nuevo	\$2.000,00
04-nov-21	Cancela Silverio Terán	\$82,80
04-nov-21	Cancela Armando Díaz	\$940,00
04-nov-21	Cancela Sammy Cachiguangua	\$471,25
04-nov-21	Venta a crédito a Silverio Terán	\$300,00
04-nov-21	Venta a crédito a Armando Díaz	\$1.637,50
04-nov-21	Compra de Diésel	\$152,00
04-nov-21	Gasto Casa	\$100,00
04-nov-21	Compra de lana sucia	\$87,60
05-nov-21	Cancela Fernando Terán	\$3.000,00
05-nov-21	Cancela Fabian Picuasi	\$1.600,00
05-nov-21	Cancela Cesar Cachiguango	\$201,50
05-nov-21	Cancela Darwin Terán	\$1.750,00
05-nov-21	Venta de lana ovina a Cesar Cachiguango	\$2.690,00
05-nov-21	Venta de lana ovina a Samy Cachiguango	\$477,50
05-nov-21	Venta de lana ovina a Marina Vásquez	\$382,80
05-nov-21	Venta de lana ovina a Cesar Cachiguango	\$707,00
05-nov-21	Venta de lana ovina a Diego Rojas	\$398,45
05-nov-21	Ventas pequeñas de lana ovina	\$663,30
05-nov-21	Deposito en el banco Pichincha	\$1.000,00

05-nov-21	se cancela colorantes	\$5.000,00
05-nov-21	Compra de Diésel	\$152,00
05-nov-21	Se compra gas	\$15,00
05-nov-21	Carrera Peguche	\$7,00
05-nov-21	Gasto Casa	\$140,00
06-nov-21	Venta de lana ovina a Daniel Vásquez	\$313,50
06-nov-21	Venta de lana ovina a Rosa Lema	\$1.050,00
06-nov-21	Ventas pequeñas de lana ovina	\$137,15
06-nov-21	Gasto Casa	\$100,00
06-nov-21	Compra de lana sucia	\$261,00
08-nov-21	Venta a crédito Luis Conejo	\$205,75
08-nov-21	Venta a crédito Cecilia Guajan	\$575,25
08-nov-21	Venta a crédito Julio Guajan	\$909,35
08-nov-21	Venta a crédito Hugo Guajan	\$315,00
08-nov-21	Venta de lana ovina a Fabian Lita	\$174,65
08-nov-21	Venta de lana ovina a Ramiro Quishpe	\$257,25
08-nov-21	Venta de lana ovina a Jaime Guajan	\$286,50
08-nov-21	Ventas pequeñas de lana ovina	\$313,25
08-nov-21	Cancela Julio Guajan	\$100,00
08-nov-21	Cancela Sulay Guajan	\$300,00
08-nov-21	Cancela Cecilia Guajan	\$220,00
08-nov-21	Cancela Jenny Tixicuro	\$1.214,85
08-nov-21	Se cancela a Fabian Díaz 800 con cheque del Banco Pichincha de varios trabajos	\$800,00
08-nov-21	Compra de Diésel	\$76,00
08-nov-21	Compra de medicina Andrés Tabango	\$90,00
08-nov-21	Instalación de Diésel	\$190,00
08-nov-21	Gasto Casa	\$100,00
08-nov-21	Compra de Tornillos	\$50,00
09-nov-21	Cancela Pedro Cabascango	\$600,00
09-nov-21	Cancela Julio Guajan	\$1.017,50
09-nov-21	Cancela Luis Conejo	\$7.678,00
09-nov-21	Cancela Cesar Cachiguango	\$825,00
09-nov-21	Se guarda para imprevistos	\$12.000,00
09-nov-21	Venta a crédito Pedro Cabascango	\$700,00
09-nov-21	Venta a crédito Julio Guajan	\$378,00
09-nov-21	Venta a crédito Jenny Tixicuro	\$376,25
09-nov-21	Venta a crédito Zulay Guajan	\$351,75
09-nov-21	Venta a crédito Cecilia Guajan	\$749,00
09-nov-21	Venta a crédito Nancy Paucar	\$870,00
09-nov-21	Deposito en el banco Pacifico	\$1.000,00

09-nov-21	Deposito en el banco Pichincha	\$1.000,00
09-nov-21	Compra de Diésel	\$76,00
09-nov-21	Gasto Casa	\$100,00
09-nov-21	Compra de lana sucia	\$90,00
10-nov-21	Venta de lana ovina a Humberto Vásquez	\$1.007,10
10-nov-21	Venta de lana ovina a Delia Bautista	\$60,00
10-nov-21	Ventas pequeñas de lana ovina	\$214,65
10-nov-21	Venta a crédito Cecilia Guajan	\$245,00
10-nov-21	Venta a crédito Delia Bautista	\$62,50
10-nov-21	Venta a crédito Jenny Tixicuro	\$246,75
10-nov-21	Cancela Jenny Tixicuro	\$376,25
10-nov-21	Compra de lana sucia	\$317,40
10-nov-21	Compra de Diésel	\$152,00
10-nov-21	Compra de lana sucia a Juan Hidalgo 449.70 se cancela con cheque banco Pichincha	\$449,70
11-nov-21	Venta de lana ovina a Diego Rojas	\$562,50
11-nov-21	Venta de lana ovina a Tummy Rojas	\$1.021,65
11-nov-21	Venta de lana ovina a Pacarina Rojas	\$450,00
11-nov-21	Venta de lana ovina a Mariana Vásquez	\$707,85
11-nov-21	Venta de lana ovina a Cesar Cachiguango	\$950,00
11-nov-21	Venta de lana ovina a David Vásquez	\$276,65
11-nov-21	Venta de lana ovina a Edgar Montalvo	\$191,40
11-nov-21	Venta de lana ovina a Fabiola Bautista	\$203,90
11-nov-21	Venta de lana ovina a Segundo Lema	\$199,50
11-nov-21	Venta de lana ovina a Carlos Guajan	\$260,50
11-nov-21	Venta de lana ovina a Carmela Amaguaña	\$249,30
11-nov-21	Venta de lana ovina a Iván Ruiz	\$182,00
11-nov-21	Venta de lana ovina a Ramiro Quishpe	\$490,00
11-nov-21	Ventas pequeñas de lana ovina	\$59,45
11-nov-21	Venta a Crédito Carlos Guajan	\$100,00
11-nov-21	Venta a Crédito Julio Guajan	\$113,15
11-nov-21	Venta a Crédito Cecilia Guajan	\$453,10
11-nov-21	Cancela Nancy Paucar con transferencia banco Pacifico	\$690,00
11-nov-21	Compra de lana sucia	\$69,70
11-nov-21	Compra de Diésel	\$76,00
11-nov-21	compra de tubos	\$100,00
11-nov-21	Pago a Rafael Cotacachi	\$60,00
11-nov-21	Pintor	\$150,00
11-nov-21	Albañil	\$25,00
11-nov-21	Transferencia Edgar Montalvo Banco Pacifico	\$191,40

12-nov-21	Venta de lana ovina a Julio Guajan crédito	\$117,25
12-nov-21	Venta de lana ovina a Pedro Cabascango	\$974,25
12-nov-21	Venta de lana ovina a Luis Conejo	\$939,75
12-nov-21	Venta de lana ovina a Javiera Bautista	\$236,25
12-nov-21	Venta de lana ovina a Segundo Guajan	\$257,50
12-nov-21	Ventas pequeñas de lana ovina	\$177,80
12-nov-21	Compra de Diésel	\$76,00
12-nov-21	Compra de Gasolina	\$50,00
12-nov-21	Material para arreglo de caldero albañil	\$120,00
12-nov-21	Compra de material de pintura	\$25,00
12-nov-21	Desayunos para trabajadores	\$40,00
12-nov-21	Compra costales German	\$90,00
12-nov-21	Compra de Portalana sucia	\$50,00
12-nov-21	Compra de lana sucia Edwin Martines	\$714,00
12-nov-21	pago caldero total 6000	\$6.000,00
12-nov-21	cancela Pedro Cabascango 600	\$600,00
13-nov-21	Gasto Casa	\$100,00
15-nov-21	Venta Crédito Luis Conejo	\$2.187,50
15-nov-21	Venta Crédito Julai Guajan	\$674,00
15-nov-21	Venta de lana ovina a Jaime Guajan	\$350,00
15-nov-21	Venta de lana ovina a Carlos Guajan	\$255,50
15-nov-21	Venta de lana ovina a Rosa Conejo	\$429,25
15-nov-21	Venta de lana ovina a Carmela Amaguaña	\$410,75
15-nov-21	Venta de lana ovina a Jenny Tixicuro	\$126,00
15-nov-21	Ventas pequeñas de lana ovina	\$545,00
15-nov-21	Se cancela del seguro	\$171,00
15-nov-21	Se cancela de la luz	\$940,48
15-nov-21		\$420,25
15-nov-21	Se cancela el agua	\$104,79
15-nov-21		\$122,51
15-nov-21	Se cancela del teléfono	\$15,00
15-nov-21		\$46,50
15-nov-21	Compra de Diésel	\$76,00
15-nov-21		\$76,00
15-nov-21	Compra de lana sucia	\$363,00
15-nov-21	compra de Plasticemento	\$50,00
15-nov-21	Escobas	\$15,00
15-nov-21	Compra de gas	\$18,00
16-nov-21	Venta Crédito Marina Vásquez	\$359,70
16-nov-21	Venta Crédito Pamela Bautista	\$150,00

16-nov-21	Venta Crédito Cesar Cachiguango	\$930,00
16-nov-21	Compra de Diésel	\$76,00
16-nov-21	Compra de lana sucia	\$45,00
16-nov-21	Gasto Casa	\$100,00
16-nov-21	Venta de lana ovina a Xaviera Bautista	\$1.039,20
16-nov-21	Ventas pequeñas de lana ovina	\$48,60
17-nov-21	Venta de lana ovina a Alonso Lema	\$95,20
17-nov-21	Venta de lana ovina a Juan Quishpe	\$227,50
17-nov-21	Venta de lana ovina a Segundo Lema	\$210,00
17-nov-21	Ventas pequeñas de lana ovina	\$21,00
17-nov-21	Cancela del producto del caldero con un cheque banco pichincha 248,64	\$248,64
17-nov-21	Compra de Diésel	\$76,00
17-nov-21	compra de Plástico	\$20,00
17-nov-21	almuerzos para el personal del caldero	\$60,00
18-nov-21	se cancela con cheque banco pacifico de salud ocupacional	\$125,00
18-nov-21	Compra de lana sucia José Salcedo	\$211,20
18-nov-21	Venta de lana ovina a Carmela Amaguaña	\$391,60
18-nov-21	Ventas pequeñas de lana ovina	\$161,00
18-nov-21	Venta Crédito Elvin Terán 1772,80	\$1.772,80
18-nov-21	Compra de lana sucia	\$141,40
18-nov-21	se cancela de encimaje señora pastora	\$2.590,66
18-nov-21	Compra de Colorantes	\$4.000,00
18-nov-21	Compra de guantes y mascarillas	\$185,20
18-nov-21	Compra de herramientas en kiwi	\$87,00
18-nov-21	Compra de Diésel	\$76,00
18-nov-21		\$76,00
18-nov-21	compra de mata hongos y estucado	\$60,00
18-nov-21	accesorios para la lavadora	\$40,00
18-nov-21	Cancela Carmela Amaguaña	\$200,00
18-nov-21	Cancela Pedro Cabascango	\$800,00
19-nov-21	Venta de lana ovina a Sandra Rivera	\$150,50
19-nov-21	Venta de lana ovina a Alberto Guajan	\$161,00
19-nov-21	Venta de lana ovina a Fabianita	\$604,40
19-nov-21	Ventas pequeñas de lana ovina	\$212,65
19-nov-21	Cancela Fabiola Bautista	\$150,00
19-nov-21	Se cancela para casa 230	\$230,00
19-nov-21	Compra de Diésel	\$76,00
19-nov-21		\$76,00
19-nov-21	Compra de Gasolina	\$50,00
19-nov-21	Gasto Casa	\$150,00

19-nov-21		\$30,00
19-nov-21		\$100,00
20-nov-21	Venta crédito Marina Vásquez	\$242,50
20-nov-21	Ventas David Vásquez	\$440,20
22-nov-21	Venta de lana ovina a Fabiola Bautista	\$482,00
22-nov-21	Venta de lana ovina a Sandro	\$75,00
22-nov-21	Venta de lana ovina a Alonso Quinchiguango	\$480,00
22-nov-21	Cancela Armando Días	\$2.500,00
22-nov-21	Cancela Marina Vásquez	\$600,00
22-nov-21	Cesar Cachiguango	\$930,00
22-nov-21	Venta crédito Alfonso Quinchiguango	\$68,00
22-nov-21	Venta crédito Cecilia Guajan	\$196,00
22-nov-21	Venta crédito Fabian Bautista	\$376,70
22-nov-21	Compra Diésel	\$76,00
22-nov-21	Gasto Casa	\$50,00
22-nov-21	Compra de lana sucia	\$170,00
23-nov-21	Venta de lana ovina a segundo Guajan	\$226,50
23-nov-21	Venta de lana ovina a Gabrielita (Tuqueres)	\$272,20
23-nov-21	Venta de lana ovina a Jaime Guajan	\$315,50
23-nov-21	Venta de lana ovina a Carlos Guajan	\$393,75
23-nov-21	Ventas pequeñas de lana ovina	\$138,40
23-nov-21	Venta crédito Silvia Terán	\$314,40
23-nov-21	Compra Diésel	\$60,00
23-nov-21	Compra de Gasolina	\$60,00
23-nov-21	cemento y arena	\$20,00
24-nov-21	Venta de lana ovina a Tulio Rojas	\$1.240,00
24-nov-21	Venta de lana ovina a Juan Quinchiguango	\$166,00
24-nov-21	Ventas pequeñas de lana ovina	\$43,40
24-nov-21	Venta crédito Julio Guajan	\$385,00
24-nov-21	Venta crédito Tulio Rojas	\$688,80
24-nov-21	Adelanto Tulio Rojas	\$700,00
24-nov-21	Cancela Cecilia Guajan	\$3.465,00
24-nov-21	Cancela Diego Rojas	\$1.493,45
24-nov-21	Compra de lana sucia	\$60,00
24-nov-21	Compra de Diésel	\$76,00
24-nov-21		\$76,00
24-nov-21	llaves de céntricos	\$20,00
25-nov-21	Venta de lana ovina a Diego Rojas	\$296,25
25-nov-21	Venta de lana ovina a Jorge Burga	\$129,50
25-nov-21	Ventas pequeñas de lana ovina	\$136,50

25-nov-21	Venta de lana ovina a Julio Guajan	\$694,25
25-nov-21	Venta de lana ovina a Armando Díaz	\$521,30
25-nov-21	Compra Diésel	\$76,00
25-nov-21	Compra casa	\$200,00
26-nov-21	Venta crédito Fernando Terán	\$3.680,00
26-nov-21	Venta crédito Carmela Amaguaña	\$100,80
26-nov-21	Venta de lana ovina a Marina Vásquez	\$319,25
26-nov-21	Venta de lana ovina a Fabiana	\$276,50
26-nov-21	Ventas pequeñas de lana ovina	\$287,05
26-nov-21	Compra de lana sucia	\$177,70
26-nov-21	albañil	\$125,00
26-nov-21	Compra de Diésel	\$76,00
26-nov-21		\$76,00
26-nov-21	Gasto Casa	\$40,00
27-nov-21		\$30,00
29-nov-21	Venta de lana ovina a Alfonso Guajan	\$112,70
29-nov-21	Venta de lana ovina a bautista	\$223,00
29-nov-21	Ventas pequeñas de lana ovina	\$415,50
29-nov-21	Cancela Fabian Picuasi	\$600,00
29-nov-21	Cancela Fernando Terán	\$2.035,00
29-nov-21	Se deposita al banco pacifico	\$500,00
29-nov-21	Se cancela de colorantes	\$2.200,00
29-nov-21	Venta crédito Elvi Terán	\$240,00
29-nov-21	Venta de lana ovina a Segundo Guajan	\$206,05
29-nov-21	Compra de Diésel	\$76,00
29-nov-21	Compra de gas	\$2,00
29-nov-21	Gasto Casa	\$50,00
29-nov-21	Compra de tarros de acido	\$215,00
29-nov-21	Compra de lana sucia	\$136,50
30-nov-21	Cancela Cesar Cachiguango	\$1.505,00
30-nov-21	Cancela Fabiola Bautista	\$170,00
30-nov-21	Ventas pequeñas de lana ovina	\$96,70
30-nov-21	Compra de Diésel	\$76,00
30-nov-21	Compra de Gasolina	\$40,00
30-nov-21	Gasto Casa	\$20,00
30-nov-21	Compra de lana sucia	\$57,20

**Fuente.** Elaboración propia

➤ *Libro diario*

**Tabla 96:** Libro diario

 <b>TALLER ARTESANAL "TEXTILES TABANGO"</b> RUC 1000755718001 <b>LIBRO DIARIO</b>					
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
01-nov-21		.1.			
	1	<b>ACTIVOS</b>			
	1.01	ACTIVOS CORRIENTES			
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
	1.01.01.01	CAJA GENERAL		\$12.189,73	
	1.01.01.01.01	Caja	\$11.689,73		
	1.01.01.01.02	Caja chica	\$500,00		
	1.01.01.02	BANCOS		\$4.585,91	
	1.01.01.02.01	Banco Pichincha	\$2.575,13		
	1.01.01.02.02	Banco del Pacífico	\$2.010,78		
	1.01.02	ACTIVOS FINANCIEROS			
	1.01.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS		\$22.534,00	
	1.01.02.02	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO			
	1.01.03	INVENTARIOS			
	1.01.03.01	INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA		\$13,50	
	1.01.03.01.01	Inventario de lana sucia	\$13,50		
	1.01.03.03	INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN		\$30.008,83	
	1.01.03.03.01	Inventario de detergente	\$760,00		
	1.01.03.03.02	Inventario de colorante	\$22.400,00		
	1.01.03.03.03	Inventario de ácido	\$1.950,00		
	1.01.03.03.04	Inventario de ensimaje	\$2.500,00		
	1.01.03.03.05	Inventario de combustible	\$2.280,00		
	1.01.03.03.06	Inventario de gas	\$33,83		
	1.01.03.03.07	Inventario de piola	\$35,00		
	1.01.03.03.08	Inventario fundas de 22" x 12"	\$20,00		
	1.01.03.03.09	Inventario fundas de 39" x 55"	\$30,00		
	1.01.03.04	INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS		\$6.677,00	
	1.01.03.04.01	Inventario de productos terminados – 2 cabos	\$3.338,50		
	1.01.03.04.02	Inventario de productos terminados – 3 cabos	\$3.338,50		
	1.02	ACTIVO NO CORRIENTE			

	1.02.01	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			
	1.02.01.01	TERRENOS		\$14.384,00	
	1.02.01.01.01	Terreno	\$14.384,00		
	1.02.01.02	EDIFICIO		\$102.943,75	
	1.02.01.02	Edificio	\$102.943,75		
	1.02.01.7	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			\$8.492,86
	1.02.01.7.01	(-) Depreciación acumulada edificio	\$-8.492,86		
	2	PASIVO			
	2.01	PASIVO CORRIENTE			\$-
	2.02	PASIVO NO CORRIENTE			\$-
	3	PATRIMONIO NETO			
	3.01	PATRIMONIO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS DE LA CONTROLADORA			
	3.01	PATRIMONIO			
	3.01	CAPITAL			
	3.01.01	CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO			
	3.01.01	Capital suscrito o asignado			\$110.453,86
	3.05	RESULTADOS ACUMULADOS			
	3.05.01	GANANCIAS ACUMULADAS			
	3.05.01	Ganancias acumuladas			\$67.890,00
	3.05.02	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS			
	3.05.02	(-) Pérdidas acumuladas			\$-
	3.06	RESULTADOS DEL EJERCICIO			
	3.06.01	GANANCIA NETA DEL PERIODO			
	3.06.01	Ganancia neta del periodo			\$6.500,00
		v/r Estado de situación financiera al 1 de			
		Noviembre del 2021			
01-nov-21		.2.			
	1.01.03.02.01	Inventario de productos en proceso - MPD		\$13,00	
	1.01.03.01.01	Inventario de lana sucia			\$13,00
		(V/R Paso de lana sucia al proceso de producción)			
01-nov-21		.3.			
	1.01.03.02.03	Inventario de productos en proceso – CIF Detergente		\$760,00	
	1.01.03.03.01	Inventario de detergente			\$760,00
		(V/R Paso del detergente al proceso de producción)			
01-nov-21		.4.			
	1.01.03.02.04	Inventario de productos en proceso – CIF Colorante		\$22.300,00	
	1.01.03.03.02	Inventario de colorante			\$22.300,00
		(V/R Paso del colorante al proceso de producción)			

01-nov-21		.5.		
	1.01.03.02.05	Inventario de productos en proceso – CIF Ácido	\$1.900,00	
	1.01.03.03.03	Inventario de ácido (V/R Paso del ácido al proceso de producción)		\$1.900,00
01-nov-21		.6.		
	1.01.03.02.06	Inventario de productos en proceso – CIF Ensimaje	\$2.500,00	
	1.01.03.03.04	Inventario de ensimaje (V/R Paso del ensimaje al proceso de producción)		\$2.500,00
01-nov-21		.7.		
	1.01.03.02.07	Inventario de productos en proceso – CIF Combustible	\$2.270,00	
	1.01.03.03.05	Inventario de combustible (V/R Paso del combustible al proceso de producción)		\$2.270,00
01-nov-21		.8.		
	1.01.03.02.08	Inventario de productos en proceso – CIF Gas	\$33,00	
	1.01.03.03.06	Inventario de gas (V/R Paso del gas al proceso de producción)		\$33,00
01-nov-21		.9.		
	1.01.03.02.09	Inventario de productos en proceso – CIF Piola	\$35,00	
	1.01.03.03.07	Inventario de piola (V/R Paso de piola al proceso de producción)		\$35,00
01-nov-21		.10.		
	1.01.03.02.11	Inventario de productos en proceso – CIF Fundas de 22” x 12”	\$20,00	
	1.01.03.03.08	Inventario fundas de 22” x 12” (V/R Paso de fundas de 22” x 12”al proceso de producción)		\$20,00
01-nov-21		.11.		
	1.01.03.02.12	Inventario de productos en proceso – CIF Fundas de 39” x 55”	\$30,00	
	1.01.03.03.09	Inventario fundas de 39” x 55” (V/R Paso de fundas de 39” x 55”al proceso de producción)		\$30,00
01-nov-21		.12.		
	1.01.03.04.01	Inventario de productos terminados – 2 cabos	\$299,73	
	1.01.03.04.02	Inventario de productos terminados – 3 cabos	\$1.198,91	
	1.01.03.02.01	Inventario de productos en proceso - MPD		\$6,75
	1.01.03.02.02	Inventario de productos en proceso – MOD		\$133,33
	1.01.03.02.03	Inventario de productos en proceso – CIF Detergente		\$20,36
	1.01.03.02.04	Inventario de productos en proceso – CIF Colorante		\$1.080,00
	1.01.03.02.05	Inventario de productos en proceso – CIF Ácido		\$13,93
	1.01.03.02.06	Inventario de productos en proceso – CIF Ensimaje		\$33,33
	1.01.03.02.07	Inventario de productos en proceso – CIF Combustible		\$152,00

	1.01.03.02.08	Inventario de productos en proceso – CIF Gas		\$1,17
	1.01.03.02.09	Inventario de productos en proceso – CIF Piola		\$0,75
	1.01.03.02.11	Inventario de productos en proceso – CIF Fundas de 22” x 12”		\$0,36
	1.01.03.02.12	Inventario de productos en proceso – CIF Fundas de 39” x 55”		\$-
	1.01.03.02.10	Inventario de productos en proceso – CIF Agua		\$6,67
	1.01.03.02.13	Inventario de productos en proceso – CIF Energía eléctrica		\$50,00
		(V/R Inventario de productos terminados)		
01-nov-21		.13.		
	1.01.01.01.01	Caja	\$348,05	
	4.01.0	Venta de bienes		\$348,05
		(V/R Venta a Fabiola Bautista )		
01-nov-21		.14.		
	5.01.01.01	Costo de ventas	\$90,32	
	1.01.03.04	Inventario de productos terminados – 2 cabos		\$90,32
		(V/R Traspaso de inventarios a Costo de Venta)		
01-nov-21		.15.		
	1.01.01.01.01	Caja	\$226,75	
	4.01.0	Venta de bienes		\$226,75
		(V/R Venta a David Vásquez )		
01-nov-21		.16.		
	5.01.01.01	Costo de ventas	\$58,84	
	1.01.03.04	Inventario de productos terminados – 2 cabos		\$58,84
		(V/R Traspaso de inventarios a Costo de Venta)		
01-nov-21		.17.		
	1.01.01.01.01	Caja	\$1.334,85	
	4.01.0	Venta de bienes		\$1.334,85
		(V/R Venta a Mariana Vásquez )		
01-nov-21		.18.		
	5.01.01.01	Costo de ventas	\$346,40	
	1.01.03.04	Inventario de productos terminados – 2 cabos		\$346,40
		(V/R Traspaso de inventarios a Costo de Venta)		
01-nov-21		.19.		
	1.01.01.01.01	Caja	\$100,00	
	4.01.0	Venta de bienes		\$100,00
		(V/R Venta a Fabian Lita )		
01-nov-21		.20.		
	5.01.01.01	Costo de ventas	\$25,95	
	1.01.03.04	Inventario de productos terminados – 2 cabos		\$25,95

		(V/R Traspaso de inventarios a Costo de Venta)		
01-nov-21		.21.		
	1.01.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	\$560,00	
	4.01.0	Venta de bienes		\$560,00
		(V/R Venta a crédito a Pedro Cabascango )		
01-nov-21		.22.		
	5.01.01.01	Costo de ventas	\$599,46	
	1.01.03.04	Inventario de productos terminados – 3 cabos		\$599,46
		(V/R Traspaso de inventarios a Costo de Venta)		
01-nov-21		.23.		
	1.01.03.03.05	Inventario de combustible	\$76,00	
		Combustible gasolinera 1	\$76,00	
		Caja chica		\$76,00
		(V/R Compra de Diésel para la maquinaria)		
01-nov-21		.24.		
	1.01.03.02.07	Inventario de productos en proceso – CIF Combustible	\$76,00	
	1.01.03.03.05	Inventario de combustible		\$76,00
		(V/R Utilización del combustible para la producción)		
01-nov-21		.25.		
	5.02.01.05	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$200,00	
		Materiales de Bosna	\$200,00	
		Caja chica		\$200,00
		(V/R Compra de materiales)		
01-nov-21		.26.		
	5.02.04.01	Gastos no Deducibles	\$200,00	
	1.01.01.01.01	Caja		\$200,00
		(V/R Gastos relacionados a la casa)		
01-nov-21		.27.		
	1.01.03.01.01	Inventario de lana sucia	\$40,50	
	1.01.01.01.01	Caja		\$40,50
		(V/R Compra de lana sucia)		
01-nov-21		.28.		
	1.01.01.01.02	Caja chica	\$8.000,00	
	1.01.01.01.01	Caja		\$8.000,00
		(V/R reposición de caja chica)		
01-nov-21		.29.		
	1.01.01.01.01	Caja	\$645,00	
		CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS		\$645,00
	1.01.02.01	RELACIONADOS		\$645,00
		(V/R Cobro de cuenta por cobrar a Pedro Cabascango)		

02-nov-21		.30.		
		Inventario de productos terminados – 2 cabos	\$149,86	
		Inventario de productos terminados – 3 cabos	\$1.348,78	
1.01.03.02.01		Inventario de productos en proceso - MPD		\$6,75
1.01.03.02.02		Inventario de productos en proceso – MOD		\$133,33
		Inventario de productos en proceso – CIF		
1.01.03.02.03		Detergente		\$20,36
1.01.03.02.04		Inventario de productos en proceso – CIF Colorante		\$1.080,00
1.01.03.02.05		Inventario de productos en proceso – CIF Ácido		\$13,93
1.01.03.02.06		Inventario de productos en proceso – CIF Ensimaje		\$33,33
1.01.03.02.07		Inventario de productos en proceso – CIF		
		Combustible		\$152,00
1.01.03.02.08		Inventario de productos en proceso – CIF Gas		\$1,17
1.01.03.02.09		Inventario de productos en proceso – CIF Piola		\$0,75
		Inventario de productos en proceso – CIF Fundas de		
1.01.03.02.11		22” x 12”		\$0,36
		Inventario de productos en proceso – CIF Fundas de		
1.01.03.02.12		39” x 55”		\$-
1.01.03.02.10		Inventario de productos en proceso – CIF Agua		\$6,67
		Inventario de productos en proceso – CIF Energía		
1.01.03.02.13		eléctrica		\$50,00
		(V/R Inventario de productos terminados)		
02-nov-21		.31.		
1.01.01.01.01		Caja	\$155,65	
4.01.0		Venta de bienes		\$155,65
		(V/R Venta a Jaime Guajan )		
02-nov-21		.32.		
5.01.01.01		Costo de ventas	\$166,62	
1.01.03.04		Inventario de productos terminados – 3 cabos		\$166,62
03-nov-21		.33.		
		Inventario de productos terminados – 2 cabos	\$-	
		Inventario de productos terminados – 3 cabos	\$1.498,64	
1.01.03.02.01		Inventario de productos en proceso - MPD		\$6,75
1.01.03.02.02		Inventario de productos en proceso – MOD		\$133,33
		Inventario de productos en proceso – CIF		
1.01.03.02.03		Detergente		\$20,36
1.01.03.02.04		Inventario de productos en proceso – CIF Colorante		\$1.080,00
1.01.03.02.05		Inventario de productos en proceso – CIF Ácido		\$13,93
1.01.03.02.06		Inventario de productos en proceso – CIF Ensimaje		\$33,33
		Inventario de productos en proceso – CIF		
1.01.03.02.07		Combustible		\$152,00
1.01.03.02.08		Inventario de productos en proceso – CIF Gas		\$1,17
1.01.03.02.09		Inventario de productos en proceso – CIF Piola		\$0,75

	1.01.03.02.11	Inventario de productos en proceso – CIF Fundas de 22” x 12”		\$0,36
	1.01.03.02.12	Inventario de productos en proceso – CIF Fundas de 39” x 55”		\$-
	1.01.03.02.10	Inventario de productos en proceso – CIF Agua		\$6,67
	1.01.03.02.13	Inventario de productos en proceso – CIF Energía eléctrica		\$50,00
		(V/R Inventario de productos terminados)		
03-nov-21		.34.		
	1.01.01.01.01	Caja	\$2.450,00	
	1.01.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS		\$2.450,00
		(V/R Cobro de cuenta por cobrar a Cecilia Guajan )		
03-nov-21		.35.		
	1.01.01.01.01	Caja	\$600,00	
	1.01.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS		\$600,00
		(V/R Cobro de cuenta por cobrar a Julio Guaján )		
03-nov-21		.36.		
	1.01.01.01.01	Caja	\$725,95	
	4.01.0	Venta de bienes		\$725,95
		(V/R Venta a Edgar Montalvo )		
03-nov-21		.37.		
	5.01.01.01	Costo de ventas	\$188,38	
	1.01.03.04	Inventario de productos terminados – 2 cabos		\$188,38
		(V/R Traspaso de inventarios a Costo de Venta)		
03-nov-21		.38.		
	1.01.01.01.01	Caja	\$553,30	
	4.01.0	Venta de bienes		\$553,30
		(V/R Venta a Benito Guajan )		
03-nov-21		.39.		
	5.01.01.01	Costo de ventas	\$592,29	
	1.01.03.04	Inventario de productos terminados – 3 cabos		\$592,29
		(V/R Traspaso de inventarios a Costo de Venta)		
03-nov-21		.40.		
	1.01.01.01.01	Caja	\$423,50	
	4.01.0	Venta de bienes		\$423,50
		(V/R Venta a Carlos Guajan )		
03-nov-21		.41.		
	5.01.01.01	Costo de ventas	\$453,34	
	1.01.03.04	Inventario de productos terminados – 3 cabos		\$453,34

		(V/R Traspaso de inventarios a Costo de Venta)		
03-nov-21		.42.		
	1.01.01.01.01	Caja	\$199,50	
	4.01.0	Venta de bienes		\$199,50
		(V/R Venta a Fabiola Bautista )		
03-nov-21		.43.		
	5.01.01.01	Costo de ventas	\$213,56	
	1.01.03.04	Inventario de productos terminados – 3 cabos		\$213,56
		(V/R Traspaso de inventarios a Costo de Venta)		
03-nov-21		.44.		
	1.01.01.01.01	Caja	\$246,75	
	4.01.0	Venta de bienes		\$246,75
		(V/R Venta a Ramiro Quishpe )		
03-nov-21		.45.		
	5.01.01.01	Costo de ventas	\$64,03	
	1.01.03.04	Inventario de productos terminados – 2 cabos		\$64,03
		(V/R Traspaso de inventarios a Costo de Venta)		
03-nov-21		.46.		
	1.01.01.01.01	Caja	\$244,20	
	4.01.0	Venta de bienes		\$244,20
		(V/R Venta a Blanca Finchamba )		
03-nov-21		.47.		
	5.01.01.01	Costo de ventas	\$261,41	
	1.01.03.04	Inventario de productos terminados – 3 cabos		\$261,41
		(V/R Traspaso de inventarios a Costo de Venta)		
03-nov-21		.48.		
	1.01.01.01.01	Caja	\$532,00	
	4.01.0	Venta de bienes		\$532,00
		(V/R Venta a Elsa Rojas )		
03-nov-21		.49.		
	5.01.01.01	Costo de ventas	\$569,48	
	1.01.03.04	Inventario de productos terminados – 3 cabos		\$569,48
		(V/R Traspaso de inventarios a Costo de Venta)		
03-nov-21		.50.		
	1.01.01.01.01	Caja	\$280,25	
	4.01.0	Venta de bienes		\$280,25
		(V/R Ventas pequeñas )		
03-nov-21		.51.		
	5.01.01.01	Costo de ventas	\$72,72	
	1.01.03.04	Inventario de productos terminados – 2 cabos		\$72,72

		(V/R Traspaso de inventarios a Costo de Venta)		
03-nov-21		.52.		
	1.01.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS		\$264,25
	4.01.0	Venta de bienes		\$264,25
		(V/R Venta a crédito a Julio Guajan )		
03-nov-21		.53.		
	5.01.01.01	Costo de ventas		\$68,58
	1.01.03.04	Inventario de productos terminados – 2 cabos		\$68,58
		(V/R Traspaso de inventarios a Costo de Venta)		
03-nov-21		.54.		
	1.01.03.03.05	Inventario de combustible		\$152,00
		Combustible gasolinera 1	\$76,00	
		Combustible gasolinera 2	\$76,00	
		Caja chica		\$152,00
		(V/R Compra de Diésel, gasolinera 1 y 2 para la maquinaria)		
03-nov-21		.55.		
	1.01.03.02.07	Inventario de productos en proceso – CIF Combustible		\$152,00
	1.01.03.03.05	Inventario de combustible		\$152,00
		(V/R compra de combustible para el proceso de producción)		
03-nov-21		.56.		
	1.01.03.03.05	Inventario de combustible		\$40,00
		Combustible gasolinera 1	\$40,00	
		Caja chica		\$40,00
		(V/R Compra de Diésel para la maquinaria)		
03-nov-21		.57.		
	1.01.03.02.07	Inventario de productos en proceso – CIF Combustible		\$40,00
	1.01.03.03.05	Inventario de combustible		\$40,00
		(V/R cUso del combustible para la producción)		
03-nov-21		.58.		
	5.02.01.05	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		\$40,00
	1.01.01.01.01	Caja		\$40,00
		(V/R Mantenimiento de maquinaria por el señor Fabian Díaz)		
03-nov-21		.59.		
	1.01.03.01.01	Inventario de lana sucia		\$142,00
	1.01.01.01.01	Caja		\$142,00
		(V/R Compra de lana sucia )		
03-nov-21		.60.		
	1.01.03.02.01	Inventario de productos en proceso - MPD		\$142,00
	1.01.03.01.01	Inventario de lana sucia		\$142,00

04-nov-21	(V/R Uso de lana para el proceso de producción)		
	.61.		
	Inventario de productos terminados – 2 cabos	\$149,86	
	Inventario de productos terminados – 3 cabos	\$1.348,78	
1.01.03.02.01	Inventario de productos en proceso - MPD		\$6,75
1.01.03.02.02	Inventario de productos en proceso – MOD		\$133,33
1.01.03.02.03	Inventario de productos en proceso – CIF		\$20,36
	Detergente		\$20,36
1.01.03.02.04	Inventario de productos en proceso – CIF Colorante		\$1.080,00
1.01.03.02.05	Inventario de productos en proceso – CIF Ácido		\$13,93
1.01.03.02.06	Inventario de productos en proceso – CIF Ensimaje		\$33,33
1.01.03.02.07	Inventario de productos en proceso – CIF		\$152,00
	Combustible		\$152,00
1.01.03.02.08	Inventario de productos en proceso – CIF Gas		\$1,17
1.01.03.02.09	Inventario de productos en proceso – CIF Piola		\$0,75
1.01.03.02.11	Inventario de productos en proceso – CIF Fundas de 22” x 12”		\$0,36
1.01.03.02.12	Inventario de productos en proceso – CIF Fundas de 39” x 55”		\$-
1.01.03.02.10	Inventario de productos en proceso – CIF Agua		\$6,67
1.01.03.02.13	Inventario de productos en proceso – CIF Energía eléctrica		\$50,00
	(V/R Inventario de productos terminados)		
04-nov-21	.62.		
1.01.01.01.01	Caja	\$1.004,10	
4.01.0	Venta de bienes		\$1.004,10
	(V/R Venta a Silverio Terán )		
04-nov-21	.63.		
5.01.01.01	Costo de ventas	\$260,57	
1.01.03.04	Inventario de productos terminados – 2 cabos		\$260,57
	(V/R Traspaso de inventarios a Costo de Venta)		
04-nov-21	.64.		
1.01.01.01.01	Caja	\$109,10	
4.01.0	Venta de bienes		\$109,10
	(V/R Ventas pequeñas )		
04-nov-21	.65.		
5.01.01.01	Costo de ventas	\$116,79	
1.01.03.04	Inventario de productos terminados – 3 cabos		\$116,79
	(V/R Traspaso de inventarios a Costo de Venta)		
04-nov-21	.66.		
5.02.01.05	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$1.500,00	
1.01.01.01.01	Caja		\$1.500,00

		(V/R Material, reparaciones de caldero)		
04-nov-21		.67.		
04-nov-21	1.01.04.02	Anticipos a proveedores	\$2.000,00	
	1.01.01.01.01	Caja		\$2.000,00
		(V/R Se da 2000 como anticipo para compra de Caldero)		\$-
04-nov-21		.68.		
	1.01.01.01.01	Caja	\$82,80	
	1.01.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS		\$82,80
		(V/R Cobro de cuenta por cobrar a Silverio Terán)		
04-nov-21		.69.		
	1.01.01.01.01	Caja	\$940,00	
	1.01.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS		\$940,00
		(V/R Cobro de cuenta por cobrar a Armando Díaz)		
04-nov-21		.70.		
	1.01.01.01.01	Caja	\$471,25	
	1.01.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS		\$471,25
		(V/R Cobro de cuenta por cobrar a Sammy Cachiguangua)		
04-nov-21		.71.		
	1.01.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	\$300,00	
	4.01.0	Venta de bienes		\$300,00
		(V/R Venta a crédito a Silverio Terán )		
04-nov-21		.72.		
	5.01.01.01	Costo de ventas	\$77,85	
	1.01.03.04	Inventario de productos terminados – 2 cabos		\$77,85
		(V/R Traspaso de inventarios a Costo de Venta)		
04-nov-21		.73.		
	1.01.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	\$1.637,50	
	4.01.0	Venta de bienes		\$1.637,50
		(V/R Venta a crédito a Armando Díaz)		
04-nov-21		.74.		
	5.01.01.01	Costo de ventas	\$424,94	
	1.01.03.04	Inventario de productos terminados – 2 cabos		\$424,94
		(V/R Traspaso de inventarios a Costo de Venta)		
04-nov-21		.75.		
	1.01.03.03.05	Inventario de combustible	\$152,00	
		Combustible gasolinera 1	\$76,00	
		Combustible gasolinera 2	\$76,00	
		Caja chica		\$152,00

		(V/R Compra de combustible, gasolinera 1 y 2 para la maquinaria)		
04-nov-21		.76.		
	1.01.03.02.07	Inventario de productos en proceso – CIF Combustible	\$152,00	
	1.01.03.03.05	Inventario de combustible		\$152,00
		(V/R Uso de combustible para la producción)		
04-nov-21		.77.		
	5.02.04.01	Gastos no Deducibles	\$100,00	
	1.01.01.01.01	Caja		\$100,00
		(V/R Gastos relacionados a la casa)		
04-nov-21		.78.		
	1.01.03.01.01	Inventario de lana sucia	\$87,60	
	1.01.01.01.01	Caja		\$87,60
		(V/R Compra de lana sucia )		
04-nov-21		.79.		
	1.01.03.02.01	Inventario de productos en proceso - MPD	\$87,60	
	1.01.03.01.01	Inventario de lana sucia		\$87,60
		(V/R Uso de la materia prima para la producción)		
05-nov-21		.80.		
		Inventario de productos terminados – 2 cabos	\$74,93	
		Inventario de productos terminados – 3 cabos	\$1.423,71	
	1.01.03.02.01	Inventario de productos en proceso - MPD		\$6,75
	1.01.03.02.02	Inventario de productos en proceso – MOD		\$133,33
	1.01.03.02.03	Inventario de productos en proceso – CIF Detergente		\$20,36
	1.01.03.02.04	Inventario de productos en proceso – CIF Colorante		\$1.080,00
	1.01.03.02.05	Inventario de productos en proceso – CIF Ácido		\$13,93
	1.01.03.02.06	Inventario de productos en proceso – CIF Ensimaje		\$33,33
	1.01.03.02.07	Inventario de productos en proceso – CIF Combustible		\$152,00
	1.01.03.02.08	Inventario de productos en proceso – CIF Gas		\$1,17
	1.01.03.02.09	Inventario de productos en proceso – CIF Piola		\$0,75
	1.01.03.02.11	Inventario de productos en proceso – CIF Fundas de 22” x 12”		\$0,36
	1.01.03.02.12	Inventario de productos en proceso – CIF Fundas de 39” x 55”		\$-
	1.01.03.02.10	Inventario de productos en proceso – CIF Agua		\$6,67
	1.01.03.02.13	Inventario de productos en proceso – CIF Energía eléctrica		\$50,00
		(V/R Inventario de productos terminados)		
05-nov-21		.81.		
	1.01.01.01.01	Caja	\$3.000,00	
		CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		
	1.01.02.01	RELACIONADOS		\$3.000,00

		(V/R Cobro de cuenta por cobrar a Fernando Terán )		
05-nov-21		.82.		
	1.01.01.01.01	Caja	\$1.600,00	
		CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		
	1.01.02.01	RELACIONADOS		\$1.600,00
		(V/R Cobro de cuenta por cobrar a Fabian Picuasi)		
05-nov-21		.83.		
	1.01.01.01.01	Caja	\$201,50	
		CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		
	1.01.02.01	RELACIONADOS		\$201,50
		(V/R Cobro de cuenta por cobrar a Cesar Cachiguango)		
05-nov-21		.84.		
	1.01.01.01.01	Caja	\$1.750,00	
		CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		
	1.01.02.01	RELACIONADOS		\$1.750,00
		(V/R Cobro de cuenta por cobrar a Darwin Terán)		
05-nov-21		.85.		
	1.01.01.01.01	Caja	\$2.690,00	
	4.01.0	Venta de bienes		\$2.690,00
		(V/R Venta a Cesar Cachiguango)		
05-nov-21		.86.		
	5.01.01.01	Costo de ventas	\$2.879,54	
	1.01.03.04	Inventario de productos terminados – 3 cabos		\$2.879,54
		(V/R Traspaso de inventarios a Costo de Venta)		
05-nov-21		.90.		
	1.01.01.01.01	Caja	\$477,50	
	4.01.0	Venta de bienes		\$477,50
		(V/R Venta a Samy Cachiguango)		
05-nov-21		.91.		
	5.01.01.01	Costo de ventas	\$123,92	
	1.01.03.04	Inventario de productos terminados – 2 cabos		\$123,92
		(V/R Traspaso de inventarios a Costo de Venta)		
05-nov-21		.92.		
	1.01.01.01.01	Caja	\$382,80	
	4.01.0	Venta de bienes		\$382,80
		(V/R Venta a Marina Vásquez)		
05-nov-21		.93.		
	5.01.01.01	Costo de ventas	\$99,34	
	1.01.03.04	Inventario de productos terminados – 2 cabos		\$99,34
		(V/R Traspaso de inventarios a Costo de Venta)		
05-nov-21		.94.		

	1.01.01.01.01	Caja		\$707,00	
	4.01.0	Venta de bienes (V/R Venta a Cesar Cachiguango)			\$707,00
05-nov-21		.95.			
	5.01.01.01	Costo de ventas		\$756,81	
	1.01.03.04	Inventario de productos terminados – 3 cabos (V/R Traspaso de inventarios a Costo de Venta)			\$756,81
05-nov-21		.96.			
	1.01.01.01.01	Caja		\$398,45	
	4.01.0	Venta de bienes (V/R Venta a Diego Rojas)			\$398,45
05-nov-21		.97.			
	5.01.01.01	Costo de ventas		\$103,40	
	1.01.03.04	Inventario de productos terminados – 2 cabos (V/R Traspaso de inventarios a Costo de Venta)			\$103,40
05-nov-21		.98.			
	1.01.01.01.01	Caja		\$663,30	
	4.01.0	Venta de bienes (V/R Ventas pequeñas)			\$663,30
05-nov-21		.99.			
	5.01.01.01	Costo de ventas		\$172,13	
	1.01.03.04	Inventario de productos terminados – 2 cabos (V/R Traspaso de inventarios a Costo de Venta)			\$172,13
05-nov-21		.100.			
	1.01.03.01.01	Inventario de lana sucia		\$900,00	
	1.01.01.02	BANCOS			\$900,00
	1.01.01.02.01	Banco Pichincha (V/R compra de lana sucia se paga con cheque del banco Pichincha)	\$900,00		
05-nov-21		.101.			
	1.01.03.02.01	Inventario de productos en proceso - MPD		\$900,00	
	1.01.03.01.01	Inventario de lana sucia (V/R Uso de lana para el proceso de producción)			\$900,00
05-nov-21		.102.			
	1.01.01.02	BANCOS		\$1.000,00	
	1.01.01.02.01	Banco Pichincha	\$1.000,00		
	1.01.01.01.01	Caja (V/R Deposito al banco Pichincha por \$1000)			\$1.000,00
05-nov-21		.103.			
	1.01.03.03.02	Inventario de colorante		\$5.000,00	

	1.01.01.01.01	Caja (V/R Compra de colorante)			\$5.000,00
05-nov-21		.104.			
	1.01.03.02.04	Inventario de productos en proceso – CIF Colorante		\$5.000,00	
	1.01.03.03.02	Inventario de colorante (V7R Uso del colorante para la producción)			\$5.000,00
05-nov-21		.105.			
	1.01.03.03.05	Inventario de combustible		\$152,00	
		Combustible gasolinera 1	\$76,00		
		Combustible gasolinera 2	\$76,00		
		Caja chica (V/R Compra de combustible, gasolinera 1 y 2 para la maquinaria)			\$152,00
05-nov-21		.106.			
	1.01.03.02.07	Inventario de productos en proceso – CIF Combustible		\$152,00	
	1.01.03.03.05	Inventario de combustible (V/R Uso de combustible para la producción)			\$152,00
05-nov-21		.107.			
	1.01.03.03.06	Inventario de gas		\$15,00	
		Caja chica (V/R Compra de gas para la maquinaria)			\$15,00
05-nov-21		.108.			
	1.01.03.02.08	Inventario de productos en proceso – CIF Gas		\$15,00	
	1.01.03.03.06	Inventario de gas			\$15,00
05-nov-21		.109.			
	5.02.04.01	Gastos no Deducibles		\$140,00	
	1.01.01.01.01	Caja (V/R Gastos relacionados a la casa)			\$140,00
06-nov-21		.110.			
		Inventario de productos terminados – 2 cabos		\$149,86	
		Inventario de productos terminados – 3 cabos		\$1.348,78	
	1.01.03.02.01	Inventario de productos en proceso - MPD			\$6,75
	1.01.03.02.02	Inventario de productos en proceso – MOD			\$133,33
	1.01.03.02.03	Inventario de productos en proceso – CIF Detergente			\$20,36
	1.01.03.02.04	Inventario de productos en proceso – CIF Colorante			\$1.080,00
	1.01.03.02.05	Inventario de productos en proceso – CIF Ácido			\$13,93
	1.01.03.02.06	Inventario de productos en proceso – CIF Ensimaje			\$33,33
	1.01.03.02.07	Inventario de productos en proceso – CIF Combustible			\$152,00
	1.01.03.02.08	Inventario de productos en proceso – CIF Gas			\$1,17

	1.01.03.02.09	Inventario de productos en proceso – CIF Piola		\$0,75
	1.01.03.02.11	Inventario de productos en proceso – CIF Fundas de 22” x 12”		\$0,36
	1.01.03.02.12	Inventario de productos en proceso – CIF Fundas de 39” x 55”		\$-
	1.01.03.02.10	Inventario de productos en proceso – CIF Agua		\$6,67
	1.01.03.02.13	Inventario de productos en proceso – CIF Energía eléctrica		\$50,00
		(V/R Inventario de productos terminados)		
06-nov-21		.111.		
	1.01.01.01.01	Caja	\$313,50	
	4.01.0	Venta de bienes		\$313,50
		(V/R Venta a Daniel Vásquez)		
06-nov-21		.112.		
	5.01.01.01	Costo de ventas	\$81,35	
	1.01.03.04	Inventario de productos terminados – 2 cabos		\$81,35
		(V/R Traspaso de inventarios a Costo de Venta)		
06-nov-21		.113.		
	1.01.01.01.01	Caja	\$1.050,00	
	4.01.0	Venta de bienes		\$1.050,00
		(V/R Venta a Rosa Lema)		
06-nov-21		.114.		
	5.01.01.01	Costo de ventas	\$1.123,98	
	1.01.03.04	Inventario de productos terminados – 3 cabos		\$1.123,98
		(V/R Traspaso de inventarios a Costo de Venta)		
06-nov-21		.115.		
	1.01.01.01.01	Caja	\$137,15	
	4.01.0	Venta de bienes		\$137,15
		(V/R Ventas pequeñas)		
06-nov-21		.116.		
	5.01.01.01	Costo de ventas	\$146,81	
	1.01.03.04	Inventario de productos terminados – 3 cabos		\$146,81
		(V/R Traspaso de inventarios a Costo de Venta)		
06-nov-21		.117.		
	5.02.04.01	Gastos no Deducibles	\$100,00	
	1.01.01.01.01	Caja		\$100,00
		(V/R Gastos relacionados a la casa)		
06-nov-21		.118.		
	1.01.03.01.01	Inventario de lana sucia	\$261,00	
	1.01.01.01.01	Caja		\$261,00
		(V/R Compra de lana sucia)		

07-nov-21		.119.		
		Inventario de productos terminados – 3 cabos	\$1.498,64	
1.01.03.02.01		Inventario de productos en proceso - MPD		\$6,75
1.01.03.02.02		Inventario de productos en proceso – MOD		\$133,33
1.01.03.02.03		Inventario de productos en proceso – CIF		\$20,36
		Detergente		\$20,36
1.01.03.02.04		Inventario de productos en proceso – CIF Colorante		\$1.080,00
1.01.03.02.05		Inventario de productos en proceso – CIF Ácido		\$13,93
1.01.03.02.06		Inventario de productos en proceso – CIF Ensimaje		\$33,33
1.01.03.02.07		Inventario de productos en proceso – CIF		\$152,00
		Combustible		\$152,00
1.01.03.02.08		Inventario de productos en proceso – CIF Gas		\$1,17
1.01.03.02.09		Inventario de productos en proceso – CIF Piola		\$0,75
1.01.03.02.11		Inventario de productos en proceso – CIF Fundas de 22” x 12”		\$0,36
1.01.03.02.12		Inventario de productos en proceso – CIF Fundas de 39” x 55”		\$-
1.01.03.02.10		Inventario de productos en proceso – CIF Agua		\$6,67
1.01.03.02.13		Inventario de productos en proceso – CIF Energía eléctrica		\$50,00
		(V/R Inventario de productos terminados)		
08-nov-21		.120.		
		Inventario de productos terminados – 3 cabos	\$1.498,64	
1.01.03.02.01		Inventario de productos en proceso - MPD		\$6,75
1.01.03.02.02		Inventario de productos en proceso – MOD		\$133,33
1.01.03.02.03		Inventario de productos en proceso – CIF		\$20,36
		Detergente		\$20,36
1.01.03.02.04		Inventario de productos en proceso – CIF Colorante		\$1.080,00
1.01.03.02.05		Inventario de productos en proceso – CIF Ácido		\$13,93
1.01.03.02.06		Inventario de productos en proceso – CIF Ensimaje		\$33,33
1.01.03.02.07		Inventario de productos en proceso – CIF		\$152,00
		Combustible		\$152,00
1.01.03.02.08		Inventario de productos en proceso – CIF Gas		\$1,17
1.01.03.02.09		Inventario de productos en proceso – CIF Piola		\$0,75
1.01.03.02.11		Inventario de productos en proceso – CIF Fundas de 22” x 12”		\$0,36
1.01.03.02.12		Inventario de productos en proceso – CIF Fundas de 39” x 55”		\$-
1.01.03.02.10		Inventario de productos en proceso – CIF Agua		\$6,67
1.01.03.02.13		Inventario de productos en proceso – CIF Energía eléctrica		\$50,00
		(V/R Inventario de productos terminados)		
08-nov-21		.121.		
1.01.02.01		CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	\$205,75	
4.01.0		Venta de bienes		\$205,75

		(V/R Venta a crédito a Luis Conejo)		
08-nov-21		.122.		
	5.01.01.01	Costo de ventas	\$220,25	
	1.01.03.04	Inventario de productos terminados – 3 cabos		\$220,25
		(V/R Traspaso de inventarios a Costo de Venta)		
08-nov-21		.123.		
	1.01.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	\$575,25	
	4.01.0	Venta de bienes		\$575,25
		(V/R Venta a crédito a Cecilia Guajan)		
08-nov-21		.124.		
	5.01.01.01	Costo de ventas	\$149,28	
	1.01.03.04	Inventario de productos terminados – 2 cabos		\$149,28
		(V/R Traspaso de inventarios a Costo de Venta)		
08-nov-21		.125.		
	1.01.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	\$909,35	
	4.01.0	Venta de bienes		\$909,35
		(V/R Venta a crédito a Julio Guajan)		
08-nov-21		.126.		
	5.01.01.01	Costo de ventas	\$973,42	
	1.01.03.04	Inventario de productos terminados – 3 cabos		\$973,42
		(V/R Traspaso de inventarios a Costo de Venta)		
08-nov-21		.127.		
	1.01.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	\$315,00	
	4.01.0	Venta de bienes		\$315,00
		(V/R Venta a crédito a Hugo Guajan)		
08-nov-21		.128.		
	5.01.01.01	Costo de ventas	\$337,19	
	1.01.03.04	Inventario de productos terminados – 3 cabos		\$337,19
		(V/R Traspaso de inventarios a Costo de Venta)		
08-nov-21		.129.		
	1.01.01.01.01	Caja	\$174,65	
	4.01.0	Venta de bienes		\$174,65
		(V/R Venta a Fabian Lita)		
08-nov-21		.130.		
	5.01.01.01	Costo de ventas	\$186,96	
	1.01.03.04	Inventario de productos terminados – 3 cabos		\$186,96
		(V/R Traspaso de inventarios a Costo de Venta)		
08-nov-21		.130.		
	1.01.01.01.01	Caja	\$257,25	
	4.01.0	Venta de bienes		\$257,25

08-nov-21		(V/R Venta a Ramiro Quishpe)		
		.131.		
	5.01.01.01	Costo de ventas	\$66,75	
	1.01.03.04	Inventario de productos terminados – 2 cabos		\$66,75
		(V/R Traspaso de inventarios a Costo de Venta)		
08-nov-21		.132.		
	1.01.01.01.01	Caja	\$286,50	
	4.01.0	Venta de bienes		\$286,50
		(V/R Venta a Jaime Guajan )		
08-nov-21		.133.		
	5.01.01.01	Costo de ventas	\$74,35	
	1.01.03.04	Inventario de productos terminados – 2 cabos		\$74,35
		(V/R Traspaso de inventarios a Costo de Venta)		
08-nov-21		.140.		
	1.01.01.01.01	Caja	\$313,25	
	4.01.0	Venta de bienes		\$313,25
		(V/R Ventas pequeñas )		
08-nov-21		.141.		
	5.01.01.01	Costo de ventas	\$335,32	
	1.01.03.04	Inventario de productos terminados – 3 cabos		\$335,32
		(V/R Traspaso de inventarios a Costo de Venta)		
08-nov-21		.142.		
	1.01.01.01.01	Caja	\$100,00	
		CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		
	1.01.02.01	RELACIONADOS		\$100,00
		(V/R Cobro de cuenta por cobrar a Julio Guajan )		
08-nov-21		.143.		
	1.01.01.01.01	Caja	\$300,00	
		CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		
	1.01.02.01	RELACIONADOS		\$300,00
		(V/R Cobro de cuenta por cobrar a Sulay Guajan )		
08-nov-21		.144.		
	1.01.01.01.01	Caja	\$220,00	
		CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		
	1.01.02.01	RELACIONADOS		\$220,00
		(V/R Cobro de cuenta por cobrar a Cecilia Guajan )		
08-nov-21		.145.		
	1.01.01.01.01	Caja	\$1.214,85	
		CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		
	1.01.02.01	RELACIONADOS		\$1.214,85
		(V/R Cobro de cuenta por cobrar a Jenny Tixicuro )		
08-nov-21		.146.		

	5.02.01.05	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		\$800,00	
	1.01.01.02	BANCOS			\$800,00
	1.01.01.02.01	Banco Pichincha	\$800,00		
		(V/R Pago a Fabian Díaz \$ 800 con cheque del Banco Pichincha de varios trabajos)			
08-nov-21		.147.			
	1.01.03.03.05	Inventario de combustible		\$76,00	
		Caja chica			\$76,00
		(V/R Compra de Diésel para la maquinaria)			
08-nov-21		.148.			
	1.01.03.02.07	Inventario de productos en proceso – CIF Combustible		\$76,00	
	1.01.03.03.05	Inventario de combustible			\$76,00
		(V/R Uso de combustible para la producción)			
08-nov-21		.149.			
	5.02.01.05	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		\$190,00	
	1.01.01.02	BANCOS			\$190,00
	1.01.01.02.01	Banco Pichincha	\$190,00		
		(V/R Pago a Fabian Díaz \$ 190 con cheque del Banco Pichincha de varios trabajos)			
08-nov-21		.150.			
	5.02.04.01	Gastos no Deducibles		\$100,00	
	1.01.01.01.01	Caja			\$100,00
		(V/R Gastos relacionados a la casa)			
08-nov-21		.151.			
	5.02.01.05	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		\$50,00	
	1.01.01.01.01	Caja			\$50,00
		(V/R Compra de tornillos para reparación)			
09-nov-21		.152.			
		Inventario de productos terminados – 2 cabos		\$74,93	
		Inventario de productos terminados – 3 cabos		\$1.423,71	
	1.01.03.02.01	Inventario de productos en proceso - MPD			\$6,75
	1.01.03.02.02	Inventario de productos en proceso – MOD			\$133,33
	1.01.03.02.03	Inventario de productos en proceso – CIF Detergente			\$20,36
	1.01.03.02.04	Inventario de productos en proceso – CIF Colorante			\$1.080,00
	1.01.03.02.05	Inventario de productos en proceso – CIF Ácido			\$13,93
	1.01.03.02.06	Inventario de productos en proceso – CIF Ensimaje			\$33,33
	1.01.03.02.07	Inventario de productos en proceso – CIF Combustible			\$152,00
	1.01.03.02.08	Inventario de productos en proceso – CIF Gas			\$1,17
	1.01.03.02.09	Inventario de productos en proceso – CIF Piola			\$0,75

	1.01.03.02.11	Inventario de productos en proceso – CIF Fundas de 22” x 12”		\$0,36
	1.01.03.02.12	Inventario de productos en proceso – CIF Fundas de 39” x 55”		\$-
	1.01.03.02.10	Inventario de productos en proceso – CIF Agua		\$6,67
	1.01.03.02.13	Inventario de productos en proceso – CIF Energía eléctrica		\$50,00
		(V/R Inventario de productos terminados)		
09-nov-21		.153.		
	1.01.01.01.01	Caja	\$600,00	
	1.01.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS		\$600,00
		(V/R Cobro de cuenta por cobrar a Pedro Cabascango )		
09-nov-21		.154.		
	1.01.01.01.01	Caja	\$1.017,50	
	1.01.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS		\$1.017,50
		(V/R Cobro de cuenta por cobrar a Julio Guajan )		
09-nov-21		.156.		
	1.01.01.01.01	Caja	\$7.678,00	
	1.01.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS		\$7.678,00
		(V/R Cobro de cuenta por cobrar a Luis Conejo )		
09-nov-21		.157.		
	1.01.01.01.01	Caja	\$825,00	
	1.01.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS		\$825,00
		(V/R Cobro de cuenta por cobrar a Cesar Cachiguango )		
09-nov-21		.158.		
	1.01.01.01.01	Caja chica	\$12.000,00	
	1.01.01.01.01	Caja		\$12.000,00
		(V/R reposicion de caja chica)		
09-nov-21		.159.		
	1.01.01.01.01	Caja	\$700,00	
	4.01.0	Venta de bienes		\$700,00
		(V/R Venta a Pedro Cabascango)		
09-nov-21		.160.		
	5.01.01.01	Costo de ventas	\$749,32	
	1.01.03.04	Inventario de productos terminados – 3 cabos		\$749,32
		(V/R Traspaso de inventarios a Costo de Venta)		
09-nov-21		.161.		
	1.01.01.01.01	Caja	\$378,00	
	4.01.0	Venta de bienes		\$378,00
		(V/R Venta a Julio Guajan)		

09-nov-21		.162.			
	5.01.01.01	Costo de ventas		\$404,63	
	1.01.03.04	Inventario de productos terminados – 3 cabos (V/R Traspaso de inventarios a Costo de Venta)			\$404,63
09-nov-21		.163.			
	1.01.01.01.01	Caja		\$376,25	
	4.01.0	Venta de bienes (V/R Venta a Jenny Tixicuro )			\$376,25
09-nov-21		.164.			
	5.01.01.01	Costo de ventas		\$402,76	
	1.01.03.04	Inventario de productos terminados – 3 cabos (V/R Traspaso de inventarios a Costo de Venta)			\$402,76
09-nov-21		.165.			
	1.01.01.01.01	Caja		\$351,75	
	4.01.0	Venta de bienes (V/R Venta a Zulay Guajan)			\$351,75
09-nov-21		.166.			
	5.01.01.01	Costo de ventas		\$376,53	
	1.01.03.04	Inventario de productos terminados – 3 cabos (V/R Traspaso de inventarios a Costo de Venta)			\$376,53
09-nov-21		.167.			
	1.01.01.01.01	Caja		\$749,00	
	4.01.0	Venta de bienes (V/R Venta a Cecilia Guajan )			\$749,00
09-nov-21		.168.			
	5.01.01.01	Costo de ventas		\$801,77	
	1.01.03.04	Inventario de productos terminados – 3 cabos (V/R Traspaso de inventarios a Costo de Venta)			\$801,77
09-nov-21		.169.			
	1.01.01.01.01	Caja		\$870,00	
	4.01.0	Venta de bienes (V/R Venta a Nancy Paucar )			\$870,00
09-nov-21		.170.			
	5.01.01.01	Costo de ventas		\$931,30	
	1.01.03.04	Inventario de productos terminados – 3 cabos (V/R Traspaso de inventarios a Costo de Venta)			\$931,30
09-nov-21		.171.			
	1.01.01.02	BANCOS		\$1.000,00	
	1.01.01.02.02	Banco del Pacífico	\$1.000,00		
	1.01.01.01.01	Caja			\$1.000,00

		(V/R Deposito al banco Pacifico por \$1000)			
09-nov-21		.172.			
	1.01.01.02	BANCOS		\$1.000,00	
	1.01.01.02.01	Banco Pichincha	\$1.000,00		
	1.01.01.01.01	Caja			\$1.000,00
		(V/R Deposito al banco Pichincha por \$1000)			
09-nov-21		.173.			
	1.01.03.03.05	Inventario de combustible		\$76,00	
		Combustible gasolinera 1	\$76,00		
		Caja chica			\$76,00
		(V/R Compra de Diésel para la maquinaria)			
09-nov-21		.174.			
	1.01.03.02.07	Inventario de productos en proceso – CIF Combustible		\$76,00	
	1.01.03.03.05	Inventario de combustible			\$76,00
		(V/R Uso de combustible para la producción)			
09-nov-21		.175.			
	5.02.04.01	Gastos no Deducibles		\$100,00	
	1.01.01.01.01	Caja			\$100,00
		(V/R Gastos relacionados a la casa)			
09-nov-21		.176.			
	1.01.03.01.01	Inventario de lana sucia		\$90,00	
	1.01.01.01.01	Caja			\$90,00
		(V/R Compra de lana sucia )			
10-nov-21		.177.			
		Inventario de productos terminados – 2 cabos		\$-	
		Inventario de productos terminados – 3 cabos		\$1.498,64	
	1.01.03.02.01	Inventario de productos en proceso - MPD			\$6,75
	1.01.03.02.02	Inventario de productos en proceso – MOD			\$133,33
	1.01.03.02.03	Inventario de productos en proceso – CIF Detergente			\$20,36
	1.01.03.02.04	Inventario de productos en proceso – CIF Colorante			\$1.080,00
	1.01.03.02.05	Inventario de productos en proceso – CIF Ácido			\$13,93
	1.01.03.02.06	Inventario de productos en proceso – CIF Ensimaje			\$33,33
	1.01.03.02.07	Inventario de productos en proceso – CIF Combustible			\$152,00
	1.01.03.02.08	Inventario de productos en proceso – CIF Gas			\$1,17
	1.01.03.02.09	Inventario de productos en proceso – CIF Piola			\$0,75
	1.01.03.02.11	Inventario de productos en proceso – CIF Fundas de 22” x 12”			\$0,36
	1.01.03.02.12	Inventario de productos en proceso – CIF Fundas de 39” x 55”			\$-
	1.01.03.02.10	Inventario de productos en proceso – CIF Agua			\$6,67

	1.01.03.02.13	Inventario de productos en proceso – CIF Energía eléctrica (V/R Inventario de productos terminados)		\$50,00
10-nov-21		.178.		
	1.01.01.01.01	Caja	\$1.007,10	
	4.01.0	Venta de bienes (V/R Venta a Humberto Vásquez )		\$1.007,10
10-nov-21		.179.		
	5.01.01.01	Costo de ventas	\$261,35	
	1.01.03.04	Inventario de productos terminados – 2 cabos (V/R Traspaso de inventarios a Costo de Venta)		\$261,35
10-nov-21		.180.		
	1.01.01.01.01	Caja	\$60,00	
	4.01.0	Venta de bienes (V/R Venta a Delia Bautista)		\$60,00
10-nov-21		.181.		
	5.01.01.01	Costo de ventas	\$15,57	
	1.01.03.04	Inventario de productos terminados – 2 cabos (V/R Traspaso de inventarios a Costo de Venta)		\$15,57
10-nov-21		.182.		
	1.01.01.01.01	Caja	\$214,65	
	4.01.0	Venta de bienes (V/R Ventas pequeñas )		\$214,65
10-nov-21		.183.		
	5.01.01.01	Costo de ventas	\$55,71	
	1.01.03.04	Inventario de productos terminados – 2 cabos (V/R Traspaso de inventarios a Costo de Venta)		\$55,71
10-nov-21		.184.		
	1.01.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	\$245,00	
	4.01.0	Venta de bienes (V/R Venta a crédito a Cecilia Guajan )		\$245,00
10-nov-21		.185.		
	5.01.01.01	Costo de ventas	\$262,26	
	1.01.03.04	Inventario de productos terminados – 3 cabos (V/R Traspaso de inventarios a Costo de Venta)		\$262,26
10-nov-21		.186.		
	1.01.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	\$62,50	
	4.01.0	Venta de bienes (V/R Venta a crédito a Delia Bautista )		\$62,50
10-nov-21		.187.		

	5.01.01.01	Costo de ventas		\$16,22	
	1.01.03.04	Inventario de productos terminados – 2 cabos (V/R Traspaso de inventarios a Costo de Venta)			\$16,22
10-nov-21		.188.			
	1.01.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS		\$246,75	
	4.01.0	Venta de bienes (V/R Venta a crédito a Jenny Tixicuro )			\$246,75
10-nov-21		.189.			
	5.01.01.01	Costo de ventas		\$64,03	
	1.01.03.04	Inventario de productos terminados – 3 cabos (V/R Traspaso de inventarios a Costo de Venta)			\$64,03
10-nov-21		.190.			
	1.01.01.01.01	Caja		\$376,25	
	1.01.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS (V/R Cobro de cuenta por cobrar a Jenny Tixicuro )			\$376,25
10-nov-21		.191.			
	1.01.03.01.01	Inventario de lana sucia		\$48,90	
	1.01.01.01.01	Caja (V/R Compra de lana sucia )			\$48,90
10-nov-21		.192.			
	1.01.03.01.01	Inventario de lana sucia		\$268,50	
	1.01.01.01.01	Caja (V/R Compra de lana sucia )			\$268,50
10-nov-21		.193.			
	1.01.03.03.05	Inventario de combustible		\$152,00	
		Combustible gasolinera 1	\$76,00		
		Combustible gasolinera 2	\$76,00		
		Caja chica (V/R Compra de Diésel, gasolinera 1 y 2 para la maquinaria)			\$152,00
10-nov-21		.194.			
	1.01.03.02.07	Inventario de productos en proceso – CIF Combustible		\$152,00	
	1.01.03.03.05	Inventario de combustible (V/R Uso de combustible para la producción)			\$152,00
10-nov-21		.195.			
	1.01.03.01.01	Inventario de lana sucia		\$449,70	
	1.01.01.02	BANCOS			\$449,70
	1.01.01.02.01	Banco Pichincha (V/R compra de lana sucia se paga con cheque del banco Pichincha a Juan Hidalgo)	\$449,70		

11-nov-21		.196.		
		Inventario de productos terminados – 2 cabos	\$149,86	
		Inventario de productos terminados – 3 cabos	\$1.348,78	
	1.01.03.02.01	Inventario de productos en proceso - MPD		\$6,75
	1.01.03.02.02	Inventario de productos en proceso – MOD		\$133,33
	1.01.03.02.03	Inventario de productos en proceso – CIF Detergente		\$20,36
	1.01.03.02.04	Inventario de productos en proceso – CIF Colorante		\$1.080,00
	1.01.03.02.05	Inventario de productos en proceso – CIF Ácido		\$13,93
	1.01.03.02.06	Inventario de productos en proceso – CIF Ensimaje Inventario de productos en proceso – CIF		\$33,33
	1.01.03.02.07	Combustible		\$152,00
	1.01.03.02.08	Inventario de productos en proceso – CIF Gas		\$1,17
	1.01.03.02.09	Inventario de productos en proceso – CIF Piola		\$0,75
	1.01.03.02.11	Inventario de productos en proceso – CIF Fundas de 22” x 12”		\$0,36
	1.01.03.02.12	Inventario de productos en proceso – CIF Fundas de 39” x 55”		\$-
	1.01.03.02.10	Inventario de productos en proceso – CIF Agua Inventario de productos en proceso – CIF Energía		\$6,67
	1.01.03.02.13	eléctrica		\$50,00
		(V/R Inventario de productos terminados)		
11-nov-21		.197.		
	1.01.01.01.01	Caja	\$562,50	
	4.01.0	Venta de bienes (V/R Venta a Diego Rojas )		\$562,50
11-nov-21		.198.		
	5.01.01.01	Costo de ventas	\$145,97	
	1.01.03.04	Inventario de productos terminados – 2 cabos (V/R Traspaso de inventarios a Costo de Venta)		\$145,97
11-nov-21		.199.		
	1.01.01.01.01	Caja	\$1.021,65	
	4.01.0	Venta de bienes (V/R Venta a Tummy Rojas )		\$1.021,65
11-nov-21		.200.		
	5.01.01.01	Costo de ventas	\$265,12	
	1.01.03.04	Inventario de productos terminados – 2 cabos (V/R Traspaso de inventarios a Costo de Venta)		\$265,12
11-nov-21		.201.		
	1.01.01.01.01	Caja	\$450,00	
	4.01.0	Venta de bienes (V/R Venta a Pacarina Rojas )		\$450,00

11-nov-21		.202.		
	5.01.01.01	Costo de ventas	\$481,71	
	1.01.03.04	Inventario de productos terminados – 3 cabos (V/R Traspaso de inventarios a Costo de Venta)		\$481,71
11-nov-21		.203.		
	1.01.01.01.01	Caja	\$707,85	
	4.01.0	Venta de bienes (V/R Venta a Mariana Vásquez )		\$707,85
11-nov-21		.204.		
	5.01.01.01	Costo de ventas	\$183,69	
	1.01.03.04	Inventario de productos terminados – 2 cabos (V/R Traspaso de inventarios a Costo de Venta)		\$183,69
11-nov-21		.205.		
	1.01.01.01.01	Caja	\$950,00	
	4.01.0	Venta de bienes (V/R Venta a Cesar Cachiguango)		\$950,00
11-nov-21		.206.		
	5.01.01.01	Costo de ventas	\$1.016,94	
	1.01.03.04	Inventario de productos terminados – 3 cabos (V/R Traspaso de inventarios a Costo de Venta)		\$1.016,94
11-nov-21		.207.		
	1.01.01.01.01	Caja	\$276,65	
	4.01.0	Venta de bienes (V/R Venta a David Vásquez )		\$276,65
11-nov-21		.208.		
	5.01.01.01	Costo de ventas	\$296,14	
	1.01.03.04	Inventario de productos terminados – 3 cabos (V/R Traspaso de inventarios a Costo de Venta)		\$296,14
11-nov-21		.209.		
	1.01.01.01.01	Caja	\$191,40	
	4.01.0	Venta de bienes (V/R Venta a Edgar Montalvo)		\$191,40
11-nov-21		.210.		
	5.01.01.01	Costo de ventas	\$49,67	
	1.01.03.04	Inventario de productos terminados – 2 cabos (V/R Traspaso de inventarios a Costo de Venta)		\$49,67
11-nov-21		.211.		
	1.01.01.01.01	Caja	\$203,90	
	4.01.0	Venta de bienes (V/R Venta a Fabiola Bautista )		\$203,90

11-nov-21		.212.		
	5.01.01.01	Costo de ventas	\$218,27	
	1.01.03.04	Inventario de productos terminados – 3 cabos (V/R Traspaso de inventarios a Costo de Venta)		\$218,27
11-nov-21		.213.		
	1.01.01.01.01	Caja	\$199,50	
	4.01.0	Venta de bienes (V/R Venta a Segundo Lema )		\$199,50
11-nov-21		.214.		
	5.01.01.01	Costo de ventas	\$213,56	
	1.01.03.04	Inventario de productos terminados – 3 cabos (V/R Traspaso de inventarios a Costo de Venta)		\$213,56
11-nov-21		.215.		
	1.01.01.01.01	Caja	\$260,50	
	4.01.0	Venta de bienes (V/R Venta a Carlos Guajan )		\$260,50
11-nov-21		.216.		
	5.01.01.01	Costo de ventas	\$67,60	
	1.01.03.04	Inventario de productos terminados – 2 cabos (V/R Traspaso de inventarios a Costo de Venta)		\$67,60
11-nov-21		.217.		
	1.01.01.01.01	Caja	\$249,30	
	4.01.0	Venta de bienes (V/R Venta a Carmela Amaguaña )		\$249,30
11-nov-21		.218.		
	5.01.01.01	Costo de ventas	\$64,70	
	1.01.03.04	Inventario de productos terminados – 2 cabos (V/R Traspaso de inventarios a Costo de Venta)		\$64,70
11-nov-21		.219.		
	1.01.01.01.01	Caja	\$182,00	
	4.01.0	Venta de bienes (V/R Venta a Ivan Ruiz )		\$182,00
11-nov-21		.220.		
	5.01.01.01	Costo de ventas	\$194,82	
	1.01.03.04	Inventario de productos terminados – 3 cabos (V/R Traspaso de inventarios a Costo de Venta)		\$194,82
11-nov-21		.221.		
	1.01.01.01.01	Caja	\$490,00	
	4.01.0	Venta de bienes (V/R Venta a Ramiro Quishpe )		\$490,00

11-nov-21		.222.		
	5.01.01.01	Costo de ventas	\$524,53	
	1.01.03.04	Inventario de productos terminados – 3 cabos (V/R Traspaso de inventarios a Costo de Venta)		\$524,53
11-nov-21		.223.		
	1.01.01.01.01	Caja	\$59,45	
	4.01.0	Venta de bienes (V/R Ventas pequeñas )		\$59,45
11-nov-21		.224.		
	5.01.01.01	Costo de ventas	\$63,64	
	1.01.03.04	Inventario de productos terminados – 3 cabos (V/R Traspaso de inventarios a Costo de Venta)		\$63,64
11-nov-21		.225.		
	1.01.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	\$100,00	
	4.01.0	Venta de bienes (V/R Venta a crédito a Carlos Guajan )		\$100,00
11-nov-21		.226.		
	5.01.01.01	Costo de ventas	\$25,95	
	1.01.03.04	Inventario de productos terminados – 2 cabos (V/R Traspaso de inventarios a Costo de Venta)		\$25,95
11-nov-21		.227.		
	1.01.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	\$113,15	
	4.01.0	Venta de bienes (V/R Venta a crédito a Julio Guajan )		\$113,15
11-nov-21		.228.		
	5.01.01.01	Costo de ventas	\$29,36	
	1.01.03.04	Inventario de productos terminados – 2 cabos (V/R Traspaso de inventarios a Costo de Venta)		\$29,36
11-nov-21		.229.		
	1.01.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	\$453,10	
	4.01.0	Venta de bienes (V/R Venta a crédito a Cecilia Guajan )		\$453,10
11-nov-21		.230.		
	5.01.01.01	Costo de ventas	\$485,03	
	1.01.03.04	Inventario de productos terminados – 3 cabos (V/R Traspaso de inventarios a Costo de Venta)		\$485,03
11-nov-21		.231.		
	1.01.01.02	BANCOS	\$690,00	
	1.01.01.02.02	Banco del Pacífico		\$690,00

		CUENTAS POR COBRAR CLIENTES			
	1.01.02.01	RELACIONADOS			\$690,00
		(V/R Cobro de cuenta por cobrar a Nancy Paucar mediante transferencia al banco Pacifico )			
11-nov-21		.232.			
	1.01.03.01.01	Inventario de lana sucia		\$69,70	
	1.01.01.01.01	Caja			\$69,70
		(V/R Compra de lana sucia )			
11-nov-21		.233.			
	1.01.03.03.05	Inventario de combustible		\$76,00	
		Combustible gasolinera 1	\$76,00		
		Caja chica			\$76,00
		(V/R Compra de Diésel para la maquinaria)			
11-nov-21		.234.			
	1.01.03.02.07	Inventario de productos en proceso – CIF Combustible		\$76,00	
	1.01.03.03.05	Inventario de combustible			\$76,00
		(V/R Uso de combustible para la producción)			
11-nov-21		.235.			
	5.02.01.05	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		\$100,00	
		Tubos	\$100,00		
	1.01.01.01.01	Caja			\$100,00
		(V/R Reparaciones de área de trabajo)			
11-nov-21		.236.			
	5.02.01.05	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		\$150,00	
	1.01.01.01.01	Caja			\$150,00
		(V/R Pago al pintor)			
11-nov-21		.237.			
	5.02.01.05	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		\$25,00	
	1.01.01.01.01	Caja			\$25,00
		(V/R Pago al albañil)			
11-nov-21		.238.			
	1.01.01.02	BANCOS		\$191,40	
	1.01.01.02.02	Banco del Pacifico	\$191,40		
		CUENTAS POR COBRAR CLIENTES			
	1.01.02.01	RELACIONADOS			\$191,40
		(V/R Cobro de cuenta por cobrar a Edgar Montalvo mediante transferencia al banco Pacifico )			
12-nov-21		.239.			
		Inventario de productos terminados – 3 cabos		\$1.498,64	
	1.01.03.02.01	Inventario de productos en proceso - MPD			\$6,75
	1.01.03.02.02	Inventario de productos en proceso – MOD			\$133,33

	1.01.03.02.03	Inventario de productos en proceso – CIF Detergente		\$20,36
	1.01.03.02.04	Inventario de productos en proceso – CIF Colorante		\$1.080,00
	1.01.03.02.05	Inventario de productos en proceso – CIF Ácido		\$13,93
	1.01.03.02.06	Inventario de productos en proceso – CIF Ensimaje		\$33,33
	1.01.03.02.07	Inventario de productos en proceso – CIF Combustible		\$152,00
	1.01.03.02.08	Inventario de productos en proceso – CIF Gas		\$1,17
	1.01.03.02.09	Inventario de productos en proceso – CIF Piola		\$0,75
	1.01.03.02.11	Inventario de productos en proceso – CIF Fundas de 22” x 12”		\$0,36
	1.01.03.02.12	Inventario de productos en proceso – CIF Fundas de 39” x 55”		\$-
	1.01.03.02.10	Inventario de productos en proceso – CIF Agua		\$6,67
	1.01.03.02.13	Inventario de productos en proceso – CIF Energía eléctrica		\$50,00
		(V/R Inventario de productos terminados)		
12-nov-21		.240.		
	1.01.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	\$117,25	
	4.01.0	Venta de bienes		\$117,25
		(V/R Venta a crédito a Julio Guajan )		
12-nov-21		.241.		
	5.01.01.01	Costo de ventas	\$30,43	
	1.01.03.04	Inventario de productos terminados – 2 cabos		\$30,43
		(V/R Traspaso de inventarios a Costo de Venta)		
12-nov-21		.242.		
	1.01.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	\$974,25	
	4.01.0	Venta de bienes		\$974,25
		(V/R Venta a crédito a Pedro Cabascango )		
12-nov-21		.243.		
	5.01.01.01	Costo de ventas	\$252,83	
	1.01.03.04	Inventario de productos terminados – 2 cabos		\$252,83
		(V/R Traspaso de inventarios a Costo de Venta)		
12-nov-21		.244.		
	1.01.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	\$939,75	
	4.01.0	Venta de bienes		\$939,75
		(V/R Venta a crédito a Luis Conejo )		
12-nov-21		.245.		
	5.01.01.01	Costo de ventas	\$243,87	
	1.01.03.04	Inventario de productos terminados – 2 cabos		\$243,87
		(V/R Traspaso de inventarios a Costo de Venta)		
12-nov-21		.246.		

	1.01.01.01.01	Caja		\$236,25	
	4.01.0	Venta de bienes (V/R Venta a Jabiera Bautista )			\$236,25
12-nov-21			.247.		
	5.01.01.01	Costo de ventas		\$61,31	
	1.01.03.04	Inventario de productos terminados – 2 cabos (V/R Traspaso de inventarios a Costo de Venta)			\$61,31
12-nov-21			.248.		
	1.01.01.01.01	Caja		\$257,50	
	4.01.0	Venta de bienes (V/R Venta a Jabiera Bautista )			\$257,50
12-nov-21			.249.		
	5.01.01.01	Costo de ventas		\$66,82	
	1.01.03.04	Inventario de productos terminados – 2 cabos (V/R Traspaso de inventarios a Costo de Venta)			\$66,82
12-nov-21			.250.		
	1.01.01.01.01	Caja		\$177,80	
	4.01.0	Venta de bienes (V/R Ventas pequeñas )			\$177,80
12-nov-21			.251.		
	5.01.01.01	Costo de ventas		\$190,33	
	1.01.03.04	Inventario de productos terminados – 3 cabos (V/R Traspaso de inventarios a Costo de Venta)			\$190,33
12-nov-21			.252.		
	1.01.03.03.05	Inventario de combustible Combustible gasolinera 1		\$76,00	\$76,00
		Caja chica (V/R Compra de Diésel para la maquinaria)			\$76,00
12-nov-21			.253.		
	1.01.03.02.07	Inventario de productos en proceso – CIF Combustible		\$76,00	
	1.01.03.03.05	Inventario de combustible (V/R Uso de combustible para la producción)			\$76,00
12-nov-21			.254.		
	1.01.03.03.05	Inventario de combustible Combustible gasolinera 1		\$50,00	\$50,00
		Caja chica (V/R Compra de Diésel para la maquinaria)			\$50,00
12-nov-21			.255.		
	1.01.03.02.07	Inventario de productos en proceso – CIF Combustible		\$50,00	
	1.01.03.03.05	Inventario de combustible			\$50,00

12-nov-21		(V/R Uso de combustible para la producción)		
		.256.		
	5.02.01.05	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$120,00	
	1.01.01.01.01	Caja		\$120,00
12-nov-21		(V/R Material para arreglo de caldero)		
		.257.		
	5.02.01.05	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$40,00	
	1.01.01.01.01	Caja		\$40,00
12-nov-21		(V/R Compra de pintura para mejorar instalaciones)		
		.258.		
	5.02.02.8	GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	\$40,00	
	1.01.01.01.01	Caja		\$40,00
12-nov-21		(V/R Compra de desayunos para los trabajadores)		
		.259.		
	1.01.03.01.01	Inventario de lana sucia	\$90,00	
	1.01.01.01.01	Caja		\$90,00
12-nov-21		(V/R Compra de lana sucia a German Picuasi )		
		.260.		
	1.01.03.01.01	Inventario de lana sucia	\$714,00	
	1.01.01.01.01	Caja		\$714,00
12-nov-21		(V/R Compra de lana sucia a Edwin Martines )		
		.261.		
	5.02.01.05	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$6.000,00	
	1.01.01.01.01	Caja		\$6.000,00
12-nov-21		(V/R Mantenimiento del caldero )		
		.262.		
	1.01.01.01.01	Caja	\$600,00	
		CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		
	1.01.02.01	RELACIONADOS		\$600,00
13-nov-21		(V/R Cobro de cuenta por cobrar a Pedro Cabazcango )		
		.263.		
		Inventario de productos terminados – 2 cabos	\$749,32	
		Inventario de productos terminados – 3 cabos	\$749,32	
	1.01.03.02.01	Inventario de productos en proceso - MPD		\$6,75
	1.01.03.02.02	Inventario de productos en proceso – MOD		\$133,33
	1.01.03.02.03	Inventario de productos en proceso – CIF		\$20,36
		Detergente		
	1.01.03.02.04	Inventario de productos en proceso – CIF Colorante		\$1.080,00
	1.01.03.02.05	Inventario de productos en proceso – CIF Ácido		\$13,93
	1.01.03.02.06	Inventario de productos en proceso – CIF Ensimaje		\$33,33

		Inventario de productos en proceso – CIF		
	1.01.03.02.07	Combustible		\$152,00
	1.01.03.02.08	Inventario de productos en proceso – CIF Gas		\$1,17
	1.01.03.02.09	Inventario de productos en proceso – CIF Piola		\$0,75
	1.01.03.02.11	Inventario de productos en proceso – CIF Fundas de 22” x 12”		\$0,36
	1.01.03.02.12	Inventario de productos en proceso – CIF Fundas de 39” x 55”		\$-
	1.01.03.02.10	Inventario de productos en proceso – CIF Agua		\$6,67
	1.01.03.02.13	Inventario de productos en proceso – CIF Energía eléctrica		\$50,00
		(V/R Inventario de productos terminados)		
13-nov-21		.264.		
	5.02.04.01	Gastos no Deducibles	\$100,00	
	1.01.01.01.01	Caja		\$100,00
		(V/R Gastos relacionados a la casa)		
14-nov-21		.265.		
		Inventario de productos terminados – 2 cabos	\$749,32	
		Inventario de productos terminados – 3 cabos	\$749,32	
	1.01.03.02.01	Inventario de productos en proceso - MPD		\$6,75
	1.01.03.02.02	Inventario de productos en proceso – MOD		\$133,33
	1.01.03.02.03	Inventario de productos en proceso – CIF Detergente		\$20,36
	1.01.03.02.04	Inventario de productos en proceso – CIF Colorante		\$1.080,00
	1.01.03.02.05	Inventario de productos en proceso – CIF Ácido		\$13,93
	1.01.03.02.06	Inventario de productos en proceso – CIF Ensimaje		\$33,33
	1.01.03.02.07	Inventario de productos en proceso – CIF Combustible		\$152,00
	1.01.03.02.08	Inventario de productos en proceso – CIF Gas		\$1,17
	1.01.03.02.09	Inventario de productos en proceso – CIF Piola		\$0,75
	1.01.03.02.11	Inventario de productos en proceso – CIF Fundas de 22” x 12”		\$0,36
	1.01.03.02.12	Inventario de productos en proceso – CIF Fundas de 39” x 55”		\$-
	1.01.03.02.10	Inventario de productos en proceso – CIF Agua		\$6,67
	1.01.03.02.13	Inventario de productos en proceso – CIF Energía eléctrica		\$50,00
		(V/R Inventario de productos terminados)		
15-nov-21		.266.		
		Inventario de productos terminados – 2 cabos	\$299,73	
		Inventario de productos terminados – 3 cabos	\$1.198,91	
	1.01.03.02.01	Inventario de productos en proceso - MPD		\$6,75
	1.01.03.02.02	Inventario de productos en proceso – MOD		\$133,33
	1.01.03.02.03	Inventario de productos en proceso – CIF Detergente		\$20,36

	1.01.03.02.04	Inventario de productos en proceso – CIF Colorante		\$1,080,00
	1.01.03.02.05	Inventario de productos en proceso – CIF Ácido		\$13,93
	1.01.03.02.06	Inventario de productos en proceso – CIF Ensimaje		\$33,33
	1.01.03.02.07	Inventario de productos en proceso – CIF Combustible		\$152,00
	1.01.03.02.08	Inventario de productos en proceso – CIF Gas		\$1,17
	1.01.03.02.09	Inventario de productos en proceso – CIF Piola		\$0,75
	1.01.03.02.11	Inventario de productos en proceso – CIF Fundas de 22” x 12”		\$0,36
	1.01.03.02.12	Inventario de productos en proceso – CIF Fundas de 39” x 55”		\$-
	1.01.03.02.10	Inventario de productos en proceso – CIF Agua		\$6,67
	1.01.03.02.13	Inventario de productos en proceso – CIF Energía eléctrica		\$50,00
		(V/R Inventario de productos terminados)		
15-nov-21		.267.		
	1.01.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	\$2,187,50	
	4.01.0	Venta de bienes		\$2,187,50
		(V/R Venta a crédito a Luis Conejo )		
15-nov-21		.268.		
	5.01.01.01	Costo de ventas	\$2,341,63	
	1.01.03.04	Inventario de productos terminados – 3 cabos		\$2,341,63
		(V/R Traspaso de inventarios a Costo de Venta)		
15-nov-21		.269.		
	1.01.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	\$674,00	
	4.01.0	Venta de bienes		\$674,00
		(V/R Venta a crédito a Julai Guaján )		
15-nov-21		.270.		
	5.01.01.01	Costo de ventas	\$174,90	
	1.01.03.04	Inventario de productos terminados – 2 cabos		\$174,90
		(V/R Traspaso de inventarios a Costo de Venta)		
15-nov-21		.271.		
	1.01.01.01.01	Caja	\$350,00	
	4.01.0	Venta de bienes		\$350,00
		(V/R Venta a Jaime Guajan )		
15-nov-21		.272.		
	5.01.01.01	Costo de ventas	\$374,66	
	1.01.03.04	Inventario de productos terminados – 3 cabos		\$374,66
		(V/R Traspaso de inventarios a Costo de Venta)		
15-nov-21		.273.		
	1.01.01.01.01	Caja	\$255,50	
	4.01.0	Venta de bienes		\$255,50

		(V/R Venta a Carlos Guajan )		
15-nov-21		.274.		
	5.01.01.01	Costo de ventas	\$273,50	
	1.01.03.04	Inventario de productos terminados – 3 cabos		\$273,50
		(V/R Traspaso de inventarios a Costo de Venta)		
15-nov-21		.275.		
	1.01.01.01.01	Caja	\$429,25	
	4.01.0	Venta de bienes		\$429,25
		(V/R Venta a Rosa Conejo )		
15-nov-21		.276.		
	5.01.01.01	Costo de ventas	\$111,40	
	1.01.03.04	Inventario de productos terminados – 2 cabos		\$111,40
		(V/R Traspaso de inventarios a Costo de Venta)		
15-nov-21		.277.		
	1.01.01.01.01	Caja	\$410,75	
	4.01.0	Venta de bienes		\$410,75
		(V/R Venta a Carmela Amaguaña )		
15-nov-21		.278.		
	5.01.01.01	Costo de ventas	\$106,59	
	1.01.03.04	Inventario de productos terminados – 2 cabos		\$106,59
		(V/R Traspaso de inventarios a Costo de Venta)		
15-nov-21		.279.		
	1.01.01.01.01	Caja	\$126,00	
	4.01.0	Venta de bienes		\$126,00
		(V/R Venta a Jenny Tixicuro )		
15-nov-21		.280.		
	5.01.01.01	Costo de ventas	\$134,88	
	1.01.03.04	Inventario de productos terminados – 3 cabos		\$134,88
		(V/R Traspaso de inventarios a Costo de Venta)		
15-nov-21		.281.		
	1.01.01.01.01	Caja	\$545,00	
	4.01.0	Venta de bienes		\$545,00
		(V/R Ventas pequeñas )		
15-nov-21		.282.		
	5.01.01.01	Costo de ventas	\$583,40	
	1.01.03.04	Inventario de productos terminados – 3 cabos		\$583,40
		(V/R Traspaso de inventarios a Costo de Venta)		
15-nov-21		.283.		
	5.02.01.9	AGUA, ENERGÍA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES	\$15,00	
		Servicio Telefónico		\$15,00

	1.01.01.01.01	Caja (V/R Pago del servicio telefónico)			\$15,00
15-nov-21		.284.			
	1.01.03.03.05	Inventario de combustible		\$152,00	
		Combustible gasolinera 1	\$76,00		
		Combustible gasolinera 2	\$76,00		
		Caja chica (V/R Compra de Diésel, gasolinera 1 y 2)			\$152,00
15-nov-21		.285.			
	1.01.03.02.07	Inventario de productos en proceso – CIF Combustible		\$152,00	
	1.01.03.03.05	Inventario de combustible (V/R Uso de combustible para la producción)			\$152,00
15-nov-21		.286.			
	1.01.03.01.01	Inventario de lana sucia		\$363,00	
	1.01.01.01.01	Caja (V/R Compra de lana sucia )			\$363,00
15-nov-21		.287.			
	5.02.01.05	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		\$50,00	
		Platicemento	\$50,00		
		Caja chica (V/R Compra de platicemento)			\$50,00
15-nov-21		.288.			
	1.01.03.03.06	Inventario de gas		\$18,00	
		Gas	\$18,00		
		Caja chica (V/R Compra de gas para el horno)			\$18,00
15-nov-21		.289.			
	1.01.03.02.08	Inventario de productos en proceso – CIF Gas		\$18,00	
	1.01.03.03.06	Inventario de gas (V/R Uso de gas para la producción)			\$18,00
16-nov-21		.290.			
		Inventario de productos terminados – 2 cabos		\$449,59	
		Inventario de productos terminados – 3 cabos		\$1.049,05	
	1.01.03.02.01	Inventario de productos en proceso - MPD			\$6,75
	1.01.03.02.02	Inventario de productos en proceso – MOD			\$133,33
	1.01.03.02.03	Inventario de productos en proceso – CIF Detergente			\$20,36
	1.01.03.02.04	Inventario de productos en proceso – CIF Colorante			\$1.080,00
	1.01.03.02.05	Inventario de productos en proceso – CIF Ácido			\$13,93
	1.01.03.02.06	Inventario de productos en proceso – CIF Ensimaje			\$33,33

		Inventario de productos en proceso – CIF		
	1.01.03.02.07	Combustible		\$152,00
	1.01.03.02.08	Inventario de productos en proceso – CIF Gas		\$1,17
	1.01.03.02.09	Inventario de productos en proceso – CIF Piola		\$0,75
	1.01.03.02.11	Inventario de productos en proceso – CIF Fundas de 22” x 12”		\$0,36
	1.01.03.02.12	Inventario de productos en proceso – CIF Fundas de 39” x 55”		\$-
	1.01.03.02.10	Inventario de productos en proceso – CIF Agua		\$6,67
	1.01.03.02.13	Inventario de productos en proceso – CIF Energía eléctrica		\$50,00
		(V/R Inventario de productos terminados)		
16-nov-21		.291.		
	1.01.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	\$359,70	
	4.01.0	Venta de bienes		\$359,70
		(V/R Venta a crédito a Marina Vásquez )		
16-nov-21		.292.		
	5.01.01.01	Costo de ventas	\$93,34	
	1.01.03.04	Inventario de productos terminados – 2 cabos		\$93,34
		(V/R Traspaso de inventarios a Costo de Venta)		
16-nov-21		.293.		
	1.01.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	\$150,00	
	4.01.0	Venta de bienes		\$150,00
		(V/R Venta a crédito a Pamela Bautista )		
16-nov-21		.294.		
	5.01.01.01	Costo de ventas	\$38,92	
	1.01.03.04	Inventario de productos terminados – 2 cabos		\$38,92
		(V/R Traspaso de inventarios a Costo de Venta)		
16-nov-21		.295.		
	1.01.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	\$930,00	
	4.01.0	Venta de bienes		\$930,00
		(V/R Venta a crédito a Cesar Cachiguango )		
16-nov-21		.296.		
	5.01.01.01	Costo de ventas	\$241,34	
	1.01.03.04	Inventario de productos terminados – 2 cabos		\$241,34
		(V/R Traspaso de inventarios a Costo de Venta)		
16-nov-21		.297.		
	1.01.03.03.05	Inventario de combustible	\$76,00	
		Combustible gasolinera 1	\$76,00	
		Caja chica		\$76,00
		(V/R Compra de diésel)		
16-nov-21		.298.		

	1.01.03.02.07	Inventario de productos en proceso – CIF Combustible	\$76,00	
	1.01.03.03.05	Inventario de combustible (V/R Uso de combustible para la producción)		\$76,00
16-nov-21		.299.		
	1.01.03.01.01	Inventario de lana sucia	\$45,00	
	1.01.01.01.01	Caja (V/R Compra de lana sucia )		\$45,00
16-nov-21		.300.		
	5.02.04.01	Gastos no Deducibles	\$100,00	
	1.01.01.01.01	Caja (V/R Gastos relacionados a la casa)		\$100,00
16-nov-21		.301.		
	1.01.01.01.01	Caja	\$1.039,20	
	4.01.0	Venta de bienes (V/R Venta a Xabiera Bautista )		\$1.039,20
16-nov-21		.302.		
	5.01.01.01	Costo de ventas	\$1.112,42	
	1.01.03.04	Inventario de productos terminados – 3 cabos (V/R Traspaso de inventarios a Costo de Venta)		\$1.112,42
16-nov-21		.303.		
	1.01.01.01.01	Caja	\$48,60	
	4.01.0	Venta de bienes (V/R Ventas pequeñas )		\$48,60
16-nov-21		.304.		
	5.01.01.01	Costo de ventas	\$12,61	
	1.01.03.04	Inventario de productos terminados – 2 cabos (V/R Traspaso de inventarios a Costo de Venta)		\$12,61
17-nov-21		.305.		
		Inventario de productos terminados – 2 cabos	\$299,73	
		Inventario de productos terminados – 3 cabos	\$1.198,91	
	1.01.03.02.01	Inventario de productos en proceso - MPD		\$6,75
	1.01.03.02.02	Inventario de productos en proceso – MOD		\$133,33
	1.01.03.02.03	Inventario de productos en proceso – CIF Detergente		\$20,36
	1.01.03.02.04	Inventario de productos en proceso – CIF Colorante		\$1.080,00
	1.01.03.02.05	Inventario de productos en proceso – CIF Ácido		\$13,93
	1.01.03.02.06	Inventario de productos en proceso – CIF Ensimaje		\$33,33
	1.01.03.02.07	Inventario de productos en proceso – CIF Combustible		\$152,00
	1.01.03.02.08	Inventario de productos en proceso – CIF Gas		\$1,17
	1.01.03.02.09	Inventario de productos en proceso – CIF Piola		\$0,75

	1.01.03.02.11	Inventario de productos en proceso – CIF Fundas de 22” x 12”		\$0,36
	1.01.03.02.12	Inventario de productos en proceso – CIF Fundas de 39” x 55”		\$-
	1.01.03.02.10	Inventario de productos en proceso – CIF Agua		\$6,67
	1.01.03.02.13	Inventario de productos en proceso – CIF Energía eléctrica		\$50,00
		(V/R Inventario de productos terminados)		
17-nov-21		.306.		
	1.01.01.01.01	Caja	\$95,20	
	4.01.0	Venta de bienes		\$95,20
		(V/R Venta a Alonso Lema )		
17-nov-21		.307.		
	5.01.01.01	Costo de ventas	\$24,71	
	1.01.03.04	Inventario de productos terminados – 2 cabos		\$24,71
		(V/R Traspaso de inventarios a Costo de Venta)		
17-nov-21		.308.		
	1.01.01.01.01	Caja	\$227,50	
	4.01.0	Venta de bienes		\$227,50
		(V/R Venta a Juan Quishpe )		
17-nov-21		.309.		
	5.01.01.01	Costo de ventas	\$243,53	
	1.01.03.04	Inventario de productos terminados – 3 cabos		\$243,53
		(V/R Traspaso de inventarios a Costo de Venta)		
17-nov-21		.310.		
	1.01.01.01.01	Caja	\$210,00	
	4.01.0	Venta de bienes		\$210,00
		(V/R Venta a Segundo Lema )		
17-nov-21		.311.		
	5.01.01.01	Costo de ventas	\$224,80	
	1.01.03.04	Inventario de productos terminados – 3 cabos		\$224,80
		(V/R Traspaso de inventarios a Costo de Venta)		
17-nov-21		.312.		
	1.01.01.01.01	Caja	\$21,00	
	4.01.0	Venta de bienes		\$21,00
		(V/R Ventas pequeñas )		
17-nov-21		.313.		
	5.01.01.01	Costo de ventas	\$22,48	
	1.01.03.04	Inventario de productos terminados – 3 cabos		\$22,48
		(V/R Traspaso de inventarios a Costo de Venta)		
17-nov-21		.314.		

	5.02.01.05	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		\$248,64	
	1.01.01.02	BANCOS			\$248,64
	1.01.01.02.01	Banco Pichincha	\$248,64		
17-nov-21		(V/R Mantenimiento de caldero )			
		.315.			
	1.01.03.03.05	Inventario de combustible		\$76,00	
		Combustible gasolinera 1	\$76,00		
	1.01.01.02	BANCOS			\$76,00
	1.01.01.02.01	Banco Pichincha	\$76,00		
17-nov-21		(V/R Compra de Diésel para producción )			
		.316.			
	1.01.03.02.07	Inventario de productos en proceso – CIF Combustible		\$76,00	
	1.01.03.03.05	Inventario de combustible			\$76,00
17-nov-21		(V/R Uso de combustible para la producción)			
		.317.			
	5.02.02.8	GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)		\$60,00	
	1.01.01.02	BANCOS			\$60,00
	1.01.01.02.01	Banco Pichincha	\$60,00		
18-nov-21		(V/R Compra de almuerzo para los trabajadores del caldero)			
		.318.			
		Inventario de productos terminados – 2 cabos		\$149,86	
		Inventario de productos terminados – 3 cabos		\$1.348,78	
	1.01.03.02.01	Inventario de productos en proceso - MPD			\$6,75
	1.01.03.02.02	Inventario de productos en proceso – MOD			\$133,33
	1.01.03.02.03	Inventario de productos en proceso – CIF Detergente			\$20,36
	1.01.03.02.04	Inventario de productos en proceso – CIF Colorante			\$1.080,00
	1.01.03.02.05	Inventario de productos en proceso – CIF Ácido			\$13,93
	1.01.03.02.06	Inventario de productos en proceso – CIF Ensimaje			\$33,33
	1.01.03.02.07	Inventario de productos en proceso – CIF Combustible			\$152,00
	1.01.03.02.08	Inventario de productos en proceso – CIF Gas			\$1,17
	1.01.03.02.09	Inventario de productos en proceso – CIF Piola			\$0,75
	1.01.03.02.11	Inventario de productos en proceso – CIF Fundas de 22” x 12”			\$0,36
	1.01.03.02.12	Inventario de productos en proceso – CIF Fundas de 39” x 55”			\$-
	1.01.03.02.10	Inventario de productos en proceso – CIF Agua			\$6,67
	1.01.03.02.13	Inventario de productos en proceso – CIF Energía eléctrica			\$50,00
18-nov-21		(V/R Inventario de productos terminados)			
		.319.			

	1.01.03.01.01	Inventario de lana sucia		\$211,20	
	1.01.01.02	BANCOS			\$211,20
	1.01.01.02.02	Banco del Pacífico	\$211,20		
		(V/R compra de lana sucia se paga con cheque del banco Pacífico )			
18-nov-21		.320.			
	1.01.01.01.01	Caja		\$391,60	
	4.01.0	Venta de bienes			\$391,60
		(V/R Venta a Carmela Amaguaña )			
18-nov-21		.321.			
	5.01.01.01	Costo de ventas		\$101,63	
	1.01.03.04	Inventario de productos terminados – 2 cabos			\$101,63
		(V/R Traspaso de inventarios a Costo de Venta)			
18-nov-21		.322.			
	1.01.01.01.01	Caja		\$161,00	
	4.01.0	Venta de bienes			\$161,00
		(V/R Ventas pequeñas )			
18-nov-21		.323.			
	5.01.01.01	Costo de ventas		\$172,34	
	1.01.03.04	Inventario de productos terminados – 3 cabos			\$172,34
		(V/R Traspaso de inventarios a Costo de Venta)			
18-nov-21		.324.			
	1.01.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS		\$1.772,80	
	4.01.0	Venta de bienes			\$1.772,80
		(V/R Venta a crédito a Elvin Terán )			
18-nov-21		.325.			
	5.01.01.01	Costo de ventas		\$1.897,71	
	1.01.03.04	Inventario de productos terminados – 3 cabos			\$1.897,71
		(V/R Traspaso de inventarios a Costo de Venta)			
18-nov-21		.326.			
	1.01.03.01.01	Inventario de lana sucia		\$141,40	
	1.01.01.01.01	Caja			\$141,40
		(V/R Compra de lana sucia para producción )			
18-nov-21		.327.			
	1.01.03.03.04	Inventario de ensimaje		\$2.590,66	
		Ensimaje	\$2.590,66		
		Caja			\$2.590,66
		(V/R Compra de encimaje a la Sra. Pastora)			
18-nov-21		.328.			
	1.01.03.02.06	Inventario de productos en proceso – CIF Ensimaje		\$2.590,66	

	1.01.03.03.04	Inventario de ensimaje (V/R Uso de ensimaje en la producción)			\$2.590,66
18-nov-21		.329.			
	1.01.03.03.02	Inventario de colorante		\$4.000,00	
		Colorante	\$4.000,00		
		Caja			\$4.000,00
18-nov-21		(V/R Compra de encimaje a la Sra. Pastora)			
		.330.			
	1.01.03.02.04	Inventario de productos en proceso – CIF Colorante		\$4.000,00	
	1.01.03.03.02	Inventario de colorante (V/R Uso de colorante para la producción)			\$4.000,00
18-nov-21		.331.			
	1.01.03.03.05	Inventario de combustible		\$152,00	
		Combustible gasolinera 1	\$76,00		
		Combustible gasolinera 2	\$76,00		
		Caja chica			\$152,00
18-nov-21		(V/R Compra de diésel para producción )			
		.332.			
	1.01.03.02.07	Inventario de productos en proceso – CIF Combustible		\$152,00	
	1.01.03.03.05	Inventario de combustible (V/R Uso de combustible para la producción)			\$152,00
18-nov-21		.333.			
	5.02.01.05	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		\$60,00	
		Caja			\$60,00
18-nov-21		(V/R Compra de matahongos y estucado )			
		.334.			
	5.02.01.05	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		\$40,00	
		Caja			\$40,00
18-nov-21		(V/R Compra de material paramanamiento de lavadora )			
		.335.			
	1.01.01.01.01	Caja		\$200,00	
		CUENTAS POR COBRAR CLIENTES			
	1.01.02.01	RELACIONADOS			\$200,00
18-nov-21		(V/R Cobro de cuenta por cobrar a Carmela Amaguaña)			
		.336.			
	1.01.01.01.01	Caja		\$800,00	
		CUENTAS POR COBRAR CLIENTES			
	1.01.02.01	RELACIONADOS			\$800,00
19-nov-21		(V/R Cobro de cuenta por cobrar a Pedro Cabascango)			
		.337.			
		Inventario de productos terminados – 2 cabos		\$299,73	

		Inventario de productos terminados – 3 cabos	\$1.198,91	
	1.01.03.02.01	Inventario de productos en proceso - MPD		\$6,75
	1.01.03.02.02	Inventario de productos en proceso – MOD		\$133,33
	1.01.03.02.03	Inventario de productos en proceso – CIF Detergente		\$20,36
	1.01.03.02.04	Inventario de productos en proceso – CIF Colorante		\$1.080,00
	1.01.03.02.05	Inventario de productos en proceso – CIF Ácido		\$13,93
	1.01.03.02.06	Inventario de productos en proceso – CIF Ensimaje		\$33,33
	1.01.03.02.07	Inventario de productos en proceso – CIF Combustible		\$152,00
	1.01.03.02.08	Inventario de productos en proceso – CIF Gas		\$1,17
	1.01.03.02.09	Inventario de productos en proceso – CIF Piola		\$0,75
	1.01.03.02.11	Inventario de productos en proceso – CIF Fundas de 22” x 12”		\$0,36
	1.01.03.02.12	Inventario de productos en proceso – CIF Fundas de 39” x 55”		\$-
	1.01.03.02.10	Inventario de productos en proceso – CIF Agua		\$6,67
	1.01.03.02.13	Inventario de productos en proceso – CIF Energía eléctrica		\$50,00
		(V/R Inventario de productos terminados)		
19-nov-21		.338.		
	1.01.01.01.01	Caja	\$150,50	
	4.01.0	Venta de bienes (V/R Venta a Sandra Rivera )		\$150,50
19-nov-21		.339.		
	5.01.01.01	Costo de ventas	\$161,10	
	1.01.03.04	Inventario de productos terminados – 3 cabos (V/R Traspaso de inventarios a Costo de Venta)		\$161,10
19-nov-21		.340.		
	1.01.01.01.01	Caja	\$161,00	
	4.01.0	Venta de bienes (V/R Venta a Alberto Guaján )		\$161,00
19-nov-21		.341.		
	5.01.01.01	Costo de ventas	\$172,34	
	1.01.03.04	Inventario de productos terminados – 3 cabos (V/R Traspaso de inventarios a Costo de Venta)		\$172,34
19-nov-21		.342.		
	1.01.01.01.01	Caja	\$604,40	
	4.01.0	Venta de bienes (V/R Venta a Fabiana Guerrero )		\$604,40
19-nov-21		.343.		
	5.01.01.01	Costo de ventas	\$156,84	

	1.01.03.04	Inventario de productos terminados – 2 cabos (V/R Traspaso de inventarios a Costo de Venta)			\$156,84
19-nov-21		.344.			
	1.01.01.01.01	Caja		\$212,65	
	4.01.0	Venta de bienes (V/R Ventas pequeñas )			\$212,65
19-nov-21		.345.			
	5.01.01.01	Costo de ventas		\$227,63	
	1.01.03.04	Inventario de productos terminados – 3 cabos (V/R Traspaso de inventarios a Costo de Venta)			\$227,63
19-nov-21		.346.			
	1.01.01.01.01	Caja		\$1.000,00	
	1.01.01.02	Bancos			\$1.000,00
	1.01.01.02.01	Banco Pichincha (V/R Cobro de cuenta por cobrar a Edwin Terán )	\$1.000,00		
19-nov-21		.347.			
	1.01.01.01.01	Caja		\$150,00	
	1.01.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS (V/R Cobro de cuenta por cobrar a Fabiola Bautista )			\$150,00
19-nov-21		.348.			
	5.02.04.01	Gastos no Deducibles		\$230,00	
	1.01.01.01.01	Caja (V/R Gastos relacionados a la casa)			\$230,00
19-nov-21		.349.			
	1.01.03.03.05	Inventario de combustible		\$152,00	
		Combustible gasolinera 1	\$76,00		
		Combustible gasolinera 2	\$76,00		
		Caja chica (V/R Compra de diésel, gasolinera 1 y 2)			\$152,00
19-nov-21		.350.			
	1.01.03.02.07	Inventario de productos en proceso – CIF Combustible		\$152,00	
	1.01.03.03.05	Inventario de combustible (V/R Uso de combustible para la producción)			\$152,00
19-nov-21		.351.			
	1.01.03.03.05	Inventario de combustible		\$50,00	
		Combustible gasolinera 1	\$50,00		
		Caja chica (V/R Compra de Diésel, gasolinera 1 y 2)			\$50,00
19-nov-21		.352.			

	1.01.03.02.07	Inventario de productos en proceso – CIF Combustible	\$50,00	
	1.01.03.03.05	Inventario de combustible (V/R Uso de combustible para la producción)		\$50,00
19-nov-21		.353.		
	5.02.04.01	Gastos no Deducibles	\$150,00	
	1.01.01.01.01	Caja (V/R Gastos relacionados a la terapia del gerente)		\$150,00
19-nov-21		.354.		
	5.02.04.01	Gastos no Deducibles	\$30,00	
	1.01.01.01.01	Caja (V/R Gastos relacionados a la casa)		\$30,00
19-nov-21		.355.		
	5.02.04.01	Gastos no Deducibles	\$100,00	
	1.01.01.01.01	Caja (V/R Gastos relacionados a la casa)		\$100,00
20-nov-21		.356.		
		Inventario de productos terminados – 2 cabos	\$749,32	
		Inventario de productos terminados – 3 cabos	\$749,32	
	1.01.03.02.01	Inventario de productos en proceso - MPD		\$6,75
	1.01.03.02.02	Inventario de productos en proceso – MOD		\$133,33
	1.01.03.02.03	Inventario de productos en proceso – CIF Detergente		\$20,36
	1.01.03.02.04	Inventario de productos en proceso – CIF Colorante		\$1.080,00
	1.01.03.02.05	Inventario de productos en proceso – CIF Ácido		\$13,93
	1.01.03.02.06	Inventario de productos en proceso – CIF Ensimaje Inventario de productos en proceso – CIF		\$33,33
	1.01.03.02.07	Combustible		\$152,00
	1.01.03.02.08	Inventario de productos en proceso – CIF Gas		\$1,17
	1.01.03.02.09	Inventario de productos en proceso – CIF Piola		\$0,75
	1.01.03.02.11	Inventario de productos en proceso – CIF Fundas de 22” x 12”		\$0,36
	1.01.03.02.12	Inventario de productos en proceso – CIF Fundas de 39” x 55”		\$-
	1.01.03.02.10	Inventario de productos en proceso – CIF Agua		\$6,67
	1.01.03.02.13	Inventario de productos en proceso – CIF Energía eléctrica		\$50,00
		(V/R Inventario de productos terminados)		
20-nov-21		.357.		
	1.01.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	\$242,50	
	4.01.0	Venta de bienes (V/R Venta a crédito a Marina Vásquez )		\$242,50
20-nov-21		.358.		

	5.01.01.01	Costo de ventas	\$259,59	
	1.01.03.04	Inventario de productos terminados – 3 cabos (V/R Traspaso de inventarios a Costo de Venta)		\$259,59
20-nov-21		.359.		
	1.01.01.01.01	Caja	\$440,20	
	4.01.0	Venta de bienes (V/R Venta a David Vásquez )		\$440,20
20-nov-21		.360.		
	5.01.01.01	Costo de ventas	\$471,22	
	1.01.03.04	Inventario de productos terminados – 3 cabos (V/R Traspaso de inventarios a Costo de Venta)		\$471,22
21-nov-21		.361.		
		Inventario de productos terminados – 2 cabos	\$-	
		Inventario de productos terminados – 3 cabos	\$1.498,64	
	1.01.03.02.01	Inventario de productos en proceso - MPD		\$6,75
	1.01.03.02.02	Inventario de productos en proceso – MOD		\$133,33
	1.01.03.02.03	Inventario de productos en proceso – CIF Detergente		\$20,36
	1.01.03.02.04	Inventario de productos en proceso – CIF Colorante		\$1.080,00
	1.01.03.02.05	Inventario de productos en proceso – CIF Ácido		\$13,93
	1.01.03.02.06	Inventario de productos en proceso – CIF Ensimaje		\$33,33
	1.01.03.02.07	Inventario de productos en proceso – CIF Combustible		\$152,00
	1.01.03.02.08	Inventario de productos en proceso – CIF Gas		\$1,17
	1.01.03.02.09	Inventario de productos en proceso – CIF Piola		\$0,75
	1.01.03.02.11	Inventario de productos en proceso – CIF Fundas de 22” x 12”		\$0,36
	1.01.03.02.12	Inventario de productos en proceso – CIF Fundas de 39” x 55”		\$-
	1.01.03.02.10	Inventario de productos en proceso – CIF Agua		\$6,67
	1.01.03.02.13	Inventario de productos en proceso – CIF Energía eléctrica		\$50,00
22-nov-21		(V/R Inventario de productos terminados) .362.		
		Inventario de productos terminados – 2 cabos	\$779,29	
		Inventario de productos terminados – 3 cabos	\$719,35	
	1.01.03.02.01	Inventario de productos en proceso - MPD		\$6,75
	1.01.03.02.02	Inventario de productos en proceso – MOD		\$133,33
	1.01.03.02.03	Inventario de productos en proceso – CIF Detergente		\$20,36
	1.01.03.02.04	Inventario de productos en proceso – CIF Colorante		\$1.080,00
	1.01.03.02.05	Inventario de productos en proceso – CIF Ácido		\$13,93
	1.01.03.02.06	Inventario de productos en proceso – CIF Ensimaje		\$33,33

		Inventario de productos en proceso – CIF		
	1.01.03.02.07	Combustible		\$152,00
	1.01.03.02.08	Inventario de productos en proceso – CIF Gas		\$1,17
	1.01.03.02.09	Inventario de productos en proceso – CIF Piola		\$0,75
	1.01.03.02.11	Inventario de productos en proceso – CIF Fundas de 22” x 12”		\$0,36
	1.01.03.02.12	Inventario de productos en proceso – CIF Fundas de 39” x 55”		\$-
	1.01.03.02.10	Inventario de productos en proceso – CIF Agua		\$6,67
	1.01.03.02.13	Inventario de productos en proceso – CIF Energía eléctrica		\$50,00
		(V/R Inventario de productos terminados)		
22-nov-21		.363.		
	1.01.01.01.01	Caja	\$482,00	
	4.01.0	Venta de bienes		\$482,00
		(V/R Venta a Fabiola Bautista )		
22-nov-21		.364.		
	5.01.01.01	Costo de ventas	\$125,08	
	1.01.03.04	Inventario de productos terminados – 2 cabos		\$125,08
		(V/R Traspaso de inventarios a Costo de Venta)		
22-nov-21		.365.		
	1.01.01.01.01	Caja	\$75,00	
	4.01.0	Venta de bienes		\$75,00
		(V/R Venta a Sandro )		
22-nov-21		.366.		
	5.01.01.01	Costo de ventas	\$19,47	
	1.01.03.04	Inventario de productos terminados – 2 cabos		\$19,47
		(V/R Traspaso de inventarios a Costo de Venta)		
22-nov-21		.367.		
	1.01.01.01.01	Caja	\$480,00	
	4.01.0	Venta de bienes		\$480,00
		(V/R Venta a Alonso Quinchiguango )		
22-nov-21		.368.		
	5.01.01.01	Costo de ventas	\$124,56	
	1.01.03.04	Inventario de productos terminados – 2 cabos		\$124,56
		(V/R Traspaso de inventarios a Costo de Venta)		
22-nov-21		.369.		
	1.01.01.01.01	Caja	\$2.500,00	
	1.01.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS		\$2.500,00
		(V/R Cobro de cuenta por cobrar a Armando Díaz )		
22-nov-21		.370.		

	1.01.01.01.01	Caja		\$600,00	
		CUENTAS POR COBRAR CLIENTES			
	1.01.02.01	RELACIONADOS			\$600,00
		(V/R Cobro de cuenta por cobrar a Marina Vásquez )			
22-nov-21		.371.			
	1.01.01.01.01	Caja		\$930,00	
		CUENTAS POR COBRAR CLIENTES			
	1.01.02.01	RELACIONADOS			\$930,00
		(V/R Cobro de cuenta por cobrar a Cesar Cachiguango )			
22-nov-21		.372.			
	1.01.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS		\$68,00	
	4.01.0	Venta de bienes			\$68,00
		(V/R Venta a crédito a Alfonso Quinchiguango )			
22-nov-21		.373.			
	5.01.01.01	Costo de ventas		\$17,65	
	1.01.03.04	Inventario de productos terminados – 2 cabos			\$17,65
		(V/R Traspaso de inventarios a Costo de Venta)			
22-nov-21		.374.			
	1.01.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS		\$196,00	
	4.01.0	Venta de bienes			\$196,00
		(V/R Venta a crédito a Cecilia Guaján )			
22-nov-21		.375.			
	5.01.01.01	Costo de ventas		\$209,81	
	1.01.03.04	Inventario de productos terminados – 3 cabos			\$209,81
		(V/R Traspaso de inventarios a Costo de Venta)			
22-nov-21		.376.			
	1.01.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS		\$376,70	
	4.01.0	Venta de bienes			\$376,70
		(V/R Venta a crédito a Fabian Bautista )			
22-nov-21		.377.			
	5.01.01.01	Costo de ventas		\$97,75	
	1.01.03.04	Inventario de productos terminados – 2 cabos			\$97,75
		(V/R Traspaso de inventarios a Costo de Venta)			
22-nov-21		.378.			
	1.01.03.03.05	Inventario de combustible		\$76,00	
		Combustible gasolinera 1	\$76,00		
		Caja chica			\$76,00
		(V/R Compra de diésel, gasolinera 1 )			
22-nov-21		.379.			
	1.01.03.02.07	Inventario de productos en proceso – CIF Combustible		\$76,00	
	1.01.03.03.05	Inventario de combustible			\$76,00

		(V/R Uso de combustible para la producción)		
22-nov-21		.380.		
	5.02.04.01	Gastos no Deducibles	\$50,00	
	1.01.01.01.01	Caja		\$50,00
		(V/R Gastos relacionados a la casa)		
22-nov-21		.381.		
	1.01.03.01.01	Inventario de lana sucia	\$170,00	
	1.01.01.01.01	Caja		\$170,00
		(V/R Compra de lana sucia a )		
23-nov-21		.382.		
		Inventario de productos terminados – 2 cabos	\$-	
		Inventario de productos terminados – 3 cabos	\$1.498,64	
	1.01.03.02.01	Inventario de productos en proceso - MPD		\$6,75
	1.01.03.02.02	Inventario de productos en proceso – MOD		\$133,33
	1.01.03.02.03	Inventario de productos en proceso – CIF Detergente		\$20,36
	1.01.03.02.04	Inventario de productos en proceso – CIF Colorante		\$1.080,00
	1.01.03.02.05	Inventario de productos en proceso – CIF Ácido		\$13,93
	1.01.03.02.06	Inventario de productos en proceso – CIF Ensimaje		\$33,33
	1.01.03.02.07	Inventario de productos en proceso – CIF Combustible		\$152,00
	1.01.03.02.08	Inventario de productos en proceso – CIF Gas		\$1,17
	1.01.03.02.09	Inventario de productos en proceso – CIF Piola		\$0,75
	1.01.03.02.11	Inventario de productos en proceso – CIF Fundas de 22” x 12”		\$0,36
	1.01.03.02.12	Inventario de productos en proceso – CIF Fundas de 39” x 55”		\$-
	1.01.03.02.10	Inventario de productos en proceso – CIF Agua		\$6,67
	1.01.03.02.13	Inventario de productos en proceso – CIF Energía eléctrica		\$50,00
		(V/R Inventario de productos terminados)		
23-nov-21		.383.		
	1.01.01.01.01	Caja	\$226,50	
	4.01.0	Venta de bienes		\$226,50
		(V/R Venta a Segundo Guaján )		
23-nov-21		.384.		
	5.01.01.01	Costo de ventas	\$58,78	
	1.01.03.04	Inventario de productos terminados – 2 cabos		\$58,78
		(V/R Traspaso de inventarios a Costo de Venta)		
23-nov-21		.385.		
	1.01.01.01.01	Caja	\$272,20	
	4.01.0	Venta de bienes		\$272,20

		(V/R Venta a Gabriela Túqueres )		
23-nov-21		.386.		
	5.01.01.01	Costo de ventas	\$291,38	
	1.01.03.04	Inventario de productos terminados – 3 cabos		\$291,38
		(V/R Traspaso de inventarios a Costo de Venta)		
23-nov-21		.387.		
	1.01.01.01.01	Caja	\$315,50	
	4.01.0	Venta de bienes		\$315,50
		(V/R Venta a Jaime Guaján )		
23-nov-21		.388.		
	5.01.01.01	Costo de ventas	\$81,88	
	1.01.03.04	Inventario de productos terminados – 2 cabos		\$81,88
		(V/R Traspaso de inventarios a Costo de Venta)		
23-nov-21		.389.		
	1.01.01.01.01	Caja	\$393,75	
	4.01.0	Venta de bienes		\$393,75
		(V/R Venta a Carlos Guaján )		
23-nov-21		.340.		
	5.01.01.01	Costo de ventas	\$102,18	
	1.01.03.04	Inventario de productos terminados – 2 cabos		\$102,18
		(V/R Traspaso de inventarios a Costo de Venta)		
23-nov-21		.341.		
	1.01.01.01.01	Caja	\$138,40	
	4.01.0	Venta de bienes		\$138,40
		(V/R Ventas pequeñas )		
23-nov-21		.342.		
	5.01.01.01	Costo de ventas	\$35,92	
	1.01.03.04	Inventario de productos terminados – 2 cabos		\$35,92
		(V/R Traspaso de inventarios a Costo de Venta)		
23-nov-21		.343.		
	1.01.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	\$314,40	
	4.01.0	Venta de bienes		\$314,40
		(V/R Venta a crédito a Silvia Terán )		
23-nov-21		.344.		
	5.01.01.01	Costo de ventas	\$336,55	
	1.01.03.04	Inventario de productos terminados – 3 cabos		\$336,55
		(V/R Traspaso de inventarios a Costo de Venta)		
23-nov-21		.345.		
	1.01.03.03.05	Inventario de combustible	\$60,00	
		Combustible gasolinera 1		\$60,00

		Caja chica (V/R Compra de diésel, gasolinera 1)		\$60,00
23-nov-21		.346.		
	1.01.03.02.07	Inventario de productos en proceso – CIF Combustible	\$60,00	
	1.01.03.03.05	Inventario de combustible (V/R Uso de combustible para la producción)		\$60,00
23-nov-21		.347.		
	1.01.03.03.05	Inventario de combustible	\$60,00	
		Combustible gasolinera 1	\$60,00	
		Caja chica (V/R Compra de Diésel, gasolinera 1 )		\$60,00
23-nov-21		.348.		
	1.01.03.02.07	Inventario de productos en proceso – CIF Combustible	\$60,00	
	1.01.03.03.05	Inventario de combustible (V/R Uso de combustible para la producción)		\$60,00
23-nov-21		.349.		
	5.02.01.05	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$20,00	
	1.01.01.01.01	Caja (V/R Compra de cemento y arena )		\$20,00
24-nov-21		.350.		
		Inventario de productos terminados – 2 cabos	\$224,80	
		Inventario de productos terminados – 3 cabos	\$1.273,85	
	1.01.03.02.01	Inventario de productos en proceso - MPD		\$6,75
	1.01.03.02.02	Inventario de productos en proceso – MOD		\$133,33
	1.01.03.02.03	Inventario de productos en proceso – CIF Detergente		\$20,36
	1.01.03.02.04	Inventario de productos en proceso – CIF Colorante		\$1.080,00
	1.01.03.02.05	Inventario de productos en proceso – CIF Ácido		\$13,93
	1.01.03.02.06	Inventario de productos en proceso – CIF Ensimaje		\$33,33
	1.01.03.02.07	Inventario de productos en proceso – CIF Combustible		\$152,00
	1.01.03.02.08	Inventario de productos en proceso – CIF Gas		\$1,17
	1.01.03.02.09	Inventario de productos en proceso – CIF Piola		\$0,75
	1.01.03.02.11	Inventario de productos en proceso – CIF Fundas de 22” x 12”		\$0,36
	1.01.03.02.12	Inventario de productos en proceso – CIF Fundas de 39” x 55”		\$-
	1.01.03.02.10	Inventario de productos en proceso – CIF Agua		\$6,67
	1.01.03.02.13	Inventario de productos en proceso – CIF Energía eléctrica		\$50,00
24-nov-21		(V/R Inventario de productos terminados) .351.		

	1.01.01.01.01	Caja	\$1.240,00	
	4.01.0	Venta de bienes (V/R Venta a Tulio Rojas )		\$1.240,00
24-nov-21		.352.		
	5.01.01.01	Costo de ventas	\$321,79	
	1.01.03.04	Inventario de productos terminados – 2 cabos (V/R Traspaso de inventarios a Costo de Venta)		\$321,79
24-nov-21		.353.		
	1.01.01.01.01	Caja	\$166,00	
	4.01.0	Venta de bienes (V/R Venta a Juan Quinchiguango )		\$166,00
24-nov-21		.354.		
	5.01.01.01	Costo de ventas	\$43,08	
	1.01.03.04	Inventario de productos terminados – 2 cabos (V/R Traspaso de inventarios a Costo de Venta)		\$43,08
24-nov-21		.355.		
	1.01.01.01.01	Caja	\$43,40	
	4.01.0	Venta de bienes (V/R Ventas pequeñas )		\$43,40
24-nov-21		.356.		
	5.01.01.01	Costo de ventas	\$46,46	
	1.01.03.04	Inventario de productos terminados – 3 cabos (V/R Traspaso de inventarios a Costo de Venta)		\$46,46
24-nov-21		.357.		
	1.01.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	\$385,00	
	4.01.0	Venta de bienes (V/R Venta a crédito a Julio Guaján )		\$385,00
24-nov-21		.358.		
	5.01.01.01	Costo de ventas	\$412,13	
	1.01.03.04	Inventario de productos terminados – 3 cabos (V/R Traspaso de inventarios a Costo de Venta)		\$412,13
24-nov-21		.359.		
	1.01.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	\$688,80	
	4.01.0	Venta de bienes (V/R Venta a crédito a Tulio Rojas )		\$688,80
24-nov-21		.360.		
	5.01.01.01	Costo de ventas	\$737,33	
	1.01.03.04	Inventario de productos terminados – 3 cabos (V/R Traspaso de inventarios a Costo de Venta)		\$737,33
24-nov-21		.361.		

	1.01.01.01.01	Caja		\$700,00	
		CUENTAS POR COBRAR CLIENTES			
	1.01.02.01	RELACIONADOS			\$700,00
24-nov-21		(V/R Cobro de cuenta por cobrar a Cecilia Guaján )			
		.362.			
	1.01.01.01.01	Caja		\$3.465,00	
		CUENTAS POR COBRAR CLIENTES			
	1.01.02.01	RELACIONADOS			\$3.465,00
24-nov-21		(V/R Cobro de cuenta por cobrar a Tulio Rojas )			
		.363.			
	1.01.01.01.01	Caja		\$1.493,45	
		CUENTAS POR COBRAR CLIENTES			
	1.01.02.01	RELACIONADOS			\$1.493,45
24-nov-21		(V/R Cobro de cuenta por cobrar a Diego Rojas )			
		.364.			
	1.01.03.01.01	Inventario de lana sucia		\$60,00	
	1.01.01.01.01	Caja			\$60,00
24-nov-21		(V/R Compra de lana sucia a )			
		.365.			
	1.01.03.03.05	Inventario de combustible		\$152,00	
		Combustible gasolinera 1	\$76,00		
		Combustible gasolinera 2	\$76,00		
		Caja chica			\$152,00
24-nov-21		(V/R Compra de diésel, gasolinera 1 y 2)			
		.366.			
	1.01.03.02.07	Inventario de productos en proceso – CIF Combustible		\$152,00	
	1.01.03.03.05	Inventario de combustible			\$152,00
24-nov-21		(V/R Uso de combustible para la producción)			
		.367.			
	5.02.01.05	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		\$20,00	
	1.01.01.01.01	Caja			\$20,00
25-nov-21		(V/R Compra de llaves para el desentrico)			
		.368.			
		Inventario de productos terminados – 2 cabos		\$149,86	
		Inventario de productos terminados – 3 cabos		\$1.348,78	
	1.01.03.02.01	Inventario de productos en proceso - MPD			\$6,75
	1.01.03.02.02	Inventario de productos en proceso – MOD			\$133,33
	1.01.03.02.03	Inventario de productos en proceso – CIF			\$20,36
		Detergente			
	1.01.03.02.04	Inventario de productos en proceso – CIF Colorante			\$1.080,00
	1.01.03.02.05	Inventario de productos en proceso – CIF Ácido			\$13,93
	1.01.03.02.06	Inventario de productos en proceso – CIF Ensimaje			\$33,33

		Inventario de productos en proceso – CIF		
	1.01.03.02.07	Combustible		\$152,00
	1.01.03.02.08	Inventario de productos en proceso – CIF Gas		\$1,17
	1.01.03.02.09	Inventario de productos en proceso – CIF Piola		\$0,75
	1.01.03.02.11	Inventario de productos en proceso – CIF Fundas de 22” x 12”		\$0,36
	1.01.03.02.12	Inventario de productos en proceso – CIF Fundas de 39” x 55”		\$-
	1.01.03.02.10	Inventario de productos en proceso – CIF Agua		\$6,67
	1.01.03.02.13	Inventario de productos en proceso – CIF Energía eléctrica		\$50,00
		(V/R Inventario de productos terminados)		
25-nov-21		.369.		
	1.01.01.01.01	Caja	\$296,25	
	4.01.0	Venta de bienes (V/R Venta a Diego Rojas)		\$296,25
25-nov-21		.370.		
	5.01.01.01	Costo de ventas	\$76,88	
	1.01.03.04	Inventario de productos terminados – 2 cabos (V/R Traspaso de inventarios a Costo de Venta)		\$76,88
25-nov-21		.371.		
	1.01.01.01.01	Caja	\$129,50	
	4.01.0	Venta de bienes (V/R Venta a Jorge Burga)		\$129,50
25-nov-21		.372.		
	5.01.01.01	Costo de ventas	\$138,62	
	1.01.03.04	Inventario de productos terminados – 3 cabos (V/R Traspaso de inventarios a Costo de Venta)		\$138,62
25-nov-21		.373.		
	1.01.01.01.01	Caja	\$136,50	
	4.01.0	Venta de bienes (V/R Ventas pequeñas)		\$136,50
25-nov-21		.374.		
	5.01.01.01	Costo de ventas	\$146,12	
	1.01.03.04	Inventario de productos terminados – 3 cabos (V/R Traspaso de inventarios a Costo de Venta)		\$146,12
25-nov-21		.375.		
	1.01.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	\$694,25	
	4.01.0	Venta de bienes (V/R Venta a crédito a Julio Guaján )		\$694,25
25-nov-21		.376.		
	5.01.01.01	Costo de ventas	\$743,17	

	1.01.03.04	Inventario de productos terminados – 3 cabos (V/R Traspaso de inventarios a Costo de Venta)		\$743,17
25-nov-21		.377.		
	1.01.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	\$521,30	
	4.01.0	Venta de bienes (V/R Venta a crédito a Armando Díaz )		\$521,30
25-nov-21		.378.		
	5.01.01.01	Costo de ventas	\$135,28	
	1.01.03.04	Inventario de productos terminados – 2 cabos (V/R Traspaso de inventarios a Costo de Venta)		\$135,28
25-nov-21		.379.		
	1.01.03.03.05	Inventario de combustible Combustible gasolinera 1	\$76,00	
		Caja chica (V/R Compra de Diésel, gasolinera 1 y 2)	\$76,00	\$76,00
25-nov-21		.380.		
	1.01.03.02.07	Inventario de productos en proceso – CIF Combustible	\$76,00	
	1.01.03.03.05	Inventario de combustible (V/R Uso de combustible para la producción)		\$76,00
25-nov-21		.381.		
	5.02.04.01	Gastos no Deducibles	\$200,00	
	1.01.01.01.01	Caja (V/R Gastos relacionados a la casa)		\$200,00
26-nov-21		.382.		
		Inventario de productos terminados – 2 cabos	\$74,93	
		Inventario de productos terminados – 3 cabos	\$1.423,71	
	1.01.03.02.01	Inventario de productos en proceso - MPD		\$6,75
	1.01.03.02.02	Inventario de productos en proceso – MOD		\$133,33
	1.01.03.02.03	Inventario de productos en proceso – CIF Detergente		\$20,36
	1.01.03.02.04	Inventario de productos en proceso – CIF Colorante		\$1.080,00
	1.01.03.02.05	Inventario de productos en proceso – CIF Ácido		\$13,93
	1.01.03.02.06	Inventario de productos en proceso – CIF Ensimaje Inventario de productos en proceso – CIF		\$33,33
	1.01.03.02.07	Combustible		\$152,00
	1.01.03.02.08	Inventario de productos en proceso – CIF Gas		\$1,17
	1.01.03.02.09	Inventario de productos en proceso – CIF Piola		\$0,75
	1.01.03.02.11	Inventario de productos en proceso – CIF Fundas de 22” x 12”		\$0,36
	1.01.03.02.12	Inventario de productos en proceso – CIF Fundas de 39” x 55”		\$-
	1.01.03.02.10	Inventario de productos en proceso – CIF Agua		\$6,67

	1.01.03.02.13	Inventario de productos en proceso – CIF Energía eléctrica (V/R Inventario de productos terminados)		\$50,00
26-nov-21		.383.		
	1.01.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	\$3.680,00	
	4.01.0	Venta de bienes (V/R Venta a crédito a Fernando Terán )		\$3.680,00
26-nov-21		.384.		
	5.01.01.01	Costo de ventas	\$3.939,29	
	1.01.03.04	Inventario de productos terminados – 3 cabos (V/R Traspaso de inventarios a Costo de Venta)		\$3.939,29
26-nov-21		.385.		
	1.01.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	\$100,80	
	4.01.0	Venta de bienes (V/R Venta a crédito a Carmela Amaguaña )		\$100,80
26-nov-21		.386.		
	5.01.01.01	Costo de ventas	\$107,90	
	1.01.03.04	Inventario de productos terminados – 3 cabos (V/R Traspaso de inventarios a Costo de Venta)		\$107,90
26-nov-21		.387.		
	1.01.01.01.01	Caja	\$319,25	
	4.01.0	Venta de bienes (V/R Venta a Marina Vásquez )		\$319,25
26-nov-21		.388.		
	5.01.01.01	Costo de ventas	\$341,74	
	1.01.03.04	Inventario de productos terminados – 3 cabos (V/R Traspaso de inventarios a Costo de Venta)		\$341,74
26-nov-21		.389.		
	1.01.01.01.01	Caja	\$276,50	
	4.01.0	Venta de bienes (V/R Venta a Fabiana Torres )		\$276,50
26-nov-21		.390.		
	5.01.01.01	Costo de ventas	\$295,98	
	1.01.03.04	Inventario de productos terminados – 3 cabos (V/R Traspaso de inventarios a Costo de Venta)		\$295,98
26-nov-21		.391.		
	1.01.01.01.01	Caja	\$287,05	
	4.01.0	Venta de bienes (V/R Ventas pequeñas )		\$287,05
26-nov-21		.392.		

	5.01.01.01	Costo de ventas		\$307,28	
	1.01.03.04	Inventario de productos terminados – 3 cabos (V/R Traspaso de inventarios a Costo de Venta)			\$307,28
26-nov-21		.393.			
	1.01.03.01.01	Inventario de lana sucia		\$177,70	
	1.01.01.01.01	Caja (V/R Compra de lana sucia )			\$177,70
26-nov-21		.394.			
	5.02.01.05	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		\$125,00	
	1.01.01.01.01	Caja (V/R Pago a albañil )			\$125,00
26-nov-21		.395.			
	1.01.03.03.05	Inventario de combustible		\$152,00	
		Combustible gasolinera 1	\$76,00		
		Combustible gasolinera 2	\$76,00		
		Caja chica (V/R Compra de diésel, gasolinera 1 y 2)			\$152,00
26-nov-21		.396.			
	1.01.03.02.03	Inventario de productos en proceso – CIF Detergente		\$152,00	
	1.01.03.03.05	Inventario de combustible (V/R Uso de combustible para la producción)			\$152,00
26-nov-21		.397.			
	5.02.04.01	Gastos no Deducibles		\$40,00	
	1.01.01.01.01	Caja (V/R Compra de medicamento para el gerente)			\$40,00
27-nov-21		.398.			
		Inventario de productos terminados – 2 cabos		\$299,73	
		Inventario de productos terminados – 3 cabos		\$1.198,91	
	1.01.03.02.01	Inventario de productos en proceso - MPD			\$6,75
	1.01.03.02.02	Inventario de productos en proceso – MOD			\$133,33
	1.01.03.02.03	Inventario de productos en proceso – CIF Detergente			\$20,36
	1.01.03.02.04	Inventario de productos en proceso – CIF Colorante			\$1.080,00
	1.01.03.02.05	Inventario de productos en proceso – CIF Ácido			\$13,93
	1.01.03.02.06	Inventario de productos en proceso – CIF Ensimaje			\$33,33
	1.01.03.02.07	Inventario de productos en proceso – CIF Combustible			\$152,00
	1.01.03.02.08	Inventario de productos en proceso – CIF Gas			\$1,17
	1.01.03.02.09	Inventario de productos en proceso – CIF Piola			\$0,75
	1.01.03.02.11	Inventario de productos en proceso – CIF Fundas de 22” x 12”			\$0,36

	1.01.03.02.12	Inventario de productos en proceso – CIF Fundas de 39” x 55”		\$-
	1.01.03.02.10	Inventario de productos en proceso – CIF Agua		\$6,67
	1.01.03.02.13	Inventario de productos en proceso – CIF Energía eléctrica		\$50,00
27-nov-21		(V/R Inventario de productos terminados)	.399.	
	5.02.04.01	Gastos no Deducibles		\$30,00
	1.01.01.01.01	Caja		\$30,00
28-nov-21		(V/R Gastos relacionados a la casa)	.400.	
		Inventario de productos terminados – 2 cabos		\$299,73
		Inventario de productos terminados – 3 cabos		\$1.198,91
	1.01.03.02.01	Inventario de productos en proceso - MPD		\$6,75
	1.01.03.02.02	Inventario de productos en proceso – MOD		\$133,33
	1.01.03.02.03	Inventario de productos en proceso – CIF Detergente		\$20,36
	1.01.03.02.04	Inventario de productos en proceso – CIF Colorante		\$1.080,00
	1.01.03.02.05	Inventario de productos en proceso – CIF Ácido		\$13,93
	1.01.03.02.06	Inventario de productos en proceso – CIF Ensimaje		\$33,33
	1.01.03.02.07	Inventario de productos en proceso – CIF Combustible		\$152,00
	1.01.03.02.08	Inventario de productos en proceso – CIF Gas		\$1,17
	1.01.03.02.09	Inventario de productos en proceso – CIF Piola		\$0,75
	1.01.03.02.11	Inventario de productos en proceso – CIF Fundas de 22” x 12”		\$0,36
	1.01.03.02.12	Inventario de productos en proceso – CIF Fundas de 39” x 55”		\$-
	1.01.03.02.10	Inventario de productos en proceso – CIF Agua		\$6,67
	1.01.03.02.13	Inventario de productos en proceso – CIF Energía eléctrica		\$50,00
29-nov-21		(V/R Inventario de productos terminados)	.401.	
		Inventario de productos terminados – 2 cabos		\$599,46
		Inventario de productos terminados – 3 cabos		\$899,19
	1.01.03.02.01	Inventario de productos en proceso - MPD		\$6,75
	1.01.03.02.02	Inventario de productos en proceso – MOD		\$133,33
	1.01.03.02.03	Inventario de productos en proceso – CIF Detergente		\$20,36
	1.01.03.02.04	Inventario de productos en proceso – CIF Colorante		\$1.080,00
	1.01.03.02.05	Inventario de productos en proceso – CIF Ácido		\$13,93
	1.01.03.02.06	Inventario de productos en proceso – CIF Ensimaje		\$33,33
	1.01.03.02.07	Inventario de productos en proceso – CIF Combustible		\$152,00
	1.01.03.02.08	Inventario de productos en proceso – CIF Gas		\$1,17

	1.01.03.02.09	Inventario de productos en proceso – CIF Piola		\$0,75
	1.01.03.02.11	Inventario de productos en proceso – CIF Fundas de 22” x 12”		\$0,36
	1.01.03.02.12	Inventario de productos en proceso – CIF Fundas de 39” x 55”		\$-
	1.01.03.02.10	Inventario de productos en proceso – CIF Agua		\$6,67
	1.01.03.02.13	Inventario de productos en proceso – CIF Energía eléctrica		\$50,00
		(V/R Inventario de productos terminados)		
29-nov-21		.402.		
	1.01.01.01.01	Caja	\$112,70	
	4.01.0	Venta de bienes		\$112,70
		(V/R Venta a Alfonso Guaján )		
29-nov-21		.403.		
	5.01.01.01	Costo de ventas	\$120,64	
	1.01.03.04	Inventario de productos terminados – 3 cabos		\$120,64
		(V/R Traspaso de inventarios a Costo de Venta)		
29-nov-21		.404.		
	1.01.01.01.01	Caja	\$223,00	
	4.01.0	Venta de bienes		\$223,00
		(V/R Venta a Sr. Bautista )		
29-nov-21		.405.		
	5.01.01.01	Costo de ventas	\$57,87	
	1.01.03.04	Inventario de productos terminados – 2 cabos		\$57,87
		(V/R Traspaso de inventarios a Costo de Venta)		
29-nov-21		.406.		
	1.01.01.01.01	Caja	\$415,50	
	4.01.0	Venta de bienes		\$415,50
		(V/R Ventas pequeñas )		
29-nov-21		.407.		
	5.01.01.01	Costo de ventas	\$107,83	
	1.01.03.04	Inventario de productos terminados – 2 cabos		\$107,83
		(V/R Traspaso de inventarios a Costo de Venta)		
29-nov-21		.408.		
	1.01.01.01.01	Caja	\$600,00	
	1.01.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS		\$600,00
		(V/R Cobro de cuenta por cobrar a Fabian Picuasi )		
29-nov-21		.409.		
	1.01.01.01.01	Caja	\$2.035,00	
	1.01.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS		\$2.035,00

		(V/R Cobro de cuenta por cobrar a Fernando Terán )			
29-nov-21		.410.			
	1.01.01.02	BANCOS		\$500,00	
	1.01.01.02.02	Banco del Pacífico	\$500,00		
	1.01.01.01.01	Caja (V/R Depósito en el banco Pacífico para pago de colorantes )			\$500,00
29-nov-21		.411.			
	1.01.03.03.02	Inventario de colorante		\$2.200,00	
		Colorante	\$2.200,00		
	1.01.01.02	BANCOS			\$2.200,00
	1.01.01.02.02	Banco del Pacífico (V/R compra de lana colorante se paga con cheque del banco del Pacífico )	\$2.200,00		
29-nov-21		.412.			
	1.01.03.02.04	Inventario de productos en proceso – CIF Colorante		\$2.200,00	
	1.01.03.03.02	Inventario de colorante (V/R Uso de comlorante para la producción)			\$2.200,00
29-nov-21		.413.			
	1.01.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS		\$240,00	
	4.01.0	Venta de bienes (V/R Venta a crédito a Elvi Terán )			\$240,00
29-nov-21		.414.			
	5.01.01.01	Costo de ventas		\$62,28	
	1.01.03.04	Inventario de productos terminados – 2 cabos (V/R Traspaso de inventarios a Costo de Venta)			\$62,28
29-nov-21		.415.			
	1.01.01.01.01	Caja		\$206,05	
	4.01.0	Venta de bienes (V/R Venta a Segundo Guaján )			\$206,05
29-nov-21		.416.			
	5.01.01.01	Costo de ventas		\$220,57	
	1.01.03.04	Inventario de productos terminados – 3 cabos (V/R Traspaso de inventarios a Costo de Venta)			\$220,57
29-nov-21		.417.			
	1.01.03.03.05	Inventario de combustible		\$76,00	
		Combustible gasolinera 1	\$76,00		
		Caja chica (V/R Compra de diésel, gasolinera 1 y 2)			\$76,00
29-nov-21		.418.			
	1.01.03.02.07	Inventario de productos en proceso – CIF Combustible		\$76,00	

	1.01.03.03.05	Inventario de combustible (V/R Uso de combustible para la producción)			\$76,00
29-nov-21		.419.			
	1.01.03.03.06	Inventario de gas		\$2,00	
		Gas	\$2,00		
	1.01.01.01.01	Caja			\$2,00
		(V/R Compra de gas para la producción)			
29-nov-21		.420.			
	1.01.03.02.08	Inventario de productos en proceso – CIF Gas		\$2,00	
	1.01.03.03.06	Inventario de gas (V/R Uso de gas para la producción)			\$2,00
29-nov-21		.421.			
	5.02.04.01	Gastos no Deducibles		\$50,00	
	1.01.01.01.01	Caja			\$50,00
		(V/R Gastos relacionados a la casa)			
29-nov-21		.422.			
	1.01.03.03.03	Inventario de ácido		\$215,00	
		Ácido	\$215,00		
	1.01.01.01.01	Caja			\$215,00
		(V/R Compra de gas para la producción)			
29-nov-21		.423.			
	1.01.03.02.05	Inventario de productos en proceso – CIF Ácido		\$215,00	
	1.01.03.03.03	Inventario de ácido (V/R Uso de ácido para la producción)			\$215,00
29-nov-21		.424.			
	1.01.03.01.01	Inventario de lana sucia		\$136,50	
	1.01.01.01.01	Caja			\$136,50
		(V/R Compra de lana sucia )			
30-nov-21		.425.			
		Inventario de productos terminados – 2 cabos		\$749,32	
		Inventario de productos terminados – 3 cabos		\$749,32	
	1.01.03.02.01	Inventario de productos en proceso - MPD			\$6,75
	1.01.03.02.02	Inventario de productos en proceso – MOD			\$133,33
	1.01.03.02.03	Inventario de productos en proceso – CIF Detergente			\$20,36
	1.01.03.02.04	Inventario de productos en proceso – CIF Colorante			\$1.080,00
	1.01.03.02.05	Inventario de productos en proceso – CIF Ácido			\$13,93
	1.01.03.02.06	Inventario de productos en proceso – CIF Ensimaje			\$33,33
	1.01.03.02.07	Combustible			\$152,00
	1.01.03.02.08	Inventario de productos en proceso – CIF Gas			\$1,17

	1.01.03.02.09	Inventario de productos en proceso – CIF Piola			\$0,75
	1.01.03.02.11	Inventario de productos en proceso – CIF Fundas de 22” x 12”			\$0,36
	1.01.03.02.12	Inventario de productos en proceso – CIF Fundas de 39” x 55”			\$-
	1.01.03.02.10	Inventario de productos en proceso – CIF Agua			\$6,67
	1.01.03.02.13	Inventario de productos en proceso – CIF Energía eléctrica			\$50,00
		(V/R Inventario de productos terminados)			
30-nov-21		.426.			
	1.01.01.01.01	Caja		\$1.505,00	
	1.01.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS			\$1.505,00
		(V/R Cobro de cuenta por cobrar a Cesar Cachiguango )			
30-nov-21		.427.			
	1.01.01.01.01	Caja		\$170,00	
	1.01.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS			\$170,00
		(V/R Cobro de cuenta por cobrar a Fabiola Bautista )			
30-nov-21		.428.			
	1.01.01.01.01	Caja		\$96,70	
	4.01.0	Venta de bienes			\$96,70
		(V/R Ventas pequeñas )			
30-nov-21		.429.			
	5.01.01.01	Costo de ventas		\$25,09	
	1.01.03.04	Inventario de productos terminados – 2 cabos			\$25,09
		(V/R Traspaso de inventarios a Costo de Venta)			
30-nov-21		.430.			
	1.01.03.03.05	Inventario de combustible		\$76,00	
		Combustible gasolinera 1	\$76,00		
		Caja chica			\$76,00
		(V/R Compra de diésel, gasolinera 1)			
30-nov-21		.431.			
	1.01.03.02.07	Inventario de productos en proceso – CIF Combustible		\$76,00	
	1.01.03.03.05	Inventario de combustible			\$76,00
		(V/R Uso de combustible para la producción)			
30-nov-21		.432.			
	1.01.03.03.05	Inventario de combustible		\$40,00	
		Combustible gasolinera 1	\$40,00		
		Caja chica			\$40,00
		(V/R Compra de diésel, gasolinera 1)			
30-nov-21		.433.			

	1.01.03.02.07	Inventario de productos en proceso – CIF Combustible	\$40,00	
	1.01.03.03.05	Inventario de combustible (V/R Uso de combustible para la producción)		\$40,00
30-nov-21		.434.		
	5.02.04.01	Gastos no Deducibles	\$20,00	
	1.01.01.01.01	Caja (V/R Gastos relacionados a la casa)		\$20,00
30-nov-21		.435.		
	1.01.03.01.01	Inventario de lana sucia	\$57,20	
	1.01.01.01.01	Caja (V/R Compra de lana sucia )		\$57,20
30-nov-21		.436.		
	5.02.01.01.01	Gasto sueldos - Operativo	\$4.000,00	
	1.01.01.01.01	Caja (V/R Nómina de fábrica)		\$4.000,00
30-nov-21		.437.		
	1.01.03.02.02	Inventario de productos en proceso – MOD	\$4.000,00	
	5.02.01.01.01	Gasto sueldos - Operativo (V/R Pago de salario a los trabajadores)		\$4.000,00
30-nov-21		.438.		
	5.02.02.01.01	Gasto sueldos - Administrativos	\$1.700,00	
	1.01.01.01.01	Caja (V/R Pago de sueldo a administrativos)		\$1.700,00
30-nov-21		.439.		
	5.02.01.9.01	Gasto agua	\$200,00	
	1.01.01.01.01	Caja (V/R Servicio de agua potable)		\$200,00
30-nov-21		.440.		
	1.01.03.02.10	Inventario de productos en proceso – CIF Agua	\$200,00	
	5.02.01.9.01	Gasto agua (V/R Pago del servicio de agua potable)		\$200,00
30-nov-21		.441.		
	5.02.01.9.02	Gasto energía eléctrica	\$1.500,00	
	1.01.01.01.01	Caja (V/R Servicio de energía eléctrica)		\$1.500,00
30-nov-21		.442.		
	1.01.03.02.13	Inventario de productos en proceso – CIF Energía eléctrica	\$1.500,00	
	5.02.01.9.02	Gasto energía eléctrica (V/R Pago de servicio de energía eléctrica)		\$1.500,00

	(=)	TOTAL		\$499.885,37	\$499.885,37
30-nov-21		.443.			
	5.02.01.10.01	Gasto depreciaciones		\$386,04	
	1.02.01.7.01	(-) Depreciación acumulada edificio (V/R Registro del gasto depreciación del edificio del taller textil)			\$386,04
	(=)	TOTAL AJUSTES		\$386,04	\$386,04
30-nov-21		.444.			
	4.01.01.01	Venta de bienes		\$59.330,00	
		Resumen de Rentas y Gastos (V/R Asiento de cierre de los ingresos)			\$59.330,00
30-nov-21		.445.			
		Resumen de Rentas y Gastos		\$55.439,58	
	5.01.01.01.01	Costo de Ventas			\$41.619,90
	5.02.01.05	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES			\$9.778,64
	5.02.02.01.01	Gasto sueldos - Administrativos			\$1.700,00
	5.02.02.8	GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)			\$100,00
	5.02.02.9	AGUA, ENERGÍA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES			\$15,00
	5.02.01.10.01	Gasto depreciaciones			\$386,04
	5.02.04.01	Gastos no deducibles (V/R Cierre de costos y gastos)			\$1.840,00
30-nov-21		.446.			
		Resumen de Rentas y Gastos		\$3.890,42	
	3.06.01.01	Ganancia neta del periodo (V/R Ganancia del periodo)			\$3.890,42
	(=)	TOTAL CIERRES		\$118.660,00	\$118.660,00
	(=)	TOTAL LIBRO DIARIO		\$618.931,40	\$618.931,40

\_\_\_\_\_  
GERENTE

\_\_\_\_\_  
CONTADOR

**Fuente.** Elaboración propia

➤ *Libro mayor*

**Tabla 97:** Mayorización activos

ACTIVOS

Caja



<b>DEBE</b>		<b>HABER</b>	
01-nov-21	<b>11689,73</b>	01-nov-21	<b>0</b>
01-nov-21	348,05	01-nov-21	0
01-nov-21	226,75	01-nov-21	0
01-nov-21	1334,85	01-nov-21	0
01-nov-21	100	01-nov-21	0
01-nov-21	0	01-nov-21	200
01-nov-21	0	01-nov-21	40,5
01-nov-21	0	01-nov-21	8000
01-nov-21	645	01-nov-21	0
02-nov-21	155,65	02-nov-21	0
02-nov-21	2450	02-nov-21	0
03-nov-21	600	03-nov-21	0
03-nov-21	725,95	03-nov-21	0
03-nov-21	553,3	03-nov-21	0
03-nov-21	423,5	03-nov-21	0
03-nov-21	199,5	03-nov-21	0
03-nov-21	246,75	03-nov-21	0
03-nov-21	244,2	03-nov-21	0
03-nov-21	532	03-nov-21	0
03-nov-21	280,25	03-nov-21	0
03-nov-21	0	03-nov-21	40
03-nov-21	0	03-nov-21	142
04-nov-21	1004,1	04-nov-21	0
04-nov-21	109,1	04-nov-21	0
04-nov-21	0	04-nov-21	1500
04-nov-21	0	04-nov-21	2000
04-nov-21	82,8	04-nov-21	0
04-nov-21	940	04-nov-21	0
04-nov-21	471,25	04-nov-21	0
04-nov-21	0	04-nov-21	100
04-nov-21	0	04-nov-21	87,6
05-nov-21	3000	05-nov-21	0
05-nov-21	1600	05-nov-21	0
05-nov-21	201,5	05-nov-21	0
05-nov-21	1750	05-nov-21	0
05-nov-21	2690	05-nov-21	0

05-nov-21	477,5	05-nov-21	0
05-nov-21	382,8	05-nov-21	0
05-nov-21	707	05-nov-21	0
05-nov-21	398,45	05-nov-21	0
05-nov-21	663,3	05-nov-21	0
05-nov-21	0	05-nov-21	1000
05-nov-21	0	05-nov-21	5000
05-nov-21	0	05-nov-21	140
06-nov-21	313,5	06-nov-21	0
06-nov-21	1050	06-nov-21	0
06-nov-21	137,15	06-nov-21	0
06-nov-21	0	06-nov-21	100
06-nov-21	0	06-nov-21	261
08-nov-21	174,65	08-nov-21	0
08-nov-21	257,25	08-nov-21	0
08-nov-21	286,5	08-nov-21	0
08-nov-21	313,25	08-nov-21	0
08-nov-21	100	08-nov-21	0
08-nov-21	300	08-nov-21	0
08-nov-21	220	08-nov-21	0
08-nov-21	1214,85	08-nov-21	0
08-nov-21	0	08-nov-21	100
08-nov-21	0	08-nov-21	50
09-nov-21	600	09-nov-21	0
09-nov-21	1017,5	09-nov-21	0
09-nov-21	7678	09-nov-21	0
09-nov-21	825	09-nov-21	0
09-nov-21	0	09-nov-21	12000
09-nov-21	700	09-nov-21	0
09-nov-21	378	09-nov-21	0
09-nov-21	376,25	09-nov-21	0
09-nov-21	351,75	09-nov-21	0
09-nov-21	749	09-nov-21	0
09-nov-21	870	09-nov-21	0
09-nov-21	0	09-nov-21	1000
09-nov-21	0	09-nov-21	1000
09-nov-21	0	09-nov-21	100
09-nov-21	0	09-nov-21	90

10-nov-21	1007,1	10-nov-21	0
10-nov-21	60	10-nov-21	0
10-nov-21	214,65	10-nov-21	0
10-nov-21	376,25	10-nov-21	0
10-nov-21	0	10-nov-21	48,9
10-nov-21	0	10-nov-21	268,5
11-nov-21	562,5	11-nov-21	0
11-nov-21	1021,65	11-nov-21	0
11-nov-21	450	11-nov-21	0
11-nov-21	707,85	11-nov-21	0
11-nov-21	950	11-nov-21	0
11-nov-21	276,65	11-nov-21	0
11-nov-21	191,4	11-nov-21	0
11-nov-21	203,9	11-nov-21	0
11-nov-21	199,5	11-nov-21	0
11-nov-21	260,5	11-nov-21	0
11-nov-21	249,3	11-nov-21	0
11-nov-21	182	11-nov-21	0
11-nov-21	490	11-nov-21	0
11-nov-21	59,45	11-nov-21	0
11-nov-21	0	11-nov-21	69,7
11-nov-21	0	11-nov-21	100
11-nov-21	0	11-nov-21	150
11-nov-21	0	11-nov-21	25
12-nov-21	236,25	12-nov-21	0
12-nov-21	257,5	12-nov-21	0
12-nov-21	177,8	12-nov-21	0
12-nov-21	0	12-nov-21	120
12-nov-21	0	12-nov-21	40
12-nov-21	0	12-nov-21	40
12-nov-21	0	12-nov-21	90
12-nov-21	0	12-nov-21	714
12-nov-21	0	12-nov-21	6000
12-nov-21	600	12-nov-21	0
13-nov-21	0	13-nov-21	100
15-nov-21	350	15-nov-21	0
15-nov-21	255,5	15-nov-21	0
15-nov-21	429,25	15-nov-21	0

15-nov-21	410,75	15-nov-21	0
15-nov-21	126	15-nov-21	0
15-nov-21	545	15-nov-21	0
15-nov-21	0	15-nov-21	15
15-nov-21	0	15-nov-21	363
16-nov-21	0	16-nov-21	45
16-nov-21	0	16-nov-21	100
16-nov-21	1039,2	16-nov-21	0
16-nov-21	48,6	16-nov-21	0
17-nov-21	95,2	17-nov-21	0
17-nov-21	227,5	17-nov-21	0
17-nov-21	210	17-nov-21	0
17-nov-21	21	17-nov-21	0
18-nov-21	391,6	18-nov-21	0
18-nov-21	161	18-nov-21	0
18-nov-21	0	18-nov-21	141,4
18-nov-21	0	18-nov-21	2590,66
18-nov-21	0	18-nov-21	4000
18-nov-21	0	18-nov-21	60
18-nov-21	0	18-nov-21	40
18-nov-21	200	18-nov-21	0
18-nov-21	800	18-nov-21	0
19-nov-21	150,5	19-nov-21	0
19-nov-21	161	19-nov-21	0
19-nov-21	604,4	19-nov-21	0
19-nov-21	212,65	19-nov-21	0
19-nov-21	1000	19-nov-21	0
19-nov-21	150	19-nov-21	0
19-nov-21	0	19-nov-21	230
19-nov-21	0	19-nov-21	150
19-nov-21	0	19-nov-21	30
19-nov-21	0	19-nov-21	100
20-nov-21	440,2	20-nov-21	0
22-nov-21	482	22-nov-21	0
22-nov-21	75	22-nov-21	0
22-nov-21	480	22-nov-21	0
22-nov-21	2500	22-nov-21	0
22-nov-21	600	22-nov-21	0

22-nov-21	930	22-nov-21	0
22-nov-21	0	22-nov-21	50
22-nov-21	0	22-nov-21	170
23-nov-21	226,5	23-nov-21	0
23-nov-21	272,2	23-nov-21	0
23-nov-21	315,5	23-nov-21	0
23-nov-21	393,75	23-nov-21	0
23-nov-21	138,4	23-nov-21	0
23-nov-21	0	23-nov-21	20
24-nov-21	1240	24-nov-21	0
24-nov-21	166	24-nov-21	0
24-nov-21	43,4	24-nov-21	0
24-nov-21	700	24-nov-21	0
24-nov-21	3465	24-nov-21	0
24-nov-21	1493,45	24-nov-21	0
24-nov-21	0	24-nov-21	60
24-nov-21	0	24-nov-21	20
25-nov-21	296,25	25-nov-21	0
25-nov-21	129,5	25-nov-21	0
25-nov-21	136,5	25-nov-21	0
25-nov-21	0	25-nov-21	200
26-nov-21	319,25	26-nov-21	0
26-nov-21	276,5	26-nov-21	0
26-nov-21	287,05	26-nov-21	0
26-nov-21	0	26-nov-21	177,7
26-nov-21	0	26-nov-21	125
26-nov-21	0	26-nov-21	40
27-nov-21	0	27-nov-21	30
29-nov-21	112,7	29-nov-21	0
29-nov-21	223	29-nov-21	0
29-nov-21	415,5	29-nov-21	0
29-nov-21	600	29-nov-21	0
29-nov-21	2035	29-nov-21	0
29-nov-21	0	29-nov-21	500
29-nov-21	206,05	29-nov-21	0
29-nov-21	0	29-nov-21	2
29-nov-21	0	29-nov-21	50
29-nov-21	0	29-nov-21	215

29-nov-21	0	29-nov-21	136,5
30-nov-21	1505	30-nov-21	0
30-nov-21	170	30-nov-21	0
30-nov-21	96,7	30-nov-21	0
30-nov-21	0	30-nov-21	20
30-nov-21	0	30-nov-21	57,2
30-nov-21	0	30-nov-21	4000
30-nov-21	0	30-nov-21	1700
30-nov-21	0	30-nov-21	200
30-nov-21	0	30-nov-21	1500
90239,73		57855,66	
32384,07			

### Caja chica

DEBE		HABER	
01-nov-21	\$500,00	01-nov-21	\$-
01-nov-21	\$-	01-nov-21	\$76,00
01-nov-21	\$-	01-nov-21	\$200,00
01-nov-21	\$8.000,00	01-nov-21	\$-
03-nov-21	\$-	03-nov-21	\$152,00
03-nov-21	\$-	03-nov-21	\$40,00
04-nov-21	\$-	04-nov-21	\$152,00
05-nov-21	\$-	05-nov-21	\$152,00
05-nov-21	\$-	05-nov-21	\$15,00
08-nov-21	\$-	08-nov-21	\$76,00
09-nov-21	\$12.000,00	09-nov-21	\$-
09-nov-21	\$-	09-nov-21	\$76,00
10-nov-21	\$-	10-nov-21	\$152,00
11-nov-21	\$-	11-nov-21	\$76,00
12-nov-21	\$-	12-nov-21	\$76,00
12-nov-21	\$-	12-nov-21	\$50,00
15-nov-21	\$-	15-nov-21	\$152,00
15-nov-21	\$-	15-nov-21	\$50,00
15-nov-21	\$-	15-nov-21	\$18,00
16-nov-21	\$-	16-nov-21	\$76,00
18-nov-21	\$-	18-nov-21	\$152,00
19-nov-21	\$-	19-nov-21	\$152,00

19-nov-21	\$-	19-nov-21	\$50,00
22-nov-21	\$-	22-nov-21	\$76,00
23-nov-21	\$-	23-nov-21	\$60,00
23-nov-21	\$-	23-nov-21	\$60,00
24-nov-21	\$-	24-nov-21	\$152,00
25-nov-21	\$-	25-nov-21	\$76,00
26-nov-21	\$-	26-nov-21	\$152,00
29-nov-21	\$-	29-nov-21	\$76,00
30-nov-21	\$-	30-nov-21	\$76,00
30-nov-21	\$-	30-nov-21	\$40,00
\$20.500,00		\$2.711,00	
\$17.789,00			

**Bancos**

<b>DEBE</b>		<b>HABER</b>	
01-nov-21	4585,91	01-nov-21	0
05-nov-21	0	05-nov-21	900
05-nov-21	1000	05-nov-21	0
08-nov-21	0	08-nov-21	800
08-nov-21	0	08-nov-21	190
09-nov-21	1000	09-nov-21	0
09-nov-21	1000	09-nov-21	0
10-nov-21	0	10-nov-21	449,7
11-nov-21	690	11-nov-21	0
11-nov-21	191,4	11-nov-21	0
17-nov-21	0	17-nov-21	248,64
17-nov-21	0	17-nov-21	76
17-nov-21	0	17-nov-21	60
18-nov-21	0	18-nov-21	211,2
19-nov-21	0	19-nov-21	1000
29-nov-21	500	29-nov-21	0
29-nov-21	0	29-nov-21	2200
8967,31		6135,54	
2831,77			

**Cuentas por cobrar clientes relacionados**

**DEBE**

**HABER**

01-nov-21	22534	01-nov-21	0
01-nov-21	560	01-nov-21	0
01-nov-21	0	01-nov-21	645
02-nov-21	0	02-nov-21	2450
03-nov-21	0	03-nov-21	600
03-nov-21	264,25	03-nov-21	0
04-nov-21	0	04-nov-21	82,8
04-nov-21	0	04-nov-21	940
04-nov-21	0	04-nov-21	471,25
04-nov-21	300	04-nov-21	0
04-nov-21	1637,5	04-nov-21	0
05-nov-21	0	05-nov-21	3000
05-nov-21	0	05-nov-21	1600
05-nov-21	0	05-nov-21	201,5
05-nov-21	0	05-nov-21	1750
08-nov-21	205,75	08-nov-21	0
08-nov-21	575,25	08-nov-21	0
08-nov-21	909,35	08-nov-21	0
08-nov-21	315	08-nov-21	0
08-nov-21	0	08-nov-21	100
08-nov-21	0	08-nov-21	300
08-nov-21	0	08-nov-21	220
08-nov-21	0	08-nov-21	1214,85
09-nov-21	0	09-nov-21	600
09-nov-21	0	09-nov-21	1017,5
09-nov-21	0	09-nov-21	7678
09-nov-21	0	09-nov-21	825
10-nov-21	245	10-nov-21	0
10-nov-21	62,5	10-nov-21	0
10-nov-21	246,75	10-nov-21	0
10-nov-21	0	10-nov-21	376,25
11-nov-21	100	11-nov-21	0
11-nov-21	113,15	11-nov-21	0
11-nov-21	453,1	11-nov-21	0
11-nov-21	0	11-nov-21	690
11-nov-21	0	11-nov-21	191,4
12-nov-21	117,25	12-nov-21	0
12-nov-21	974,25	12-nov-21	0

12-nov-21	939,75	12-nov-21	0
12-nov-21	0	12-nov-21	600
15-nov-21	2187,5	15-nov-21	0
15-nov-21	674	15-nov-21	0
16-nov-21	359,7	16-nov-21	0
16-nov-21	150	16-nov-21	0
16-nov-21	930	16-nov-21	0
18-nov-21	1772,8	18-nov-21	0
18-nov-21	0	18-nov-21	200
18-nov-21	0	18-nov-21	800
19-nov-21	0	19-nov-21	150
20-nov-21	242,5	20-nov-21	0
22-nov-21	0	22-nov-21	2500
22-nov-21	0	22-nov-21	600
22-nov-21	0	22-nov-21	930
22-nov-21	68	22-nov-21	0
22-nov-21	196	22-nov-21	0
22-nov-21	376,7	22-nov-21	0
23-nov-21	314,4	23-nov-21	0
24-nov-21	385	24-nov-21	0
24-nov-21	688,8	24-nov-21	0
24-nov-21	0	24-nov-21	700
24-nov-21	0	24-nov-21	3465
24-nov-21	0	24-nov-21	1493,45
25-nov-21	694,25	25-nov-21	0
25-nov-21	521,3	25-nov-21	0
26-nov-21	3680	26-nov-21	0
26-nov-21	100,8	26-nov-21	0
29-nov-21	0	29-nov-21	600
29-nov-21	0	29-nov-21	2035
29-nov-21	240	29-nov-21	0
30-nov-21	0	30-nov-21	1505
30-nov-21	0	30-nov-21	170
44134,6		40702	
3432,6			

**Inventario de lana sucia**

<b>DEBE</b>		<b>HABER</b>	
01-nov-21	13,5	01-nov-21	0
01-nov-21	0	01-nov-21	13
01-nov-21	40,5	01-nov-21	0
03-nov-21	142	03-nov-21	0
03-nov-21	0	03-nov-21	142
04-nov-21	87,6	04-nov-21	0
04-nov-21	0	04-nov-21	87,6
05-nov-21	900	05-nov-21	0
05-nov-21	0	05-nov-21	900
06-nov-21	261	06-nov-21	0
09-nov-21	90	09-nov-21	0
10-nov-21	48,9	10-nov-21	0
10-nov-21	268,5	10-nov-21	0
10-nov-21	449,7	10-nov-21	0
11-nov-21	69,7	11-nov-21	0
12-nov-21	90	12-nov-21	0
12-nov-21	714	12-nov-21	0
15-nov-21	363	15-nov-21	0
16-nov-21	45	16-nov-21	0
18-nov-21	211,2	18-nov-21	0
18-nov-21	141,4	18-nov-21	0
22-nov-21	170	22-nov-21	0
24-nov-21	60	24-nov-21	0
26-nov-21	177,7	26-nov-21	0
29-nov-21	136,5	29-nov-21	0
30-nov-21	57,2	30-nov-21	0
4537,4		1142,6	
3394,8			

**Inventario de detergente**

<b>DEBE</b>		<b>HABER</b>	
01-nov-21	760	01-nov-21	0
01-nov-21	0	01-nov-21	760
760		760	
0			

**Inventario de colorante**

<b>DEBE</b>		<b>HABER</b>	
01-nov-21	22400	01-nov-21	0
01-nov-21	0	01-nov-21	22300
05-nov-21	5000	05-nov-21	0
05-nov-21	0	05-nov-21	5000
18-nov-21	4000	18-nov-21	0
18-nov-21	0	18-nov-21	4000
29-nov-21	2200	29-nov-21	0
29-nov-21	0	29-nov-21	2200
33600		33500	
100			

#### Inventario de ácido

<b>DEBE</b>		<b>HABER</b>	
01-nov-21	1950	01-nov-21	0
01-nov-21	0	01-nov-21	1900
29-nov-21	215	29-nov-21	0
29-nov-21	0	29-nov-21	215
2165		2115	
50			

#### Inventario de ensimaje

<b>DEBE</b>		<b>HABER</b>	
01-nov-21	2500	01-nov-21	0
01-nov-21	0	01-nov-21	2500
18-nov-21	2590,66	18-nov-21	0
18-nov-21	0	18-nov-21	2590,66
5090,66		5090,66	
0			

#### Inventario de combustible

<b>DEBE</b>		<b>HABER</b>	
01-nov-21	\$2.280,00	01-nov-21	\$0,00
01-nov-21	\$0,00	01-nov-21	\$2.270,00
01-nov-21	\$76,00	01-nov-21	\$0,00

01-nov-21	\$0,00	01-nov-21	\$76,00
03-nov-21	\$152,00	03-nov-21	\$0,00
03-nov-21	\$0,00	03-nov-21	\$152,00
03-nov-21	\$40,00	03-nov-21	\$0,00
03-nov-21	\$0,00	03-nov-21	\$40,00
04-nov-21	\$152,00	04-nov-21	\$0,00
04-nov-21	\$0,00	04-nov-21	\$152,00
05-nov-21	\$152,00	05-nov-21	\$0,00
05-nov-21	\$0,00	05-nov-21	\$152,00
08-nov-21	\$76,00	08-nov-21	\$0,00
08-nov-21	\$0,00	08-nov-21	\$76,00
09-nov-21	\$76,00	09-nov-21	\$0,00
09-nov-21	\$0,00	09-nov-21	\$76,00
10-nov-21	\$152,00	10-nov-21	\$0,00
10-nov-21	\$0,00	10-nov-21	\$152,00
11-nov-21	\$76,00	11-nov-21	\$0,00
11-nov-21	\$0,00	11-nov-21	\$76,00
12-nov-21	\$76,00	12-nov-21	\$0,00
12-nov-21	\$0,00	12-nov-21	\$76,00
12-nov-21	\$50,00	12-nov-21	\$0,00
12-nov-21	\$0,00	12-nov-21	\$50,00
15-nov-21	\$152,00	15-nov-21	\$0,00
15-nov-21	\$0,00	15-nov-21	\$152,00
16-nov-21	\$76,00	16-nov-21	\$0,00
16-nov-21	\$0,00	16-nov-21	\$76,00
17-nov-21	\$76,00	17-nov-21	\$0,00
17-nov-21	\$0,00	17-nov-21	\$76,00
18-nov-21	\$152,00	18-nov-21	\$0,00
18-nov-21	\$0,00	18-nov-21	\$152,00
19-nov-21	\$152,00	19-nov-21	\$0,00
19-nov-21	\$0,00	19-nov-21	\$152,00
19-nov-21	\$50,00	19-nov-21	\$0,00
19-nov-21	\$0,00	19-nov-21	\$50,00
22-nov-21	\$76,00	22-nov-21	\$0,00
22-nov-21	\$0,00	22-nov-21	\$76,00
23-nov-21	\$60,00	23-nov-21	\$0,00
23-nov-21	\$0,00	23-nov-21	\$60,00
23-nov-21	\$60,00	23-nov-21	\$0,00

23-nov-21	\$0,00	23-nov-21	\$60,00
24-nov-21	\$152,00	24-nov-21	\$0,00
24-nov-21	\$0,00	24-nov-21	\$152,00
25-nov-21	\$76,00	25-nov-21	\$0,00
25-nov-21	\$0,00	25-nov-21	\$76,00
26-nov-21	\$152,00	26-nov-21	\$0,00
26-nov-21	\$0,00	26-nov-21	\$152,00
29-nov-21	\$76,00	29-nov-21	\$0,00
29-nov-21	\$0,00	29-nov-21	\$76,00
30-nov-21	\$76,00	30-nov-21	\$0,00
30-nov-21	\$0,00	30-nov-21	\$76,00
30-nov-21	\$40,00	30-nov-21	\$0,00
30-nov-21	\$0,00	30-nov-21	\$40,00
\$4.784,00		\$4.774,00	
\$10,00			

#### Inventario de gas

DEBE		HABER	
01-nov-21	\$33,83	01-nov-21	\$0,00
01-nov-21	\$0,00	01-nov-21	\$33,00
05-nov-21	\$15,00	05-nov-21	\$0,00
05-nov-21	\$0,00	05-nov-21	\$15,00
15-nov-21	\$18,00	15-nov-21	\$0,00
15-nov-21	\$0,00	15-nov-21	\$18,00
29-nov-21	\$2,00	29-nov-21	\$0,00
29-nov-21	\$0,00	29-nov-21	\$2,00
\$68,83		\$68,00	
\$0,83			

#### Inventario de piola

DEBE		HABER	
01-nov-21	35	01-nov-21	0
01-nov-21	0	01-nov-21	35
35		35	
0			

#### Inventario fundas de 22" x 12"

<b>DEBE</b>		<b>HABER</b>	
01-nov-21	20	01-nov-21	0
01-nov-21	0	01-nov-21	20
20		20	
0			

<b>Inventario fundas de 39" x 55"</b>			
<b>DEBE</b>		<b>HABER</b>	
01-nov-21	30	01-nov-21	0
01-nov-21	0	01-nov-21	30
30		30	
0			

<b>Terrenos</b>			
<b>DEBE</b>		<b>HABER</b>	
01-nov-21	14384	01-nov-21	0
14384		0	
14384			

<b>Edificio</b>			
<b>DEBE</b>		<b>HABER</b>	
01-nov-21	102943,75	01-nov-21	0
102943,75		0	
102943,75			

<b>(-) Depreciación acumulada edificio</b>			
<b>DEBE</b>		<b>HABER</b>	
01-nov-21		01-nov-21	8492,86
			386,04
0		8878,90	
8878,90			

<b>Inventario de productos en proceso - MPD</b>			
---	--	--	--

<b>DEBE</b>		<b>HABER</b>	
01-nov-21	13	01-nov-21	0
01-nov-21	0	01-nov-21	6,75
02-nov-21	0	02-nov-21	6,75
03-nov-21	0	03-nov-21	6,75
03-nov-21	142	03-nov-21	0
04-nov-21	0	04-nov-21	6,75
04-nov-21	87,6	04-nov-21	0
05-nov-21	0	05-nov-21	6,75
05-nov-21	900	05-nov-21	0
06-nov-21	0	06-nov-21	6,75
07-nov-21	0	07-nov-21	6,75
08-nov-21	0	08-nov-21	6,75
09-nov-21	0	09-nov-21	6,75
10-nov-21	0	10-nov-21	6,75
11-nov-21	0	11-nov-21	6,75
12-nov-21	0	12-nov-21	6,75
13-nov-21	0	13-nov-21	6,75
14-nov-21	0	14-nov-21	6,75
15-nov-21	0	15-nov-21	6,75
16-nov-21	0	16-nov-21	6,75
17-nov-21	0	17-nov-21	6,75
18-nov-21	0	18-nov-21	6,75
19-nov-21	0	19-nov-21	6,75
20-nov-21	0	20-nov-21	6,75
21-nov-21	0	21-nov-21	6,75
22-nov-21	0	22-nov-21	6,75
23-nov-21	0	23-nov-21	6,75
24-nov-21	0	24-nov-21	6,75
25-nov-21	0	25-nov-21	6,75
26-nov-21	0	26-nov-21	6,75
27-nov-21	0	27-nov-21	6,75
28-nov-21	0	28-nov-21	6,75
29-nov-21	0	29-nov-21	6,75
30-nov-21	0	30-nov-21	6,75
1142,6		202,5	
940,1			

**Inventario de productos en proceso – CIF Detergente**

<b>DEBE</b>		<b>HABER</b>	
01-nov-21	760	01-nov-21	0
01-nov-21	0	01-nov-21	20,36
02-nov-21	0	02-nov-21	20,36
03-nov-21	0	03-nov-21	20,36
04-nov-21	0	04-nov-21	20,36
05-nov-21	0	05-nov-21	20,36
06-nov-21	0	06-nov-21	20,36
07-nov-21	0	07-nov-21	20,36
08-nov-21	0	08-nov-21	20,36
09-nov-21	0	09-nov-21	20,36
10-nov-21	0	10-nov-21	20,36
11-nov-21	0	11-nov-21	20,36
12-nov-21	0	12-nov-21	20,36
13-nov-21	0	13-nov-21	20,36
14-nov-21	0	14-nov-21	20,36
15-nov-21	0	15-nov-21	20,36
16-nov-21	0	16-nov-21	20,36
17-nov-21	0	17-nov-21	20,36
18-nov-21	0	18-nov-21	20,36
19-nov-21	0	19-nov-21	20,36
20-nov-21	0	20-nov-21	20,36
21-nov-21	0	21-nov-21	20,36
22-nov-21	0	22-nov-21	20,36
23-nov-21	0	23-nov-21	20,36
24-nov-21	0	24-nov-21	20,36
25-nov-21	0	25-nov-21	20,36
26-nov-21	0	26-nov-21	20,36
26-nov-21	152	26-nov-21	0,00
27-nov-21	0	27-nov-21	20,36
28-nov-21	0	28-nov-21	20,36
29-nov-21	0	29-nov-21	20,36
30-nov-21	0	30-nov-21	20,36
912		610,7142857	
301,2857143			

**Inventario de productos en proceso – CIF Colorante**

<b>DEBE</b>		<b>HABER</b>	
01-nov-21	22300	01-nov-21	0
01-nov-21	0	01-nov-21	1080
02-nov-21	0	02-nov-21	1080
03-nov-21	0	03-nov-21	1080
04-nov-21	0	04-nov-21	1080
05-nov-21	0	05-nov-21	1080
05-nov-21	5000	05-nov-21	0
06-nov-21	0	06-nov-21	1080
07-nov-21	0	07-nov-21	1080
08-nov-21	0	08-nov-21	1080
09-nov-21	0	09-nov-21	1080
10-nov-21	0	10-nov-21	1080
11-nov-21	0	11-nov-21	1080
12-nov-21	0	12-nov-21	1080
13-nov-21	0	13-nov-21	1080
14-nov-21	0	14-nov-21	1080
15-nov-21	0	15-nov-21	1080
16-nov-21	0	16-nov-21	1080
17-nov-21	0	17-nov-21	1080
18-nov-21	0	18-nov-21	1080
18-nov-21	4000	18-nov-21	0
19-nov-21	0	19-nov-21	1080
20-nov-21	0	20-nov-21	1080
21-nov-21	0	21-nov-21	1080
22-nov-21	0	22-nov-21	1080
23-nov-21	0	23-nov-21	1080
24-nov-21	0	24-nov-21	1080
25-nov-21	0	25-nov-21	1080
26-nov-21	0	26-nov-21	1080
27-nov-21	0	27-nov-21	1080
28-nov-21	0	28-nov-21	1080
29-nov-21	0	29-nov-21	1080
29-nov-21	2200	29-nov-21	0
30-nov-21	0	30-nov-21	1080
33500		32400	

1100

**Inventario de productos en proceso – CIF Ácido**

<b>DEBE</b>		<b>HABER</b>	
01-nov-21	1900	01-nov-21	0
01-nov-21	0	01-nov-21	13,93
02-nov-21	0	02-nov-21	13,93
03-nov-21	0	03-nov-21	13,93
04-nov-21	0	04-nov-21	13,93
05-nov-21	0	05-nov-21	13,93
06-nov-21	0	06-nov-21	13,93
07-nov-21	0	07-nov-21	13,93
08-nov-21	0	08-nov-21	13,93
09-nov-21	0	09-nov-21	13,93
10-nov-21	0	10-nov-21	13,93
11-nov-21	0	11-nov-21	13,93
12-nov-21	0	12-nov-21	13,93
13-nov-21	0	13-nov-21	13,93
14-nov-21	0	14-nov-21	13,93
15-nov-21	0	15-nov-21	13,93
16-nov-21	0	16-nov-21	13,93
17-nov-21	0	17-nov-21	13,93
18-nov-21	0	18-nov-21	13,93
19-nov-21	0	19-nov-21	13,93
20-nov-21	0	20-nov-21	13,93
21-nov-21	0	21-nov-21	13,93
22-nov-21	0	22-nov-21	13,93
23-nov-21	0	23-nov-21	13,93
24-nov-21	0	24-nov-21	13,93
25-nov-21	0	25-nov-21	13,93
26-nov-21	0	26-nov-21	13,93
27-nov-21	0	27-nov-21	13,93
28-nov-21	0	28-nov-21	13,93
29-nov-21	0	29-nov-21	13,93
29-nov-21	215	29-nov-21	0,00
30-nov-21	0	30-nov-21	13,93
2115		417,85	
1697,14			

**Inventario de productos en proceso – CIF Ensamaje**

<b>DEBE</b>		<b>HABER</b>	
01-nov-21	2500	01-nov-21	0
01-nov-21	0	01-nov-21	33,33
02-nov-21	0	02-nov-21	33,33
03-nov-21	0	03-nov-21	33,33
04-nov-21	0	04-nov-21	33,33
05-nov-21	0	05-nov-21	33,33
06-nov-21	0	06-nov-21	33,33
07-nov-21	0	07-nov-21	33,33
08-nov-21	0	08-nov-21	33,33
09-nov-21	0	09-nov-21	33,33
10-nov-21	0	10-nov-21	33,33
11-nov-21	0	11-nov-21	33,33
12-nov-21	0	12-nov-21	33,33
13-nov-21	0	13-nov-21	33,33
14-nov-21	0	14-nov-21	33,33
15-nov-21	0	15-nov-21	33,33
16-nov-21	0	16-nov-21	33,33
17-nov-21	0	17-nov-21	33,33
18-nov-21	0	18-nov-21	33,33
18-nov-21	2590,66	18-nov-21	0
19-nov-21	0	19-nov-21	33,33
20-nov-21	0	20-nov-21	33,33
21-nov-21	0	21-nov-21	33,33
22-nov-21	0	22-nov-21	33,33
23-nov-21	0	23-nov-21	33,33
24-nov-21	0	24-nov-21	33,33
25-nov-21	0	25-nov-21	33,33
26-nov-21	0	26-nov-21	33,33
27-nov-21	0	27-nov-21	33,33
28-nov-21	0	28-nov-21	33,33
29-nov-21	0	29-nov-21	33,33
30-nov-21	0	30-nov-21	33,33
5090,66		1000	
4090,66			

**Inventario de productos en proceso – CIF Combustible**

<b>DEBE</b>		<b>HABER</b>	
01-nov-21	2270	01-nov-21	0
01-nov-21	0	01-nov-21	152
01-nov-21	76	01-nov-21	0
02-nov-21	0	02-nov-21	152
03-nov-21	0	03-nov-21	152
03-nov-21	152	03-nov-21	0
03-nov-21	40	03-nov-21	0
04-nov-21	0	04-nov-21	152
04-nov-21	152	04-nov-21	0
05-nov-21	0	05-nov-21	152
05-nov-21	152	05-nov-21	0
06-nov-21	0	06-nov-21	152
07-nov-21	0	07-nov-21	152
08-nov-21	0	08-nov-21	152
08-nov-21	76	08-nov-21	0
09-nov-21	0	09-nov-21	152
09-nov-21	76	09-nov-21	0
10-nov-21	0	10-nov-21	152
10-nov-21	152	10-nov-21	0
11-nov-21	0	11-nov-21	152
11-nov-21	76	11-nov-21	0
12-nov-21	0	12-nov-21	152
12-nov-21	76	12-nov-21	0
12-nov-21	50	12-nov-21	0
13-nov-21	0	13-nov-21	152
14-nov-21	0	14-nov-21	152
15-nov-21	0	15-nov-21	152
15-nov-21	152	15-nov-21	0
16-nov-21	0	16-nov-21	152
16-nov-21	76	16-nov-21	0
17-nov-21	0	17-nov-21	152
17-nov-21	76	17-nov-21	0
18-nov-21	0	18-nov-21	152
18-nov-21	152	18-nov-21	0

19-nov-21	0	19-nov-21	152
19-nov-21	152	19-nov-21	0
19-nov-21	50	19-nov-21	0
20-nov-21	0	20-nov-21	152
21-nov-21	0	21-nov-21	152
22-nov-21	0	22-nov-21	152
22-nov-21	76	22-nov-21	0
23-nov-21	0	23-nov-21	152
23-nov-21	60	23-nov-21	0
23-nov-21	60	23-nov-21	0
24-nov-21	0	24-nov-21	152
24-nov-21	152	24-nov-21	0
25-nov-21	0	25-nov-21	152
25-nov-21	76	25-nov-21	0
26-nov-21	0	26-nov-21	152
27-nov-21	0	27-nov-21	152
28-nov-21	0	28-nov-21	152
29-nov-21	0	29-nov-21	152
29-nov-21	76	29-nov-21	0
30-nov-21	0	30-nov-21	152
30-nov-21	76	30-nov-21	0
30-nov-21	40	30-nov-21	0
4622		4560	
62			

<b>Inventario de productos en proceso – CIF Gas</b>			
<b>DEBE</b>		<b>HABER</b>	
01-nov-21	33	01-nov-21	0
01-nov-21	0	01-nov-21	1,17
02-nov-21	0	02-nov-21	1,17
03-nov-21	0	03-nov-21	1,17
04-nov-21	0	04-nov-21	1,17
05-nov-21	0	05-nov-21	1,17
05-nov-21	15	05-nov-21	0
06-nov-21	0	06-nov-21	1,17
07-nov-21	0	07-nov-21	1,17
08-nov-21	0	08-nov-21	1,17

09-nov-21	0	09-nov-21	1,17
10-nov-21	0	10-nov-21	1,17
11-nov-21	0	11-nov-21	1,17
12-nov-21	0	12-nov-21	1,17
13-nov-21	0	13-nov-21	1,17
14-nov-21	0	14-nov-21	1,17
15-nov-21	0	15-nov-21	1,17
15-nov-21	18	15-nov-21	0
16-nov-21	0	16-nov-21	1,17
17-nov-21	0	17-nov-21	1,17
18-nov-21	0	18-nov-21	1,17
19-nov-21	0	19-nov-21	1,17
20-nov-21	0	20-nov-21	1,17
21-nov-21	0	21-nov-21	1,17
22-nov-21	0	22-nov-21	1,17
23-nov-21	0	23-nov-21	1,17
24-nov-21	0	24-nov-21	1,17
25-nov-21	0	25-nov-21	1,17
26-nov-21	0	26-nov-21	1,17
27-nov-21	0	27-nov-21	1,17
28-nov-21	0	28-nov-21	1,17
29-nov-21	0	29-nov-21	1,17
29-nov-21	2	29-nov-21	0
30-nov-21	0	30-nov-21	1,17
68		35	
33			

<b>Inventario de productos en proceso – CIF Piola</b>			
<b>DEBE</b>		<b>HABER</b>	
01-nov-21	35	01-nov-21	0
01-nov-21	0	01-nov-21	0,75
02-nov-21	0	02-nov-21	0,75
03-nov-21	0	03-nov-21	0,75
04-nov-21	0	04-nov-21	0,75
05-nov-21	0	05-nov-21	0,75
06-nov-21	0	06-nov-21	0,75
07-nov-21	0	07-nov-21	0,75
08-nov-21	0	08-nov-21	0,75

09-nov-21	0	09-nov-21	0,75
10-nov-21	0	10-nov-21	0,75
11-nov-21	0	11-nov-21	0,75
12-nov-21	0	12-nov-21	0,75
13-nov-21	0	13-nov-21	0,75
14-nov-21	0	14-nov-21	0,75
15-nov-21	0	15-nov-21	0,75
16-nov-21	0	16-nov-21	0,75
17-nov-21	0	17-nov-21	0,75
18-nov-21	0	18-nov-21	0,75
19-nov-21	0	19-nov-21	0,75
20-nov-21	0	20-nov-21	0,75
21-nov-21	0	21-nov-21	0,75
22-nov-21	0	22-nov-21	0,75
23-nov-21	0	23-nov-21	0,75
24-nov-21	0	24-nov-21	0,75
25-nov-21	0	25-nov-21	0,75
26-nov-21	0	26-nov-21	0,75
27-nov-21	0	27-nov-21	0,75
28-nov-21	0	28-nov-21	0,75
29-nov-21	0	29-nov-21	0,75
30-nov-21	0	30-nov-21	0,75
35		22,5	
12,5			

**Inventario de productos en proceso – CIF Fundas de 22” x 12”**

<b>DEBE</b>		<b>HABER</b>	
01-nov-21	20	01-nov-21	0
01-nov-21	0	01-nov-21	0,36
02-nov-21	0	02-nov-21	0,36
03-nov-21	0	03-nov-21	0,36
04-nov-21	0	04-nov-21	0,36
05-nov-21	0	05-nov-21	0,36
06-nov-21	0	06-nov-21	0,36
07-nov-21	0	07-nov-21	0,36
08-nov-21	0	08-nov-21	0,36

09-nov-21	0	09-nov-21	0,36
10-nov-21	0	10-nov-21	0,36
11-nov-21	0	11-nov-21	0,36
12-nov-21	0	12-nov-21	0,36
13-nov-21	0	13-nov-21	0,36
14-nov-21	0	14-nov-21	0,36
15-nov-21	0	15-nov-21	0,36
16-nov-21	0	16-nov-21	0,36
17-nov-21	0	17-nov-21	0,36
18-nov-21	0	18-nov-21	0,36
19-nov-21	0	19-nov-21	0,36
20-nov-21	0	20-nov-21	0,36
21-nov-21	0	21-nov-21	0,36
22-nov-21	0	22-nov-21	0,36
23-nov-21	0	23-nov-21	0,36
24-nov-21	0	24-nov-21	0,36
25-nov-21	0	25-nov-21	0,36
26-nov-21	0	26-nov-21	0,36
27-nov-21	0	27-nov-21	0,36
28-nov-21	0	28-nov-21	0,36
29-nov-21	0	29-nov-21	0,36
30-nov-21	0	30-nov-21	0,36
20		10,71	
9,28			

**Inventario de productos en proceso – CIF Fundas de 39” x 55”**

<b>DEBE</b>		<b>HABER</b>	
01-nov-21	30	01-nov-21	0
01-nov-21	0	01-nov-21	0
02-nov-21	0	02-nov-21	0
03-nov-21	0	03-nov-21	0
04-nov-21	0	04-nov-21	0
05-nov-21	0	05-nov-21	0
06-nov-21	0	06-nov-21	0
07-nov-21	0	07-nov-21	0
08-nov-21	0	08-nov-21	0
09-nov-21	0	09-nov-21	0

10-nov-21	0	10-nov-21	0
11-nov-21	0	11-nov-21	0
12-nov-21	0	12-nov-21	0
13-nov-21	0	13-nov-21	0
14-nov-21	0	14-nov-21	0
15-nov-21	0	15-nov-21	0
16-nov-21	0	16-nov-21	0
17-nov-21	0	17-nov-21	0
18-nov-21	0	18-nov-21	0
19-nov-21	0	19-nov-21	0
20-nov-21	0	20-nov-21	0
21-nov-21	0	21-nov-21	0
22-nov-21	0	22-nov-21	0
23-nov-21	0	23-nov-21	0
24-nov-21	0	24-nov-21	0
25-nov-21	0	25-nov-21	0
26-nov-21	0	26-nov-21	0
27-nov-21	0	27-nov-21	0
28-nov-21	0	28-nov-21	0
29-nov-21	0	29-nov-21	0
30-nov-21	0	30-nov-21	0
30		0	
30			

Inventario de productos terminados – 2 cabos			
DEBE		HABER	
01-nov-21	299,73	01-nov-21	0
01-nov-21	0	01-nov-21	90,32
01-nov-21	0	01-nov-21	58,84
01-nov-21	0	01-nov-21	346,40
01-nov-21	0	01-nov-21	25,95
02-nov-21	149,86	02-nov-21	0,00
03-nov-21	524,53	03-nov-21	0,00
03-nov-21	0	03-nov-21	188,38
03-nov-21	0	03-nov-21	64,03
03-nov-21	0	03-nov-21	72,72
03-nov-21	0	03-nov-21	68,58
04-nov-21	149,86	04-nov-21	0,00

04-nov-21	0	04-nov-21	260,57
04-nov-21	0	04-nov-21	77,85
04-nov-21	0	04-nov-21	424,94
05-nov-21	74,93	05-nov-21	0,00
05-nov-21	0	05-nov-21	123,92
05-nov-21	0	05-nov-21	99,34
05-nov-21	0	05-nov-21	103,40
05-nov-21	0	05-nov-21	172,13
06-nov-21	149,86	06-nov-21	0,00
06-nov-21	0	06-nov-21	81,35
08-nov-21	0	08-nov-21	149,28
08-nov-21	0	08-nov-21	66,75
08-nov-21	0	08-nov-21	74,35
09-nov-21	149,86	09-nov-21	0,00
10-nov-21	104,91	10-nov-21	0,00
10-nov-21	0	10-nov-21	261,35
10-nov-21	0	10-nov-21	15,57
10-nov-21	0	10-nov-21	55,71
10-nov-21	0	10-nov-21	16,22
11-nov-21	74,93	11-nov-21	0,00
11-nov-21	0	11-nov-21	145,97
11-nov-21	0	11-nov-21	265,12
11-nov-21	0	11-nov-21	183,69
11-nov-21	0	11-nov-21	49,67
11-nov-21	0	11-nov-21	67,60
11-nov-21	0	11-nov-21	64,70
11-nov-21	0	11-nov-21	25,95
11-nov-21	0	11-nov-21	29,36
12-nov-21	0	12-nov-21	30,43
12-nov-21	0	12-nov-21	252,83
12-nov-21	0	12-nov-21	243,87
12-nov-21	0	12-nov-21	61,31
12-nov-21	0	12-nov-21	66,82
13-nov-21	749,32	13-nov-21	0,00
14-nov-21	749,32	14-nov-21	0,00
15-nov-21	299,73	15-nov-21	0,00
15-nov-21	0	15-nov-21	174,90
15-nov-21	0	15-nov-21	111,40

15-nov-21	0	15-nov-21	106,59
16-nov-21	449,59	16-nov-21	0,00
16-nov-21	0	16-nov-21	93,34
16-nov-21	0	16-nov-21	38,92
16-nov-21	0	16-nov-21	241,34
16-nov-21	0	16-nov-21	12,61
17-nov-21	599,46	17-nov-21	0,00
17-nov-21	0	17-nov-21	24,71
18-nov-21	149,86	18-nov-21	0,00
18-nov-21	0	18-nov-21	101,63
19-nov-21	299,73	19-nov-21	0,00
19-nov-21	0	19-nov-21	156,84
20-nov-21	749,32	20-nov-21	0,00
21-nov-21	749,32	21-nov-21	0,00
22-nov-21	779,29	22-nov-21	0,00
22-nov-21	0	22-nov-21	125,08
22-nov-21	0	22-nov-21	19,47
22-nov-21	0	22-nov-21	124,56
22-nov-21	0	22-nov-21	17,65
22-nov-21	0	22-nov-21	97,75
23-nov-21	719,35	23-nov-21	0,00
23-nov-21	0	23-nov-21	58,78
23-nov-21	0	23-nov-21	81,88
23-nov-21	0	23-nov-21	102,18
23-nov-21	0	23-nov-21	35,92
24-nov-21	224,80	24-nov-21	0,00
24-nov-21	0	24-nov-21	321,79
24-nov-21	0	24-nov-21	43,08
25-nov-21	149,86	25-nov-21	0,00
25-nov-21	0	25-nov-21	76,88
25-nov-21	0	25-nov-21	135,28
26-nov-21	74,93	26-nov-21	0,00
27-nov-21	299,73	27-nov-21	0,00
28-nov-21	299,73	28-nov-21	0,00
29-nov-21	599,46	29-nov-21	0,00
29-nov-21	0	29-nov-21	57,87
29-nov-21	0	29-nov-21	107,83
29-nov-21	0	29-nov-21	62,28

30-nov-21	749,32	30-nov-21	0,00
30-nov-21	0	30-nov-21	25,09
10370,61		6940,91	
3429,70			

<b>Inventario de productos terminados – 3 cabos</b>			
<b>DEBE</b>		<b>HABER</b>	
01-nov-21	1198,91	01-nov-21	0
01-nov-21	0,00	01-nov-21	599,46
02-nov-21	1348,78	02-nov-21	0
02-nov-21	0,00	02-nov-21	166,62
03-nov-21	974,12	03-nov-21	0
03-nov-21	0	03-nov-21	592,29
03-nov-21	0	03-nov-21	453,34
03-nov-21	0	03-nov-21	213,56
03-nov-21	0	03-nov-21	261,41
03-nov-21	0	03-nov-21	569,48
04-nov-21	1348,78	04-nov-21	0
04-nov-21	0,00	04-nov-21	116,79
05-nov-21	1423,71	05-nov-21	0
05-nov-21	0,00	05-nov-21	2879,54
05-nov-21	0,00	05-nov-21	756,81
06-nov-21	1348,78	06-nov-21	0
06-nov-21	0	06-nov-21	1123,98
06-nov-21	0	06-nov-21	146,81
07-nov-21	1498,64	07-nov-21	0
08-nov-21	1498,64	08-nov-21	0
08-nov-21	0	08-nov-21	220,25
08-nov-21	0	08-nov-21	973,42
08-nov-21	0	08-nov-21	337,19
08-nov-21	0	08-nov-21	186,96
08-nov-21	0	08-nov-21	335,32
09-nov-21	1348,78	09-nov-21	0
09-nov-21	0	09-nov-21	749,32
09-nov-21	0	09-nov-21	404,63
09-nov-21	0	09-nov-21	402,76
09-nov-21	0	09-nov-21	376,53
09-nov-21	0	09-nov-21	801,77

09-nov-21	0	09-nov-21	931,30
10-nov-21	1393,74	10-nov-21	0
10-nov-21	0	10-nov-21	262,26
10-nov-21	0	10-nov-21	64,03
11-nov-21	1423,71	11-nov-21	0
11-nov-21	0	11-nov-21	481,71
11-nov-21	0	11-nov-21	1016,94
11-nov-21	0	11-nov-21	296,14
11-nov-21	0	11-nov-21	218,27
11-nov-21	0	11-nov-21	213,56
11-nov-21	0	11-nov-21	194,82
11-nov-21	0	11-nov-21	524,53
11-nov-21	0	11-nov-21	63,64
11-nov-21	0	11-nov-21	485,03
12-nov-21	1498,64	12-nov-21	0
12-nov-21	0	12-nov-21	190,33
13-nov-21	749,32	13-nov-21	0
14-nov-21	749,32	14-nov-21	0
15-nov-21	1198,91	15-nov-21	0
15-nov-21	0	15-nov-21	2341,63
15-nov-21	0	15-nov-21	374,66
15-nov-21	0	15-nov-21	273,50
15-nov-21	0	15-nov-21	134,88
15-nov-21	0	15-nov-21	583,40
16-nov-21	1049,05	16-nov-21	0
16-nov-21	0	16-nov-21	1112,421184
17-nov-21	899,19	17-nov-21	0
17-nov-21	0	17-nov-21	243,53
17-nov-21	0	17-nov-21	224,80
17-nov-21	0	17-nov-21	22,48
18-nov-21	1348,78	18-nov-21	0
18-nov-21	0	18-nov-21	172,34
18-nov-21	0	18-nov-21	1897,71
19-nov-21	1198,91	19-nov-21	0
19-nov-21	0	19-nov-21	161,104
19-nov-21	0	19-nov-21	172,344
19-nov-21	0	19-nov-21	227,633
20-nov-21	749,32	20-nov-21	0

20-nov-21	0	20-nov-21	259,59
20-nov-21	0	20-nov-21	471,22
21-nov-21	749,32	21-nov-21	0
22-nov-21	719,35	22-nov-21	0
22-nov-21	0	22-nov-21	209,81
23-nov-21	779,29	23-nov-21	0
23-nov-21	0	23-nov-21	291,38
23-nov-21	0	23-nov-21	336,55
24-nov-21	1273,85	24-nov-21	0
24-nov-21	0	24-nov-21	46,46
24-nov-21	0	24-nov-21	412,13
24-nov-21	0	24-nov-21	737,33
25-nov-21	1348,78	25-nov-21	0
25-nov-21	0	25-nov-21	138,624
25-nov-21	0	25-nov-21	146,118
25-nov-21	0	25-nov-21	743,166
26-nov-21	1423,71	26-nov-21	0
26-nov-21	0	26-nov-21	3939,29
26-nov-21	0	26-nov-21	107,90
26-nov-21	0	26-nov-21	341,74
26-nov-21	0	26-nov-21	295,98
26-nov-21	0	26-nov-21	307,28
27-nov-21	1198,91	27-nov-21	0
28-nov-21	1198,91	28-nov-21	0
29-nov-21	899,19	29-nov-21	0
29-nov-21	0	29-nov-21	120,64
29-nov-21	0	29-nov-21	220,57
30-nov-21	749,32	30-nov-21	0
34588,67		34678,98	
-90,31			

Inventario de productos en proceso – MOD			
DEBE		HABER	
01-nov-21	0	01-nov-21	133,33
02-nov-21	0	02-nov-21	133,33
03-nov-21	0	03-nov-21	133,33
04-nov-21	0	04-nov-21	133,33
05-nov-21	0	05-nov-21	133,33

06-nov-21	0	06-nov-21	133,33
07-nov-21	0	07-nov-21	133,33
08-nov-21	0	08-nov-21	133,33
09-nov-21	0	09-nov-21	133,33
10-nov-21	0	10-nov-21	133,33
11-nov-21	0	11-nov-21	133,33
12-nov-21	0	12-nov-21	133,33
13-nov-21	0	13-nov-21	133,33
14-nov-21	0	14-nov-21	133,33
15-nov-21	0	15-nov-21	133,33
16-nov-21	0	16-nov-21	133,33
17-nov-21	0	17-nov-21	133,33
18-nov-21	0	18-nov-21	133,33
19-nov-21	0	19-nov-21	133,33
20-nov-21	0	20-nov-21	133,33
21-nov-21	0	21-nov-21	133,33
22-nov-21	0	22-nov-21	133,33
23-nov-21	0	23-nov-21	133,33
24-nov-21	0	24-nov-21	133,33
25-nov-21	0	25-nov-21	133,33
26-nov-21	0	26-nov-21	133,33
27-nov-21	0	27-nov-21	133,33
28-nov-21	0	28-nov-21	133,33
29-nov-21	0	29-nov-21	133,33
30-nov-21	0	30-nov-21	133,33
30-nov-21	4000	30-nov-21	0
4000		4000	
0			

<b>Inventario de productos en proceso – CIF Agua</b>			
<b>DEBE</b>		<b>HABER</b>	
01-nov-21	0	01-nov-21	6,67
02-nov-21	0	02-nov-21	6,67
03-nov-21	0	03-nov-21	6,67
04-nov-21	0	04-nov-21	6,67
05-nov-21	0	05-nov-21	6,67
06-nov-21	0	06-nov-21	6,67
07-nov-21	0	07-nov-21	6,67

08-nov-21	0	08-nov-21	6,67
09-nov-21	0	09-nov-21	6,67
10-nov-21	0	10-nov-21	6,67
11-nov-21	0	11-nov-21	6,67
12-nov-21	0	12-nov-21	6,67
13-nov-21	0	13-nov-21	6,67
14-nov-21	0	14-nov-21	6,67
15-nov-21	0	15-nov-21	6,67
16-nov-21	0	16-nov-21	6,67
17-nov-21	0	17-nov-21	6,67
18-nov-21	0	18-nov-21	6,67
19-nov-21	0	19-nov-21	6,67
20-nov-21	0	20-nov-21	6,67
21-nov-21	0	21-nov-21	6,67
22-nov-21	0	22-nov-21	6,67
23-nov-21	0	23-nov-21	6,67
24-nov-21	0	24-nov-21	6,67
25-nov-21	0	25-nov-21	6,67
26-nov-21	0	26-nov-21	6,67
27-nov-21	0	27-nov-21	6,67
28-nov-21	0	28-nov-21	6,67
29-nov-21	0	29-nov-21	6,67
30-nov-21	0	30-nov-21	6,67
30-nov-21	200	30-nov-21	0
200		200	
0			

#### Inventario de productos en proceso – CIF Energía eléctrica

DEBE		HABER	
01-nov-21	0	01-nov-21	50
02-nov-21	0	02-nov-21	50
03-nov-21	0	03-nov-21	50
04-nov-21	0	04-nov-21	50
05-nov-21	0	05-nov-21	50
06-nov-21	0	06-nov-21	50
07-nov-21	0	07-nov-21	50
08-nov-21	0	08-nov-21	50

09-nov-21	0	09-nov-21	50
10-nov-21	0	10-nov-21	50
11-nov-21	0	11-nov-21	50
12-nov-21	0	12-nov-21	50
13-nov-21	0	13-nov-21	50
14-nov-21	0	14-nov-21	50
15-nov-21	0	15-nov-21	50
16-nov-21	0	16-nov-21	50
17-nov-21	0	17-nov-21	50
18-nov-21	0	18-nov-21	50
19-nov-21	0	19-nov-21	50
20-nov-21	0	20-nov-21	50
21-nov-21	0	21-nov-21	50
22-nov-21	0	22-nov-21	50
23-nov-21	0	23-nov-21	50
24-nov-21	0	24-nov-21	50
25-nov-21	0	25-nov-21	50
26-nov-21	0	26-nov-21	50
27-nov-21	0	27-nov-21	50
28-nov-21	0	28-nov-21	50
29-nov-21	0	29-nov-21	50
30-nov-21	0	30-nov-21	50
30-nov-21	1500	30-nov-21	0
1500		1500	
0			

Anticipos a proveedores			
DEBE		HABER	
04-nov-21	2000	04-nov-21	0
2000		0	
2000			

Fuente. Elaboración propia

**Tabla 98:** Mayorización Pasivos y Patrimonio

**PASIVOS**

El taller no posee pasivos

**PATRIMONIO****Capital suscrito o asignado**

DEBE		HABER	
01-nov-21	0	01-nov-21	103776,86
0,00		103776,86	
103776,86			

**Ganancias acumuladas**

DEBE		HABER	
01-nov-21	0	01-nov-21	67890
0		67890	
67890			

**Ganancia neta del periodo**

DEBE		HABER	
01-nov-21	0	01-nov-21	6500
		30-nov-21	3890,42
0,00		10390,42	
10390,42			

**Fuente.** Elaboración propia

**Tabla 99:** Mayorización ingresos

**INGRESOS****Venta de bienes**

DEBE		HABER	
01-nov-21	0	01-nov-21	348,05
01-nov-21	0	01-nov-21	226,75
01-nov-21	0	01-nov-21	1334,85
01-nov-21	0	01-nov-21	100
01-nov-21	0	01-nov-21	560
02-nov-21	0	02-nov-21	155,65
03-nov-21	0	03-nov-21	725,95

03-nov-21	0	03-nov-21	553,3
03-nov-21	0	03-nov-21	423,5
03-nov-21	0	03-nov-21	199,5
03-nov-21	0	03-nov-21	246,75
03-nov-21	0	03-nov-21	244,2
03-nov-21	0	03-nov-21	532
03-nov-21	0	03-nov-21	280,25
03-nov-21	0	03-nov-21	264,25
04-nov-21	0	04-nov-21	1004,1
04-nov-21	0	04-nov-21	109,1
04-nov-21	0	04-nov-21	300
04-nov-21	0	04-nov-21	1637,5
05-nov-21	0	05-nov-21	2690
05-nov-21	0	05-nov-21	477,5
05-nov-21	0	05-nov-21	382,8
05-nov-21	0	05-nov-21	707
05-nov-21	0	05-nov-21	398,45
05-nov-21	0	05-nov-21	663,3
06-nov-21	0	06-nov-21	313,5
06-nov-21	0	06-nov-21	1050
06-nov-21	0	06-nov-21	137,15
08-nov-21	0	08-nov-21	205,75
08-nov-21	0	08-nov-21	575,25
08-nov-21	0	08-nov-21	909,35
08-nov-21	0	08-nov-21	315
08-nov-21	0	08-nov-21	174,65
08-nov-21	0	08-nov-21	257,25
08-nov-21	0	08-nov-21	286,5
08-nov-21	0	08-nov-21	313,25
09-nov-21	0	09-nov-21	700
09-nov-21	0	09-nov-21	378
09-nov-21	0	09-nov-21	376,25
09-nov-21	0	09-nov-21	351,75
09-nov-21	0	09-nov-21	749
09-nov-21	0	09-nov-21	870
10-nov-21	0	10-nov-21	1007,1
10-nov-21	0	10-nov-21	60
10-nov-21	0	10-nov-21	214,65

10-nov-21	0	10-nov-21	245
10-nov-21	0	10-nov-21	62,5
10-nov-21	0	10-nov-21	246,75
11-nov-21	0	11-nov-21	562,5
11-nov-21	0	11-nov-21	1021,65
11-nov-21	0	11-nov-21	450
11-nov-21	0	11-nov-21	707,85
11-nov-21	0	11-nov-21	950
11-nov-21	0	11-nov-21	276,65
11-nov-21	0	11-nov-21	191,4
11-nov-21	0	11-nov-21	203,9
11-nov-21	0	11-nov-21	199,5
11-nov-21	0	11-nov-21	260,5
11-nov-21	0	11-nov-21	249,3
11-nov-21	0	11-nov-21	182
11-nov-21	0	11-nov-21	490
11-nov-21	0	11-nov-21	59,45
11-nov-21	0	11-nov-21	100
11-nov-21	0	11-nov-21	113,15
11-nov-21	0	11-nov-21	453,1
12-nov-21	0	12-nov-21	117,25
12-nov-21	0	12-nov-21	974,25
12-nov-21	0	12-nov-21	939,75
12-nov-21	0	12-nov-21	236,25
12-nov-21	0	12-nov-21	257,5
12-nov-21	0	12-nov-21	177,8
15-nov-21	0	15-nov-21	2187,5
15-nov-21	0	15-nov-21	674
15-nov-21	0	15-nov-21	350
15-nov-21	0	15-nov-21	255,5
15-nov-21	0	15-nov-21	429,25
15-nov-21	0	15-nov-21	410,75
15-nov-21	0	15-nov-21	126
15-nov-21	0	15-nov-21	545
16-nov-21	0	16-nov-21	359,7
16-nov-21	0	16-nov-21	150
16-nov-21	0	16-nov-21	930
16-nov-21	0	16-nov-21	1039,2

16-nov-21	0	16-nov-21	48,6
17-nov-21	0	17-nov-21	95,2
17-nov-21	0	17-nov-21	227,5
17-nov-21	0	17-nov-21	210
17-nov-21	0	17-nov-21	21
18-nov-21	0	18-nov-21	391,6
18-nov-21	0	18-nov-21	161
18-nov-21	0	18-nov-21	1772,8
19-nov-21	0	19-nov-21	150,5
19-nov-21	0	19-nov-21	161
19-nov-21	0	19-nov-21	604,4
19-nov-21	0	19-nov-21	212,65
20-nov-21	0	20-nov-21	242,5
20-nov-21	0	20-nov-21	440,2
22-nov-21	0	22-nov-21	482
22-nov-21	0	22-nov-21	75
22-nov-21	0	22-nov-21	480
22-nov-21	0	22-nov-21	68
22-nov-21	0	22-nov-21	196
22-nov-21	0	22-nov-21	376,7
23-nov-21	0	23-nov-21	226,5
23-nov-21	0	23-nov-21	272,2
23-nov-21	0	23-nov-21	315,5
23-nov-21	0	23-nov-21	393,75
23-nov-21	0	23-nov-21	138,4
23-nov-21	0	23-nov-21	314,4
24-nov-21	0	24-nov-21	1240
24-nov-21	0	24-nov-21	166
24-nov-21	0	24-nov-21	43,4
24-nov-21	0	24-nov-21	385
24-nov-21	0	24-nov-21	688,8
25-nov-21	0	25-nov-21	296,25
25-nov-21	0	25-nov-21	129,5
25-nov-21	0	25-nov-21	136,5
25-nov-21	0	25-nov-21	694,25
25-nov-21	0	25-nov-21	521,3
26-nov-21	0	26-nov-21	3680
26-nov-21	0	26-nov-21	100,8

26-nov-21	0	26-nov-21	319,25
26-nov-21	0	26-nov-21	276,5
26-nov-21	0	26-nov-21	287,05
29-nov-21	0	29-nov-21	112,7
29-nov-21	0	29-nov-21	223
29-nov-21	0	29-nov-21	415,5
29-nov-21	0	29-nov-21	240
29-nov-21	0	29-nov-21	206,05
30-nov-21	0	30-nov-21	96,7
30-nov-21	59330		
59330		59330	
0			

### COSTOS

#### Costo de ventas

DEBE		HABER	
01-nov-21	90,32	01-nov-21	0
01-nov-21	58,84	01-nov-21	0
01-nov-21	346,40	01-nov-21	0
01-nov-21	25,95	01-nov-21	0
01-nov-21	599,46	01-nov-21	0
02-nov-21	166,62	02-nov-21	0
03-nov-21	188,38	03-nov-21	0
03-nov-21	592,29	03-nov-21	0
03-nov-21	453,34	03-nov-21	0
03-nov-21	213,56	03-nov-21	0
03-nov-21	64,03	03-nov-21	0
03-nov-21	261,41	03-nov-21	0
03-nov-21	569,48	03-nov-21	0
03-nov-21	72,72	03-nov-21	0
03-nov-21	68,58	03-nov-21	0
04-nov-21	260,57	04-nov-21	0
04-nov-21	116,79	04-nov-21	0
04-nov-21	77,85	04-nov-21	0
04-nov-21	424,94	04-nov-21	0
05-nov-21	2879,54	05-nov-21	0
05-nov-21	123,92	05-nov-21	0

05-nov-21	99,34	05-nov-21	0
05-nov-21	756,81	05-nov-21	0
05-nov-21	103,40	05-nov-21	0
05-nov-21	172,13	05-nov-21	0
06-nov-21	81,35	06-nov-21	0
06-nov-21	1123,98	06-nov-21	0
06-nov-21	146,81	06-nov-21	0
08-nov-21	220,25	08-nov-21	0
08-nov-21	149,28	08-nov-21	0
08-nov-21	973,42	08-nov-21	0
08-nov-21	337,19	08-nov-21	0
08-nov-21	186,96	08-nov-21	0
08-nov-21	66,75	08-nov-21	0
08-nov-21	74,35	08-nov-21	0
08-nov-21	335,32	08-nov-21	0
09-nov-21	749,32	09-nov-21	0
09-nov-21	404,63	09-nov-21	0
09-nov-21	402,76	09-nov-21	0
09-nov-21	376,53	09-nov-21	0
09-nov-21	801,77	09-nov-21	0
09-nov-21	931,30	09-nov-21	0
10-nov-21	261,35	10-nov-21	0
10-nov-21	15,57	10-nov-21	0
10-nov-21	55,71	10-nov-21	0
10-nov-21	262,26	10-nov-21	0
10-nov-21	16,22	10-nov-21	0
10-nov-21	64,03	10-nov-21	0
11-nov-21	145,97	11-nov-21	0
11-nov-21	265,12	11-nov-21	0
11-nov-21	481,71	11-nov-21	0
11-nov-21	183,69	11-nov-21	0
11-nov-21	1016,94	11-nov-21	0
11-nov-21	296,14	11-nov-21	0
11-nov-21	49,67	11-nov-21	0
11-nov-21	218,27	11-nov-21	0
11-nov-21	213,56	11-nov-21	0
11-nov-21	67,60	11-nov-21	0
11-nov-21	64,70	11-nov-21	0

11-nov-21	194,82	11-nov-21	0
11-nov-21	524,53	11-nov-21	0
11-nov-21	63,64	11-nov-21	0
11-nov-21	25,95	11-nov-21	0
11-nov-21	29,36	11-nov-21	0
11-nov-21	485,03	11-nov-21	0
12-nov-21	30,43	12-nov-21	0
12-nov-21	252,83	12-nov-21	0
12-nov-21	243,87	12-nov-21	0
12-nov-21	61,31	12-nov-21	0
12-nov-21	66,82	12-nov-21	0
12-nov-21	190,33	12-nov-21	0
15-nov-21	2341,63	15-nov-21	0
15-nov-21	174,90	15-nov-21	0
15-nov-21	374,66	15-nov-21	0
15-nov-21	273,50	15-nov-21	0
15-nov-21	111,40	15-nov-21	0
15-nov-21	106,59	15-nov-21	0
15-nov-21	134,88	15-nov-21	0
15-nov-21	583,40	15-nov-21	0
16-nov-21	93,34	16-nov-21	0
16-nov-21	38,92	16-nov-21	0
16-nov-21	241,34	16-nov-21	0
16-nov-21	1112,42	16-nov-21	0
16-nov-21	12,61	16-nov-21	0
17-nov-21	24,71	17-nov-21	0
17-nov-21	243,53	17-nov-21	0
17-nov-21	224,80	17-nov-21	0
17-nov-21	22,48	17-nov-21	0
18-nov-21	101,63	18-nov-21	0
18-nov-21	172,34	18-nov-21	0
18-nov-21	1897,71	18-nov-21	0
19-nov-21	161,10	19-nov-21	0
19-nov-21	172,34	19-nov-21	0
19-nov-21	156,84	19-nov-21	0
19-nov-21	227,63	19-nov-21	0
20-nov-21	259,59	20-nov-21	0
20-nov-21	471,22	20-nov-21	0

22-nov-21	125,08	22-nov-21	0
22-nov-21	19,47	22-nov-21	0
22-nov-21	124,56	22-nov-21	0
22-nov-21	17,65	22-nov-21	0
22-nov-21	209,81	22-nov-21	0
22-nov-21	97,75	22-nov-21	0
23-nov-21	58,78	23-nov-21	0
23-nov-21	291,38	23-nov-21	0
23-nov-21	81,88	23-nov-21	0
23-nov-21	102,18	23-nov-21	0
23-nov-21	35,92	23-nov-21	0
23-nov-21	336,55	23-nov-21	0
24-nov-21	321,79	24-nov-21	0
24-nov-21	43,08	24-nov-21	0
24-nov-21	46,46	24-nov-21	0
24-nov-21	412,13	24-nov-21	0
24-nov-21	737,33	24-nov-21	0
25-nov-21	76,88	25-nov-21	0
25-nov-21	138,62	25-nov-21	0
25-nov-21	146,12	25-nov-21	0
25-nov-21	743,17	25-nov-21	0
25-nov-21	135,28	25-nov-21	0
26-nov-21	3939,29	26-nov-21	0
26-nov-21	107,90	26-nov-21	0
26-nov-21	341,74	26-nov-21	0
26-nov-21	295,98	26-nov-21	0
26-nov-21	307,28	26-nov-21	0
29-nov-21	120,64	29-nov-21	0
29-nov-21	57,87	29-nov-21	0
29-nov-21	107,83	29-nov-21	0
29-nov-21	62,28	29-nov-21	0
29-nov-21	220,57	29-nov-21	0
30-nov-21	25,09	30-nov-21	0
		30-nov-21	41619,90
41619,90		41619,90	
		0	

**Fuente.** Elaboración propia

**Tabla 100:** Mayorización gastos

**GASTOS**

**MANTENIMIENTO Y REPARACIONES**

<b>DEBE</b>		<b>HABER</b>	
01-nov-21	200	01-nov-21	0
03-nov-21	40	03-nov-21	0
04-nov-21	1500	04-nov-21	0
08-nov-21	800	08-nov-21	0
08-nov-21	190	08-nov-21	0
08-nov-21	50	08-nov-21	0
11-nov-21	100	11-nov-21	0
11-nov-21	150	11-nov-21	0
11-nov-21	25	11-nov-21	0
12-nov-21	120	12-nov-21	0
12-nov-21	40	12-nov-21	0
12-nov-21	6000	12-nov-21	0
15-nov-21	50	15-nov-21	0
17-nov-21	248,64	17-nov-21	0
18-nov-21	60	18-nov-21	0
18-nov-21	40	18-nov-21	0
23-nov-21	20	23-nov-21	0
24-nov-21	20	24-nov-21	0
26-nov-21	125	26-nov-21	0
		30-nov-21	9778,64
9778,64		9778,64	
0			

**Gastos no Deducibles**

**MANTENIMIENTO Y REPARACIONES**

<b>DEBE</b>		<b>HABER</b>	
01-nov-21	200	01-nov-21	0
04-nov-21	100	04-nov-21	0
05-nov-21	140	05-nov-21	0
06-nov-21	100	06-nov-21	0
08-nov-21	100	08-nov-21	0
09-nov-21	100	09-nov-21	0

13-nov-21	100	13-nov-21	0
16-nov-21	100	16-nov-21	0
19-nov-21	230	19-nov-21	0
19-nov-21	150	19-nov-21	0
19-nov-21	30	19-nov-21	0
19-nov-21	100	19-nov-21	0
22-nov-21	50	22-nov-21	0
25-nov-21	200	25-nov-21	0
26-nov-21	40	26-nov-21	0
27-nov-21	30	27-nov-21	0
29-nov-21	50	29-nov-21	0
30-nov-21	20	30-nov-21	0
		30-nov-21	1840
1840		1840	
0			

**Gasto sueldos - Operativo**

<b>DEBE</b>		<b>HABER</b>	
30-nov-21	4000	30-nov-21	
30-nov-21		30-nov-21	4000
4000		4000	
0			

**Gasto sueldos - Administrativos**

<b>DEBE</b>		<b>HABER</b>	
30-nov-21	1700	30-nov-21	0
		30-nov-21	1700
1700		1700	
0			

**Gasto agua**

<b>DEBE</b>		<b>HABER</b>	
30-nov-21	200	30-nov-21	0
30-nov-21	0	30-nov-21	200

200	200
0	

**Gasto energía eléctrica**

<b>DEBE</b>		<b>HABER</b>	
30-nov-21	1500	30-nov-21	0
30-nov-21	0	30-nov-21	1500
1500		1500	
0			

**GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)**

<b>DEBE</b>		<b>HABER</b>	
12-nov-21	40	12-nov-21	
17-nov-21	60	17-nov-21	0
		30-nov-21	100
100		100	
0			

**Agua, Energía, Luz y Telecomunicaciones**

<b>DEBE</b>		<b>HABER</b>	
15-nov-21	15	15-nov-21	0
		30-nov-21	15
15		15	
0			

**Gasto depreciaciones**

<b>DEBE</b>		<b>HABER</b>	
30-nov-21	386,04	30-nov-21	0
		30-nov-21	386,04
386,04		386,04	

0

**Fuente.** Elaboración propia**Tabla 101:** Mayorización resumen y gastos

Resumen de Rentas y Gastos			
DEBE		HABER	
30-nov-21		30-nov-21	59330
30-nov-21	55439,57		
30-nov-21	3890,42		
59330		59330	
0			

**Fuente.** Elaboración propia➤ **Balance de comprobación****Tabla 102:** Balance de comprobación**TALLER ARTESANAL "TEXTILES TABANGO"**

RUC 1000755718001

**BALANCE DE COMPROBACIÓN**

Del 1 al 30 de Noviembre del 2021

CÓDIGO	CUENTA	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DÉBITO	CRÉDITO
1	ACTIVOS			\$-	\$-
1.01	ACTIVOS CORRIENTES			\$-	\$-
1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			\$-	\$-
1.01.01.01	CAJA GENERAL			\$-	\$-
1.01.01.01.01	Caja	\$90.239,73	\$57.855,66	\$32.384,07	\$-
1.01.01.01.02	Caja chica	\$20.500,00	\$2.711,00	\$17.789,00	\$-
1.01.01.02	BANCOS	\$8.967,31	\$6.135,54	\$2.831,77	\$-
1.01.01.02.01	Banco Pichincha			\$-	\$-
1.01.01.02.02	Banco del Pacífico			\$-	\$-
1.01.02	ACTIVOS FINANCIEROS			\$-	\$-
1.01.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	\$44.134,60	\$40.702,00	\$3.432,60	\$-
1.01.02.02	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO			\$-	\$-
1.01.03	INVENTARIOS			\$-	\$-
1.01.03.01	INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA			\$-	\$-

1.01.03.01.01	Inventario de lana sucia	\$4.537,40	\$1.142,60	\$3.394,80	\$-
1.01.03.02	INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO			\$-	\$-
1.01.03.02.01	Inventario de productos en proceso - MPD	\$1.142,60	\$202,50	\$940,10	\$-
1.01.03.02.02	Inventario de productos en proceso – MOD	\$4.000,00	\$4.000,00	\$-	\$0,00
1.01.03.02.03	Inventario de productos en proceso – CIF Detergente	\$912,00	\$610,71	\$301,29	\$-
1.01.03.02.04	Inventario de productos en proceso – CIF Colorante	\$33.500,00	\$32.400,00	\$1.100,00	\$-
1.01.03.02.05	Inventario de productos en proceso – CIF Ácido	\$2.115,00	\$417,86	\$1.697,14	\$-
1.01.03.02.06	Inventario de productos en proceso – CIF Ensimaje	\$5.090,66	\$1.000,00	\$4.090,66	\$-
1.01.03.02.07	Inventario de productos en proceso – CIF Combustible	\$4.622,00	\$4.560,00	\$62,00	\$-
1.01.03.02.08	Inventario de productos en proceso – CIF Gas	\$68,00	\$35,00	\$33,00	\$-
1.01.03.02.09	Inventario de productos en proceso – CIF Piola	\$35,00	\$22,50	\$12,50	\$-
1.01.03.02.10	Inventario de productos en proceso – CIF Agua	\$200,00	\$200,00	\$0,00	\$-
1.01.03.02.11	Inventario de productos en proceso – CIF Fundas de 22” x 12”	\$20,00	\$10,71	\$9,29	\$-
1.01.03.02.12	Inventario de productos en proceso – CIF Fundas de 39” x 55”	\$30,00	\$-	\$30,00	\$-
1.01.03.02.13	Inventario de productos en proceso – CIF Energía eléctrica	\$1.500,00	\$1.500,00	\$-	\$-
1.01.03.02.14	Inventario de productos en proceso – CIF Depreciaciones			\$-	\$-
1.01.03.03	INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN			\$-	\$-
1.01.03.03.01	Inventario de detergente	\$760,00	\$760,00	\$-	\$-
1.01.03.03.02	Inventario de colorante	\$33.600,00	\$33.500,00	\$100,00	\$-
1.01.03.03.03	Inventario de ácido	\$2.165,00	\$2.115,00	\$50,00	\$-
1.01.03.03.04	Inventario de ensimaje	\$5.090,66	\$5.090,66	\$-	\$-
1.01.03.03.05	Inventario de combustible	\$4.784,00	\$4.774,00	\$10,00	\$-
1.01.03.03.06	Inventario de gas	\$68,83	\$68,00	\$0,83	\$-
1.01.03.03.07	Inventario de piola	\$35,00	\$35,00	\$-	\$-
1.01.03.03.08	Inventario fundas de 22” x 12”	\$20,00	\$20,00	\$-	\$-
1.01.03.03.09	Inventario fundas de 39” x 55”	\$30,00	\$30,00	\$-	\$-
1.01.03.04	INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS			\$-	\$-
1.01.03.04.01	Inventario de productos terminados – 2 cabos	\$11.311,28	\$6.940,91	\$4.370,37	\$-
1.01.03.04.02	Inventario de productos terminados – 3 cabos	\$40.325,01	\$34.678,99	\$5.646,02	\$-
1.01.04	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS			\$-	\$-
1.01.04.01	SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO			\$-	\$-
1.01.04.01.01	Seguros pagados por anticipado			\$-	\$-
1.01.04.02	ANTICIPOS A PROVEEDORES			\$-	\$-
1.01.04.02.01	Anticipos a proveedores	\$2.000,00	\$-	\$2.000,00	\$-
1.01.05	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			\$-	\$-
1.01.05.01	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)			\$-	\$-

1.01.05.01.01	Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)			\$-	\$-
1.01.05.02	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA ( I. R.)			\$-	\$-
1.01.05.02.01	Crédito tributario a favor de la empresa (IR)			\$-	\$-
1.01.05.03	ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA			\$-	\$-
1.02	ACTIVO NO CORRIENTE			\$-	\$-
1.02.01	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			\$-	\$-
1.02.01.01	TERRENOS			\$-	\$-
1.02.01.01.01	Terreno	\$14.384,00	\$-	\$14.384,00	\$-
1.02.01.02	EDIFICIO			\$-	\$-
1.02.01.02.01	Edificio	\$102.943,75	\$-	\$102.943,75	\$-
1.02.01.03	MUEBLES Y ENSERES			\$-	\$-
1.02.01.03.01	Muebles			\$-	\$-
1.02.01.03.02	Escritorios			\$-	\$-
1.02.01.03.03	Sillas			\$-	\$-
1.02.01.03.04	Sillones giratorios			\$-	\$-
1.02.01.04	MAQUINARIA Y EQUIPO			\$-	\$-
1.02.01.04.01	Carbonizadora			\$-	\$-
1.02.01.04.02	Lobocarda			\$-	\$-
1.02.01.04.03	Cardadora			\$-	\$-
1.02.01.04.04	Hiladora			\$-	\$-
1.02.01.04.05	Madejadora			\$-	\$-
1.02.01.04.06	Empacadora			\$-	\$-
1.02.01.04.07	Planta de tratamiento de aguas			\$-	\$-
1.02.01.05	EQUIPO DE COMPUTACIÓN			\$-	\$-
1.02.01.05.01	Equipo de computación			\$-	\$-
1.02.01.06	VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL			\$-	\$-
1.02.01.06.01	Vehículo			\$-	\$-
1.02.01.7	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			\$-	\$-
1.02.01.7.01	(-) Depreciación acumulada edificio	\$-	\$8.878,90	\$-	\$8.878,90
1.02.01.7.02	(-) Depreciación acumulada muebles			\$-	\$-
1.02.01.7.03	(-) Depreciación acumulada escritorios			\$-	\$-
1.02.01.7.04	(-) Depreciación acumulada sillas			\$-	\$-
1.02.01.7.05	(-) Depreciación acumulada sillones giratorios			\$-	\$-
1.02.01.7.06	(-) Depreciación acumulada carbonizadora			\$-	\$-
1.02.01.7.07	(-) Depreciación acumulada lobocarda			\$-	\$-
1.02.01.7.08	(-) Depreciación acumulada cardadora			\$-	\$-
1.02.01.7.09	(-) Depreciación acumulada hiladora			\$-	\$-

1.02.01.7.10	(-) Depreciación acumulada madejadora			\$-	\$-
1.02.01.7.11	(-) Depreciación acumulada empacadora			\$-	\$-
1.02.01.7.12	(-) Depreciación acumulada planta de tratamiento de aguas			\$-	\$-
1.02.01.7.13	(-) Depreciación acumulada equipo de computación			\$-	\$-
1.02.01.7.14	(-) Depreciación acumulada vehículo			\$-	\$-
1.02.02	PROPIEDADES DE INVERSIÓN			\$-	\$-
1.02.02.01	TERRENOS			\$-	\$-
1.02.02.01.01	Terrenos			\$-	\$-
1.02.02.02	EDIFICIOS			\$-	\$-
1.02.02.02.01	Edificios			\$-	\$-
1.02.02.03	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN			\$-	\$-
1.02.02.03	(-) Depreciación acumulada de Propiedades de Inversión			\$-	\$-
1.02.04	ACTIVO INTANGIBLE			\$-	\$-
1.02.04.01	PLUSVALÍAS			\$-	\$-
1.02.04.01.01	Plusvalía			\$-	\$-
1.02.04.02	MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE, CUOTAS PATRIMONIALES Y OTROS SIMILARES			\$-	\$-
1.02.04.02.01	Marcas, patentes, derechos de llave, cuotas patrimoniales y otros similares			\$-	\$-
<b>2</b>	<b>PASIVO</b>			<b>\$-</b>	<b>\$-</b>
2.01	PASIVO CORRIENTE			\$-	\$-
2.01.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			\$-	\$-
2.01.01.01	LOCALES			\$-	\$-
2.01.01.01.02	Cuenta por pagar proveedores			\$-	\$-
2.01.02	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS			\$-	\$-
2.01.02.01	LOCALES			\$-	\$-
2.01.02.01.01	Préstamos			\$-	\$-
2.01.03	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES			\$-	\$-
2.01.03.01	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA			\$-	\$-
2.01.03.01.01	Con la administración tributaria			\$-	\$-
2.01.03.02	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO			\$-	\$-
2.01.03.02.01	Impuesto a la renta por pagar del ejercicio			\$-	\$-
2.01.03.03	CON EL IEES			\$-	\$-
2.01.03.03.01	Aporte personal por pagar 9.45%			\$-	\$-
2.01.03.03.02	Aporte patronal por pagar 11.45%			\$-	\$-
2.01.03.04	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS			\$-	\$-
2.01.03.04.01	Décimo tercer sueldo por pagar			\$-	\$-
2.01.03.04.02	Décimo cuarto sueldo por pagar			\$-	\$-

2.01.03.04.03	Fondos de reserva por pagar				\$-	\$-
2.01.03.04.04	Vacaciones por pagar				\$-	\$-
2.01.03.05	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO				\$-	\$-
2.01.03.05.01	15% Participación trabajadores por pagar				\$-	\$-
2.01.04	ANTICIPOS DE CLIENTES				\$-	\$-
2.01.04.01	Anticipos de clientes				\$-	\$-
2.01.05	PORCIÓN CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS				\$-	\$-
2.01.05.01	JUBILACIÓN PATRONAL				\$-	\$-
2.01.05.01.01	Jubilación patronal				\$-	\$-
2.02	PASIVO NO CORRIENTE				\$-	\$-
2.02.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR				\$-	\$-
2.02.01.01	LOCALES				\$-	\$-
2.02.01.01.01	Cuentas por pagar				\$-	\$-
2.02.01.01.02	Documentos por pagar				\$-	\$-
2.02.02	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS				\$-	\$-
2.02.02.01	LOCALES				\$-	\$-
2.02.02.01.01	Préstamos				\$-	\$-
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO NETO</b>				<b>\$-</b>	<b>\$-</b>
3.01	PATRIMONIO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS DE LA CONTROLADORA				\$-	\$-
3.01	CAPITAL				\$-	\$-
3.01.01	CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO				\$-	\$-
3.01.01.01	Capital suscrito o asignado	\$-	\$110.453,86		\$-	\$110.453,86
3.01.02	(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA				\$-	\$-
3.01.02.01	(-) Capital suscrito no pagado				\$-	\$-
3.02	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN				\$-	\$-
3.02.01	Aportes de socios para futura capitalización				\$-	\$-
3.03	RESERVAS				\$-	\$-
3.03.01	RESERVA LEGAL				\$-	\$-
3.03.01.01	Reserva legal				\$-	\$-
3.04	OTROS RESULTADOS INTEGRALES				\$-	\$-
3.04.01	SUPERAVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA				\$-	\$-
3.04.01.01	Superávit de activos financieros disponibles para la venta				\$-	\$-
3.04.02	SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO				\$-	\$-
3.04.02.01	Superávit por revaluación de Propiedades, Planta y Equipo				\$-	\$-

3.04.03	SUPERAVIT POR REVALUACION DE ACTIVOS INTANGIBLES			\$-	\$-
3.04.03.01	Superávit por revaluación de activos intangibles			\$-	\$-
3.05	RESULTADOS ACUMULADOS			\$-	\$-
3.05.01	GANANCIAS ACUMULADAS			\$-	\$-
3.05.01.01	Ganancias acumuladas	\$-	\$67.890,00	\$-	\$67.890,00
3.05.02	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS			\$-	\$-
3.05.02.01	(-) Pérdidas acumuladas			\$-	\$-
3.05.03	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF			\$-	\$-
3.05.03.01	Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF			\$-	\$-
3.05.04	RESERVA DE CAPITAL			\$-	\$-
3.05.04.01	Reserva de capital			\$-	\$-
3.05.05	RESERVA POR DONACIONES			\$-	\$-
3.05.05.01	Reserva por donaciones			\$-	\$-
3.05.06	RESERVA POR VALUACIÓN			\$-	\$-
3.05.06.01	Reserva por valuación			\$-	\$-
3.05.07	SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES			\$-	\$-
3.05.07.01	Superávit por revaluación de inversiones			\$-	\$-
3.06	RESULTADOS DEL EJERCICIO			\$-	\$-
3.06.01	GANANCIA NETA DEL PERIODO			\$-	\$-
3.06.01.01	Ganancia neta del periodo	\$-	\$10.390,42	\$-	\$10.390,42
3.06.02	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO			\$-	\$-
3.06.02.01	(-) Pérdida neta del periodo			\$-	\$-
4	INGRESOS			\$-	\$-
4.01.0	VENTA DE BIENES			\$-	\$-
4.01.01.01	Venta de bienes	\$59.330,00	\$59.330,00	\$-	\$-
4.01.02	INTERESES			\$-	\$-
4.01.02.01	INTERESES GENERADOS POR VENTAS A CRÉDITO			\$-	\$-
4.01.02.01.01	Intereses generados por ventas a crédito			\$-	\$-
4.01.02.02	OTROS INTERESES GENERADOS			\$-	\$-
4.01.03	DIVIDENDOS			\$-	\$-
4.01.03.01	Dividendos			\$-	\$-
4.01.04	(-) DESCUENTO EN VENTAS			\$-	\$-
4.01.04.01	(-) Descuento en ventas			\$-	\$-
4.01.05	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS			\$-	\$-
4.01.05.01	(-) Devolución en ventas			\$-	\$-
4.01.06	(-) BONIFICACIÓN EN PRODUCTO			\$-	\$-
4.01.06.01	(-) Bonificación en producto			\$-	\$-

4.02	GANANCIA BRUTA --> Subtotal A (41 - 51)			\$-	\$-
4.03	OTROS INGRESOS			\$-	\$-
4.03.01	DIVIDENDOS			\$-	\$-
4.03.01.01	Dividendos			\$-	\$-
4.03.02	INTERESES FINANCIEROS			\$-	\$-
4.03.02.01	Intereses financieros			\$-	\$-
<b>5</b>	<b>COSTOS</b>			<b>\$-</b>	<b>\$-</b>
5.01	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN			\$-	\$-
5.01.01	MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS			\$-	\$-
5.01.01.01	COSTO DE VENTAS			\$-	\$-
5.01.01.01.01	Costo de Ventas	\$41.619,90	\$41.619,90	\$-	\$-
5.01.01.02	(+) INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA			\$-	\$-
5.01.01.03	(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA			\$-	\$-
5.01.01.04	(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA			\$-	\$-
5.01.01.04.01	(-) Inventario final de materia prima			\$-	\$-
5.01.01.05	(+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO			\$-	\$-
5.01.01.6	(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO			\$-	\$-
5.01.01.7	(+) INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS			\$-	\$-
5.01.01.8	(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS			\$-	\$-
5.01.01.8.01	(-) Inventario final de productos terminados			\$-	\$-
5.01.02	(+) MANO DE OBRA DIRECTA			\$-	\$-
5.01.02.01	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES			\$-	\$-
5.01.03	(+) MANO DE OBRA INDIRECTA			\$-	\$-
5.01.03.01	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES			\$-	\$-
5.01.04	(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN			\$-	\$-
5.01.04.01	DEPRECIACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			\$-	\$-
5.01.04.02	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES			\$-	\$-
5.01.04.03	SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS			\$-	\$-
5.01.04.03.01	Suministros materiales y repuestos			\$-	\$-
5.01.04.04	OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN			\$-	\$-
<b>5.02</b>	<b>GASTOS</b>			<b>\$-</b>	<b>\$-</b>
5.02.01	GASTOS OPERATIVOS			\$-	\$-
5.02.01.01	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES			\$-	\$-
5.02.01.01.01	Gasto sueldos - Operativo	\$4.000,00	\$4.000,00	\$-	\$-
5.02.01.01.02	Horas extras			\$-	\$-
5.02.01.02	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)			\$-	\$-

5.02.01.02.01	Gasto aporte patronal			\$-	\$-
5.02.01.02.02	Gasto Aporte personal			\$-	\$-
5.02.01.02.03	Gasto Fondos de reserva			\$-	\$-
5.02.01.03	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES			\$-	\$-
5.02.01.03.01	Gasto décimo tercer sueldo			\$-	\$-
5.02.01.03.02	Gasto décimo cuarto sueldo			\$-	\$-
5.02.01.03.03	Gasto Vacaciones			\$-	\$-
5.02.01.04	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES			\$-	\$-
5.02.01.05	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$9.778,64	\$9.778,64	\$-	\$-
5.02.01.6	COMISIONES			\$-	\$-
5.02.01.7	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD			\$-	\$-
5.02.01.8	COMBUSTIBLES			\$-	\$-
5.02.01.8.01	Gasto combustible			\$-	\$-
5.02.01.9	AGUA, ENERGÍA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES			\$-	\$-
5.02.01.9.01	Gasto agua	\$200,00	\$200,00	\$-	\$-
5.02.01.9.02	Gasto energía eléctrica	\$1.500,00	\$1.500,00	\$-	\$-
5.02.01.9.03	Gasto plan telefónico			\$-	\$-
5.02.01.10	DEPRECIACIONES			\$-	\$-
5.02.01.10.01	Gasto depreciaciones			\$-	\$-
5.02.01.11	OTROS GASTOS			\$-	\$-
5.02.02	GASTOS ADMINISTRATIVOS			\$-	\$-
5.02.02.01	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES			\$-	\$-
5.02.02.01.01	Gasto sueldos - Administrativos	\$1.700,00	\$1.700,00	\$-	\$-
5.02.02.01.02	Horas extras			\$-	\$-
5.02.02.02	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)			\$-	\$-
5.02.02.03	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES			\$-	\$-
5.02.02.04	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES			\$-	\$-
5.02.02.05	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES			\$-	\$-
5.02.02.6	COMISIONES			\$-	\$-
5.02.02.7	COMBUSTIBLES			\$-	\$-
5.02.02.8	GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	\$100,00	\$100,00	\$-	\$-
5.02.02.9	AGUA, ENERGÍA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES	\$15,00	\$15,00	\$-	\$-
5.02.02.10	DEPRECIACIONES			\$-	\$-
5.02.02.10.01	Gasto depreciaciones	\$386,04	\$386,04	\$-	\$-
5.02.02.10.02	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			\$-	\$-
5.02.02.10.03	PROPIEDADES DE INVERSIÓN			\$-	\$-
5.02.02.11	AMORTIZACIONES			\$-	\$-

5.02.02.12	OTROS GASTOS			\$-	\$-
5.02.03	GASTOS FINANCIEROS			\$-	\$-
5.02.03.01	INTERESES			\$-	\$-
5.02.03.01.01	Gasto intereses pagados			\$-	\$-
5.02.04	GASTOS NO DEDUCIBLES			\$-	\$-
5.02.04.01	Gastos no deducibles	\$1.840,00	\$1.840,00	\$-	\$-
6	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IR DE OPERACIONES CONTINUADAS			\$-	\$-
6.01	15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES			\$-	\$-
6.02	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS			\$-	\$-
6.03	IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO			\$-	\$-
6.04	GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DEL IMPUESTO DIFERIDO			\$-	\$-
6.05	(-) GASTO POR IMPUESTO DIFERIDO			\$-	\$-
6.06	(-) GASTO POR IMPUESTO DIFERIDO			\$-	\$-
	Resumen de Rentas y Gastos	\$59.330,00	\$59.330,00	\$-	\$-
(=)	<b>TOTAL</b>	<b>\$618.931,40</b>	<b>\$618.931,40</b>	<b>\$197.613,19</b>	<b>\$197.613,19</b>

**GERENTE**

**CONTADOR**

**Fuente.** Elaboración propia

➤ *Estado de producción y ventas*

**Tabla 103:** Estado de producción y ventas

## TALLER ARTESANAL "TEXTILES TABANGO"

RUC 1000755718001

**ESTADO DE PRODUCCIÓN Y VENTAS**

Del 1 al 30 de Noviembre del 2021

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

Inventario inicial de materia prima		\$13,50
(+) Compras netas de materia prima		\$4.523,90
(=) Materia prima disponible		\$4.537,40
(-) Inventario final de materia prima		\$3.394,80
(=) Materia prima utilizada		\$202,50
(+) Mano de obra directa		\$4.000,00
(+) Costos indirectos de fabricación		\$40.756,79
Inventario de productos en proceso – CIF Detergente	\$610,71	

Inventario de productos en proceso – CIF Colorante	\$32.400,00	
Inventario de productos en proceso – CIF Ácido	\$417,86	
Inventario de productos en proceso – CIF Ensimaje	\$1.000,00	
Inventario de productos en proceso – CIF Combustible	\$4.560,00	
Inventario de productos en proceso – CIF Gas	\$35,00	
Inventario de productos en proceso – CIF Piola	\$22,50	
Inventario de productos en proceso – CIF Agua	\$200,00	
Inventario de productos en proceso – CIF Fundas de 22” x 12”	\$10,71	
Inventario de productos en proceso – CIF Fundas de 39” x 55”	\$-	
Inventario de productos en proceso – CIF Energía eléctrica	\$1.500,00	
Inventario de productos en proceso – CIF Depreciaciones	\$-	
(=) Costo de producción		\$44.959,29
(+) Inventario inicial de productos en proceso		\$-
(=) Costo de productos en proceso		\$44.959,29
(-) Inventario final de productos en proceso		\$-
(=) Costo de productos terminados		\$44.959,29
(+) Inventario inicial de productos terminados		\$6.677,00
(=) Costo de productos disponibles para la venta		\$51.636,29
(-) Inventario final de productos terminados		\$10.016,39
Costo de Ventas		\$41.619,90

**Fuente.** Elaboración propia

➤ *Estado de resultados*

**Tabla 104:** Estado de resultados

## TALLER ARTESANAL "TEXTILES TABANGO"

RUC 1000755718001

**ESTADO DE RESULTADOS**

Al 30 de Noviembre del 2021

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

<b>INGRESOS</b>			<b>\$59.330,00</b>
	<b>VENTAS</b>	<b>\$59.330,00</b>	
<b>COSTO DE VENTAS</b>			<b>\$41.619,90</b>
<b>UTILIDAD BRUTA</b>			<b>\$17.710,10</b>
<b>GASTOS</b>			<b>\$13.819,68</b>
5.02.01	GASTOS OPERATIVOS		

5.02.01.01	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES		
5.02.01.01.01	Gasto sueldos - Operativo		
5.02.01.01.02	Horas extras		
5.02.01.02	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)		
5.02.01.02.01	Gasto aporte patronal		
5.02.01.02.02	Gasto Aporte personal		
5.02.01.02.03	Gasto Fondos de reserva		
5.02.01.03	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES		
5.02.01.03.01	Gasto décimo tercer sueldo		
5.02.01.03.02	Gasto décimo cuarto sueldo		
5.02.01.03.03	Gasto Vacaciones		
5.02.01.04	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES		
5.02.01.05	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	<b>\$9.778,64</b>	
5.02.01.6	COMISIONES		
5.02.01.7	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD		
5.02.01.8	COMBUSTIBLES		
5.02.01.8.01	Gasto combustible		
5.02.01.9	AGUA, ENERGÍA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES		
5.02.01.9.01	Gasto agua		
5.02.01.9.02	Gasto energía eléctrica		
5.02.01.9.03	Gasto plan telefónico		
5.02.01.10	DEPRECIACIONES		
5.02.01.10.01	Gasto depreciaciones		
5.02.01.11	OTROS GASTOS		
5.02.02	GASTOS ADMINISTRATIVOS		
5.02.02.01	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES		
5.02.02.01.01	Gasto sueldos - Administrativos	<b>\$1.700,00</b>	
5.02.02.01.02	Horas extras		
5.02.02.02	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)		
5.02.02.03	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES		
5.02.02.04	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES		
5.02.02.05	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		
5.02.02.6	COMISIONES		
5.02.02.7	COMBUSTIBLES		
5.02.02.8	GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	<b>\$100,00</b>	
5.02.02.9	AGUA, ENERGÍA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES	<b>\$15,00</b>	
5.02.02.10	DEPRECIACIONES		
5.02.02.10.01	Gasto depreciaciones	<b>\$386,04</b>	

5.02.02.10.02	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		
5.02.02.10.03	PROPIEDADES DE INVERSIÓN		
5.02.02.11	AMORTIZACIONES		
5.02.02.12	OTROS GASTOS		
5.02.03	GASTOS FINANCIEROS		
5.02.03.01	INTERESES		
5.02.03.01.01	Gasto intereses pagados		
5.02.04	GASTOS NO DEDUCIBLES		
5.02.04.01	Gastos no deducibles	<b>\$1.840,00</b>	
<b>UTILIDAD O PÉRDIDA ANTES DE PARTICIPACIÓN TRABAJADORES</b>			<b>\$3.890,42</b>
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS</b>			<b>\$3.890,42</b>
(+)	Gastos no deducibles		\$1.840,00
(=)	Base Imponible		\$5.730,42
(-)	Fracción Básica		\$5.358,08
(=)	Fracción Excedente		\$372,34
(x)	Impuesto a Fracción Excedente (25%)		\$93,09
(+)	Impuesto sobre la fracción básica		\$703,33
<b>25 % Impuesto a la Renta</b>			<b>\$796,42</b>
<b>UTILIDAD NETA</b>			<b>\$3.094,01</b>

**GERENTE CONTADOR**

**Fuente.** Elaboración propia

➤ *Estado de situación financiera final*

**Tabla 105:** Estado de situación financiera final

		<p><b>TALLER ARTESANAL "TEXTILES TABANGO"</b></p> <p>RUC 1000755718001</p> <p><b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA FINAL</b></p> <p>Del 1 al 30 de Noviembre del 2021</p>
---	--	--

<b>1</b>				<b>ACTIVOS</b>				<b>\$188.734,29</b>
<b>1</b>	<b>01</b>			<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>				<b>\$80.285,44</b>
<b>1</b>	<b>01</b>	<b>01</b>		<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>			<b>\$53.004,84</b>	
1	01	01	01	CAJA GENERAL		\$50.173,07		
1	01	01	01	Caja	\$32.384,07			
1	01	01	01	Caja chica	\$17.789,00			
1	01	01	02	BANCOS		\$2.831,77		

1	01	01	02	01	Banco Pichincha	\$2.575,13				
1	01	01	02	02	Banco del Pacífico	\$2.010,78				
<b>1</b>	<b>01</b>	<b>02</b>			<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>				<b>\$3.432,60</b>	
1	01	02	06		CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS			\$3.432,60		
1	01	02	09		(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO					
<b>1</b>	<b>01</b>	<b>03</b>			<b>INVENTARIOS</b>				<b>\$21.848,00</b>	
1	01	03	01		INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA			\$3.394,80		
1	01	03	01	01	Inventario de lana sucia	\$3.394,80				
1	01	03	02		INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO			\$8.275,97		
1	01	03	02	01	Inventario de productos en proceso - MPD	\$940,10				
1	01	03	02	02	Inventario de productos en proceso – MOD	\$0,00				
1	01	03	02	03	Inventario de productos en proceso – CIF Detergente	\$301,29				
1	01	03	02	04	Inventario de productos en proceso – CIF Colorante	\$1.100,00				
1	01	03	02	05	Inventario de productos en proceso – CIF Ácido	\$1.697,14				
1	01	03	02	06	Inventario de productos en proceso – CIF Ensimaje	\$4.090,66				
1	01	03	02	07	Inventario de productos en proceso – CIF Combustible	\$62,00				
1	01	03	02	08	Inventario de productos en proceso – CIF Gas	\$33,00				
1	01	03	02	09	Inventario de productos en proceso – CIF Piola	\$12,50				
1	01	03	02	10	Inventario de productos en proceso – CIF Agua	\$0,00				
1	01	03	02	11	Inventario de productos en proceso – CIF Fundas de 22" x 12"	\$9,29				
1	01	03	02	12	Inventario de productos en proceso – CIF Fundas de 39" x 55"	\$30,00				
1	01	03	03		INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN			\$160,83		
1	01	03	03	02	Inventario de colorante	\$100,00				
1	01	03	03	03	Inventario de ácido	\$50,00				
1	01	03	03	05	Inventario de combustible	\$10,00				
1	01	03	03	06	Inventario de gas	\$0,83				



3	06	01		<b>GANANCIAS ACUMULADAS</b>			<b>\$67.890,00</b>		
3	06	01	01	Ganancias acumuladas		\$67.890,00			
3	07			<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>				<b>\$10.390,42</b>	
3	07	01		<b>GANANCIA NETA DEL PERIODO</b>			<b>\$10.390,42</b>		
3	07	01	01	Ganancia neta del periodo		\$10.390,42			
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>								<b>\$188.734,29</b>	

CONTADOR

GERENTE

Fuente. Elaboración propia

➤ *Estado de flujo en el efectivo*

Tabla 106: Estado de flujo en el efectivo

<b>TALLER ARTESANAL "TEXTILES TABANGO"</b>	
RUC 1000755718001	
<b>ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO CONSOLIDADO</b>	
Al 30 de Noviembre del 2021	
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)	
<b>INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>\$42.002,80</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>\$42.002,80</b>
<b>Clases de cobros por actividades de operación</b>	<b>\$78.550,00</b>
Cobros procedentes de las ventas de bienes	\$78.550,00
<b>Clases de pagos por actividades de operación</b>	<b>\$36.547,20</b>
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	\$30.847,20
Pagos a y por cuenta de los empleados	\$5.700,00
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>	<b>\$-</b>
<b>EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO</b>	<b>\$-</b>
<b>INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>\$42.002,80</b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO</b>	<b>\$16.775,64</b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>\$58.778,44</b>

CONTADOR GERENTE

Fuente. Elaboración propia

➤ *Estado de cambios en el patrimonio*

**Tabla 107:** Estado de cambios en el patrimonio

<b>TALLER ARTESANAL "TEXTILES TABANGO"</b>				
		RUC 1000755718001		
		<b>ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO</b>		
Al 30 de Noviembre del 2021				
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)				

CUENTAS DE PATRIMONIO	Capital Social	Reserva	Utilidad y/o Pérdida del Ejercicio	Saldo Final
Capital	\$110.731,26			\$110.731,26
Reservas		\$-		\$-
Utilidad y/o Pérdida del Ejercicio			\$3.890,42	\$3.890,42
<b>Saldo al cierre del ejercicio</b>	<b>\$110.731,26</b>		<b>\$3.890,42</b>	<b>\$114.621,68</b>

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

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

**Fuente.** Elaboración propia

➤ *Notas explicativas a los estados financieros*

**Tabla 108:** Notas explicativas a los estados financieros

<b>TALLER ARTESANAL "TEXTILES TABANGO"</b>	
RUC 1000755718001	
<b>Notas a los Estados financieros</b>	
Del 1 al 30 de noviembre del 2021	
<b>Información general</b>	
<p>La Textilería Tabango es un taller artesanal familiar el cual se dedica a la fabricación y venta de hilos de lana ovina al por mayor y menor se encuentra ubicado la ciudad de Otavalo-Imbabura, lugar en el cual actualmente opera ya veinte y cinco años, brindando la mejor lana ovina de la mejor calidad y con una gran variedad de colores.</p>	
<b>Base de la presentación de las cuentas</b>	

El taller textil presenta sus movimientos económicos del mes de noviembre del 2021 mediante los presentes registros contables y estados financieros que son:

- Estado de situación financiera
- Estado de balance de comprobación
- Estado de cambios en el patrimonio
- Estado de flujo de efectivo

### **Unidad de Medida**

Según lo establecido en las disposiciones legales, los hechos económicos del taller textil se reconocen en la moneda funcional que para los efectos es en dólares americanos, la información contable es presentada en dólares americanos la cual es redondeada a la unidad más cercana, excepto cuando se indica de otra manera.

### **Periodo cubierto**

Los presentes Estados Financieros cubre el siguiente período:

Estados de Situación Financiera: del 01 al 30 de noviembre del 2021

### **Principales Políticas Y Prácticas Contables**

El taller textil TABANGO pese al tiempo que se encuentra en el mercado textil no ha realizado estados financieros, a causa del desconocimiento del tema no se ha enfocado en realizar sus actividades económicas de acuerdo a la ley, los presentes estados financieros se realizan de acuerdo con las Normas Internacionales de información Financiera (NIIF), el Código de Trabajo, la Ley de Seguridad Social con el objeto de garantizar una correcta aplicabilidad en el ámbito operacional en la organización.

Los primeros estados financieros del taller de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera aceptadas en Ecuador que comprenden el periodo del 01 al 30 de noviembre del 2021. Los estados financieros adjuntos son los primeros estados financieros del taller Tabango conforme a las NIIF.

El método contable utilizado para el registro de las transacciones financieras es el devengado; esto es, registrar los hechos económicos en el momento que ocurren, haya o no movimiento de dinero.

## Nota de las cuentas

El taller textil Tabango del 01 al 30 de noviembre del 2021 en las siguientes cuentas mantienen un valor de:

### Nota. N°1.- Activos

Los activos reflejan un valor de \$188.734,29; la subcuenta más distintivas es efectivo y equivalentes de efectivo con un valor de \$53.004,84 por el uso de la cuenta de caja y caja chica se recomienda que el taller textil no maneje caja chica para la realización de pagos debido a que el valor que se debe manejar son valores menores a 100\$, por lo cual es recomendable que el taller textil maneje la cuenta caja para la realización de pagos, y la cuenta de bancos, otra de las cuentas es la cuenta de los inventarios que debido a su constante uso en la actividad económica del taller dando un valor final de \$21.848,00 dando a conocer el activo movimiento que tiene la cuenta en todo el periodo.

La cuenta de depreciaciones no se consideró en cuenta debido a que no existe información suficiente y competente debido a que los activos que maneja el taller textil se encuentran fuera del año de depreciación, por lo cual estos deberían estar dados de baja o debe a ver facturas o existir una revaluación por un perito el cual revalúe el valor de los activos.

% DE DEPRECIACIÓN		
Detalle	%	Años
Edificios	5%	20
Muebles	10%	10
Maquinaria - Equipo de oficina	10%	10
Equipo de computo	33,33%	3
Vehículo	20%	5

Activos	Costo	Valor Residual	Años
<b>Maquinaria</b>			
Lavadora	5000	500	25
Astas lavandería	8000	800	25
Carbonizadora	3000	300	10
Lobo-carda	5000	500	2
Cardadora	5000	500	15
Hiladora	10000	1000	2
Madejadora	3000	300	15
Empacadora	2000	200	15

Planta de tratamiento de agua residual	10000	1000	8
<b>Equipo de Computo</b>			
Computadora	700	70	3
Impresora	300	30	1
<b>Muebles y Enseres</b>			
2 escritorios	100	10	20
2 sofás	80	8	2

#### **Nota. N°2.- Pasivos**

Los pasivos reflejan un valor de \$0,00; el taller textil no posee deudas ni acorto y a largo plazo debido que las actividades se auto financian con el dinero que posee el taller textil.

#### **Nota. N°3.- Patrimonio**

El patrimonio refleja un valor de \$188.734,29, monto cual \$110.453,86 proviene de la cuenta capital y \$67.890,00 pertenece a la cuenta de ganancias acumuladas.

#### **Nota. N°4.- Ingresos**

Los ingresos reflejan un valor de \$ \$59.330,00 monto el cual es fruto de las ventas realizadas en el periodo del 01 al 30 de noviembre en el taller textil.

#### **Nota. N°5.- Costos y gastos**

Los costos del taller textil reflejan un valor de \$41.619,90 y los gastos un valor de \$13.819,68 valores los cuales provienen de costos de ventas, mantenimiento y reparaciones y gastos administrativos.

\_\_\_\_\_  
**Gerente**

\_\_\_\_\_  
**Contadora**

**Fuente.** Elaboración propia

➤ *Indicadores financieros*

**Tabla 109:** Indicadores financieros

<b>TALLER ARTESANAL "TEXTILES TABANGO"</b>					
RUC 1000755718001					
<b>INDICES FINANCIEROS</b>					
<b>Rotación circulante</b>					
Activos circulantes	2021				
Pasivos circulantes	\$80.285,44			=	\$-
<b>ANÁLISIS</b>	\$-				
<p>Mediante este indicador se puede identificar cuantos dólares se tienen disponibles respecto a cada dólar que se debe. Se puede observar que en el mes de noviembre el taller posee los activos suficientes para cubrir cada dólar de sus deudas tomando ya que el taller no posee pasivos corrientes se entiende que este puede cubrir cada dólar si tuviera alguna deuda.</p>					
<b>Razón rápida</b>					
Activos circulantes-Inventario	2021				
Pasivos circulantes	\$80.285,44	-	\$21.848,00	=	\$-
<b>ANÁLISIS</b>	\$-				
<p>Se puede observar que para cada dólar que debe el taller tiene suficiente capacidad para pagarlo sin tener en cuenta los inventarios, debido a que estos aún no representan dinero en efectivo por lo cual podemos observar que el taller posee lo suficiente para poder endeudarse.</p>					
<b>Rotación del inventario</b>					
Costo de ventas	2021				
Inventario	\$41.619,90			=	1,90
<b>ANÁLISIS</b>	\$21.848,00				
<p>El presente indicador permite calcular el transcurso de días en el que se realiza movimientos en la mercadería. Mediante este indicador se puede evaluar la eficiencia del taller en el manejo de su producto que fabrica se puede ver que sus productos se venden con rapidez, inventario se renueva todos los días 2.74 veces al día.</p>					
<b>Rotación de cuentas por cobrar</b>					
Ventas	2021				
Cuentas por cobrar	\$59.330,00			=	17,28

ANÁLISIS		\$3.432,60		
<p>El resultado del presente indicador representa el número de veces que las cuentas por cobrar rotan durante un periodo comercial. Se observa que el taller posee un nivel estable de la rotación de las cuentas por cobrar teniendo un valor 17.28, mismo el cual indica una gran rotación de la cuenta</p>				
Días de ventas en cuentas por cobrar				
365	2021			
Rotación de cuentas por cobrar	365	=	21,12	
ANÁLISIS		17,28		
<p>Este indicador permite conocer cual el transcurso de los días que se dan a cabo para que se dé la rotación de las cuentas por cobrar, se puede observar que en el taller cada 21.12 días rotan las cuentas por cobrar.</p>				
Margen de utilidad				
Utilidad neta	2021			
Ventas	\$3.094,01	=	0,05	
ANÁLISIS		\$59.330,00		
<p>El presente indicador mide la capacidad que posee el taller para traducir las ventas en ganancias, Una vez más. Se observa que el taller ha generado como utilidad mediante las ventas durante este periodo un valor de 0.05 en el mes de noviembre.</p>				
Rendimiento sobre los activos (ROA)				
Utilidad neta	2021			
Activos totales	\$3.094,01	=	0,02	
ANÁLISIS		\$188.734,29		
<p>El presente indicador permite conocer la rentabilidad sobre los activos, también llamado ROI. Este indicador, es fundamental, porque calcula la rentabilidad total de los activos de una empresa. Se puede observar que el taller artesanal que por cada 1 dólar que se utiliza de los activos, estos generan 0.02 cantidad de utilidad, acción la cual indica la participación y rentabilidad de los activos en el taller.</p>				
Rendimiento sobre el capital (ROE)				
Utilidad neta	2021			
Capital contable total	\$3.094,01	=	0,02	
ANÁLISIS		\$188.734,29		
<p>El presente indicador mide la rentabilidad de una empresa sobre sus propios fondos, es decir, mide la relación entre el beneficio neto de la empresa y su cifra de fondos propios. Además, en el taller artesanal se puede observar que el ROE es de 0.02</p>				

Fuente. Elaboración propia

➤ **Costos**

El tipo de costeo se utilizó para el taller artesanal es el costo por órdenes de producción, debió a que en la organización posee dos tipos de productos la lana ovina de 2 cabos y la de 3 cabos.

**Tabla 110:** Costos de los CIF

Materiales	Unidad de medida	Día		Semana		Mes	
		Cantidad	Costo	Cantidad	Costo	Cantidad	Costo
Lana	Quintales	15,00	\$6,75	105,00	\$47,25	450,00	\$202,50
Detergente	Kilos	10,71	\$20,36	75,00	\$142,50	321,43	\$610,71
Colorante	Gramos	2700,00	\$1.080,00	18900,00	\$7.560,00	81000,00	\$32.400,00
Ácido	Kilos	21,43	\$13,93	150,00	\$97,50	642,86	\$417,86
Ensimaje	Kilos	13,33	\$33,33	93,33	\$233,33	400,00	\$1.000,00
Mod		\$133,33		\$933,33		\$4.000,00	
Combustible	Galón	80,00	\$152,00	560,00	\$1.064,00	2400,00	\$4.560,00
Gas	Unidades	0,47	\$1,17	3,27	\$8,17	14,00	\$35,00
Piola	Unidad	0,17	\$0,75	1,17	\$5,25	5,00	\$22,50
Fundas	Unidad	14,29	\$0,21	100,00	\$1,50	428,57	\$6,43
Fundas	Unidad	14,29	\$0,14	100,00	\$1,00	428,57	\$4,29
Luz	Consumo	\$50,00		\$350,00		\$1.500,00	
Agua	Consumo	\$6,67		\$46,67		\$200,00	
<b>TOTAL COSTO</b>		1.498,64		10.490,50		44.959,29	

**Fuente.** Elaboración propia

➤ **MOD y MOI**

**Tabla 111:** Calculo de costo total de MOD y MOI

PERSONAL	HORAS DIARIAS	HORAS SEMANALES	HORAS MENSUALES	COSTO HORA	COSTO TOTAL
Operario lavandería	10	70	280	\$1,43	\$400,00
Operario hilatura	10	70	280	\$1,43	\$400,00
Operario secado	10	70	280	\$1,43	\$400,00
Operario tinturado	10	70	280	\$1,43	\$400,00
Operario carbonizado	10	70	280	\$1,43	\$400,00
Operario empacado	10	70	280	\$1,43	\$400,00
Supervisor de calidad	10	70	280	\$4,29	\$1.200,00
Gerente	10	50	200	\$6,00	\$1.200,00
Secretaria	8	40	160	\$3,13	\$500,00
<b>TOTAL</b>	<b>88</b>	<b>580</b>	<b>2320</b>	<b>\$21,98</b>	<b>\$5.300,00</b>

**Fuente.** Elaboración propia

**Tabla 112:** Rol de pagos MOD y MOI

**TALLER ARTESANAL "TEXTILES TABANGO"**

RUC 1000755718001

**ROL DE PAGOS NOVIEMBRE**

OTAVALO - 30 DE NOVIEMBRE DEL 2021

Nº	Nombre	Cargo	Días trabajados	Sueldo nominal	Horas extras	Total ingresos	Aporte al IESS	Prestamos quirografarios	Otros anticipos	Total desc	Total a recibir
T1	GERMAN	Operario lavanderia	30	\$400,00		\$400,00	\$-	\$-	\$-	\$-	\$400,00
T2	ESTER	Operario hilatura	30	\$400,00		\$400,00	\$-	\$-	\$-	\$-	\$400,00
T3	LUIS	Operario secado	30	\$400,00		\$400,00	\$-	\$-	\$-	\$-	\$400,00
T4	JIMMY	Operario tinturado	30	\$400,00		\$400,00	\$-	\$-	\$-	\$-	\$400,00
T5	FABRICIO	Operario carbonizado	30	\$400,00		\$400,00	\$-	\$-	\$-	\$-	\$400,00
T6	SAIRY	Operario empacado	30	\$400,00		\$400,00	\$-	\$-	\$-	\$-	\$400,00
T7	ALEX	Supervisor de calidad	30	\$1.200,00		\$1.200,00	\$-	\$-	\$-	\$-	\$1.200,00
T8	EDISON	Gerente	20	\$1.200,00		\$1.200,00	\$-	\$-	\$-	\$-	\$1.200,00
T9	INES	Secretaria	20	\$500,00		\$500,00	\$-	\$-	\$-	\$-	\$500,00
<b>TOTAL SUELDOS</b>				\$5.300,00	\$-	\$5.300,00	\$-	\$-	\$-	\$-	\$5.300,00

CONTADOR

GERENTE

**Fuente.** Elaboración propia

➤ **Inventario**

En los presentes Kardex se da a conocer los movimientos de los inventarios en el mes de noviembre.

**Tabla 113:** Kardex de inventario de lana ovina

**TALLER TEXTIL TABANGO**

**KARDEX DE INVENTARIO**

ÁRTICULO	LANA OVINA
MÉTODO	PROMEDIO PONDERADO
UNIDAD DE MEDIDA	QUINTALES

PERIODO	NOVIEMBRE
---------	-----------

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		Q	C.U	C.T	Q	C.U	C.T	Q	C.U	C.T
01-nov-21	Inventario Inicial							30	0,45	13,5
01-nov-21	Uso de lana ovina				29	0,45	13	1	0,45	0,5
01-nov-21	Compra de lana ovina sucia	90	0,45	40,5				91	0,45	41
03-nov-21	Compra de lana ovina sucia	316	0,45	142				407	0,45	183
03-nov-21	Uso de lana ovina				316	0,45	142	91	0,45	41
04-nov-21	Compra de lana ovina sucia	195	0,45	87,6				286	0,45	128,6
04-nov-21	Uso de lana ovina				195	0,45	87,6	91	0,45	41
05-nov-21	Compra de lana ovina sucia	2000	0,45	900				2091	0,45	941
05-nov-21	Uso de lana ovina				2000	0,45	900	91	0,45	41
06-nov-21	Compra de lana ovina sucia	580	0,45	261				671	0,45	302
09-nov-21	Compra de lana ovina sucia	200	0,45	90				871	0,45	392
10-nov-21	Compra de lana ovina sucia	109	0,45	48,9				980	0,45	440,9
10-nov-21	Compra de lana ovina sucia	597	0,45	268,5				1576	0,45	709,4
10-nov-21	Compra de lana ovina sucia	999	0,45	449,7				2576	0,45	1159,1
11-nov-21	Compra de lana ovina sucia	155	0,45	69,7				2731	0,45	1228,8
12-nov-21	Compra de lana ovina sucia	200	0,45	90				2931	0,45	1318,8
12-nov-21	Compra de lana ovina sucia	1587	0,45	714				4517	0,45	2032,8
15-nov-21	Compra de lana ovina sucia	807	0,45	363				5324	0,45	2395,8
16-nov-21	Compra de lana ovina sucia	100	0,45	45				5424	0,45	2440,8
18-nov-21	Compra de lana ovina sucia	469	0,45	211,2				5893	0,45	2652
18-nov-21	Compra de lana ovina sucia	314	0,45	141,4				6208	0,45	2793,4
22-nov-21	Compra de lana ovina sucia	378	0,45	170				6585	0,45	2963,4
24-nov-21	Compra de lana ovina sucia	133	0,45	60				6719	0,45	3023,4
26-nov-21	Compra de lana ovina sucia	395	0,45	177,7				7114	0,45	3201,1
29-nov-21	Compra de lana ovina sucia	303	0,45	136,5				7417	0,45	3337,6
30-nov-21	Compra de lana ovina sucia	127	0,45	57,2				7544	0,45	3394,8

Fuente. Elaboración propia

Tabla 114: Kardex de inventario de colorante

TALLER TEXTIL TABANGO	
KARDEX DE INVENTARIO	
ÁRTICULO	COLORANTE
MÉTODO	PROMEDIO PONDERADO
UNIDAD DE MEDIDA	GRAMOS
PERIODO	NOVIEMBRE

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		Q	C.U	C.T	Q	C.U	C.T	Q	C.U	C.T
01-nov-21	Inventario Inicial							56000	0,4	22400
01-nov-21	Uso de colorante				55750	0,4	22300	250	0,4	100
05-nov-21	Compra de Colorante	12500	0,4	5000				12750	0,4	5100
05-nov-21	Uso de colorante				12500	0,4	5000	250	0,4	100
18-nov-21	Compra de Colorante	10000	0,4	4000				10250	0,4	4100
18-nov-21	Uso de colorante				10000	0,4	4000	250	0,4	100
29-nov-21	Compra de Colorante	5500	0,4	2200				5750	0,4	2300
29-nov-21	Uso de colorante				5500	0,4	2200	250	0,4	100

**Fuente.** Elaboración propia

**Tabla 115:** Kardex de inventario de ensimaje

**TALLER TEXTIL TABANGO**  
**KARDEX DE INVENTARIO**

ÁRTICULO	ENSIMAJE
MÉTODO	PROMEDIO PONDERADO
UNIDAD DE MEDIDA	KILOS
PERIODO	NOVIEMBRE

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		Q	C.U	C.T	Q	C.U	C.T	Q	C.U	C.T
01-nov-21	Inventario Inicial							1000	2,5	2500
01-nov-21	Uso de ensimaje				1000	2,5	2500,00	0	0,4	0
18-nov-21	Compra de ensimaje	1036	2,5	2590,66				1036	0,4	415
18-nov-21	Uso de ensimaje				1036	2,5	2590,66	0	0,4	0

**Fuente.** Elaboración propia

**Tabla 116:** Kardex del inventario de gas

**TALLER TEXTIL TABANGO**  
**KARDEX DE INVENTARIO**

ÁRTICULO	GAS
MÉTODO	PROMEDIO PONDERADO
UNIDAD DE MEDIDA	UNIDADES
PERIODO	NOVIEMBRE

FECHA	DETALLE	ENTRADAS	SALIDAS	SALDO
-------	---------	----------	---------	-------

		Q	C.U	C.T	Q	C.U	C.T	Q	C.U	C.T
01-nov-21	Inventario Inicial							29	1,17	33,83
01-nov-21	Uso de gas				28	1,17	33,00	1	1,17	1
02-nov-21	Compra de gas	13	1,17	15				14	1,17	16
03-nov-21	Uso de gas				13	1,17	15,00	1	1,17	1
04-nov-21	Compra de gas	15	1,17	18				16	1,17	19
05-nov-21	Uso de gas				15	1,17	18,00	1	1,17	1
05-nov-21	Compra de gas	2	1,17	2				2	1,17	3
06-nov-21	Uso de gas				2	1,17	2,00	1	1,17	1

**Fuente.** Elaboración propia

**Tabla 117:** Kardex de inventario de detergente

**TALLER TEXTIL TABANGO  
KARDEX DE INVENTARIO**

ÁRTICULO	DETERGENTE
MÉTODO	PROMEDIO PONDERADO
UNIDAD DE MEDIDA	KILOS
PERIODO	NOVIEMBRE

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		Q	C.U	C.T	Q	C.U	C.T	Q	C.U	C.T
01-nov-21	Inventario Inicial							400	1,9	760
01-nov-21	Uso de detergente				400	1,9	760,00	0	1,9	0,00

**Fuente.** Elaboración propia

**Tabla 118:** Kardex del inventario de ácido

**TALLER TEXTIL TABANGO  
KARDEX DE INVENTARIO**

ÁRTICULO	ÁCIDO
MÉTODO	PROMEDIO PONDERADO
UNIDAD DE MEDIDA	KILOS
PERIODO	NOVIEMBRE

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		Q	C.U	C.T	Q	C.U	C.T	Q	C.U	C.T
01-nov-21	Inventario Inicial							3000	0,65	1950
01-nov-21	Uso de ácido				2923	0,65	1900,00	77	0,65	50,00
02-nov-21	Compra de ácido	331	0,65	215				408	0,65	265,00
03-nov-21	Uso de ácido				331	0,65	215,00	77	0,65	50,00

**Fuente.** Elaboración propia

**Tabla 119:** Kardex de inventario de combustible - diésel

<b>TALLER TEXTIL TABANGO</b>
<b>KARDEX DE INVENTARIO</b>

<b>ÁRTICULO</b>	COMBUSTIBLE - DIÉSEL
<b>MÉTODO</b>	PROMEDIO PONDERADO
<b>UNIDAD DE MEDIDA</b>	GALÓN
<b>PERIODO</b>	NOVIEMBRE

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		Q	C.U	C.T	Q	C.U	C.T	Q	C.U	C.T
01-nov-21	Inventario Inicial							15	152	2280
01-nov-21	Uso de diésel				14,9	152	2270	0,1	152	10
01-nov-21	Compra de diésel	1	152	76				1	152	86
01-nov-21	Uso de diésel				0,5	152	76	0,1	152	10
03-nov-21	Compra de diésel	1	152	152				1	152	162
03-nov-21	Uso de diésel				1	152	152	0,1	152	10
03-nov-21	Compra de diésel	0	152	40				0	152	50
03-nov-21	Uso de diésel				0,3	152	40	0,1	152	10
04-nov-21	Compra de diésel	1	152	152				1	152	162
04-nov-21	Uso de diésel				1	152	152	0,1	152	10
05-nov-21	Compra de diésel	1	152	152				1	152	162
05-nov-21	Uso de diésel				1	152	152	0,1	152	10
08-nov-21	Compra de diésel	1	152	76				1	152	86
08-nov-21	Uso de diésel				0,5	152	76	0,1	152	10
09-nov-21	Compra de diésel	1	152	76				1	152	86
09-nov-21	Uso de diésel				0,5	152	76	0,1	152	10
10-nov-21	Compra de diésel	1	152	152				1	152	162
10-nov-21	Uso de diésel				1	152	152	0,1	152	10
11-nov-21	Compra de diésel	1	152	76				1	152	86
11-nov-21	Uso de diésel				0,5	152	76	0,1	152	10
12-nov-21	Compra de diésel	1	152	76				1	152	86
12-nov-21	Uso de diésel				0,5	152	76	0,1	152	10
12-nov-21	Compra de diésel	0	152	50				0	152	60
12-nov-21	Uso de diésel				0,3	152	50	0,1	152	10
15-nov-21	Compra de diésel	1	152	152				1	152	162
15-nov-21	Uso de diésel				1	152	152	0,1	152	10
16-nov-21	Compra de diésel	1	152	76				1	152	86
16-nov-21	Uso de diésel				0,5	152	76	0,1	152	10

17-nov-21	Compra de diésel	1	152	76				1	152	86
17-nov-21	Uso de diésel				0,5	152	76	0,1	152	10
18-nov-21	Compra de diésel	1	152	152				1	152	162
18-nov-21	Uso de diésel				1	152	152	0,1	152	10
19-nov-21	Compra de diésel	1	152	152				1	152	162
19-nov-21	Uso de diésel				1	152	152	0,1	152	10
19-nov-21	Compra de diésel	0	152	50				0	152	60
19-nov-21	Uso de diésel				0,3	152	50	0,1	152	10
22-nov-21	Compra de diésel	1	152	76				1	152	86
22-nov-21	Uso de diésel				0,5	152	76	0,1	152	10
23-nov-21	Compra de diésel	0	152	60				0	152	70
23-nov-21	Uso de diésel				0,4	152	60	0,1	152	10
23-nov-21	Compra de diésel	0	152	60				0	152	70
23-nov-21	Uso de diésel				0,4	152	60	0,1	152	10
24-nov-21	Compra de diésel	1	152	152				1	152	162
24-nov-21	Uso de diésel				1	152	152	0,1	152	10
25-nov-21	Compra de diésel	1	152	76				1	152	86
25-nov-21	Uso de diésel				0,50	152	76	0,1	152	10
26-nov-21	Compra de diésel	1	152	152				1	152	162
26-nov-21	Uso de diésel				1	152	152	0,1	152	10
29-nov-21	Compra de diésel	1	152	76				1	152	86
29-nov-21	Uso de diésel				0,5	152	76	0,1	152	10
30-nov-21	Compra de diésel	1	152	76				1	152	86
30-nov-21	Uso de diésel				0,5	152	76	0,1	152	10
30-nov-21	Compra de diésel	0	152	40				0	152	50
30-nov-21	Uso de diésel				0,3	152	40	0,1	152	10

Fuente. Elaboración propia

**Tabla 120:** Kardex de inventario producto terminado 2 cabos

**TALLER TEXTIL TABANGO**  
**KARDEX DE INVENTARIO**

ÁRTICULO	Inventarios de productos terminados y mercadería en almacén - producido por la organización (2 cabos)
MÉTODO	PROMEDIO PONDERADO
UNIDAD DE MEDIDA	UNIDADES
PERIODO	NOVIEMBRE

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		Q	C.U	C.T	Q	C.U	C.T	Q	C.U	C.T

01/11/2021	Inventario Inicial							3898	0,86	3338,50
01/11/2021	venta de hilo de 2 cabos				105	0,86	90,32	3793	0,86	3248,18
01/11/2021	venta de hilo de 2 cabos				69	0,86	58,84	3724	0,86	3189,34
01/11/2021	venta de hilo de 2 cabos				405	0,86	346,40	3320	0,86	2842,94
01/11/2021	venta de hilo de 2 cabos				30	0,86	25,95	3289	0,86	2816,99
01/11/2021	Entrada de inventario a productos terminado	350	0,86	299,73				3639	0,86	3116,72
02/11/2021	Entrada de inventario a productos terminado	175	0,86	149,86				3814	0,86	3266,58
03/11/2021	venta de hilo de 2 cabos				220	0,86	188,38	3594	0,86	3078,20
03/11/2021	venta de hilo de 2 cabos				75	0,86	64,03	3520	0,86	3014,17
03/11/2021	venta de hilo de 2 cabos				85	0,86	72,72	3435	0,86	2941,45
03/11/2021	venta de hilo de 2 cabos				80	0,86	68,58	3355	0,86	2872,87
03/11/2021	Entrada de inventario a productos terminado	0	0,86	0,00				3355	0,86	2872,87
04/11/2021	venta de hilo de 2 cabos				304	0,86	260,57	3050	0,86	2612,30
04/11/2021	venta de hilo de 2 cabos				91	0,86	77,85	2960	0,86	2534,45
04/11/2021	venta de hilo de 2 cabos				496	0,86	424,94	2463	0,86	2109,51
04/11/2021	Entrada de inventario a productos terminado	175	0,86	149,86				2638	0,86	2259,37
05/11/2021	venta de hilo de 2 cabos				145	0,86	123,92	2494	0,86	2135,46
05/11/2021	venta de hilo de 2 cabos				116	0,86	99,34	2378	0,86	2036,12
05/11/2021	venta de hilo de 2 cabos				121	0,86	103,40	2257	0,86	1932,72
05/11/2021	venta de hilo de 2 cabos				201	0,86	172,13	2056	0,86	1760,59
05/11/2021	Entrada de inventario a productos terminado	88	0,86	74,93				2143	0,86	1835,52
06/11/2021	venta de hilo de 2 cabos				95	0,86	81,35	2048	0,86	1754,17
06/11/2021	Entrada de inventario a productos terminado	175	0,86	149,86				2223	0,86	1904,03
08/11/2021	venta de hilo de 2 cabos				174	0,86	149,28	2049	0,86	1754,75
08/11/2021	venta de hilo de 2 cabos				78	0,86	66,75	1971	0,86	1688,00
08/11/2021	venta de hilo de 2 cabos				87	0,86	74,35	1884	0,86	1613,65
09/11/2021	Entrada de inventario a productos terminado	88	0,86	74,93				1972	0,86	1688,58
10/11/2021	venta de hilo de 2 cabos				305	0,86	261,35	1667	0,86	1427,23
10/11/2021	venta de hilo de 2 cabos				18	0,86	15,57	1648	0,86	1411,66
10/11/2021	venta de hilo de 2 cabos				65	0,86	55,71	1583	0,86	1355,96
10/11/2021	venta de hilo de 2 cabos				19	0,86	16,22	1564	0,86	1339,74
10/11/2021	Entrada de inventario a productos terminado	0	0,86	0,00				1564	0,86	1339,74
11/11/2021	venta de hilo de 2 cabos				170	0,86	145,97	1394	0,86	1193,77
11/11/2021	venta de hilo de 2 cabos				310	0,86	265,12	1084	0,86	928,65
11/11/2021	venta de hilo de 2 cabos				215	0,86	183,69	870	0,86	744,96
11/11/2021	venta de hilo de 2 cabos				58	0,86	49,67	812	0,86	695,29

11/11/2021	venta de hilo de 2 cabos				79	0,86	67,60	733	0,86	627,69
11/11/2021	venta de hilo de 2 cabos				76	0,86	64,70	657	0,86	562,99
11/11/2021	venta de hilo de 2 cabos				30	0,86	25,95	627	0,86	537,04
11/11/2021	venta de hilo de 2 cabos				34	0,86	29,36	593	0,86	507,67
11/11/2021	Entrada de inventario a productos terminado	175	0,86	149,86				768	0,86	657,54
12/11/2021	venta de hilo de 2 cabos				36	0,86	30,43	732	0,86	627,11
12/11/2021	venta de hilo de 2 cabos				295	0,86	252,83	437	0,86	374,29
12/11/2021	venta de hilo de 2 cabos				285	0,86	243,87	152	0,86	130,42
12/11/2021	venta de hilo de 2 cabos				72	0,86	61,31	81	0,86	69,11
12/11/2021	venta de hilo de 2 cabos				78	0,86	66,82	3	0,86	2,29
13/11/2021	Entrada de inventario a productos terminado	700	1,07	749,32				703	1,07	752,18
14/11/2021	Entrada de inventario a productos terminado	700	1,07	749,32				1403	1,07	1501,51
15/11/2021	venta de hilo de 2 cabos				204	0,86	174,90	1198	0,86	1026,30
15/11/2021	venta de hilo de 2 cabos				130	0,86	111,40	1068	0,86	914,90
15/11/2021	venta de hilo de 2 cabos				124	0,86	106,59	944	0,86	808,31
15/11/2021	Entrada de inventario a productos terminado	350	0,86	299,73				1294	0,86	1108,04
16/11/2021	venta de hilo de 2 cabos				109	0,86	93,34	1185	0,86	1014,70
16/11/2021	venta de hilo de 2 cabos				45	0,86	38,92	1139	0,86	975,77
16/11/2021	venta de hilo de 2 cabos				282	0,86	241,34	858	0,86	734,43
16/11/2021	venta de hilo de 2 cabos				15	0,86	12,61	843	0,86	721,82
16/11/2021	Entrada de inventario a productos terminado	525	0,86	449,59				1368	0,86	1171,41
17/11/2021	venta de hilo de 2 cabos				29	0,86	24,71	1339	0,86	1146,70
17/11/2021	Entrada de inventario a productos terminado	350	0,86	299,73				1689	0,86	1446,43
18/11/2021	venta de hilo de 2 cabos				119	0,86	101,63	1570	0,86	1344,81
18/11/2021	Entrada de inventario a productos terminado	175	0,86	149,86				1745	0,86	1494,67
19/11/2021	venta de hilo de 2 cabos				183	0,86	156,84	1562	0,86	1337,83
19/11/2021	Entrada de inventario a productos terminado	350	0,86	299,73				1912	0,86	1637,56
20/11/2021	Entrada de inventario a productos terminado	875	0,86	749,32				2787	0,86	2386,88
21/11/2021	Entrada de inventario a productos terminado	0	0,86	0,00				2787	0,86	2386,88
22/11/2021	venta de hilo de 2 cabos				146	0,86	125,08	2641	0,86	2261,80
22/11/2021	venta de hilo de 2 cabos				23	0,86	19,47	2618	0,86	2242,33
22/11/2021	venta de hilo de 2 cabos				145	0,86	124,56	2473	0,86	2117,77
22/11/2021	venta de hilo de 2 cabos				21	0,86	17,65	2452	0,86	2100,12
22/11/2021	venta de hilo de 2 cabos				114	0,86	97,75	2338	0,86	2002,37
22/11/2021	Entrada de inventario a productos terminado	910	0,86	779,29				3248	0,86	2781,66

23/11/2021	venta de hilo de 2 cabos				69	0,86	58,78	3180	0,86	2722,88
23/11/2021	venta de hilo de 2 cabos				96	0,86	81,88	3084	0,86	2641,01
23/11/2021	venta de hilo de 2 cabos				119	0,86	102,18	2965	0,86	2538,82
23/11/2021	venta de hilo de 2 cabos				42	0,86	35,92	2923	0,86	2502,91
23/11/2021	Entrada de inventario a productos terminado	0	0,86	0,00				2923	0,86	2502,91
24/11/2021	venta de hilo de 2 cabos				376	0,86	321,79	2547	0,86	2181,12
24/11/2021	venta de hilo de 2 cabos				50	0,86	43,08	2497	0,86	2138,04
24/11/2021	Entrada de inventario a productos terminado	263	0,86	224,80				2759	0,86	2362,84
25/11/2021	venta de hilo de 2 cabos				90	0,86	76,88	2669	0,86	2285,96
25/11/2021	venta de hilo de 2 cabos				158	0,86	135,28	2511	0,86	2150,68
25/11/2021	Entrada de inventario a productos terminado	175	0,86	149,86				2686	0,86	2300,55
26/11/2021	Entrada de inventario a productos terminado	88	0,86	74,93				2774	0,86	2375,48
27/11/2021	Entrada de inventario a productos terminado	350	0,86	299,73				3124	0,86	2675,21
28/11/2021	Entrada de inventario a productos terminado	350	0,86	299,73				3474	0,86	2974,94
29/11/2021	venta de hilo de 2 cabos				68	0,86	57,87	3406	0,86	2917,06
29/11/2021	venta de hilo de 2 cabos				126	0,86	107,83	3280	0,86	2809,24
29/11/2021	venta de hilo de 2 cabos				73	0,86	62,28	3208	0,86	2746,96
29/11/2021	Entrada de inventario a productos terminado	700	0,86	599,46				3908	0,86	3346,41
30/11/2021	venta de hilo de 2 cabos				29	0,86	25,09	3878	0,86	3321,32
30/11/2021	Entrada de inventario a productos terminado	875	0,86	749,32				4753	0,86	4070,64

**Fuente.** Elaboración propia

**Tabla 121:** Kardex de inventario en productos terminados 3 cabos

**TALLER TEXTIL TABANGO**

**KARDEX DE INVENTARIO**

<b>ÁRTICULO</b>	Inventarios de productos terminados y mercadería en almacén - producido por la organización (3 cabos)
<b>MÉTODO</b>	PROMEDIO PONDERADO
<b>UNIDAD DE MEDIDA</b>	UNIDADES
<b>PERIODO</b>	NOVIEMBRE

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		Q	C.U	C.T	Q	C.U	C.T	Q	C.U	C.T
01/11/2021	Inventario Inicial							3119	1,07	3338,50
01/11/2021	venta de hilo de 3 cabos				560	1,07	599,46	2559	1,07	2739,04
01/11/2021	Entrada de inventario a productos terminado	1120	1,07	1198,91				3679	1,07	3937,96

02/11/2021	venta de hilo de 3 cabos				156	1,07	166,62	3523	1,07	3771,34
02/11/2021	Entrada de inventario a productos terminado	1260	1,07	1348,78				4783	1,07	5120,12
03/11/2021	venta de hilo de 3 cabos				553	1,07	592,29	4230	1,07	4527,83
03/11/2021	venta de hilo de 3 cabos				424	1,07	453,34	3806	1,07	4074,49
03/11/2021	venta de hilo de 3 cabos				200	1,07	213,56	3607	1,07	3860,94
03/11/2021	venta de hilo de 3 cabos				244	1,07	261,41	3363	1,07	3599,53
03/11/2021	venta de hilo de 3 cabos				532	1,07	569,48	2831	1,07	3030,05
03/11/2021	Entrada de inventario a productos terminado	1400	1,07	1498,64				4231	1,07	4528,69
04/11/2021	venta de hilo de 3 cabos				109	1,07	116,79	4122	1,07	4411,90
04/11/2021	Entrada de inventario a productos terminado	1260	1,07	1348,78				5382	1,07	5760,68
05/11/2021	venta de hilo de 3 cabos				2690	1,07	2879,54	2692	1,07	2881,15
05/11/2021	venta de hilo de 3 cabos				707	1,07	756,81	1985	1,07	2124,33
05/11/2021	Entrada de inventario a productos terminado	1330	1,07	1423,71				3315	1,07	3548,04
06/11/2021	venta de hilo de 3 cabos				1050	1,07	1123,98	2265	1,07	2424,06
06/11/2021	venta de hilo de 3 cabos				137	1,07	146,81	2127	1,07	2277,25
06/11/2021	Entrada de inventario a productos terminado	1260	1,07	1348,78				3387	1,07	3626,03
07/11/2021	Entrada de inventario a productos terminado	1400	1,07	1498,64				4787	1,07	5124,67
08/11/2021	venta de hilo de 3 cabos				206	1,07	220,25	4582	1,07	4904,42
08/11/2021	venta de hilo de 3 cabos				909	1,07	973,42	3672	1,07	3931,00
08/11/2021	venta de hilo de 3 cabos				315	1,07	337,19	3357	1,07	3593,80
08/11/2021	venta de hilo de 3 cabos				175	1,07	186,96	3183	1,07	3406,85
08/11/2021	venta de hilo de 3 cabos				313	1,07	335,32	2869	1,07	3071,53
08/11/2021	Entrada de inventario a productos terminado	1400	1,07	1498,64				4269	1,07	4570,17
09/11/2021	venta de hilo de 3 cabos				700	1,07	749,32	3569	1,07	3820,85
09/11/2021	venta de hilo de 3 cabos				378	1,07	404,63	3191	1,07	3416,22
09/11/2021	venta de hilo de 3 cabos				376	1,07	402,76	2815	1,07	3013,46
09/11/2021	venta de hilo de 3 cabos				352	1,07	376,53	2463	1,07	2636,92
09/11/2021	venta de hilo de 3 cabos				749	1,07	801,77	1714	1,07	1835,15
09/11/2021	venta de hilo de 3 cabos				870	1,07	931,30	844	1,07	903,85
09/11/2021	Entrada de inventario a productos terminado	1330	1,07	1423,71				2174	1,07	2327,56
10/11/2021	venta de hilo de 3 cabos				245	1,07	262,26	1929	1,07	2065,30
10/11/2021	venta de hilo de 3 cabos				60	1,07	64,03	1870	1,07	2001,27
10/11/2021	Entrada de inventario a productos terminado	1400	1,07	1498,64				3270	1,07	3499,91
11/11/2021	venta de hilo de 3 cabos				450	1,07	481,71	2820	1,07	3018,20
11/11/2021	venta de hilo de 3 cabos				950	1,07	1016,94	1870	1,07	2001,27
11/11/2021	venta de hilo de 3 cabos				277	1,07	296,14	1593	1,07	1705,12
11/11/2021	venta de hilo de 3 cabos				204	1,07	218,27	1389	1,07	1486,86
11/11/2021	venta de hilo de 3 cabos				200	1,07	213,56	1189	1,07	1273,30
11/11/2021	venta de hilo de 3 cabos				182	1,07	194,82	1007	1,07	1078,48
11/11/2021	venta de hilo de 3 cabos				490	1,07	524,53	517	1,07	553,95

11/11/2021	venta de hilo de 3 cabos				59	1,07	63,64	458	1,07	490,31
11/11/2021	venta de hilo de 3 cabos				453	1,07	485,03	5	1,07	5,29
11/11/2021	Entrada de inventario a productos terminado	1260	1,07	1348,78				1265	1,07	1354,07
12/11/2021	venta de hilo de 3 cabos				178	1,07	190,33	1087	1,07	1163,74
12/11/2021	Entrada de inventario a productos terminado	1400	1,07	1498,64				2487	1,07	2662,38
13/11/2021	Entrada de inventario a productos terminado	700	1,07	749,32				3187	1,07	3411,70
14/11/2021	Entrada de inventario a productos terminado	700	1,07	749,32				3887	1,07	4161,02
15/11/2021	venta de hilo de 3 cabos				2188	1,07	2341,63	1700	1,07	1819,39
15/11/2021	venta de hilo de 3 cabos				350	1,07	374,66	1350	1,07	1444,73
15/11/2021	venta de hilo de 3 cabos				256	1,07	273,50	1094	1,07	1171,23
15/11/2021	venta de hilo de 3 cabos				126	1,07	134,88	968	1,07	1036,35
15/11/2021	venta de hilo de 3 cabos				545	1,07	583,40	423	1,07	452,95
15/11/2021	Entrada de inventario a productos terminado	1120	1,07	1198,91				1543	1,07	1651,87
16/11/2021	venta de hilo de 3 cabos				1039	1,07	1112,42	504	1,07	539,45
16/11/2021	Entrada de inventario a productos terminado	980	1,07	1049,05				1484	1,07	1588,50
17/11/2021	venta de hilo de 3 cabos				228	1,07	243,53	1256	1,07	1344,97
17/11/2021	venta de hilo de 3 cabos				210	1,07	224,80	1046	1,07	1120,17
17/11/2021	venta de hilo de 3 cabos				21	1,07	22,48	1025	1,07	1097,69
17/11/2021	Entrada de inventario a productos terminado	1120	1,07	1198,91				2145	1,07	2296,60
18/11/2021	venta de hilo de 3 cabos				161	1,07	172,34	1984	1,07	2124,26
18/11/2021	venta de hilo de 3 cabos				1773	1,07	1897,71	212	1,07	226,55
18/11/2021	Entrada de inventario a productos terminado	1260	1,07	1348,78				1472	1,07	1575,33
19/11/2021	venta de hilo de 3 cabos				151	1,07	161,10	1321	1,07	1414,23
19/11/2021	venta de hilo de 3 cabos				161	1,07	172,34	1160	1,07	1241,88
19/11/2021	venta de hilo de 3 cabos				213	1,07	227,63	947	1,07	1014,25
19/11/2021	Entrada de inventario a productos terminado	1120	1,07	1198,91				2067	1,07	2213,16
20/11/2021	venta de hilo de 3 cabos				243	1,07	259,59	1825	1,07	1953,58
20/11/2021	venta de hilo de 3 cabos				440	1,07	471,22	1385	1,07	1482,36
20/11/2021	Entrada de inventario a productos terminado	700	1,07	749,32				2085	1,07	2231,68
21/11/2021	Entrada de inventario a productos terminado	1400	1,07	1498,64				3485	1,07	3730,32
22/11/2021	venta de hilo de 3 cabos				196	1,07	209,81	3289	1,07	3520,51
22/11/2021	Entrada de inventario a productos terminado	672	1,07	719,35				3961	1,07	4239,86
23/11/2021	venta de hilo de 3 cabos				272	1,07	291,38	3689	1,07	3948,48
23/11/2021	venta de hilo de 3 cabos				314	1,07	336,55	3374	1,07	3611,93
23/11/2021	Entrada de inventario a productos terminado	1400	1,07	1498,64				4774	1,07	5110,57
24/11/2021	venta de hilo de 3 cabos				43	1,07	46,46	4731	1,07	5064,12
24/11/2021	venta de hilo de 3 cabos				385	1,07	412,13	4346	1,07	4651,99
24/11/2021	venta de hilo de 3 cabos				689	1,07	737,33	3657	1,07	3914,66
24/11/2021	Entrada de inventario a productos terminado	1190	1,07	1273,85				4847	1,07	5188,50
25/11/2021	venta de hilo de 3 cabos				130	1,07	138,62	4717	1,07	5049,88

25/11/2021	venta de hilo de 3 cabos				137	1,07	146,12	4581	1,07	4903,76
25/11/2021	venta de hilo de 3 cabos				694	1,07	743,17	3887	1,07	4160,60
25/11/2021	Entrada de inventario a productos terminado	1260	1,07	1348,78				5147	1,07	5509,37
26/11/2021	venta de hilo de 3 cabos				3680	1,07	3939,29	1467	1,07	1570,08
26/11/2021	venta de hilo de 3 cabos				101	1,07	107,90	1366	1,07	1462,18
26/11/2021	venta de hilo de 3 cabos				319	1,07	341,74	1047	1,07	1120,44
26/11/2021	venta de hilo de 3 cabos				277	1,07	295,98	770	1,07	824,46
26/11/2021	venta de hilo de 3 cabos				287	1,07	307,28	483	1,07	517,18
26/11/2021	Entrada de inventario a productos terminado	1330	1,07	1423,71				1813	1,07	1940,89
27/11/2021	Entrada de inventario a productos terminado	1120	1,07	1198,91				2933	1,07	3139,81
28/11/2021	Entrada de inventario a productos terminado	1120	1,07	1198,91				4053	1,07	4338,72
29/11/2021	venta de hilo de 3 cabos				113	1,07	120,64	3940	1,07	4218,08
29/11/2021	venta de hilo de 3 cabos				206	1,07	220,57	3734	1,07	3997,51
29/11/2021	Entrada de inventario a productos terminado	840	1,07	899,19				4574	1,07	4896,70
30/11/2021	Entrada de inventario a productos terminado	700	1,07	749,32				5274	1,07	5646,02

**Fuente.** Elaboración propia

## **CAPÍTULO V**

### **VALIDACIÓN**

#### **5.1 Introducción**

En el presente capítulo se realiza la validación de la aplicación de la propuesta del trabajo de grado contable y financiero, en donde la validación se la considera como un instrumento de soporte la cual avala que los procesos, lineamientos establecidos en el presente documento servirán de guía y apoyo para la realización de los procesos del taller “Textiles Tabango”.

La validación se ejecutará mediante el uso de variables e indicadores en donde se calificará en una matriz, la cual permita conocer que la propuesta brindará un aporte muy importante al taller textil, desde su aplicación en los procesos de la organización.

#### **5.2 Descripción del estudio**

##### **5.2.1 Objetivo General**

Validar el manual contable y financiero para el taller artesanal “Textiles Tabango”, del cantón Otavalo, Imbabura, Ecuador.

##### **5.2.2 Objetivos Específicos**

- Determinar los factores necesarios para la validación del manual contable y financiero para el taller artesanal Textiles Tabango, del cantón Otavalo, Imbabura, Ecuador.
- Diseñar la metodología de validación validación del manual contable y financiero para el taller artesanal Textiles Tabango, del cantón Otavalo, Imbabura, Ecuador.
- Describir los resultados de la validación del manual contable y financiero para el taller artesanal Textiles Tabango, del cantón Otavalo, Imbabura, Ecuador.

##### **5.2.3 Equipo de Trabajo**

El equipo de trabajo el cual apporto en la validación de la propuesta del manual contable y financiero para el taller textil Tabango, se integra de la siguiente manera:

**Tabla 122:** Equipo de trabajo

EQUIPO DE TRABAJO	
<b>Director del trabajo de grado</b>	Dr. C. Abreu Valdivia Omar
<b>Docente de apoyo</b>	Dra. CPA Soraya Rhea
<b>Autores</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Pacheco Santi Denis Leandra</li> <li>➤ Amaguaya Llamuca Arnold Aurelio</li> </ul>
<b>Gerente taller textil Tabango</b>	Ing. Andrés Tabango
<b>Oponentes</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Msc. Roció Guadalupe león Carlosama</li> <li>➤ Msc. Dolores del Roció Espinoza Gavilanes</li> </ul>

**Fuente.** Elaboración propia

### 5.3 Metodología de verificación

La metodología de verificación del presente trabajo se realizará mediante el uso de una matriz de indicadores establecidos para evaluar la propuesta del manual contable y financiero del taller, en donde mediante el uso de medios estadísticos se determinará la viabilidad de la propuesta.

#### 5.3.1 Factores por validar

La siguiente tabla sirve para la validación de los indicadores de las variables administrativas, contables y financieras establecidas al inicio de la propuesta, se comprobará si cada uno de los indicadores fueron verificados.

**Tabla 123:** Factores por validar

FACTORES POR VALIDAR				
Variables	Indicadores	¿Verificación?		
		Si	No	N/A
<b>Estructura administrativa</b>	*Organigrama estructural			
	*Manual de funciones			
	*Manual de procesos			
	* Manual de procedimientos			
	*Mapa de procesos			
<b>Filosofía institucional</b>	*Misión			
	*Visión			
	*Valores organizacionales			
	*Objetivos organizacionales			
	*Políticas			

<b>Sistema contable</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>*Proceso contable</li> <li>*Plan de cuentas</li> <li>*Políticas contables</li> <li>*Obligaciones tributarias</li> <li>*Documentos fuente</li> <li>*Estados Financieros</li> </ul>	
<b>Gestión financiera</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>*Indicadores Financieros</li> <li>*Estados financieros</li> <li>*Análisis financiero</li> <li>*Presupuesto</li> <li>*Toma de decisiones</li> </ul>	
<b>Ambiente externo</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>*Entorno político</li> <li>*Entorno económico.</li> <li>*Entorno social</li> <li>*Entorno ambiental</li> <li>*Entorno tecnológico</li> </ul>	

**Fuente.** Elaboración propia

### 5.3.2 Método de calificación

El método de calificación se realizará mediante lo establecido en la siguiente tabla en la cual se detallará los criterios como se ejecutará la calificación en la matriz de valoración.

**Tabla 124:** Instrumento de calificación

Instrumento de calificación		
Calificación	Detalle	Escala
4	Muy bueno	
3	Bueno	
2	Regular	
1	deficiente	

**Fuente.** Elaboración propia

### 5.3.3 Rango de interpretación

Los rangos de interpretación se establecerán dependiendo de los resultados conseguidos mediante la aplicación de la matriz de valoración, los rangos están desde el 0 % - 100 % según la calificación de los detalles que son muy bueno, bueno, regular y deficiente, los cuales se tomaron en cuenta para sacar el intervalo del rango que es de 24.

**Tabla 125:** Rango de interpretación

Rango de interpretación			
Calificación	Detalle	Rango	Escala
4	Muy bueno	75% - 100%	
3	Bueno	50% - 74%	
2	Regular	25%- 49%	
1	Deficiente	0% - 24%	

**Fuente.** Elaboración propia

## 5.4 Resultado

Tabla 126: Matriz de validación



TALLER TEXTIL TABANGO

Matriz de Validación

Variables	Indicadores	Dr. C. Abreu Valdivia Omar				Msc. Roció Guadalupe león Carlosama				Msc. Dolores del Roció Espinoza Gavilanes			
		Director de trabajo de trabajo de grado				Oponente de trabajo de grado				Oponente de trabajo de grado			
		Muy Bueno	Bueno	Regular	Deficiente	Muy Bueno	Bueno	Regular	Deficiente	Muy Bueno	Bueno	Regular	Deficiente
Estructura administrativa	*Organigrama estructural	X				X				X			
	*Manual de funciones	X				X				X			
	*Manual de procesos	X				X				X			
	* Manual de procedimientos	X				X				X			
	*Mapa de procesos	X				X				X			
Filosofía institucional	*Misión	X				X				X			
	*Visión	X				X				X			
	*Valores organizacionales	X				X				X			
	*Objetivos organizacionales	X				X					X		
	*Políticas	X					X				X		
Sistema contable	*Proceso contable	X				X				X			
	*Plan de cuentas	X				X					X		
	*Políticas contables	X				X				X			

	*Obligaciones tributarias	X				X				X			
	*Documentos fuente	X				X				X			
	*Estados Financieros	X				X				X			
Gestión financiera	*Indicadores Financieros	X				X					X		
	*Estados financieros	X				X				X			
	*Análisis financiero	X				X					X		
	*Presupuesto	X					X				X		
	*Toma de decisiones	X					X				X		
Ambiente externo	*Entorno político	X				X				X			
	*Entorno económico.	X				X				X			
	*Entorno social	X				X				X			
	*Entorno ambiental	X				X				X			
	*Entorno tecnológico	X				X				X			
<b>Total</b>		26	0	0	0	23	3	0	0	19	7	0	0

**Fuente.** Elaboración propia

### 5.4.1 Calificación e interpretación

La calificación son los resultados finales obtenidos de la aplicación de la matriz de validación, valores los cuales se obtuvieron mediante la aplicación de las siguientes formulas:

**Tabla 127:** Calificación de la propuesta

Calificación Total	Calificación Obtenida										
$CT = TI * F * CA$ $CT=26*3*4$ $CT=312$ <p><b>Descripción:</b></p> <p><b>C T.</b> - Calificación total  <b>TI.</b>- Indicadores totales  <b>F.</b>- Frecuencia  <b>C A.</b>- Calificación alta</p>	<table border="1"> <tr> <td><b>Muy buena</b></td> <td>272</td> </tr> <tr> <td><b>Buena</b></td> <td>30</td> </tr> <tr> <td><b>Regular</b></td> <td>0</td> </tr> <tr> <td><b>deficiente</b></td> <td>0</td> </tr> <tr> <td><b>TOTAL</b></td> <td><b>302</b></td> </tr> </table>	<b>Muy buena</b>	272	<b>Buena</b>	30	<b>Regular</b>	0	<b>deficiente</b>	0	<b>TOTAL</b>	<b>302</b>
<b>Muy buena</b>	272										
<b>Buena</b>	30										
<b>Regular</b>	0										
<b>deficiente</b>	0										
<b>TOTAL</b>	<b>302</b>										
<b>Resultado: 312</b>	<b>Resultado:302</b>										
<b>Aceptación de la propuesta</b>											
	$V = \frac{C O}{C T} \times 100$ $V = \frac{302}{312} \times 100$ $V = 96,79 \approx 97$ <p><b>Descripción:</b></p> <p><b>V.</b>- Validación  <b>C T.</b>- Calificación total  <b>C O.</b>- Calificación obtenida</p>										
<b>Resultado:97%</b>											

**Fuente.** Elaboración propia

### Interpretación

Según los resultados obtenidos mediante la aplicación de la validación del trabajo con el director del trabajo de grado y con las oponentes se llegó a la conclusión que él: manual contable y financiero para el taller artesanal textiles Tabango, del cantón Otavalo, Imbabura, Ecuador; es

factible debido a que se obtuvo el resultado de 97%, valor el cual consta en el rango de validación de muy bueno (75% -100%) dando a conocer que la presente propuesta servirá como guía para el mejoramiento y fortalecimiento de la gestión de los procesos administrativos, contables y financieros del taller artesanal.

## 5.5 Conclusiones

Mediante el diagnóstico situacional del primer capítulo se identificaron las necesidades que posee el taller Artesanal, en el ámbito administrativo, contable y financiero, información que se obtuvo mediante la aplicación de entrevistas, encuestas y ficha de observación, dando como resultado que el taller no posee una filosofía empresarial actualizada y se dedujo que el manejo contable financiero se lo realiza de forma empírica.

En el capítulo de la fundamentación teórica se obtuvo información académica y científica referente al tema de estudio, la cual se obtuvo de fuentes secundarias como libros, trabajos de grado, revistas, páginas web y bases de datos, que sirvieron como base y sustento de la propuesta del manual contable financiero para el taller textil el cual tiene como finalidad mejorar la gestión de la organización.

La metodología que se aplicó en la propuesta fue de carácter mixto debido a que se aplicaron métodos y técnicas cuantitativos y cualitativos que permitieron obtener información relacionada con los antecedentes de la investigación, el método hermenéutico el cual ayudo para la interpretación de la información y el método histórico lógico que permitió conocer la evolución histórica del taller textil hasta la actualidad, medios integrados los cuales facilitaron el estudio de los componentes de la filosofía institucional, estructura administrativa, el sistema contable y la gestión financiera.

La propuesta del manual contable y financiero contribuirá sustancialmente al taller artesanal si se aplica de forma integral, lo cual permitirá generar una adecuada gestión y control de los procesos y procedimientos, al igual que los deberes y funciones que tiene cada integrante de la organización, con el objeto de aportar con el crecimiento del taller.

En la validación de la propuesta de la creación del manual contable y financiero realizada por docentes expertos, se dedujo que el proyecto es viable para su aplicación en el taller artesanal Tabango, debido a que este cumple con los objetivos de la organización.

## 5.6 Recomendaciones

El taller artesanal “textiles Tabango” debe implementar un manual contable y financiero, el cual permita mejorar los procedimientos administrativos y operacionales de manera técnica para una adecuada planificación y toma de decisiones, posibilitando el crecimiento del taller en el mercado textil.

Se recomienda al taller textil socializar su filosofía empresarial a todos sus colaboradores, la cual permita conocer la razón de ser de la misma; de igual forma realizar un diagnóstico situacional donde se tome en cuenta oportunidades y amenazas para elaborar estrategias que ayuden en su gestión.

Se sugiere llevar a cabo una ampliación teórica para perfeccionar los procesos aplicados en el taller por medio de una investigación enfocada a la producción textil; adaptándose a los cambios en el ambiente externo como el mercado, tecnología, política, economía entre otros, los cuales aporten en el manejo eficiente del taller.

Se debe considerar contratar un contador el cual lleve un registro diario de los hechos económicos generados, al igual que la realización de estados financieros; generando información oportuna, fiable y certera.

El taller debe implementar herramientas de registro, las cuales permitirán llevar un seguimiento y control de la materia prima, insumos, mano de obra, materiales entre otros, con la finalidad de gestionar los recursos de forma eficiente, disminuyendo costos y gastos innecesarios.

Se recomienda realizar un estudio referente al grado de satisfacción percibida por los clientes del taller artesanal, para poder identificar aspectos que deban ser mejorados en el producto, atención al cliente y preferencias.

El taller artesanal debe considerar implementar el uso de herramientas tecnológicas para el registro y desarrollo de la planificación, organización, dirección y control de los procesos, incrementando el nivel de eficiencia de la organización.

## 5.7 Bibliografía

- Alarid, B. (2021). *¿Qué es la política contable?* ALEPH. Recuperado de <https://aleph.org.mx/que-es-la-politica-contable>
- Asociación de industrias textiles Ecuador. (2022). *Historia y Actualidad*. Recuperado de <https://www.aite.com.ec/industria.html>
- Ávila, B. (2021). *Impacto del Covid en la Economía ecuatoriana*. ECOVIS ECUADOR. Recuperado de <https://ecovis.com.ec/impacto-del-covid-en-la-economia-ecuatoriana/#:~:text=Las%20p%C3%A9rdidas%20por%20la%20pandemia,12%20de%20mayo%20de%202021>.
- Bejarano, M. (2017). *Empresas Fracasan por falta de contabilidad, dice experto*. El Nuevo Diario. <https://www.elnuevodiario.com.ni/economia/432215-empresas-fracasan-falta-contabilidad-dice-experto/>
- Bonas, C. (2017). *Qué es el activo y el pasivo en contabilidad*. UNCOMO. Recuperado de <https://www.mundodeportivo.com/uncomo/negocios/articulo/que-es-el-activo-y-el-pasivo-en-contabilidad-22393.html>
- Burga, D. Flores, E. (2021). *Plan de exportación de ponchos para la microempresa native textil hacia california*. Recuperado de <https://repositorio.uotavalo.edu.ec/bitstream/n52000/293/1/UO-PG-COM-2021-01.pdf>
- Burga, D. y Flores, E. (2021). *Plan de exportación de ponchos para la microempresa native textil hacia california*. Universidad de Otavalo. Recuperado de <https://repositorio.uotavalo.edu.ec/bitstream/52000/293/1/UO-PG-COM-2021-01.pdf>
- Calleja, F. (2017). *Análisis de estados financieros*. Pearson Educación. <https://elibro.net/es/ereader/utnorte/38083>
- Calvo, M. (2018). *¿Qué es la contabilidad de gastos e ingresos?*. Emburse Captio. Recuperado de <https://www.captio.net/blog/que-es-la-contabilidad-de-gastos-e-ingresos>
- Calvo, M. (2019). *Los estados financieros básicos*. Emburse Captio. Recuperado de <https://www.captio.net/blog/los-estados-financieros-basicos>
- Cera, C. (2021). *Libro Diario: El salvador de la contabilidad*. Appvizer. Recuperado de <https://www.appvizer.es/revista/contabilidad-finanzas/contabilidad/libro-diario>

- Cerem, C. (2019). *Segunda vida de los textiles*. Recuperado de <https://www.cerem.es/blog/la-segunda-vida-de-los-textiles>
- Chirán, J. (2016). *Propuesta de Asociatividad para generar desarrollo en el sector textil artesanal del cantón Otavalo*. Universidad San Francisco de Quito. Recuperado de <https://repositorio.usfq.edu.ec/bitstream/23000/7687/1/140336.pdf>
- Chirán, J. (2018). *Propuesta de Asociatividad para generar desarrollo en el sector textil artesanal del cantón Otavalo*. UNIVERSIDAD SAN FRANCISCO DE QUITO. Recuperado de <https://repositorio.usfq.edu.ec/bitstream/23000/7687/1/140336.pdf>
- Comisión Económica para América Latina y el Caribe (2021). *Estudio Económico de América Latina y el Caribe 2021*. Ecuador. Recuperado de [https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/47192/68/EE2021\\_Ecuador\\_es.pdf](https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/47192/68/EE2021_Ecuador_es.pdf)
- Copesco. (2018). *Conociendo la planta de tratamiento de residuos de Urubamba*. Recuperado de <https://copesco.gob.pe/conociendo-la-planta-de-tratamiento-de-residuos-solidos-de-urubamba/>
- Córdoba, M. (2014). *Análisis financiero*. Ecoe Ediciones. <https://elibro.net/es/ereader/utnorte/114315>
- Córdoba, M. (2014). *Análisis financiero*. Ecoe Ediciones. <https://elibro.net/es/ereader/utnorte/114315>
- Cortés, L. (2018). *¿Qué es un ingreso en contabilidad?*. SIIGO. Recuperado de <https://www.siigo.com/blog/contador/que-es-un-ingreso-en-contabilidad/>
- Cortés, L. (2018). *¿Qué son los costos en contabilidad?* SIIGO. Recuperado de <https://www.siigo.com/blog/empresario/que-es-un-costo-en-contabilidad/>
- Cuervo, M. (2018). *Creación de la Filosofía Organizacional de la Empresa Coyote Trade S.A.S. Coyote Trade*. [https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/8135/1/2019\\_creacion\\_filosofia\\_organizacional.pdf](https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/8135/1/2019_creacion_filosofia_organizacional.pdf)
- Decreto 2811 de 1974 [con fuerza de ley]. Por medio del cual se expide el Código de Recursos Naturales Renovables y de Protección al Medio Ambiente. 27 de enero de 1974. D.O. No. 34243.

Decreto 430 de 2014 [con fuerza de ley]. Por medio del cual se expide el Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención Y Documentos Complementarios. 10 de noviembre de 2014. R.O.180-S

Elizalde, L. y Montero, E. (2020). *Contabilidad Inicial. Documentos Fuentes*. ESPOCH. Recuperado de <http://cimogsys.espoch.edu.ec/direccion-publicaciones/public/docs/books/2020-10-15-190652-Contabilidad%20inicial%20final.pdf>

Fernández, C. y Miñambres, P. (2015). *Contabilidad de costes*. Dykinson. <https://elibro.net/es/ereader/utnorte/34255?page=15>

Gil, J. (2016). *Técnicas e instrumentos para la recogida de información*. UNED - Universidad Nacional de Educación a Distancia. <https://elibro.net/es/ereader/utnorte/48876>

Gobierno Autónomo descentralizado Municipal del cantón de Otavalo. (2021). *Situación Geográfica. O Datos Generales del Cantón Otavalo*. <https://www.otavalo.gob.ec/otavalo/situacion-geografica.html>

Guangalo, C. (2018). *Libro mayor*. Instituto Tecnológico Superior Central Técnico. Recuperado de <file:///C:/Users/MI%20EQUIPO/Downloads/TESIS/135149078-Libro-Mayor-General.pdf>

Guerrero, J. (2015). *Contabilidad 1*. Grupo Editorial Patria. <https://elibro.net/es/ereader/utnorte/39482>

Gutiérrez, A. (2017). *Toma de decisiones*. Centro cultural Itaca. <https://cursos.aiu.edu/Toma%20de%20Decisiones/PDF/Tema%201.pdf>

Herrera, Y. (2021). ¿Qué es un plan de cuentas contables?. *Contabilidad Financiera y Tributaria en Chile*. Recuperado de <https://blog.nubox.com/contadores/que-es-un-plan-de-cuentas>

Herrera. (2020). *Diagrama de Flujo*. Recuperado de <https://www.uv.mx/personal/aherrera/files/2020/05/DIAGRAMAS-DE-FLUJO.pdf>

<https://www.youtube.com/watch?v=ExAL94DBAaE>

Illescas, E. & Pillajo, J. (2013). *Diseño de un Manual de Procedimientos Contable y Presentación de Estados Financieros Basados en Costos ABC y las NIIF/NIC para Pymes En La Empresa “Sherinas Cárdenas Factory” En El Cantón Gualaceo*. Universidad Politécnica Salesiana. <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/6295/1/UPS-CT002855.pdf>

- La Hora (2020). *Cinco ejes comprenden la política social pospandemia en Ecuador. Política*. Recuperado de [https://www.lahora.com.ec/politica/cinco-ejes-comprenden-la-politica-social-pospandemia-en-ecuador/#:~:text=M%C3%A1s%20bonos%2C%20incentivo%20econ%C3%B3mico%20a,Econ%C3%B3mica%20y%20Social%20\(MIES\)](https://www.lahora.com.ec/politica/cinco-ejes-comprenden-la-politica-social-pospandemia-en-ecuador/#:~:text=M%C3%A1s%20bonos%2C%20incentivo%20econ%C3%B3mico%20a,Econ%C3%B3mica%20y%20Social%20(MIES).).
- Lavalle, A. (2017). *Análisis financiero*. Editorial Digital UNID. <https://elibro.net/es/ereader/utnor-te/41183>
- Llama, J. (2020). *Balance de Comprobación*. Economipedia. Recuperado de <https://economipedia.com/definiciones/balance-de-comprobacion.html>
- Llamas, J. (2020). *Riesgo*. Economipedia. Recuperado de <https://economipedia.com/definiciones/riesgo.html>
- López, D. (2016). *Obligación Tributaria*. Economipedia. Recuperado de <https://economipedia.com/definiciones/obligacion-tributaria.html>
- Lucero, K. (2021). *El sector textil, un puntal de la industria que busca levantarse. Revista Gestión*. Recuperado de <https://www.revistagestion.ec/economia-y-finanzas-analisis/el-sector-textil-un-puntal-de-la-industria-que-busca-levantarse>
- Ludeña, J. (2021). *Riesgo Financiero*. Economipedia. <https://economipedia.com/definiciones/riesgo-financiero.html>
- Mansilla, H. Lizama, C. Gutarra, A. Rodriguez, J. (2001). *Tratamiento de residuos líquidos de la industria de celulosa y textil*. Recuperado de [https://www.researchgate.net/publication/237275070\\_tratamiento\\_de\\_residuos\\_liquidos\\_de\\_la\\_industria\\_de\\_celulosa\\_y\\_textil](https://www.researchgate.net/publication/237275070_tratamiento_de_residuos_liquidos_de_la_industria_de_celulosa_y_textil)
- Morales, L. (2013). *Análisis del uso de artesanías textiles de los residentes ecuatorianos en Ottawa y propuesta de un plan de marketing internacional para la empresa Bless corporation S A*. Recuperado de <https://1library.co/article/industria-textil-otavalo-industria-textil.zgw7g27y>
- Mosquera, D. (2019). *La política organizacional enfocada en el crecimiento de la empresa*. Purolomo. <https://purolomoalibal.medium.com/la-pol%C3%ADtica-organizacional-enfocada-en-el-crecimiento-de-la-empresa-ff88954e730>

- Munch, L. (2014). *Fundamentos de Administración*. <http://files.hurgon.webnode.mx/200000161-e385de47e3/fundamentos-de-administracion-munch-garcia.pdf>
- Münch, L. (2018). *Estructuras organizacionales y gestión del conocimiento*. Pearson Educación. <https://elibro.net/es/ereader/utnorte/188315>
- Narváez, J. (2017). *Presupuestos*. Ediciones de la U. <https://elibro.net/es/ereader/utnorte/70310>
- Narvaez, V. Rodriguez, M y Salazar, G. (2018). *Transformación de residuos textiles industriales para el diseño de superficies terapéuticas para personas de la tercera edad*. Recuperado de <https://repository.javeriana.edu.co/bitstream/handle/10554/39359/Carta%20de%20autorizacion%20C3%B3n.pdf?sequence=6&isAllowed=n>
- Nava, N. y Monroy, M. (2018). *Metodología de la investigación*. Grupo Editorial Éxodo. <https://elibro.net/es/ereader/utnorte/172512?page=9>
- Norma ISO 9001. (2015). *Norma internacional, Sistemas de gestión de la calidad — Requisitos*. Recuperado de <http://www.itvalledelguadiana.edu.mx/ftp/Normas%20ISO/ISO%209001-2015%20Sistemas%20de%20Gesti%C3%B3n%20de%20la%20Calidad.pdf>
- Organización Internacional de Normalización (2018). *ISO 31000: Gestión del riesgo Directrices*. Recuperado de <https://www.iso.org/obp/ui#iso:std:iso:31000:ed-2:v1:es>
- Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (2020). *Impacto social del COVID-19 en Ecuador: desafíos y respuestas*. Centro de Desarrollo. Recuperado de <https://www.oecd.org/dev/Impacto-social-COVID-19-Ecuador.pdf>
- Orion. (2020). *Guía para la Elaboración de Diagramas de Flujo*. Recuperado de [https://orion2020.org/archivo/competencias\\_gerenciales/pensamiento\\_sistematico/04\\_diagramasflujo.pdf](https://orion2020.org/archivo/competencias_gerenciales/pensamiento_sistematico/04_diagramasflujo.pdf)
- Pardo, A. (2019). Libro mayor. Academia. Recuperado de [https://www.academia.edu/36938401/LIBRO\\_MAYOR](https://www.academia.edu/36938401/LIBRO_MAYOR)
- Pérez, L. Pérez, R. y Seca, M. V. (2020). *Metodología de la investigación científica*. Editorial Maipue. <https://elibro.net/es/ereader/utnorte/138497>
- Quiroa, M. (2020). *Artesano*. Economipedia. Recuperado de <https://economipedia.com/definiciones/artesano.html>

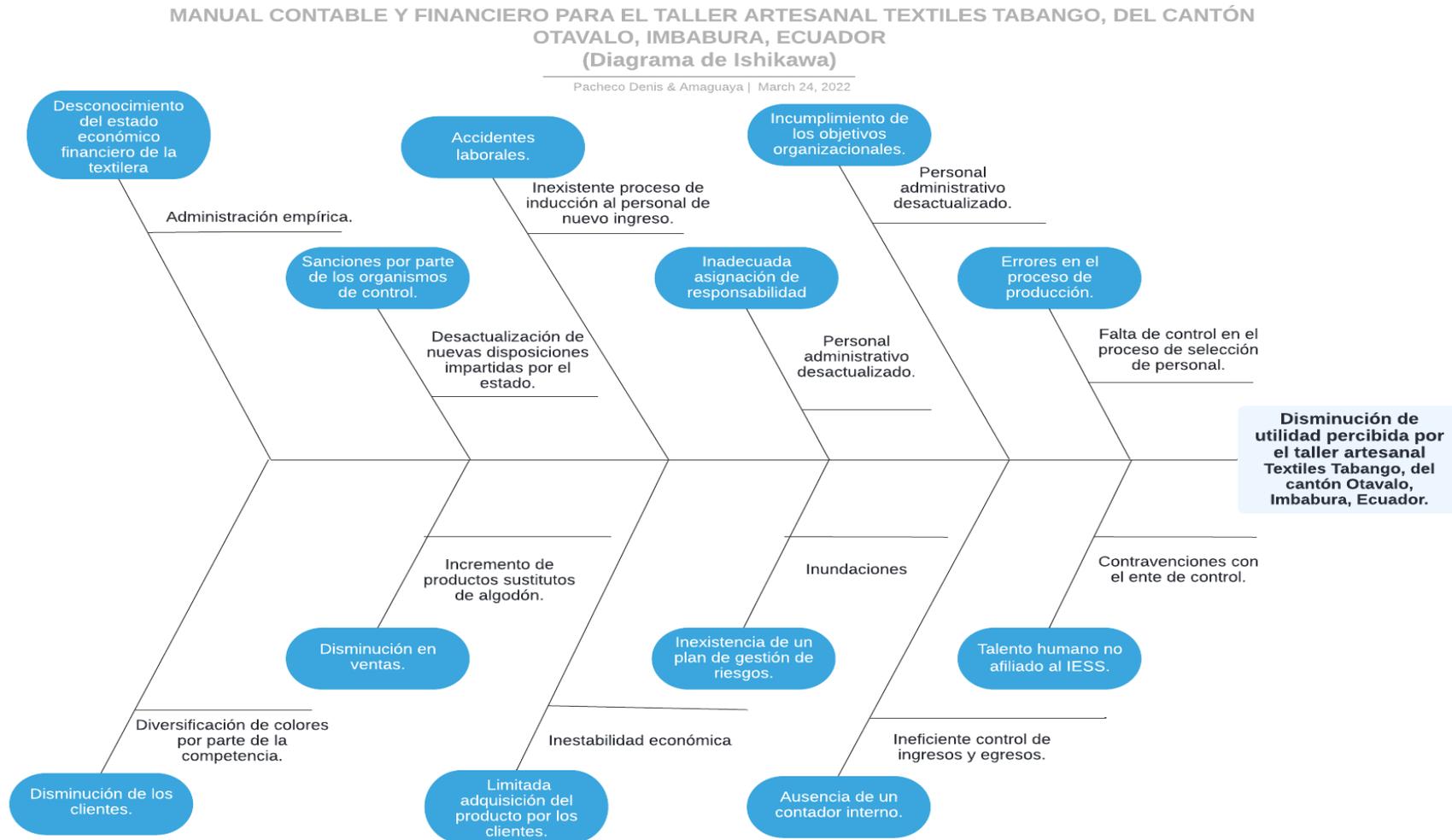
- Quiroa, M. (2020). *Tipos de artesanos*. Economipedia. Recuperado de <https://economipedia.com/definiciones/tipos-de-artesanos.html>
- Ramos, W. (2018). *La importancia del manual de funciones y procedimientos en la estructura de las empresas*. Recuperado de <https://repositorio.umsa.bo/handle/123456789/24281>
- Reinoso, J. (2014). *Indicadores de gestión*. Bogotá: Ediciones de la U, <https://elibro.net/es/ereader/utnorte/70236>
- Reyes, D. (2017). *Proceso Contable e Información Financiera de la empresa "Chasiluisa Untuña German Vicente" de la ciudad de Santo Domingo, Periodo 2015*. Universidad Regional Autónoma de los Andes. Recuperado de <https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/7535/1/PIUSDCYA002-2018.pdf>
- Ross, S. Westerfield, R y Jordan, B. (2010). *Fundamentos de finanzas corporativas*. Mc Graw Hill educación. [https://www.academia.edu/32709834/Fundamentos\\_de\\_Finanzas\\_Corporativas\\_Ross\\_9th](https://www.academia.edu/32709834/Fundamentos_de_Finanzas_Corporativas_Ross_9th)
- Rueda, F. y Campos, M. (2016). Valores organizacionales: evidencias de validez para un instrumento de medida. *Ciencias Psicológicas*, Volumen10(2), 209-219. [http://www.scielo.edu.uy/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S1688-42212016000200010&lng=es&tln g=es](http://www.scielo.edu.uy/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1688-42212016000200010&lng=es&tln g=es).
- Ruiz, I. (2020). *¿Qué Debes Tomar En Cuenta Para Crear Políticas Contables Según NIC 8?*. TPC Group. Recuperado de <https://tpcgroup-int.com/blog/niif/que-debes-tomar-en-cuenta-para-crear-politicas-contables-segun-nic-8/>
- Ruiz, I. (2020). *Estructura de los Estados Financieros Nic 1.VGA*. Recuperado de <https://vaglatam.com/noticias/estructura-de-los-estados-financieros-nic-1/>
- Saldarriaga, L. (2021). *Manual de procedimientos: qué es y cómo hacer uno*. HubSpot. Recuperado de <https://blog.hubspot.es/sales/manual-de-procedimientos-empresa>
- Sánchez, J. y Sevilla, A. (2016). *Patrimonio*. Economipedia. Recuperado de <https://economipedia.com/definiciones/patrimonio.html>
- Sánchez, J. (2021). *Riesgo operativo*. Economipedia. Recuperado de <https://economipedia.com/definiciones/riesgo-operativo.html>

- Sánchez, T. (2015). *Riesgo administrativo*. Prezi. Recuperado de <https://prezi.com/3t23ca7guizh/riesgo-administrativo/>
- Supercias. (2017). *Plan de cuentas*. Recuperado de [https://appscvsmovil.supercias.gob.ec/guiasUsuarios/images/guias/info\\_fin/otros/PLAN%20DE%20CUENTAS.pdf](https://appscvsmovil.supercias.gob.ec/guiasUsuarios/images/guias/info_fin/otros/PLAN%20DE%20CUENTAS.pdf)
- Tamayo, M., Gonzales, D., Caridad, M., Fonet, J. y Cabrera, E. (2020). *La Gestión de Riesgos: Herramienta Estratégica*. Universo Sur. Recuperado de <https://elibro.net/es/reader/utnorte/131885>
- Tubay, F. (2019). *Los talleres artesanales en Cuenca. Imaginarios, temporalidad y género*. Centro Regional de formación docente e investigación educativa. Recuperado de [https://www.researchgate.net/publication/339124301\\_Los\\_talleres\\_artesanales\\_en\\_Cuenca\\_Imaginarios\\_temporalidad\\_y\\_genero](https://www.researchgate.net/publication/339124301_Los_talleres_artesanales_en_Cuenca_Imaginarios_temporalidad_y_genero)
- Universidad Nacional de Loja (2020). *El virus que cambió el mundo y con ello las relaciones sociales*. Ciencias de la comunicación social. Recuperado de <https://unl.edu.ec/noticia/el-virus-que-cambio-el-mundo-y-con-ello-las-relaciones-sociales>
- Valencia, J. (2017). *Libro Diario*. Economipedia. Recuperado de <https://economipedia.com/definiciones/libro-diario.html>
- Vega, D. (2021). *Los activos y pasivos de un negocio: Qué son realmente*. ClickBalance. Recuperado de <https://clickbalance.com/blog/contabilidad-y-administracion/los-activos-y-pasivos-de-un-negocio/>
- Vieira, M. (2018). *¿Cómo obtener la Calificación de Artesano en Ecuador?*. Adipiscor. Recuperado de <https://www.adipiscor.com/emprender/legales/como-obtener-la-calificacion-de-artesano-en-ecuador/>
- Vivanco, M. (2017). *Los manuales de procedimientos como herramientas de control interno de una organización*. Revista científica de la Universidad de Cienfuegos. Recuperado de <http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v9n3/rus38317.pdf>
- Westreicher, G. (2020). *Industria textil*. Economipedia. Recuperado de <https://economipedia.com/definiciones/industria-textil.html>

## 5.8 Anexos

### Anexo 1

Figura 31: Diagrama de Ishikawa



Fuente. Elaboración propia

## Anexo 2

Figura 32: Entrevista

### Guía de Entrevista

#### Objetivo de la entrevista

Compilar información relacionada con el taller artesanal “Textiles Tabango”, incluyendo el control contable y financiero de la misma, con el propósito de desarrollar un manual contable y financiero que brinde una guía y solución a la problemática identificada.

#### Información General

**Nombre de la empresa:** Taller Artesanal “Textiles Tabango”      **Fecha:** 14 / 06 / 2021      **Hora:** 15:40

**Nombre del entrevistado:** Ing. Andrés Tabango

**Puesto del entrevistado:** Gerente - Propietario      **Número de teléfono del entrevistado:** (06) 293-0236

**Entrevistador (es):** Pacheco Santi Denis Leandra      Amaguaya Llamuca Arnold Aurelio

#### Preguntas

Pregunta n.º 1: ¿Qué productos fabrica el taller artesanal “Textiles Tabango”?

---

Pregunta n.º 2: ¿Cómo fue el inicio y creación del taller artesanal?

---

Pregunta n.º 3: ¿Quiénes son sus clientes potenciales?

---

Pregunta n.º 4: ¿Quién/es se encargan de la administración del taller artesanal?

---

Pregunta n.º 5: ¿Quién se encarga del ámbito contable y financiero del taller?

---

Pregunta n.º 6: ¿Se lleva un registro periódico de los movimientos financieros del taller?

---

Pregunta n.º 7: ¿Cómo se encuentra estructurada la organización? / Estructura Organizacional

---

Pregunta n.º 8: ¿Se han llevado a cabo otros proyectos mediante la colaboración del taller artesanal?

**Fuente.** Elaboración propia

### Anexo 3

Figura 33: Guía entrevista Gerente

## Guía de Entrevista

Objetivo de la entrevista	
Copilar información relacionada con el taller artesanal “Textiles Tabango” en referencia al área contable - financiera de la misma, con el fin de desarrollar un manual contable y financiero que mejore los procesos de la organización.	
Información General	
<b>Nombre de la empresa:</b> Taller Artesanal “Textiles Tabango”	<b>Fecha:</b> _____ <b>Hora:</b> _____
<b>Nombre del entrevistado:</b> Ing. Andrés Tabango	
<b>Puesto del entrevistado:</b> Gerente - Propietario	<b>Número de teléfono del entrevistado:</b> (06) 293-0236
<b>Entrevistador (es):</b> _____	
Preguntas	
Pregunta n.º1: ¿Desde qué año se encuentra en el mercado textil?	
Pregunta n.º2: ¿La empresa cuenta con un organigrama?	
Pregunta n.º3: ¿La empresa posee un manual de funciones?	
Pregunta n.º4: ¿Cuántos empleados posee actualmente la Textilera?	
Pregunta n.º5: ¿La Textilera cuenta con una planificación estratégica?	
Pregunta n.º6: ¿Textilera Tabango cuenta con un manual de higiene y seguridad en el trabajo?	
Pregunta n.º7: ¿La organización cuenta con reglamentos y estatutos?	
Pregunta n.º8: ¿La organización realiza un proceso técnico de selección y contratación de personal?	
Pregunta n.º9: ¿Los empleados están afiliados en el Instituto de Seguridad Social?	
Pregunta n.º10: ¿Qué diferencia su producto de los demás?	
Pregunta n.º11: ¿Por qué seleccionó este lugar para la ubicación de su taller artesanal?	
Pregunta n.º12: ¿Ha crecido su negocio al pasar de los años?	
Pregunta n.º13: ¿Qué aspectos afectan al desarrollo y crecimiento del taller?	
Pregunta n.º14: ¿Ha ido incrementando la competencia en el mercado?	

Fuente. Elaboración propia

## Anexo 4

Figura 34: Guía entrevista Contador

### Guía de Entrevista

Objetivo de la entrevista	
Copilar información relacionada con el taller artesanal "Textiles Tabango" en referencia al área contable - financiera de la misma, con el fin de desarrollar un manual contable y financiero que mejore los procesos de la organización.	
Información General	
<b>Nombre de la empresa:</b> Taller Artesanal "Textiles Tabango"	<b>Fecha:</b> _____ <b>Hora:</b> _____
<b>Nombre del entrevistado:</b> _____	
<b>Puesto del entrevistado:</b> Contador	<b>Número de teléfono del entrevistado:</b> _____
<b>Entrevistador (es):</b> Pacheco Santi Denis Leandra	Amaguaya Llamuca Arnold Aurelio

### Preguntas

Pregunta n.º 1: ¿Utiliza algún sistema contable?

\_\_\_\_\_

Pregunta n.º 2: ¿El taller artesanal utiliza un plan de cuentas?

\_\_\_\_\_

Pregunta n.º 3: ¿El registro contable del taller artesanal es periódico?

\_\_\_\_\_

Pregunta n.º 4: ¿Se diferencian los gastos relacionados al taller y los personales?

\_\_\_\_\_

Pregunta n.º 5: ¿Se lleva a cabo la elaboración de los estados financieros?

\_\_\_\_\_

Pregunta n.º 6: ¿Elabora presupuestos textiles Tabango?

\_\_\_\_\_

Pregunta n.º 7: ¿Textilera Tabango que tipo de contribuyente es?

\_\_\_\_\_

Pregunta n.º 8: ¿Qué obligaciones tributarias debe cumplir el taller artesanal?

\_\_\_\_\_

**Fuente.** Elaboración propia

## Anexo 5

Figura 35: Encuesta Trabajadores



# UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE

Resolución No.001-073CEAACES-2013-13

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS

### ENCUESTA

La presente encuesta tiene como objetivo recolectar la información relacionada con el taller artesanal “Textiles Tabango” cuyo fin es desarrollar un manual contable y financiero que mejore los procesos de la organización.

Edad: \_\_\_\_\_

Género: F  M

Nivel Educativo: Primaria   
Secundaria   
Superior   
Ninguna

Marcar con una x la respuesta que Ud. considere pertinente.

1.- ¿Usted formo parte de un proceso de inducción a su puesto de trabajo?

SI  NO

2.- ¿Al momento de contratación se le proporciono el manual de higiene y seguridad en el trabajo?

SI  NO

3.- ¿Cuenta con un equipo de protección personal (EPP)?

SI  NO

4.- ¿Le informaron de manera oral y escrita las funciones relacionadas a su cargo?

SI  NO

5.- ¿Usted se encuentra afiliado al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS)?

SI  NO

*Muchas gracias por su colaboración*

Av. 17 de Julio-21 y José María Córdova  
Ciudadela Universitaria Barrio El Olivo  
Teléfono (06) 299 7800 Casilla 199  
E-mail: info@utn.edu.ec  
www.utn.edu.ec  
Ibarra-Ecuador

Fuente. Elaboración propia

*Anexo 6*

**Figura 36:** Ficha de observación

<b>Ficha de observación</b>			
<b>Objetivo</b>			
Copilar información relacionada con el taller artesanal “Textiles Tabango” en referencia al área contable - financiera de la misma, con el fin de desarrollar un manual contable y financiero que mejore los procesos de la organización.			
<b>Información general</b>			
<b>Nombre de la empresa:</b> Taller Artesanal Textiles Tabango		<b>Fecha:</b>	
		<b>Hora:</b>	
<b>Tema:</b> Filosofía empresarial			
<b>Observadores:</b> Pacheco Santi Denis Leandra ; Amaguaya Llamuca Arnold Aurelio			
<b>DETALLE</b>	Valoración de existencia		<b>OBSERVACIÓN</b>
	SI	NO	
Misión			
Visión			
Valores organizacionales			
Objetivos organizacionales			
Políticas			

**Fuente.** Elaboración propia

*Anexo 7*

**Figura 37:** Taller artesanal Tabango 1



**Fuente.** Elaboración propia

**Figura 38:** Taller artesanal Tabango 2



**Fuente.** Elaboración propia

**Figura 39:** Taller artesanal Tabango 3



**Fuente.** Elaboración propia