



CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Trabajo de integración curricular previo a la obtención del título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría.

Autores:

Josué Ezequiel Figueroa González

Lissette Melissa Ley Viteri

Álvaro Luis Polit Almeida

María José Romero Alarcón

Joel Abraham Villamar Casal

Tutor:

Francisco Vinicio Salas Jiménez

**Diseño de un sistema de gestión de inventarios de materia prima basado en las NIIF para pymes
para Serrato Textil S.A.S., Guayaquil, 2025-2026**

CERTIFICACIÓN DE AUTORÍA

Nosotros, Josué Ezequiel Figueroa González INTEGRANTE 1, Lissette Melissa Ley Viteri INTEGRANTE 2, Álvaro Luis Polit Almeida INTEGRANTE 3; María José Romero Alarcón INTEGRANTE 4; Joel Abraham Villamar Casal INTEGRANTE 5, declaramos bajo juramento que el trabajo aquí descrito, Diseño de un sistema de gestión de inventarios de materia prima basado en las NIIF para pymes para Serrato Textil S.A.S., Guayaquil, 2025-2026, es de nuestra autoría; que no ha sido presentado anteriormente para ningún grado o calificación profesional y que se ha consultado la bibliografía detallada.

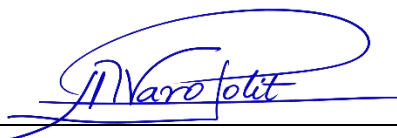
Cedemos nuestros derechos de propiedad intelectual a la Universidad Internacional del Ecuador, para que sea publicado y divulgado en internet, según lo establecido en la Ley de Propiedad Intelectual, su reglamento y demás disposiciones legales.



Josué Ezequiel Figueroa González



Lissette Melissa Ley Viteri



Álvaro Polit Almeida



María José Romero Alarcón



Joel Villamar Casal

APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, Francisco Vinicio Salas Jiménez, certifico que conozco a los autores del presente trabajo siendo ellos responsables exclusivos tanto de su originalidad y autenticidad, como de su contenido.



.....

Francisco Vinicio Salas Jiménez

DIRECTOR DE TESIS

CI 1712480670

DEDICATORIA

Dedico este trabajo a Dios, mi esposa Michelle, mis hijos Joaquin y Amelia, mis padres Fernando y Paty, mi tía Susana, y todos aquellos quienes han aportado para la realización del mismo.

Josué Ezequiel Figueroa González

Dedico este logro a mis padres, por su amor, apoyo y por ser parte fundamental de mi vida. A mi familia, por acompañarme y estar presente a lo largo de este camino.

De manera muy especial, dedico este logro a mi hijo, quien es mi mayor inspiración y el motor que me impulsa cada día a seguir adelante. Cada esfuerzo, cada sacrificio y cada paso que doy tienen en él una razón especial. Espero que este logro también le enseñe que, con perseverancia y dedicación, siempre es posible alcanzar nuestras metas.

Lisette Melissa Ley Viteri

Este proyecto está dedicado a mis padres, mi esposa, mis hijas y a cada una de las personas que, de forma directa o indirecta, me dieron su apoyo incondicional, comprensión y confianza durante todo este proceso académico. Sus palabras de motivación han sido fundamentales para seguir adelante y superar cada desafío.

Álvaro Luis Polit Almeida

A mis hijas, para que un día entiendan que el tiempo que les debí se convirtió en esto y que valió la pena. A mis padres, por la insistencia que hoy da frutos. A mi esposo, que me dio la confianza para alcanzar lo que parecía imposible.

María José Romero Alarcón

Dedico este logro a mi esposa, María de los Ángeles, quien siempre estuvo a mi lado, confió en mí y jamás me dejó caer. Eres un pilar fundamental para nuestra pequeña familia y, gracias a tu apoyo constante, hoy estoy cumpliendo un objetivo que tuve pendiente durante años. Este título también es para ti. Te amo.

A mi hija, el regalo más hermoso que la vida me ha dado y la razón más profunda de cada uno de mis esfuerzos. Aunque eres pequeña y quizá aún no comprendas el significado de este logro, quiero que sepas que este proyecto lleva una parte de ti, porque tu existencia transformó mi vida, me hizo más fuerte y me dio una razón aún más grande para seguir adelante.

Joel Abraham Villamar Casal

AGRADECIMIENTOS

Agradezco en primer lugar a Dios, mi esposa, mis padres, mis pequeños y a todos de quienes sin su apoyo jamás hubiera sido posible la realización de este proyecto.

Josué Ezequiel Figueroa González

A Dios, por guiarme y darme la fortaleza para alcanzar esta meta; a mis padres y a mi familia por su apoyo incondicional, y especialmente a mi hijo, quien es mi motor y mi mayor inspiración para seguir adelante.

Mi especial gratitud a Gad Czarnisnki y Keyco Burgos, cuyo apoyo fue fundamental para hacer posible este logro, y a Gina Jácome, por su constante impulso y motivación para no detenerme en el camino.

Lisette Melissa Ley Viteri

Este trabajo es la evidencia del esfuerzo, de las noches robadas al sueño y del tiempo dedicado al estudio. Gracias a quienes nunca me pidieron explicaciones cuando decidí quedarme estudiando en lugar de compartir. A Liss, Majo, Joel y Jouse, por todo el tiempo compartido, y por demostrar que, aun sin estar cerca, logramos formar un gran equipo; a nuestro tutor de la UIDE, Ing. Francisco Salas, y a todos los docentes, por sus enseñanzas, por corregir sin desmayar y por exigir sin agobiar.

Este logro no es el final; es la confirmación de que las metas se alcanzan con esfuerzo, disciplina y constancia. Gracias a todos.

Álvaro Luis Polit Almeida

Antes que nada, debo agradecer a Dios por permitirme llegar a culminar esta meta que por muchos años y por muchas razones había sido postergada. Agradezco profundamente a mi esposo, quien ha sido un pilar fundamental para lograrla. Gracias por tu apoyo, por tus consejos y por tus ánimos. A mis hijas, que han sido mi motor y una de las razones más importantes para culminar mi carrera: gracias por la paciencia y por el sacrificio que han hecho sin saberlo por mí.

Un agradecimiento especial a mis compañeros de proyecto, sin ustedes esto no hubiera sido posible. Gracias por las risas, los ánimos y la ayuda en cada etapa. Finalmente, la razón más importante por la que he sacrificado tanto para llegar hasta aquí: mis padres y la firma que me vio crecer. Este título es por ustedes y para ustedes. Gracias a mi padre por insistir y por confiar en mí, y a mi madre por ser siempre mi animadora incondicional.

María José Romero Alarcón

En primer lugar, agradezco profundamente a Dios, quien ha sido el fundamento y la fortaleza de mi vida durante todo este camino.

Asimismo, deseo expresar un agradecimiento muy especial a mis compañeros de proyecto, quienes fueron un apoyo fundamental durante este proceso. Gracias por su paciencia, comprensión y disposición constante para ayudarme en cada etapa de mi vida académica.

Joel Abraham Villamar Casal

RESUMEN EJECUTIVO

El presente proyecto tuvo como objetivo diseñar un sistema de gestión de inventarios de materia prima basado en las Secciones 10 y 13 de la NIIF para las PYMES, con la finalidad de fortalecer el control y la valoración de las existencias y contribuir a la confiabilidad de la información financiera de Serrato Textil S.A.S. El diagnóstico realizado permitió identificar debilidades relacionadas con la ausencia de políticas contables documentadas, la falta de un Kardex actualizado, procedimientos de control no estandarizados y la inexistencia de criterios formales para identificar y evaluar posibles deterioros, obsolescencia o pérdidas de valor de las materias primas. Estos hallazgos evidenciaron la necesidad de establecer criterios y herramientas que permitan mantener un registro ordenado, uniforme y sustentado de los movimientos de inventario.

A partir de los resultados obtenidos, se diseñó un sistema adaptado a las características operativas de la empresa, compuesto por un Manual de Políticas Contables de Inventarios, procedimientos de control, un Kardex de materia prima, la aplicación del método de Costo Promedio Ponderado, un procedimiento para la evaluación del deterioro de los inventarios de materia prima y formularios de apoyo para documentar las operaciones. La propuesta fue sometida a validación técnica por parte del contador y la gerente propietaria de Serrato Textil S.A.S., obteniendo un puntaje promedio de 56,5 sobre 60, equivalente al 94,2 %. Los resultados de la validación permitieron determinar que el sistema diseñado reúne condiciones técnicas y operativas para ser considerado por la administración en una futura fase de aplicación.

Palabras clave: gestión de inventarios, materia prima, NIIF para las PYMES, Costo Promedio Ponderado, Valor Neto Realizable.

ABSTRACT

This project aimed to design a raw material inventory management system based on Sections 10 and 13 of the IFRS for SMEs, with the purpose of strengthening inventory control and valuation and contributing to the reliability of the financial information of Serrato Textil S.A.S. The diagnosis identified weaknesses related to the absence of documented accounting policies, the lack of an updated inventory ledger, non-standardized control procedures, and the absence of formal criteria for identifying and assessing possible impairment, obsolescence, or losses in value of raw materials. These findings demonstrated the need to establish criteria and tools to maintain orderly, consistent, and properly supported inventory records.

Based on the findings, an inventory management system adapted to the company's operational characteristics was designed. It includes an Inventory Accounting Policies Manual, control procedures, a raw material inventory ledger, the Weighted Average Cost method, a procedure for assessing the impairment of raw material inventories, and supporting forms to document inventory operations. The proposal was technically validated by the accountant and owner-manager of Serrato Textil S.A.S., obtaining an average score of 56.5 out of 60, equivalent to 94.2%. The validation results indicate that the proposed system meets the technical and operational conditions required to be considered by management for future application.

Keywords: inventory management, raw materials, IFRS for SMEs, Weighted Average Cost, inventory impairment.

CONTENIDO

CERTIFICACIÓN DE AUTORÍA	ii
APROBACIÓN DEL TUTOR.....	iv
DEDICATORIA.....	v
AGRADECIMIENTOS.....	vii
RESUMEN EJECUTIVO	ix
ABSTRACT.....	x
CAPÍTULO 1: FUNDAMENTACIÓN Y DIAGNÓSTICO DEL PROBLEMA.....	1
Antecedentes.....	1
Justificación.....	2
Justificación teórica	2
Justificación metodológica.....	3
Justificación práctica.....	3
Definición del problema	3
Análisis del Árbol de Problemas.....	4
Árbol de Objetivos	5
Análisis del árbol de objetivos.....	6
Objetivo General.....	6
Objetivos específicos	7
Diagrama de estrategias	7
Fundamentación Teórica y Normativa	9
Marco Teórico.....	9
Gestión de inventarios en empresas manufactureras	9
Control interno sobre inventarios.....	10
Sistemas de gestión de inventarios bajo normas internacionales.....	10
Marco Conceptual.....	11
Fundamentación Normativa.....	12
Resolución SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01	13
NIIF para las PYMES – Sección 10: Políticas Contables, Estimaciones y Errores	13
NIIF para PYMES – Sección 13: Inventarios.....	14
CAPÍTULO 2: ANÁLISIS Y DISEÑO DE LA SOLUCIÓN	16
Diagnóstico actual	16
Descripción general de la empresa	16
Metodología del diagnóstico.....	19
Proceso actual de manejo de inventarios y responsables.....	19
Análisis de los Estados Financieros.....	21
Matriz de brechas.....	22
Hallazgos de diagnostico	24

Diseño y/o ejecución de la propuesta.....	25
Antecedentes de la propuesta.....	27
Estructura y relación de contenidos del sistema propuesto	27
Metodología del diseño.....	28
Parte práctica – Diseño de los instrumentos del sistema	29
Manual de Políticas Contables de Inventarios (POL-INV-001)	29
Procedimientos de control de inventarios	31
Método de valoración Costo Promedio Ponderado (CPP).....	33
Procedimiento para la evaluación del deterioro de inventarios de materia prima	34
Formularios e instrumentos de apoyo del sistema de gestión de inventarios	35
Validación de la propuesta.....	36
Instrumento de validación.....	36
Validadores de la propuesta.....	37
Resultados de la validación.....	38
Resultados.....	39
Introducción	39
Resultados por objetivo específico	39
Comparación antes y después	41
Beneficios esperados de la implementación	42
Discusión.....	44
CAPÍTULO 3: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	45
Conclusiones	45
Conclusión sobre el diagnóstico (OE1)	45
Conclusión sobre el diseño de la propuesta (OE2)	46
Conclusión sobre la validación (OE3)	47
Conclusión general.....	47
Recomendaciones	47
Concluir las adecuaciones físicas de la bodega	48
Reestructurar el plan de cuentas de inventarios en sistema contable.....	48
Capacitar al personal antes de la implementación	48
Implementar el sistema al inicio de una nueva campaña de producción	49
Regularizar el saldo negativo de la cuenta de Materia Prima	49
Aprobar formalmente el Manual de Políticas Contables POL-INV-001	49
Mantener la evaluación periódica del deterioro de los inventarios de materia prima	50

Tabla de figuras

Figura 1 Árbol de problemas – Deficiencia en el control y valoración de inventarios de materia prima	4
Figura 2 Árbol de objetivos – Sistema de gestión de inventarios de materia prima basado en las NIIF para PYMES.....	6
Figura 3 Diagrama de estrategias del sistema de gestión de inventarios de materia prima	8
Figura 4 Organigrama funcional de Serrato Textil S.A.S.....	18

Figura 5 Estructura del sistema de gestión de inventarios de materia prima propuesto para Serrato Textil S.A.S.....	28
---	----

Tabla de tablas

Tabla 1 Glosario de términos clave del proyecto.....	11
Tabla 2 Marco normativo aplicable al sistema de gestión de inventarios	14
Tabla 3 Ficha de identificación de Serrato Textil S.A.S.....	17
Tabla 4 Proceso actual de manejo de inventarios de materia prima — Serrato Textil S.A.S.....	20
Tabla 5 Análisis del activo corriente e inventarios - Serrato Textil S.A.S. al 30/06/2026.	21
Tabla 6 Matriz de brechas normativas — Serrato Textil S.A.S. frente a las Secciones 10 y 13 de la NIIF para las PYMES	22
Tabla 7 Actividades desarrolladas para el diseño del sistema de gestión de inventarios	26
Tabla 8 Información general del Manual de Políticas Contables de Inventarios (POL-INV-001)	30
Tabla 9 Resumen de las políticas contables propuestas para la gestión de inventarios de materia prima	31
Tabla 10 Procedimientos de control diseñados para la gestión de inventarios de materia prima.	32
Tabla 11 Formularios e instrumentos diseñados para el sistema de gestión de inventarios	35
Tabla 12 Escala de evaluación de la Matriz de Validación Técnica.....	37
Tabla 13 Interpretación de los resultados de la validación	37
Tabla 14 Características de los validadores de la propuesta.....	38
Tabla 15 Resultados consolidados de la validación del sistema de gestión de inventarios de materia prima	38
Tabla 16 Comparación de la situación de Serrato Textil S.A.S. antes y después del diseño del sistema de gestión de inventarios.....	41

Tabla de anexos

Anexo 1 Revisión de similitud.....	53
Anexo 2 Manual de Políticas Contables de Inventarios de Materia Prima (POL-INV-001).....	54
Anexo 3 Kardex de Materia Prima (FM-KAR-001).....	57
Anexo 4 Formulario de Ingreso de Materia Prima (FM-ING-001)	58
Anexo 5 Formulario de Salida/Despacho de Materia Prima (FM-DES-001).....	59
Anexo 6 Formulario de Registro de Mermas (FM-MER-001)	60
Anexo 7 Formulario de Devolución de Materiales (FM-DEV-001)	61
Anexo 8 Formato de Toma Física de Inventarios (FM-TF-001)	62
Anexo 9 Formulario de Evaluación del Valor Neto Realizable (FM-VNR-001).....	63
Anexo 10 Matriz de Validación Técnica — Evaluador 1: Contador de Serrato Textil S.A.S.....	64
Anexo 11 Matriz de Validación Técnica — Evaluadora 2: Propietaria de Serrato Textil S.A.S.	66

CAPÍTULO 1: FUNDAMENTACIÓN Y DIAGNÓSTICO DEL PROBLEMA

1.1. Antecedentes

Globalmente la gestión de inventarios constituye un pilar fundamental para la sostenibilidad financiera de las empresas manufactureras, por su relación con el capital de trabajo, la rotación de existencias y la rentabilidad en general. La carencia de procedimientos adecuados en su registro y control derivará en compras innecesarias, sobre stock de existencias, incremento de costos y dificultad en el proceso de toma de decisiones, especialmente en pequeñas y medianas empresas que cuentan con tecnología limitada (Panigrahi, Shrivastava, & Nudurupati, 2024), (Puican Rodríguez, Toro López, & García Vera, 2025).

En este contexto, la NIIF para las PYMES establece los criterios a seguir para el tratamiento contable de los inventarios. La Sección 13 es la encargada de regular su reconocimiento, medición y valoración, mientras que la Sección 10 nos ofrece directrices para la elección y aplicación de las políticas contables de manera uniforme, lo que ayuda a tener registros consistentes con información financiera confiable (International Accounting Standards Board (IASB), 2015).

En Ecuador, la aplicación de la NIIF para las PYMES se formalizó mediante Resolución No. SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01 (Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, 2011). Sin embargo, al no cumplir su ejecución tanto en procedimientos como en los registros contables, se generan inconsistencias que terminan afectando el cálculo de los costos y la presentación de los estados financieros.

En Serrato Textil S.A.S., empresa que se dedica a la fabricación y comercialización de productos textiles en Guayaquil, se detectaron deficiencias en la gestión de inventarios de materia prima, relacionadas con la ausencia de procedimientos y políticas contables, auxiliares

desactualizados y la falta de criterios formales para identificar y evaluar posibles deterioros, obsolescencia o pérdidas de valor de las materias primas.

Con este panorama, el proyecto actual propone el diseño de un sistema de gestión de inventarios de materia prima sustentado en las Secciones 10 y 13 de la NIIF para las PYMES. El objetivo es proporcionar políticas, procedimientos y herramientas que se ajusten a las necesidades de Serrato Textil S.A.S. durante el período 2025-2026.

1.2. Justificación

Justificación teórica

Este proyecto se sustenta en las Secciones 10 y 13 de la NIIF para las PYMES, publicadas por (International Accounting Standards Board (IASB), 2015), las que establecen los lineamientos para la adopción de políticas contables y manejo de los inventarios. El enfoque de la Sección 10 es la aplicación coherente de las políticas contables y la corrección de errores, mientras que la Sección 13 establece los criterios para el registro, medición y valoración de los inventarios.

Desde el punto de vista contable, (Hornngren, Sundem, Burgstahler, & Schatzberg, 2012) indica que un adecuado control de los inventarios es un factor determinante para el correcto cálculo de los costos y la elaboración de información financiera confiable. Del mismo modo (Wild, Shaw, & Chiappetta, 2019) resaltan que la aplicación consistente de políticas contables mejora la calidad de la información presentada en los estados financieros. Estos principios respaldan la creación del diseño de un sistema de gestión de inventarios que atienda las necesidades identificadas en Serrato Textil S.A.S.

Justificación metodológica

El proyecto utiliza un método mixto con enfoque descriptivo y sugerente. El diagnóstico de la situación actual se lleva a cabo mediante análisis de documentos, entrevistas y observación de los procesos enlazados con los inventarios de materia prima, permitiendo establecer las deficiencias actuales en su control y valoración. La información obtenida forma la base para el diseño de políticas contables, procedimientos de control y herramientas alineadas con las Secciones 10 y 13 de la NIIF para las PYMES.

Justificación práctica

El proyecto responde a la urgencia de fortalecer el control y valoración de los inventarios de materia prima de Serrato Textil S.A.S. a través del diseño de un sistema que normalice su registro y gestión conforme a la NIIF para las PYMES. La propuesta proporcionará a la administración una herramienta técnica para mejorar la trazabilidad de las existencias, la confiabilidad de la información financiera y la disponibilidad de información para la toma de decisiones y el cumplimiento de la normativa contable aplicable (Mantilla Blanco, 2018).

1.1. Definición del problema

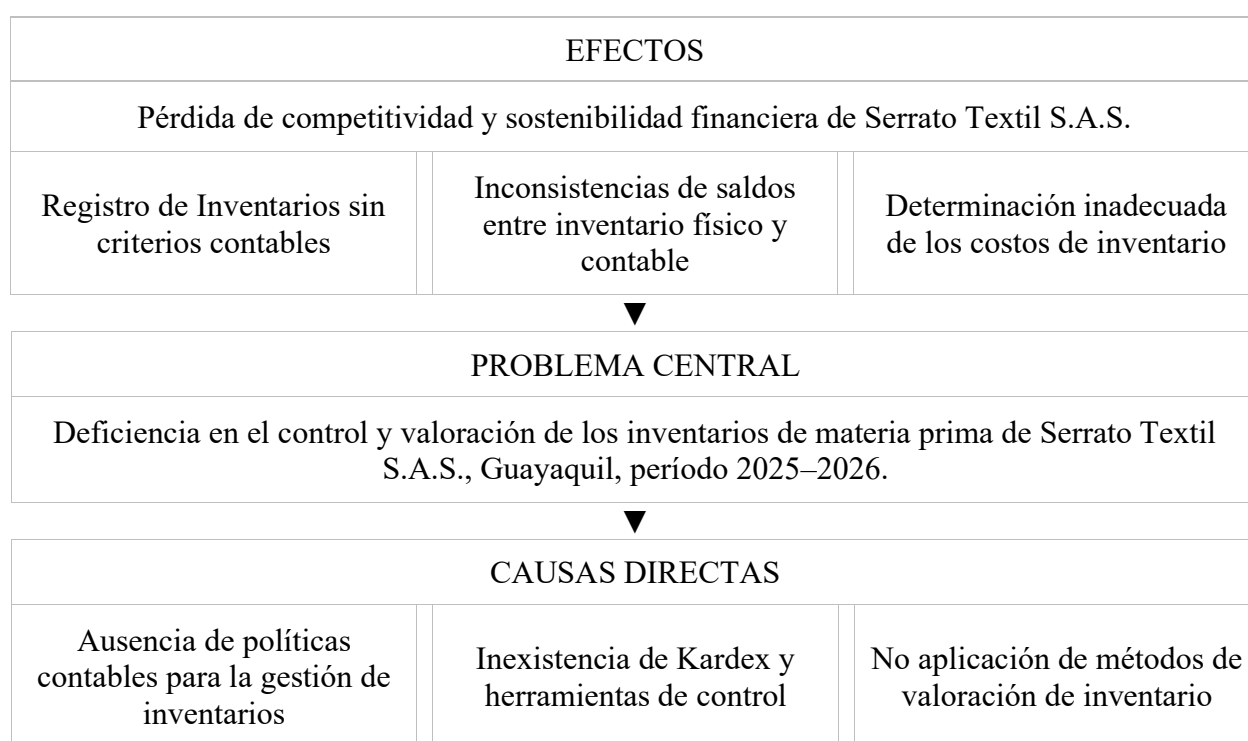
La gestión de los inventarios de materia prima constituye un proceso fundamental para las empresas manufactureras, ya que influye en la determinación de los costos de producción y en la confiabilidad de la información financiera. En Serrato Textil S.A.S. se identificaron deficiencias relacionadas con el control, registro y valoración de los inventarios, las cuales afectan la eficiencia de los procesos y limitan la disponibilidad de información para la toma de decisiones.

Con el propósito de identificar las causas y efectos de esta problemática, se elaboró el árbol de problemas, herramienta que permite representar de manera gráfica la relación entre la situación central, los factores que la originan y sus consecuencias (Ortegon, Pacheco, & Prieto, 2005).

A continuación, se presenta el árbol de problemas.

Figura 1

Árbol de problemas – Deficiencia en el control y valoración de inventarios de materia prima



Nota. Elaboración propia

Análisis del Árbol de Problemas

El árbol de problemas permitió identificar como problemática central las deficiencias en el control y valoración de los inventarios de materia prima de Serrato Textil S.A.S. Entre sus principales causas se encuentran la ausencia de políticas contables formalizadas, la falta de procedimientos estandarizados para el registro y control de los movimientos y las debilidades en

los mecanismos utilizados para la valoración de las existencias. Estas condiciones limitan la disponibilidad de información oportuna y confiable sobre los inventarios.

Como consecuencia, la empresa se encuentra expuesta a diferencias entre las existencias físicas y contables, dificultades para determinar adecuadamente el costo de la materia prima y riesgos de inconsistencias en la información financiera. La relación entre las causas y efectos identificados evidencia la necesidad de establecer un sistema de gestión de inventarios que fortalezca los procedimientos de control y valoración conforme a los lineamientos de la NIIF para las PYMES.

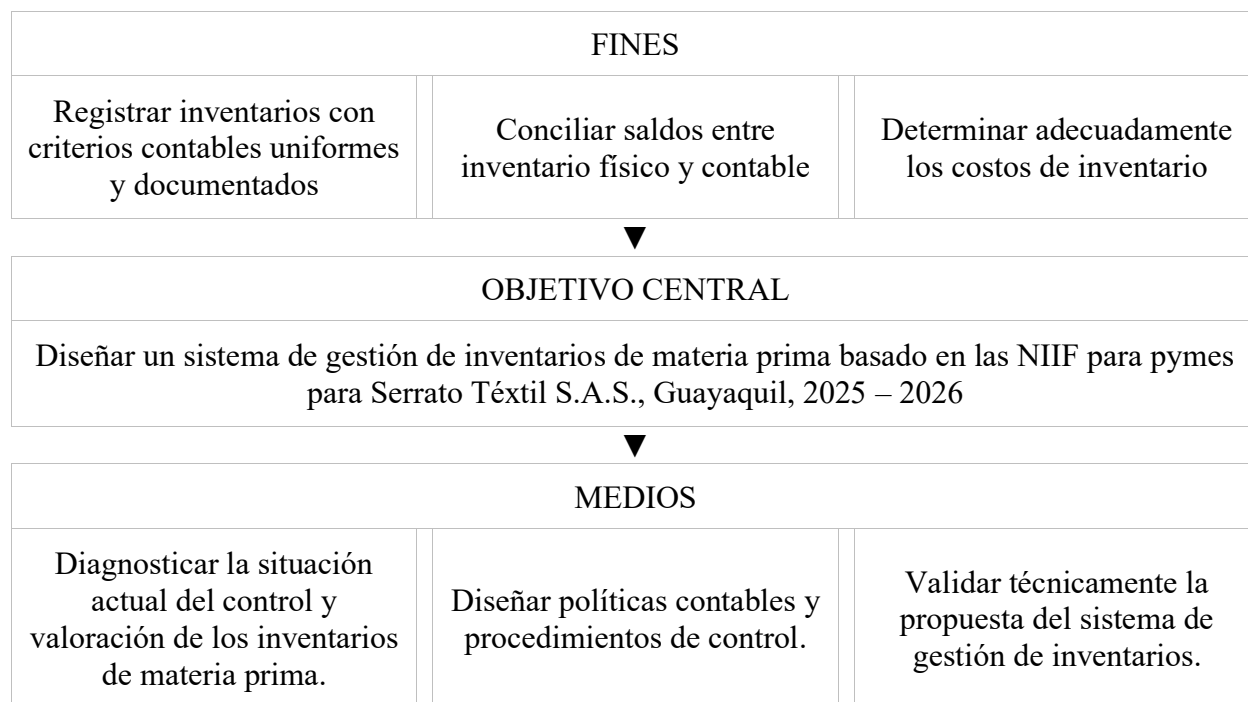
1.2. Árbol de Objetivos

Una vez identificadas las causas y efectos de la problemática, se plantean los objetivos que orientan el desarrollo de la propuesta. Para ello, se emplea el árbol de objetivos, herramienta que transforma las situaciones negativas identificadas en el árbol de problemas en resultados esperados y acciones orientadas a su solución (Ortegon, Pacheco, & Prieto, 2005).

A continuación, se presenta el árbol de objetivos.

Figura 2

Árbol de objetivos – Sistema de gestión de inventarios de materia prima basado en las NIIF para PYMES



Nota. Elaboración propia

Análisis del árbol de objetivos

El árbol de objetivos transforma las causas y efectos identificados en el árbol de problemas en medios y fines orientados a mejorar la gestión de los inventarios de materia prima de Serrato Textil S.A.S. Su estructura establece como propósito central el fortalecimiento del control y valoración de las existencias mediante criterios contables y procedimientos estandarizados, generando las bases para la formulación del objetivo general y los objetivos específicos del proyecto.

Objetivo General

Diseñar un sistema de gestión de inventarios de materia prima basado en las Secciones 10 y 13 de la NIIF para las PYMES para Serrato Textil S.A.S., Guayaquil, período 2025–2026.

Objetivos específicos

- Diagnosticar la situación actual del control y valoración de los inventarios de materia prima de Serrato Textil S.A.S. mediante la revisión documental, entrevistas y observación de los procesos relacionados con su gestión.
- Diseñar políticas contables, procedimientos de control, un Kardex y el método de valoración Costo Promedio Ponderado para la gestión de los inventarios de materia prima, conforme a las Secciones 10 y 13 de la NIIF para las PYMES.
- Validar técnicamente la propuesta del sistema de gestión de inventarios mediante criterios normativos, formulando las conclusiones y recomendaciones para su futura consideración por parte de Serrato Textil S.A.S.

Diagrama de estrategias

El diagrama de estrategias organiza los objetivos específicos y las acciones requeridas para lograr el objetivo general, creando una secuencia lógica entre el diagnóstico, el diseño de la propuesta y su validación técnica (Ortegon, Pacheco, & Prieto, 2005). La Figura 3 presenta su estructura.

Figura 3*Diagrama de estrategias del sistema de gestión de inventarios de materia prima***Nota.** Elaboración propia

La Figura 3 evidencia la relación entre los objetivos específicos y las estrategias planteadas para desarrollar el diagnóstico, diseño y validación de la propuesta.

1.3. Fundamentación Teórica y Normativa

La fundamentación teórica y normativa reúne los conceptos claves y las disposiciones aplicables que fundamentan el diseño del sistema de gestión de inventarios de materia prima. Su desarrollo comprende el marco teórico, así como los aspectos conceptuales y legales que respaldan la propuesta.

1.3.1. Marco Teórico

El marco teórico reúne las principales contribuciones más relevantes relacionados con la gestión y el control de inventarios, así como los fundamentos que respaldan el diseño de sistemas de gestión aplicables a empresas manufactureras. Estos elementos facilitan la comprensión de la importancia de establecer procesos que refuercen el control interno y la confiabilidad (precisión) de la información financiera.

Gestión de inventarios en empresas manufactureras

La gestión de inventarios abarca las acciones orientadas a planificar, registrar, controlar y valorar las existencias que son parte del proceso de producción. En las empresas manufactureras, una gestión eficaz de la materia prima ayuda a optimizar los recursos, controlar los costos y disponer de información confiable para la toma de decisiones (Horngren, Sundem, Burgstahler, & Schatzberg, 2012).

Un sistema de gestión de inventarios debe establecer procedimientos para controlar las entradas y salidas de materiales, mantener actualizados los registros y determinar

razonablemente sus costos. Estas prácticas permiten reducir diferencias entre las existencias físicas y contables y fortalecer el control interno de la organización (Wild, Shaw, & Chiappetta, 2019).

Control interno sobre inventarios

El control interno aplicado a los inventarios comprende las políticas y procedimientos destinados a proteger las existencias, garantizar la confiabilidad de los registros y reducir los riesgos asociados a su administración. Mantilla Blanco (2018) señala que un sistema de control interno debe promover la segregación de funciones, la documentación de los procesos y la verificación periódica de las operaciones, contribuyendo a la trazabilidad de la materia prima y a la conciliación entre las existencias físicas y los registros contables.

Sistemas de gestión de inventarios bajo normas internacionales

Los sistemas de gestión de inventarios definen procedimientos para el registro, control y valoración de la materia prima conforme a la normativa contable aplicable. En las pequeñas y medianas empresas, la NIIF para las PYMES entrega lineamientos para el reconocimiento y medición de los inventarios, fomentando la aplicación uniforme de las políticas contables (International Accounting Standards Board (IASB), 2015).

Además, según (Ortega Naranjo, 2023) aplicar procedimientos de control en concordancia con la normativa mejora la administración de los inventarios y contribuye a una gestión más eficiente de los recursos. Estos criterios justifican la necesidad de integrar los flujos operativos con los registros financieros dentro de un sistema de gestión coherente con la normativa aplicable.

1.3.2. Marco Conceptual

Para garantizar una correcta interpretación de las propuestas de control y facilitar la comprensión de los conceptos relacionados con la gestión, control y valoración de los inventarios de materia prima, se ha estructurado un glosario con los pilares teóricos del proyecto. La Tabla 1 recopila dicha información con las fuentes que respaldan cada concepto.

Tabla 1
Glosario de términos clave del proyecto

Término	Definición	Fuente
Inventario de materia prima	Activos en forma de materiales o suministros para ser consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios. Secc 13.1.	(International Accounting Standards Board (IASB), 2015)
Políticas contables	Principios, bases, convenciones, reglas y procedimientos específicos adoptados por una entidad al preparar y presentar sus estados financieros. Secc 10.2.	(International Accounting Standards Board (IASB), 2015)
Kardex	Registro auxiliar de control de existencias que refleja de manera cronológica las entradas, salidas y saldo de cada artículo del inventario.	(Horngren, Sundem, Burgstahler, & Schatzberg, 2012)
Costo Promedio Ponderado (CPP)	Método de valoración de inventarios que calcula el costo unitario dividiendo el costo total de las existencias disponibles entre el número total de unidades disponibles. Secc 13.18.	(International Accounting Standards Board (IASB), 2015)
Valor Neto Realizable (VNR)	Precio estimado de venta de un activo en el curso normal de las operaciones, menos los costos estimados para su terminación y los necesarios para llevar a cabo la venta. Secc 13.4.	(International Accounting Standards Board (IASB), 2015)
Control interno	Proceso diseñado y ejecutado por la administración para proporcionar seguridad razonable sobre el logro de los objetivos organizacionales en las categorías de efectividad y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de leyes y regulaciones.	(Mantilla Blanco, 2018)

Toma física de inventario	Procedimiento de conteo y verificación física de las existencias en un momento determinado, con el propósito de conciliarlas con los registros contables y detectar diferencias.	(Wild, Shaw, & Chiappetta, 2019)
Conciliación de inventarios	Proceso de comparación entre el saldo físico del inventario y el saldo reflejado en los registros contables, con el fin de identificar y corregir diferencias.	(Horngren, Sundem, Burgstahler, & Schatzberg, 2012)
Sistema de gestión de inventarios	Conjunto de políticas, procedimientos y herramientas diseñadas para controlar, registrar y valorar los inventarios de una organización, con el fin de fortalecer la gestión y la confiabilidad de la información financiera.	Elaboración propia
NIIF para PYMES	Norma Internacional de Información Financiera emitida por el IASB, de aplicación obligatoria en Ecuador para entidades clasificadas como pequeñas y medianas empresas según la Resolución SC.Q.ICL.CPAIFRS.11.01.	(International Accounting Standards Board (IASB), 2015)
Brecha de control	Diferencia existente entre los procedimientos de control aplicados por una organización y aquellos establecidos por la normativa o las buenas prácticas de gestión.	(Wild, Shaw, & Chiappetta, 2019)

Nota. Elaboración propia con base en las fuentes detalladas.

Los conceptos presentados en la Tabla 1 constituyen la base terminológica para el desarrollo del proyecto y permiten conectar los criterios contables y de control utilizados posteriormente dando forma al nuevo sistema de administración.

1.3.3. Fundamentación Normativa

La justificación legal del proyecto se sustenta en las disposiciones aplicables al tratamiento contable y control de los inventarios en las pequeñas y medianas empresas. En Ecuador, la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros estableció la aplicación de la NIIF para las PYMES mediante la Resolución No. SC.Q.ICL.CPAIFRS.11.01 (Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, 2011).

En base a este esquema legal, la Sección 10 establece y orienta los criterios para la selección y aplicación uniforme de políticas contables, mientras que la Sección 13 regula técnicamente el reconocimiento, medición, valoración y deterioro de los inventarios (International Accounting Standards Board (IASB), 2015). Estas disposiciones constituyen la base normativa para el sistema de gestión propuesto.

Resolución SC.Q.ICL.CPAIFRS.11.01

Esta Resolución dispone la aplicación de la NIIF para las PYMES en las entidades que cumplen las condiciones establecidas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. En este contexto, Serrato Textil S.A.S. debe elaborar su información financiera conforme a dicha normativa, razón por la cual el diseño del sistema de gestión de inventarios se fundamenta en los lineamientos establecidos para este tipo de organizaciones (Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, 2011).

NIIF para las PYMES – Sección 10: Políticas Contables, Estimaciones y Errores

La Sección 10 de la NIIF para las PYMES establece los criterios para seleccionar y aplicar políticas contables de manera uniforme, así como para efectuar cambios en estimaciones contables y corregir errores cuando corresponda (International Accounting Standards Board (IASB), 2015).

En el presente proyecto, esta sección proporciona el fundamento para el diseño de las políticas contables relacionadas con los inventarios de materia prima, promoviendo la consistencia en los registros y la documentación de los procedimientos que respaldarán la propuesta.

NIIF para PYMES – Sección 13: Inventarios

La Sección 13 de la NIIF para las PYMES regula el reconocimiento, medición y valoración de los inventarios, estableciendo criterios que permiten reflejar razonablemente estos activos en los estados financieros (International Accounting Standards Board (IASB), 2015).

Para el presente proyecto, esta sección constituye el principal sustento técnico para el diseño del sistema de gestión de inventarios, debido a que orienta la definición de políticas contables, el diseño del Kardex y la selección del método de valoración de las existencias. Asimismo, dispone que los inventarios sean medidos considerando su costo y el Valor Neto Realizable cuando este resulte inferior.

En función de estos lineamientos, la propuesta incorpora el método de valoración Costo Promedio Ponderado, por considerarlo adecuado para las características operativas de Serrato Textil S.A.S. y para contribuir a la uniformidad en el registro y valoración de la materia prima.

Tabla 2

Marco normativo aplicable al sistema de gestión de inventarios

Instrumento normativo	Disposición aplicable	Relación con el proyecto
Resolución SC.Q.ICI. CPAIFRS.11.01 (Supercias, 2011)	Establece la aplicación de la NIIF para las PYMES en las entidades que cumplen los requisitos establecidos por la normativa ecuatoriana.	Sustenta la aplicación de la NIIF para las PYMES en Serrato Textil S.A.S.
NIIF para PYMES Sección 10 (IASB, 2015)	Define los lineamientos para la selección y aplicación uniforme de las políticas contables y el tratamiento de errores.	Fundamenta el diseño de las políticas contables relacionadas con los inventarios.
NIIF para PYMES Sección 13 (IASB, 2015)	Establece los criterios para el reconocimiento, medición y valoración de los inventarios.	Sustenta el diseño del Kardex y la definición del método de valoración de los inventarios.

Nota. Elaboración propia con base en (International Accounting Standards Board (IASB), 2015)

y (Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, 2011).

Como se observa en la Tabla 2, las disposiciones analizadas sustentan los criterios incorporados en el sistema propuesto para el tratamiento contable, valoración y control de los inventarios de materia prima, manteniendo correspondencia con la normativa aplicable a Serrato Textil S.A.S.

CAPÍTULO 2: ANÁLISIS Y DISEÑO DE LA SOLUCIÓN

2.1. Diagnóstico actual

El diagnóstico actual tiene como finalidad identificar la situación del control y valoración de los inventarios de materia prima de Serrato Textil S.A.S., mediante el análisis de la información contable, la revisión documental y la observación de los procesos relacionados con la gestión de las existencias. Los resultados obtenidos permiten determinar las principales brechas frente a las Secciones 10 y 13 de la NIIF para las PYMES y constituyen la base para el diseño de la propuesta desarrollada en el presente capítulo.

2.1.1. Descripción general de la empresa

Serrato Textil S.A.S. es una empresa domiciliada en la ciudad de Guayaquil, constituida el 18 de julio de 2021, cuya actividad económica se centra en la fabricación y comercialización de prendas de vestir femeninas e infantiles. Para el desarrollo de sus operaciones importa telas desde China mediante un broker encargado de las gestiones de pago internacionales, mientras que la confección de las prendas se realiza tanto en su planta de producción como a través de una red aproximada de 120 talleres satélite de maquila. Sus principales clientes corresponden a las cadenas comerciales Almacenes De Prati, Río Store (Corporación El Rosado), Megamaxi (Corporación La Favorita), además de atender ventas en su tienda ubicada en Urdesa y la producción para marcas emergentes.

La empresa utiliza un sistema contable para el registro de las operaciones financieras y un software de cortes para el diseño de patrones y la optimización del consumo de tela durante el proceso de corte. Estas herramientas constituyen el soporte tecnológico de las

actividades administrativas y productivas relacionadas con el manejo de los inventarios de materia prima.

Con el propósito de contextualizar la organización objeto de estudio, en la Tabla 3 se presenta la información general de Serrato Textil S.A.S.

Tabla 3

Ficha de identificación de Serrato Textil S.A.S.

Razón social	Serrato Textil S.A.S.
RUC	0993345997001
Fecha de constitución	18 de julio de 2021
Propietaria	Bertha Stephania Serrano Torres
Actividad económica	Fabricación y comercialización de prendas de vestir
Dirección	Rosa Campuzano Cornejo y Jorge Jara Grau, Guayaquil (sector City Mall)
Personal contable	Asistente contable y contador bajo servicios profesionales
Personal total	16 trabajadores en nómina + aprox. 120 talleres satélite de maquila
Sistema contable	Sistema con pago anual online
Clientes principales	Almacenes Deprati, Río Store (Corporación El Rosado), Megamaxi (Corporación La Favorita) y tienda propia en Urdesa
Proveedores de tela	Múltiples proveedores en China; pagos en dólares a través de broker
Herramienta de producción	Sistema de trazos en software para patronaje y optimización de corte

Nota. Elaboración propia con base en la información proporcionada por Serrato Textil S.A.S. (2026).

Figura 4

Organigrama funcional de Serrato Textil S.A.S.

FÁBRICA						
COMERCIAL	DISEÑO	PATRONAJE	BODEGA	PRODUCCIÓN	CONTROL DE CALIDAD	LOGÍSTICA
Búsqueda y consolidación de clientes potenciales	Propuesta de colecciones para clientes que lo requieran	Desarrollo de muestras	Entrega de telas para su corte	Coordinar el desarrollo de muestras para el cliente (acabados y procesos eficientes)	Recepción de mercadería, revisión aleatoria de producción y medidas	Entrega de producción y asignación de precio
Propuesta comercial de telas	Reunión de programación	Ficha técnica de muestra con sus rendimientos e insumos	Compra de insumos complementarios para la producción	Revisar muestras y medición previo al envío a los clientes	Gestionar devolución de fallas	Supervisar empaque y plancha
Costeo y márgenes de producción	Entrega de programación y detalle	Big show para precios de mano de obra	Mantener sus mínimos y máximos	Coordinación del corte (revisión de trazo previo a la fabricación)		Hacer proceso de logística
Generación de proformas y curvas	Reunión con proveedores de insumos según requiera	Alistar muestras con sus cartillas		Coordinación de producción		Despachos y sus facturas
Compra de telas	Gestionar y presentar las muestras tanto a gerencia como a los clientes	Lista de insumos a comprarse para la producción		Coordinar fabricación interna o externa		
Creación de archivo de mano de obra con costos	Ficha de producción	Organizar trazos para producciones		Revisión de muestra previo a fabricación (fabricada por el equipo o las maquilas externas)		
Revisión de órdenes y correcciones antes de su entrega		Lista de insumos a comprarse para la producción		Visita a los talleres externos		
Pedido de colectivo				Revisión de rendimiento de módulos		

Nota. Organigrama funcional proporcionado por Serrato Textil S.A.S. como parte de la información recopilada durante el diagnóstico del presente proyecto de titulación.

El proceso productivo de Serrato Textil S.A.S. se desarrolla por campañas semestrales, iniciando con la planificación de la producción y la importación de la materia prima. Posteriormente se elaboran los patrones y órdenes de corte mediante el software de trazos, se realiza el corte de las telas, la confección de las prendas, el control de calidad, los acabados y, finalmente, el despacho de los productos terminados a los diferentes clientes. Durante este proceso intervienen diversas áreas de la empresa, lo que hace necesario disponer de mecanismos de control que permitan garantizar el adecuado registro y valoración de los inventarios de materia prima.

2.1.2. Metodología del diagnóstico

El diagnóstico se realizó mediante el análisis documental de los estados financieros y registros contables de Serrato Textil S.A.S. correspondientes al período 2025–2026. Para ello, se revisó el balance general, el estado de resultados y los registros de inventarios contenidos en el sistema contable, además de verificar la existencia de registros auxiliares, órdenes de producción y documentos relacionados con las entradas y salidas de materia prima. La información recopilada fue contrastada con los lineamientos establecidos en las Secciones 10 y 13 de la NIIF para las PYMES, con el propósito de identificar las principales brechas en el control y valoración de los inventarios.

2.1.3. Proceso actual de manejo de inventarios y responsables

El proceso actual de manejo de inventarios de materia prima en Serrato Textil S.A.S. comprende las actividades relacionadas con la recepción, registro, almacenamiento, utilización y control de las existencias durante el proceso productivo. En la Tabla 4 se describen las

principales etapas del proceso, los responsables de cada actividad y las deficiencias de control identificadas durante el diagnóstico.

Tabla 4

Proceso actual de manejo de inventarios de materia prima — Serrato Textil S.A.S.

Paso	Responsable	Actividad desarrollada y deficiencia identificada
1. Importación y recepción	Responsable de Bodega	Recibe la tela importada, verifica la cantidad y la almacena en bodega. No existe registro auxiliar de ingreso.
2. Registro contable de entrada	Asistente Contable	Registra la factura de importación en el sistema al costo total (precio + aranceles + flete + desaduanización). El inventario no se controla mediante Kardex.
3. Generación de orden de producción	Área Comercial	Emite la orden de producción con los modelos, tallas y cantidades requeridas para cada campaña.
4. Planificación del corte	Jefe de Producción	Elabora los trazos en el software, determina el consumo de tela y genera la orden de corte.
5. Salida de tela de bodega	Responsable de Bodega / Jefe de Producción	Entrega la materia prima según la orden de corte. Las salidas no se documentan ni se registran en un control auxiliar.
6. Corte y clasificación de piezas	Personal de Corte	Realiza el tendido, corte y clasificación de piezas según los moldes impresos. La merma generada regresa a bodega sin registro contable.
7. Confección y ensamble	Personal de Confección / Talleres de Maquila	Une piezas con insumos (botones, hilos, elásticos) en módulo con minuto-tiempo calculado. Para volúmenes mayores, se distribuye a los 120 talleres satélite.
8. Control de calidad	Jefe de Calidad	Verifica medidas, acabados y especificaciones del producto antes de su aprobación o devolución a confección.
9. Acabados y etiquetado	Personal de Acabados	Realiza el planchado, etiquetado, empaque y preparación de las prendas conforme a los requerimientos del cliente.
10. Despacho	Área Comercial / Administración	Emite la factura y despacha el producto terminado. No se realiza conciliación entre la materia prima consumida y la producción obtenida.

Nota. Elaborado por los autores con base en el diagnóstico realizado (2025).

La Tabla 4 evidencia que Serrato Textil S.A.S. dispone de un proceso para la gestión de la materia prima, aunque presenta debilidades en su registro, control y conciliación. Estos

hallazgos sustentan el diseño de un sistema de gestión de inventarios alineado con las Secciones 10 y 13 de la NIIF para las PYMES.

2.1.4. Análisis de los Estados Financieros

Para complementar el diagnóstico, se analizó el Estado de Situación Financiera de Serrato Textil S.A.S. al 30 de junio de 2026, identificándose inconsistencias en las cuentas relacionadas con los inventarios de materia prima que respaldan los hallazgos obtenidos. La Tabla 5 presenta los principales componentes del activo corriente asociados con el proyecto.

Tabla 5

Análisis del activo corriente e inventarios - Serrato Textil S.A.S. al 30/06/2026.

Componente del Balance General	Valor (USD)	% s/ Activo Corriente
ACTIVO CORRIENTE TOTAL	\$ 635.426,14	100%
Efectivo y Equivalentes a Efectivo	\$ 151.565,09	23,9%
Activos Financieros (Cuentas por Cobrar)	\$ 205.947,89	32,4%
INVENTARIO TOTAL	\$ 176.418,89	27,8%
Materia Prima (cta. 1.1.3.1)	- \$ 40.747,30	Saldo negativo
Inventario telas 2025 (cta. 1.1.3.13)	\$ 104.992,42	16,5%
Inventario insumos 2025 (cta. 1.1.3.14)	\$ 73.557,75	11,6%
Suministros y materiales	\$ 4.545,60	0,7%
Productos terminados y otros	\$ 34.070,42	5,4%
Servicios y Pagos Anticipados	\$ 28.142,45	4,4%
Activos por Impuestos Corrientes	\$ 73.351,82	11,5%
RESULTADO DEL EJERCICIO (pérdida)	- \$ 70.813,12	

Nota. Elaboración propia con base en el Estado de Situación Financiera de Serrato Textil S.A.S. al 30 de junio de 2026.

En el análisis del Estado de Situación Financiera se observa que el inventario representa el 27,8 % del activo corriente, posicionando este rubro como uno de los más significativos de la

empresa. La composición de las cuentas que integran los inventarios de materia prima evidencia la importancia de mantener registros auxiliares actualizados y realizar conciliaciones periódicas entre las existencias físicas y los saldos contables. En este contexto, resulta necesario fortalecer las herramientas de control, como el Kardex, con el propósito de mejorar la trazabilidad de los movimientos y la confiabilidad de la información financiera.

2.1.5. Matriz de brechas

Con base en la información obtenida durante el diagnóstico, se elaboró una matriz de brechas con el propósito de comparar las prácticas actuales de Serrato Textil S.A.S. con los requerimientos establecidos en las Secciones 10 y 13 de la NIIF para las PYMES. Este análisis permitió identificar las principales diferencias entre la situación actual de la empresa y los lineamientos normativos que sustentan el diseño de la propuesta.

Tabla 6

Matriz de brechas normativas — Serrato Textil S.A.S. frente a las Secciones 10 y 13 de la NIIF para las PYMES

Requerimiento NIIF	Párrafo	Situación actual en Serrato Textil	Brecha / Cumplimiento
Políticas contables documentadas y uniformes	Secc. 10, párrs. 10.4 y 10.6	La empresa no dispone de políticas contables formalizadas para el tratamiento de los inventarios. Los registros se realizan con base en la experiencia del personal contable, sin contar con un manual de políticas contables o procedimientos formalizados	Incumplimiento total. No existen políticas contables documentadas para la gestión de inventarios.
Costo completo de importación hasta bodega	Secc. 13, párr. 13.8	En las importaciones se incorporan aranceles, fletes y gastos de nacionalización; en las compras	Cumplimiento parcial. El costo de adquisición se determina conforme a la norma; sin embargo, no está respaldado

		locales únicamente se registra el valor de la factura.	por políticas contables formalizadas.
Método formal de valoración (CPP o FIFO)	Secc. 13, párr. 13.18	Las salidas de inventario se registran utilizando el precio de la última compra, sin aplicar formalmente un método de valoración reconocido por la NIIF para las PYMES.	Incumplimiento total. No se aplica un método de valoración conforme a la NIIF para las PYMES.
Evaluación del deterioro de los inventarios	Secc. 13, párr. 13.4	Incumplimiento total. No existen criterios documentados para evaluar el deterioro de las materias primas ni para determinar, cuando corresponda, una posible pérdida de valor mediante referencias de valoración apropiadas.	Incumplimiento total. No existen criterios documentados para evaluar el deterioro de las materias primas ni para determinar, cuando corresponda, una posible pérdida de valor mediante referencias de valoración apropiadas.
Clasificación del inventario por tipo de material	Secc. 13, párr. 13.1	Los inventarios se clasifican únicamente por tipo general de material y el módulo de inventarios del sistema contable permanece inactivo, impidiendo el control por artículo o referencia.	Cumplimiento parcial. La clasificación es básica y no permite la trazabilidad individual de las existencias.
Control de salidas y registro de mermas	Secc. 13, párrs. 13.8 y 13.19	La entrega de materia prima se realiza con base en las órdenes de producción; sin embargo, no existe un documento formal para registrar las salidas ni las mermas generadas.	Incumplimiento total. No existe un procedimiento documentado para controlar las salidas de materiales y las mermas de producción.
Toma física periódica y conciliación de inventarios	Secc. 13, párr. 13.22 / COSO (Mantilla Blanco, 2018)	No se realizan tomas físicas periódicas ni conciliaciones entre los inventarios físicos y los registros contables. Se identificó un saldo negativo de \$40.747,30 en la cuenta de materia prima.	Incumplimiento total. No se realizan conciliaciones periódicas entre los inventarios físicos y contables, evidenciando inconsistencias en los registros.

Nota. Elaboración propia con base en el diagnóstico realizado en Serrato Textil S.A.S. durante el período 2025–2026 y en las Secciones 10 y 13 de la NIIF para las PYMES (International Accounting Standards Board (IASB), 2015).

2.1.6. Hallazgos de diagnostico

El diagnóstico realizado permitió identificar las principales debilidades en el control y valoración de los inventarios de materia prima de Serrato Textil S.A.S.

Los hallazgos más relevantes fueron los siguientes:

- Ausencia de políticas contables documentadas para el tratamiento de los inventarios de materia prima.
- Inexistencia de un Kardex que permita el control permanente de las entradas, salidas y saldos de las existencias.
- Falta de procedimientos para documentar las salidas de materiales, registrar las mermas y realizar conciliaciones entre los inventarios físicos y contables.
- Aplicación de un criterio de valoración que no corresponde a los métodos permitidos por la NIIF para las PYMES.
- Ausencia de un procedimiento formal para identificar y evaluar el deterioro, la obsolescencia o posibles pérdidas de valor de los inventarios de materia prima.
- Existencia de fortalezas operativas, como la planificación de la producción por campañas, el uso del software de trazos para optimizar el consumo de tela y el adecuado reconocimiento de los costos asociados a las importaciones.

Estos hallazgos evidencian debilidades en el registro, control y valoración de los inventarios de materia prima, por lo que sustentan la necesidad de diseñar la propuesta desarrollada en el siguiente apartado.

2.2. Diseño y/o ejecución de la propuesta

Con base en los resultados obtenidos durante el diagnóstico, se desarrolló el diseño de una propuesta orientada a fortalecer el control y la valoración de los inventarios de materia prima de Serrato Textil S.A.S. La propuesta responde a las brechas identificadas respecto a las Secciones 10 y 13 de la NIIF para las PYMES y comprende el diseño de políticas contables, procedimientos de control, herramientas de registro y mecanismos de valoración aplicables a la gestión de los inventarios.

De acuerdo con el alcance del presente proyecto de titulación, la propuesta se limita a la fase de diseño, por lo que no contempla su implementación ni la medición de resultados derivados de su aplicación. Los componentes desarrollados constituyen una base técnica que podrá ser considerada por la administración de la empresa para fortalecer la gestión de los inventarios de materia prima.

Como paso previo para una futura aplicación del sistema diseñado, se recomienda realizar una toma física integral de los inventarios de materia prima, en la que intervengan los responsables de bodega y del área contable. Esta acción permitirá identificar las existencias reales disponibles por tipo de material. Posteriormente se deberá realizar la conciliación de los resultados de la constatación física con los registros contables existentes, identificando y documentando las diferencias halladas. Este proceso es clave para depurar la información con su respectivo respaldo documental, y comenzar con un inventario inicial confiable. La conciliación y los ajustes contables que eventualmente correspondan deberán ser analizados y autorizados por los responsables de la empresa.

Una vez determinada la existencia física, conciliada la información y establecida una valoración sustentada en documentación de respaldo y criterios contables consistentes con la normativa aplicable, podrá definirse el saldo inicial para la futura incorporación al sistema. A partir de esta base depurada podrá iniciarse el registro mediante el Kardex y la aplicación del método de Costo Promedio Ponderado propuestos. Estas actividades constituyen condiciones previas para una futura aplicación del sistema y no representan una implementación realizada dentro del alcance del presente proyecto.

Las actividades desarrolladas para estructurar la propuesta, de acuerdo con los objetivos específicos y sus estrategias, se presentan en la Tabla 7:

Tabla 7

Actividades desarrolladas para el diseño del sistema de gestión de inventarios

Objetivo específico	Descripción
O1E1	Levantamiento de información contable y operativa sobre el manejo actual de los inventarios de materia prima.
O1E2	Determinación de las diferencias existentes entre el tratamiento actual de los inventarios y los requerimientos de las NIIF para las PYMES.
O1E3	Consolidación de hallazgos y definición de necesidades de mejora para el sistema de inventarios.
O2E1	Revisión de los lineamientos establecidos en la Sección 10 para el reconocimiento, medición y revelación de inventarios.
O2E2	Análisis de los procedimientos de control interno requeridos por la Sección 13 para la gestión de inventarios.
O2E3	Determinación de los criterios normativos aplicables al método de valoración y al cálculo del Valor Neto Realizable.
O3E1	Verificación del cumplimiento normativo de la propuesta mediante la aplicación de criterios técnicos y regulatorios.
O3E2	Contrastación de la propuesta con las condiciones operativas y administrativas de Serrato Textil S.A.S.
O3E3	Ajuste y consolidación final de la propuesta con base en los resultados de la validación realizada.

Nota. Elaboración propia.

Las actividades descritas constituyen la base para el desarrollo de los componentes del sistema de gestión de inventarios, los cuales se presentan en los apartados siguientes, iniciando con los antecedentes de la propuesta.

Desde el punto de vista operativo, la futura aplicación de la propuesta no requeriría la incorporación de personal contable adicional, debido a que las actividades de registro y control podrían ser gestionadas por el personal que actualmente participa en el proceso. Los principales costos adicionales estarían asociados, inicialmente, al levantamiento y carga del inventario físico y a la habilitación del módulo de inventarios en el sistema contable. Estos valores no se cuantifican en el presente proyecto, debido a que dependen de las condiciones comerciales vigentes del proveedor y corresponden a una futura fase de implementación, fuera del alcance establecido.

2.2.1. Antecedentes de la propuesta

El diagnóstico desarrollado en el numeral 2.1 evidenció brechas en el control y valoración de los inventarios de materia prima de Serrato Textil S.A.S., las cuales sustentan el diseño de la presente propuesta. En respuesta a estos hallazgos, se desarrolló un sistema que integra políticas contables, procedimientos de control y herramientas de registro y valoración, adaptado a las características operativas de la empresa y a los lineamientos establecidos en las Secciones 10 y 13 de la NIIF para las PYMES.

2.2.2. Estructura y relación de contenidos del sistema propuesto

El sistema de gestión de inventarios diseñado para Serrato Textil S.A.S. integra políticas contables, procedimientos de control y herramientas de registro y valoración que funcionan de

manera complementaria para atender las brechas identificadas durante el diagnóstico. En la Figura 5 se presenta la estructura general del sistema propuesto y la relación entre sus componentes.

Figura 5

Estructura del sistema de gestión de inventarios de materia prima propuesto para Serrato Textil S.A.S.

SISTEMA DE GESTIÓN DE INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA		
Políticas contables	Procedimientos de control	Herramientas de registro
▼		
Manual de políticas	Recepción Almacenamiento Salidas Conciliaciones	Kardex Método de valoración CPP Evaluación del VNR Formatos

Nota. Elaboración propia con base en la propuesta desarrollada para Serrato Textil S.A.S.

Los instrumentos y formularios que integran el sistema propuesto se presentan de manera completa en los anexos del presente proyecto. El Manual de Políticas Contables de Inventarios (POL-INV-001) se incluye en el Anexo 1; el Kardex de Materia Prima (FM-KAR-001), en el Anexo 2; los formularios FM-ING-001, FM-DES-001, FM-MER-001, FM-DEV-001 y FM-TF-001, en los Anexos 3 al 7, respectivamente; y el formulario para la evaluación del Valor Neto Realizable (FM-VNR-001), en el Anexo 8.

2.2.3. Metodología del diseño

El sistema fue diseñado a partir de las brechas identificadas en el diagnóstico y de los requerimientos establecidos en las Secciones 10 y 13 de la NIIF para las PYMES. Para adaptar la propuesta a la realidad operativa de Serrato Textil S.A.S., se consideraron su estructura

organizacional, el proceso de importación de materia prima, la producción por campañas y el uso de su software de cortes y sistema contable actual. A partir de estos elementos se desarrollaron los instrumentos y procedimientos que conforman el sistema propuesto.

2.2.4. Parte práctica – Diseño de los instrumentos del sistema

Como resultado del diagnóstico realizado y de la metodología de diseño aplicada, se desarrolló un conjunto de instrumentos orientados a fortalecer el control y la valoración de los inventarios de materia prima en Serrato Textil S.A.S. Estos instrumentos responden a las brechas identificadas durante el análisis de la situación actual de la empresa y fueron estructurados de acuerdo con los requerimientos establecidos en las Secciones 10 y 13 de la NIIF para las PYMES.

La propuesta comprende el diseño del Manual de Políticas Contables de Inventarios (POL-INV-001), el Kardex de materia prima (FM-KAR-001), el método de valoración Costo Promedio Ponderado (CPP), el procedimiento para la evaluación del deterioro de los inventarios de materia prima y los formularios de control que respaldan el registro y seguimiento de los movimientos de inventario. Cada instrumento fue adaptado a la realidad operativa de Serrato Textil S.A.S. y se desarrolla en los numerales siguientes, describiendo su finalidad, estructura y aporte al sistema propuesto.

2.2.4.1. Manual de Políticas Contables de Inventarios (POL-INV-001)

El Manual de Políticas Contables de Inventarios constituye el principal instrumento normativo del sistema diseñado para Serrato Textil S.A.S. y responde a la ausencia de políticas contables documentadas identificada durante el diagnóstico. Elaborado con base en las Secciones

10 y 13 de la NIIF para las PYMES y adaptado a los procesos de importación, producción y registro contable de la empresa, establece lineamientos uniformes para el reconocimiento, medición, valoración y control de la materia prima, contribuyendo a fortalecer la confiabilidad de la información financiera. La Tabla 8 presenta la información general del Manual de Políticas Contables de Inventarios (POL-INV-001), mientras que posteriormente se resumen las principales políticas incorporadas en la propuesta.

Tabla 8

Información general del Manual de Políticas Contables de Inventarios (POL-INV-001)

Elemento	Descripción
Empresa	Serrato Textil S.A.S.
Código	POL-INV-001
Documento	Manual de Políticas Contables de Inventarios de Materia Prima
Base normativa	Secciones 10 y 13 de la NIIF para las PYMES
Objetivo	Establecer criterios uniformes para el reconocimiento, medición, valoración y control de los inventarios de materia prima.
Alcance	Aplica a las áreas de compras, bodega, producción, contabilidad y administración.
Responsables	Personal de bodega, producción, contabilidad y administración.
Vigencia	Desde su aprobación y sujeto a revisión cuando existan cambios normativos o necesidades operativas.

Nota. Elaboración propia con base en el Manual de Políticas Contables de Inventarios (POL-INV-001) diseñado para Serrato Textil S.A.S.

Las políticas incorporadas al manual fueron diseñadas para estandarizar el reconocimiento, valoración y control de los inventarios de materia prima, de conformidad con las Secciones 10 y 13 de la NIIF para las PYMES. La Tabla 9 resume los principales lineamientos establecidos.

Tabla 9

Resumen de las políticas contables propuestas para la gestión de inventarios de materia prima

Política	Contenido
Reconocimiento de inventarios	Los inventarios de materia prima se reconocerán cuando la empresa obtenga el control de los bienes y disponga de la documentación que respalde la operación.
Medición inicial	El costo de los inventarios incluirá el precio de adquisición, aranceles, fletes, gastos de nacionalización y demás costos directamente atribuibles hasta su ingreso a bodega.
Método de valoración	La valoración de las salidas de inventario se realizará mediante el método Costo Promedio Ponderado (CPP).
Valor Neto Realizable	Se efectuará una evaluación periódica del Valor Neto Realizable cuando existan indicios de deterioro u obsolescencia de los inventarios.
Control de mermas	Las mermas deberán identificarse, registrarse y clasificarse de acuerdo con su naturaleza para facilitar su tratamiento contable.
Conciliaciones	Se realizarán conciliaciones periódicas entre el inventario físico, el Kardex y los registros contables del sistema.
Responsabilidades	Las áreas de compras, bodega, producción, contabilidad y administración serán responsables del cumplimiento de las políticas establecidas en el manual.

Nota. Elaboración propia con base en el Manual de Políticas Contables de Inventarios (POL-INV-001) diseñado para Serrato Textil S.A.S.

Las políticas contables constituyen el marco de referencia para el desarrollo de los demás componentes del sistema de gestión de inventarios. El Manual de Políticas Contables de Inventarios de Materia Prima (POL-INV-001), que contiene de manera detallada los criterios de reconocimiento, medición inicial y posterior, valoración, tratamiento de mermas, identificación y evaluación de posibles deterioros de las materias primas, revelación y responsabilidades de las áreas involucradas, se presenta de forma completa en el Anexo 1.

2.2.4.2. Procedimientos de control de inventarios

Los procedimientos de control constituyen el componente operativo del sistema de gestión de inventarios diseñado para Serrato Textil S.A.S. Su finalidad es estandarizar las

actividades relacionadas con la recepción, registro, utilización y verificación de la materia prima, definiendo las responsabilidades y los documentos que respaldan cada operación.

El diseño de estos procedimientos responde a las deficiencias identificadas durante el diagnóstico, particularmente la ausencia de controles documentados para el ingreso y salida de materiales, el registro de mermas y la conciliación entre los inventarios físicos y contables. En consecuencia, se establecieron procedimientos adaptados a la dinámica operativa de la empresa, considerando la importación de telas, el proceso de producción por campañas y el uso del sistema contable. En la Tabla 10 se presentan los procedimientos diseñados como parte del sistema de gestión de inventarios.

Tabla 10

Procedimientos de control diseñados para la gestión de inventarios de materia prima

Procedimiento	Finalidad	Principales documentos de apoyo
Ingreso de materia prima a bodega	Verificar la recepción física de la materia prima, validar la documentación de compra o importación y registrar el ingreso al inventario.	FM-ING-001, FM-KAR-001, Factura o liquidación de importación
Salida de materia prima a producción	Controlar la entrega de materiales al proceso productivo y registrar las salidas conforme al método de valoración establecido.	FM-DES-001, Orden de corte, FM-KAR-001
Control de mermas y devoluciones	Registrar las mermas normales y anormales generadas durante la producción, así como las devoluciones de materiales no utilizados.	FM-MER-001, FM-DEV-001
Toma física y conciliación de inventarios	Verificar la concordancia entre las existencias físicas, el Kardex y los registros contables del sistema.	FM-TF-001, FM-KAR-001

Nota. Elaboración propia con base en los procedimientos de control diseñados para Serrato

Textil S.A.S.

Los formularios constituyen el soporte documental de los procedimientos de control diseñados y permiten estandarizar el registro de las operaciones relacionadas con la materia

prima. El Formulario de Ingreso de Materia Prima (FM-ING-001), el Formulario de Salida de Materia Prima (FM-DES-001), el Registro de Mermas (FM-MER-001), el Registro de Devolución de Materiales (FM-DEV-001) y el Formato de Toma Física (FM-TF-001) se presentan de forma completa en los Anexos 3, 4, 5, 6 y 7, respectivamente. El Kardex de Materia Prima (FM-KAR-001), utilizado como documento de apoyo en los procedimientos de ingreso, salida y conciliación, se presenta en el Anexo 2.

2.2.4.3. Método de valoración Costo Promedio Ponderado (CPP)

El método de valoración Costo Promedio Ponderado (CPP) fue seleccionado para el sistema de gestión de inventarios de Serrato Textil S.A.S. por ajustarse a las características de sus operaciones y a los lineamientos establecidos en la Sección 13 de la NIIF para las PYMES. Debido a que la empresa realiza importaciones periódicas de telas para diferentes campañas comerciales, un mismo material puede adquirirse en distintos momentos y a costos variables. En este contexto, el CPP permite determinar un costo unitario promedio con cada nueva entrada y mantener uniformidad en la valoración de las existencias y de los materiales consumidos. La expresión utilizada para su cálculo se presenta en la Ecuación 1.

Ecuación 1.

Cálculo del Costo Promedio Ponderado (CPP)

$$CPP = \frac{\text{Saldo anterior en valor} + \text{Valor de la entrada}}{\text{Saldo anterior en unidades} + \text{Unidades de la entrada}}$$

Nota. Adaptado del método de valoración propuesto para Serrato Textil S.A.S.

El costo promedio se actualizará con cada ingreso de materia prima y las salidas destinadas al proceso productivo se registrarán utilizando el CPP vigente, manteniendo

coherencia entre la valoración de los materiales, el Kardex y los registros del sistema contable. La aplicación del método se encuentra incorporada en el Kardex de Materia Prima (FM-KAR-001), cuyo formato completo se presenta en el Anexo 2.

2.2.4.4. Procedimiento para la evaluación del deterioro de inventarios de materia prima

El procedimiento tiene como finalidad establecer los criterios para identificar y evaluar posibles pérdidas de valor en los inventarios de materia prima de Serrato Textil S.A.S. Debido a que las telas e insumos se mantienen principalmente para ser incorporados al proceso productivo, la evaluación del deterioro no debe plantearse como una comparación directa entre el costo de la materia prima y un Valor Neto Realizable calculado como si esta estuviera destinada directamente a la venta.

Como primer paso, se deberán identificar indicios que puedan afectar la recuperación del importe registrado de las materias primas, tales como daño físico, obsolescencia, deterioro por almacenamiento, baja rotación, cambios significativos en los precios o materiales que hayan dejado de utilizarse en las campañas de producción.

Cuando se identifiquen estos indicios, se analizará si se espera recuperar el importe de las materias primas a través de los productos terminados en los que serán incorporadas. Si las condiciones existentes evidencian una posible pérdida de valor, deberá utilizarse una referencia apropiada para evaluar el deterioro. Para este análisis podrá considerarse el costo de reposición cuando resulte aplicable, sustentado mediante información verificable, como cotizaciones recientes, facturas de proveedores u otra documentación disponible.

La evaluación deberá quedar documentada mediante el formulario diseñado para este propósito, identificando el material analizado, su costo registrado, los indicios de deterioro

encontrados, la referencia de valoración utilizada, la documentación de respaldo y, cuando corresponda, la pérdida de valor determinada.

Se recomienda efectuar esta revisión de manera periódica y adicionalmente cuando se presenten circunstancias que indiquen una posible pérdida de valor. Cualquier ajuste resultante deberá contar con la revisión y autorización correspondiente antes de efectuar su registro contable.

2.2.4.5. Formularios e instrumentos de apoyo del sistema de gestión de inventarios

Como parte del sistema propuesto se diseñaron siete instrumentos para respaldar documentalmente los procedimientos de control, valoración y seguimiento de los inventarios de materia prima. Estos formatos permiten registrar de manera estandarizada las entradas, salidas, devoluciones, mermas, tomas físicas, movimientos valorizados y la información requerida para el análisis de posibles pérdidas de valor de las materias primas. La Tabla 11 presenta los instrumentos desarrollados y su finalidad dentro del sistema.

Tabla 11

Formularios e instrumentos diseñados para el sistema de gestión de inventarios

Código	Formulario	Finalidad
FM-KAR-001	Kardex de materia prima	Registrar cronológicamente las entradas, salidas y saldos del inventario aplicando el método CPP.
FM-ING-001	Registro de ingreso de materia prima	Documentar la recepción de materiales y verificar la conformidad con la documentación de compra o importación.
FM-DES-001	Registro de salida de materia prima	Controlar la entrega de materiales al proceso productivo.
FM-MER-001	Registro de mermas	Documentar las mermas generadas durante la producción y facilitar su tratamiento contable.
FM-DEV-001	Registro de devolución de materiales	Controlar el retorno de materiales no utilizados a la bodega.
FM-TF-001	Formato de toma física	Registrar los resultados de los conteos físicos y facilitar la conciliación con el Kardex y el sistema contable.

FM-VNR-001	Evaluación del Valor Neto Realizable	Documentar el análisis del Valor Neto Realizable cuando existan indicios de deterioro de los inventarios.
------------	--------------------------------------	---

Nota. Elaboración propia.

Los instrumentos descritos constituyen el soporte documental del sistema propuesto y favorecen la trazabilidad y el control de los movimientos de materia prima. Los formatos completos se presentan en los Anexos 2 al 8 para facilitar su futura aplicación por parte de Serrato Textil S.A.S.

2.3. Validación de la propuesta

La validación de la propuesta tiene como finalidad verificar que el sistema de gestión de inventarios diseñado para Serrato Textil S.A.S. cumple con criterios técnicos, normativos y de aplicabilidad acordes con las necesidades identificadas durante el diagnóstico. De acuerdo con la metodología de la Unidad de Integración Curricular, al tratarse de un proyecto de diseño, esta etapa no busca medir resultados derivados de una implementación, sino evaluar la consistencia, pertinencia y viabilidad técnica del sistema propuesto en relación con las Secciones 10 y 13 de la NIIF para las PYMES y el contexto operativo de la empresa.

2.3.1. Instrumento de validación

Para validar el sistema propuesto se utilizó la Matriz de Validación Técnica de la Herramienta Propuesta, elaborada conforme a la metodología de la Unidad de Integración Curricular (Salas, 2025). El instrumento comprende doce criterios distribuidos en las dimensiones de pertinencia, funcionalidad, aplicabilidad, cumplimiento normativo y viabilidad, valorados mediante una escala tipo Likert de cinco niveles, con un puntaje máximo de 60 puntos.

La Tabla 12 presenta la escala de evaluación y la Tabla 13 los rangos establecidos para interpretar los resultados.

Tabla 12

Escala de evaluación de la Matriz de Validación Técnica

1	2	3	4	5
No cumple	Cumple en bajo grado	Cumple moderadamente	Cumple en alto grado	Cumple totalmente

Nota. Adaptado Unidad de Integración Curricular, Universidad Internacional del Ecuador.

Tabla 13

Interpretación de los resultados de la validación

Porcentaje de cumplimiento	Interpretación
90 % – 100 %	Herramienta técnicamente validada. Se recomienda su implementación.
80 % – 89 %	Herramienta válida con observaciones menores.
70 % – 79 %	Requiere ajustes antes de su implementación.
Menor a 70 %	La herramienta debe ser rediseñada.

Nota. Adaptado de Salas (2025), Unidad de Integración Curricular, Universidad Internacional del Ecuador.

2.3.2. Validadores de la propuesta

La validación técnica fue realizada por dos profesionales vinculados a Serrato Textil S.A.S. y conocedores de su funcionamiento contable, administrativo y operativo. La selección de ambos permitió evaluar la propuesta desde las perspectivas técnica y administrativa. Sus características y aportes al proceso de validación se presentan en la Tabla 14.

Tabla 14*Características de los validadores de la propuesta*

Validador	Cargo	Relación con la empresa	Aporte a la validación
Validador 1	Contador de Serrato Textil S.A.S.	Responsable del registro y control contable de la empresa.	Evaluó el cumplimiento de las políticas contables, el método de valoración y la aplicación de la NIIF para las PYMES.
Validador 2	Gerente / Propietaria de Serrato Textil S.A.S.	Responsable de la administración y toma de decisiones de la empresa.	Evaluó la aplicabilidad, funcionalidad y viabilidad operativa del sistema propuesto.

Nota. Elaboración propia con base en la información proporcionada por Serrato Textil S.A.S.

2.3.3. Resultados de la validación

La Matriz de Validación Técnica fue aplicada individualmente a los dos evaluadores seleccionados. Las matrices diligenciadas se presentan en los Anexos 9 y 10, correspondientes al contador y a la gerente propietaria, respectivamente. La Tabla 15 consolida las calificaciones obtenidas y el porcentaje de cumplimiento alcanzado por la propuesta.

Tabla 15*Resultados consolidados de la validación del sistema de gestión de inventarios de materia prima*

N.º	Criterio de evaluación	Evaluador 1 (Contador)	Evaluador 2 (Propietaria)	Promedio	Cumplimiento
1	Respuesta al problema diagnosticado	5	5	5,0	100%
2	Claridad y alineación de objetivos	5	5	5,0	100%
3	Comprensión del Manual POL-INV-001	5	4	4,5	90%
4	Pertinencia del Kardex FM-KAR-001	5	5	5,0	100%
5	Aplicabilidad del método CPP	4	4	4,0	80%
6	Claridad de los procedimientos de control	4	4	4,0	80%

7	Viabilidad del procedimiento VNR trimestral	4	4	4,0	80%
8	Cumplimiento normativo Secciones 10 y 13 NIIF	5	5	5,0	100%
9	Recursos requeridos proporcionales a la empresa	5	5	5,0	100%
10	Utilidad para la toma de decisiones	5	5	5,0	100%
11	Consistencia con objetivos del proyecto	5	5	5,0	100%
12	Recomendación de implementación	5	5	5,0	100%
Total		57	56	56,5 / 60	94,2 %

Nota. Elaboración propia con base en la aplicación de la Matriz de Validación Técnica de la propuesta a los evaluadores de Serrato Textil S.A.S.

Los resultados consolidados muestran un puntaje promedio de 56,5 sobre 60, equivalente al 94,2 % de cumplimiento, ubicando la propuesta dentro del rango establecido como técnicamente validada. Las valoraciones de ambos evaluadores reflejan una aceptación favorable del sistema diseñado, aunque se identificaron aspectos que requieren capacitación previa para facilitar su futura aplicación en Serrato Textil S.A.S.

2.4. Resultados

2.4.1. Introducción

En esta sección se sintetizan los principales resultados obtenidos durante el diagnóstico, el diseño del sistema de gestión de inventarios y su validación técnica, con el propósito de evidenciar el cumplimiento de los objetivos específicos planteados en el Capítulo 1.

2.4.2. Resultados por objetivo específico

Objetivo específico 1. Diagnosticar la situación actual del sistema de control y valoración de inventarios de materia prima de Serrato Textil S.A.S.

El diagnóstico permitió identificar siete brechas relacionadas con el control y valoración de los inventarios de materia prima frente a los requerimientos de las Secciones 10 y 13 de la NIIF para las PYMES. Entre las principales debilidades se evidenciaron la ausencia de políticas contables documentadas, la falta de un Kardex actualizado, procedimientos de control no formalizados, la aplicación de un criterio de valoración no acorde con la normativa y la inexistencia de mecanismos para identificar y evaluar posibles deterioros de las materias primas. Estos resultados permitieron determinar las necesidades que sirvieron de base para el diseño del sistema propuesto.

Objetivo específico 2. Diseñar un sistema de gestión de inventarios de materia prima basado en las Secciones 10 y 13 de la NIIF para las PYMES.

Como resultado del segundo objetivo específico, se diseñó un sistema de gestión de inventarios adaptado a las características operativas de Serrato Textil S.A.S., integrado por el Manual de Políticas Contables (POL-INV-001), el método de valoración Costo Promedio Ponderado (CPP), el Kardex de materia prima (FM-KAR-001), un procedimiento para la evaluación del deterioro de los inventarios de materia prima, cuatro procedimientos de control y los formularios de apoyo correspondientes. Estos componentes permiten atender las brechas identificadas durante el diagnóstico conforme a los lineamientos establecidos en las Secciones 10 y 13 de la NIIF para las PYMES.

Objetivo específico 3. Validar la propuesta del sistema de gestión de inventarios mediante criterios técnicos y normativos.

La validación técnica realizada por el contador y la gerente propietaria obtuvo un puntaje promedio de 56,5 sobre 60, equivalente al 94,2 % de cumplimiento, ubicando la propuesta en el rango de herramienta técnicamente validada. El resultado evidencia la pertinencia, aplicabilidad y viabilidad técnica del sistema diseñado, dando cumplimiento al tercer objetivo específico del proyecto.

2.4.3. Comparación antes y después

La comparación entre la situación diagnosticada y la esperada evidencia el alcance de la propuesta frente a las principales brechas identificadas. La Tabla 16 resume los cambios esperados y los instrumentos diseñados para fortalecer el control y valoración de los inventarios de materia prima.

Tabla 16

Comparación de la situación de Serrato Textil S.A.S. antes y después del diseño del sistema de gestión de inventarios.

Situación anterior al sistema	Situación con el sistema propuesto	Instrumento / Referencia NIIF
No existen políticas contables documentadas. El contador registra los inventarios con base en la experiencia y la costumbre.	Se implementa el Manual de Políticas Contables POL-INV-001, alineado con la Sección 10 de la NIIF para las PYMES y con criterios uniformes para el tratamiento de inventarios.	Manual POL-INV-001 – Sección 10, párrs. 10.4 y 10.6.
No existe Kardex. El módulo de inventarios del sistema contable permanece inactivo.	Se incorpora el Kardex FM-KAR-001 para registrar entradas, salidas y saldos de materia prima, integrado con el sistema y conciliado periódicamente.	FM-KAR-001 – Sección 13, párr. 13.8.
Las salidas de materia prima se registran utilizando el precio de la última compra, sin aplicar un método de valoración permitido por la norma.	Las salidas se valoran mediante el método Costo Promedio Ponderado (CPP), recalculado con cada ingreso de materia prima.	FM-KAR-001 – Sección 13, párr. 13.18.
No existe un procedimiento formal para identificar y evaluar posibles deterioros, obsolescencia	Se establece una evaluación periódica del deterioro de las materias primas, considerando su utilización en el	FM-VNR-001 – Sección 13, párr. 13.4.

o pérdidas de valor de las materias primas. Existen inventarios de campañas anteriores que requieren revisión para identificar posibles indicios de deterioro.	proceso productivo y la existencia de indicios de pérdida de valor. El análisis se documentará mediante el formulario FM-VNR-001 y deberá considerar referencias de valoración apropiadas cuando corresponda.	
No existe una nota de despacho formal para la salida de materia prima hacia producción.	Se implementa el formulario FM-DES-001 como documento obligatorio para controlar las salidas de tela desde bodega.	Procedimiento de control de salidas – Sección 13, párr. 13.8.
Las mermas generadas durante el proceso de corte no se registran ni se clasifican.	Se incorpora el formulario FM-MER-001 para registrar las mermas, diferenciando entre merma normal y anormal y definiendo su tratamiento contable.	FM-MER-001 – Sección 13, párr. 13.19.
No se realizan tomas físicas periódicas ni conciliaciones entre el inventario físico y los registros contables. El saldo negativo de la cuenta Materia Prima no fue detectado oportunamente.	Se establece una toma física semestral mediante el formulario FM-TF-001 y la conciliación entre Kardex del sistema contable e inventario físico, con el correspondiente ajuste contable cuando existan diferencias.	FM-TF-001 – Sección 13, párr. 13.22.

Nota. Elaboración propia con base en el diagnóstico y en el sistema de gestión de inventarios diseñado para Serrato Textil S.A.S.

La comparación evidencia que los componentes diseñados responden directamente a las principales brechas identificadas en el diagnóstico. Los cambios presentados corresponden a resultados esperados, debido a que la implementación del sistema no forma parte del alcance del presente proyecto.

2.4.4. Beneficios esperados de la implementación

La implementación del sistema de gestión de inventarios diseñado permitirá fortalecer el control de la materia prima y mejorar la calidad de la información financiera de Serrato Textil S.A.S. Los componentes desarrollados responden a las necesidades identificadas durante el diagnóstico y constituyen una base técnica para optimizar los procesos relacionados con el

registro, control y valoración de los inventarios, conforme a las Secciones 10 y 13 de la NIIF para las PYMES.

Los principales beneficios esperados son los siguientes:

- Razonabilidad de la información financiera. La aplicación del método de Costo Promedio Ponderado (CPP) y la evaluación periódica del deterioro de los inventarios de materia prima contribuirán a que las existencias se presenten mediante criterios de valoración consistentes con la normativa aplicable, fortaleciendo la confiabilidad de la información financiera de la empresa.
- Fortalecimiento del control de inventarios. La utilización del Kardex y de los formularios diseñados permitirá registrar de manera oportuna las entradas, salidas, devoluciones, mermas y tomas físicas de materia prima, favoreciendo la trazabilidad de las existencias y la detección temprana de diferencias entre el inventario físico y los registros contables.
- Cumplimiento de la normativa contable. La propuesta permitirá incorporar políticas contables documentadas, un método formal de valoración, procedimientos para la evaluación del deterioro de los inventarios de materia prima, controles sobre las salidas y mermas, así como conciliaciones periódicas de inventarios, reduciendo las brechas de cumplimiento identificadas durante el diagnóstico respecto a las Secciones 10 y 13 de la NIIF para las PYMES.
- Mejora en la toma de decisiones. La disponibilidad de información confiable sobre las existencias y el costo real de la materia prima facilitará la planificación de compras, la programación de la producción, el cálculo de los costos por campaña y la toma de decisiones por parte de la administración de Serrato Textil S.A.S.

2.4.5. Discusión

Los resultados de la validación evidencian la viabilidad técnica del sistema diseñado para Serrato Textil S.A.S. El 94,2 % de cumplimiento alcanzado supera el mínimo establecido y confirma su coherencia con las necesidades identificadas en el diagnóstico.

Las observaciones planteadas por los evaluadores no comprometen la viabilidad del sistema, sino que recalcan la importancia de acompañar su futura implementación con la capacitación del personal responsable del manejo de los inventarios. Específicamente, se resalta la necesidad de fortalecer el conocimiento sobre el uso continuo del Kardex, la aplicación del método de Costo Promedio Ponderado (CPP) y el procedimiento para la evaluación del deterioro de los inventarios de materia prima, considerando su utilización dentro del proceso productivo y los criterios de valoración aplicables cuando existan indicios de pérdida de valor.

Estos resultados obtenidos se enlazan con las bases teóricas analizadas en el Capítulo 1, la cuales señalan que la formalización de políticas contables, el establecimiento de procedimientos de control y la aplicación de métodos apropiados de valoración contribuyen a mejorar la fiabilidad de la información financiera y el control de los inventarios en empresas manufactureras. De esta forma, la propuesta desarrollada se consolida como una alternativa técnica para fortalecer la gestión de la materia prima en Serrato Textil S.A.S.

Finalmente, es importante precisar que el alcance del presente proyecto se restringe al diseño y validación técnica del sistema de gestión de inventarios. Por lo tanto, la medición de los beneficios económicos y operativos derivados de su implementación constituirá una oportunidad para futuros estudios o para una etapa posterior desarrollada por la empresa.

CAPÍTULO 3: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

3.1. Conclusiones

Las conclusiones del presente proyecto se organizan en relación de los objetivos específicos propuestos en el Capítulo 1 y simplifican los principales resultados obtenidos durante el diagnóstico, el diseño de la propuesta y su validación técnica. Los resultados obtenidos muestran el cumplimiento de los objetivos establecidos y revelan la congruencia del sistema de gestión de inventarios diseñado para Serrato Textil S.A.S.

3.1.1. Conclusión sobre el diagnóstico (OE1)

El diagnóstico inicial permitió identificar debilidades en el control y valoración de los inventarios de materia prima de Serrato Textil S.A.S., originadas principalmente por la ausencia de políticas contables documentadas, la desactualización del Kardex, la informalidad en los procedimientos logísticos y la falta de mecanismos para identificar y evaluar posibles deterioros, obsolescencia o pérdidas de valor de las materias primas. Estas condiciones evidenciaron la necesidad de fortalecer los procesos de registro, control y valoración de los inventarios.

Sin embargo, también se pudieron identificar fortalezas operativas relacionadas con la planificación de la producción por campañas, la logística de las importaciones y el uso del software de cortes para optimizar el consumo de la materia prima, que en conjunto forman una base favorable para la futura implementación del sistema diseñado.

La comparación de la situación actual con los requerimientos de las Secciones 10 y 13 de la NIIF para las PYMES permitió determinar las brechas existentes y establecer las necesidades

que sirvieron de base para el diseño de la propuesta, dando cumplimiento al primer objetivo específico.

3.1.2. Conclusión sobre el diseño de la propuesta (OE2)

Con base en las necesidades identificadas durante el diagnóstico, se diseñó un sistema de gestión de inventarios de materia prima sustentado en las Secciones 10 y 13 de la NIIF para las PYMES y adaptado a las características operativas de Serrato Textil S.A.S. La propuesta integra el Manual de Políticas Contables de Inventarios (POL-INV-001), el Kardex de Materia Prima (FM-KAR-001), el método de valoración Costo Promedio Ponderado (CPP), un procedimiento para la evaluación del deterioro de los inventarios de materia prima, cuatro procedimientos de control y los formularios necesarios para documentar los movimientos de inventario.

Los componentes diseñados incluyen el registro y control de la materia prima desde su recepción hasta su uso en el proceso productivo, incluyendo ingresos, despachos para producción, devoluciones, mermas, tomas físicas, valoración y conciliación de las existencias. Su diseño respeta la dinámica de producción por campañas (temporadas) y las herramientas tecnológicas utilizadas por la empresa, integrando armónicamente esta propuesta a sus procesos actuales.

Como resultado, el sistema diseñado permite establecer criterios estandarizados para el reconocimiento, medición, valoración y control de los inventarios de materia prima, resolviendo los principales problemas detectados en el diagnóstico y materializando exitosamente el segundo objetivo específico.

3.1.3. Conclusión sobre la validación (OE3)

La validación técnica del sistema de gestión de inventarios, realizada por el contador y la gerente propietaria de Serrato Textil S.A.S., obtuvo una calificación promedio de 56,5 sobre 60, equivalente al 94,2 % de cumplimiento, situando la propuesta en el rango de herramienta técnicamente validada.

Las valoraciones evidencian la pertinencia, funcionalidad, aplicabilidad y viabilidad técnica del sistema. Los evaluadores destacaron la importancia de capacitar al personal antes de su futura implementación, especialmente en el manejo del Kardex, la aplicación del Costo Promedio Ponderado (CPP) y la evaluación del deterioro de los inventarios de materia prima. Estos resultados permiten establecer el cumplimiento del tercer objetivo específico.

3.1.4. Conclusión general

En conclusión, se cumplió el objetivo general del proyecto mediante el diseño de un sistema de gestión de inventarios de materia prima sustentado en las Secciones 10 y 13 de la NIIF para las PYMES y adaptado a las necesidades y características operativas de Serrato Textil S.A.S. La propuesta proporciona una base técnica para fortalecer el control y valoración de las existencias, mejorar la trazabilidad de los movimientos y contribuir a la confiabilidad de la información financiera. Su futura implementación queda sujeta a la decisión y planificación de la administración de la empresa.

3.2. Recomendaciones

Las recomendaciones formuladas se fundamentan en los resultados del diagnóstico, el diseño de la propuesta y su validación técnica. Su aplicación está orientada a facilitar una futura implementación del sistema de gestión de inventarios de materia prima en Serrato Textil S.A.S.

3.2.1. Concluir las adecuaciones físicas de la bodega

Se recomienda finalizar las adecuaciones físicas de la bodega antes de implementar el sistema de gestión de inventarios, estableciendo áreas definidas para la recepción, almacenamiento y despacho de la materia prima. Una adecuada organización del espacio facilitará la aplicación de los formularios diseñados, las tomas físicas y el control de las existencias.

3.2.2. Reestructurar el plan de cuentas de inventarios en sistema contable

Se recomienda revisar y reorganizar el plan de cuentas de inventarios en el sistema contable antes de habilitar el módulo correspondiente, estableciendo una clasificación uniforme de las cuentas de materia prima que facilite su registro y conciliación con el Kardex. Se recomienda revisar y reorganizar el plan de cuentas de inventarios en el sistema contable antes de habilitar el módulo correspondiente, estableciendo una clasificación uniforme de las cuentas de materia prima que facilite su registro y conciliación con el Kardex. Como parte de este proceso, deberán revisarse de manera integral los saldos de las cuentas que conforman los inventarios de materia prima, con el propósito de identificar posibles diferencias de clasificación o registro y efectuar, cuando corresponda, los ajustes contables debidamente sustentados.

3.2.3. Capacitar al personal antes de la implementación

Se recomienda capacitar al personal involucrado antes de la implementación del sistema, considerando las responsabilidades de cada área. La formación deberá incluir el manejo de los formularios de ingresos, salidas, devoluciones, mermas y tomas físicas; el uso del Kardex; la aplicación del Costo Promedio Ponderado (CPP); la identificación y evaluación del deterioro de

los inventarios de materia prima; y las conciliaciones entre los registros físicos y contables. Esta capacitación permitirá que los procedimientos diseñados sean aplicados de manera uniforme desde el inicio de su funcionamiento.

3.2.4. Implementar el sistema al inicio de una nueva campaña de producción

Se recomienda iniciar la implementación del sistema al comienzo de una nueva campaña semestral de producción, partiendo de saldos de inventario previamente conciliados. Esto facilitará la aplicación del Costo Promedio Ponderado desde las primeras entradas de materia prima y reducirá el riesgo de trasladar inconsistencias de períodos anteriores al nuevo sistema.

3.2.5. Regularizar el saldo negativo de la cuenta de Materia Prima

Se recomienda realizar una conciliación integral de las cuentas que conforman los inventarios de materia prima antes de implementar el sistema, contrastando los saldos contables con la toma física y los registros auxiliares. Esto permitirá depurar posibles diferencias, establecer saldos iniciales confiables y efectuar, cuando corresponda, ajustes contables debidamente sustentados.

3.2.6. Aprobar formalmente el Manual de Políticas Contables POL-INV-001

Se recomienda que la administración revise y apruebe formalmente el Manual de Políticas Contables de Inventarios (POL-INV-001), estableciendo su fecha de vigencia y comunicándolo al personal involucrado. Su formalización permitirá aplicar criterios uniformes para el reconocimiento, medición, valoración y control de los inventarios de materia prima.

3.2.7. Mantener la evaluación periódica del deterioro de los inventarios de materia prima

Se recomienda evaluar periódicamente el deterioro de los inventarios de materia prima, identificando daño físico, obsolescencia, baja rotación u otros indicios de pérdida de valor. Debido a que estos materiales se destinan principalmente al proceso productivo, deberá considerarse la recuperación de su importe mediante los productos terminados en los que serán incorporados y, cuando corresponda, utilizar una referencia apropiada como el costo de reposición debidamente sustentado. El análisis y los ajustes que procedan conforme a la Sección 13 de la NIIF para las PYMES podrán documentarse mediante el formulario FM-VNR-001 existente.

En conjunto, estas recomendaciones orientan la futura implementación del sistema, de acuerdo con la planificación y las decisiones de la administración de Serrato Textil S.A.S.

Referencias

- Horngren, C. T., Sundem, G. L., Burgstahler, D., & Schatzberg, J. O. (2012). *Introduction to management accounting* (16.^a ed.). Pearson.
- International Accounting Standards Board. (2015). *NIIF para las PYMES: Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades*. IFRS Foundation.
- Mantilla Blanco, S. A. (2018). *Auditoría del control interno* (4.^a ed.). Ecoe Ediciones.
- Ortega Naranjo, W. F., Armendáriz Noboa, M. L., & Catota Arias, R. L. (2023). Plan de gestión de inventarios bajo NIIF pymes: Empresa PROLASE. *RHS-Revista Humanismo y Sociedad*, 11(2), 1–13. <https://doi.org/10.22209/rhs.v11n2a02>
- Ortegón, E., Pacheco, J. F., & Prieto, A. (2005). *Metodología del marco lógico para la planificación, el seguimiento y la evaluación de proyectos y programas* (Serie Manuales N.º 42). Comisión Económica para América Latina y el Caribe / Instituto Latinoamericano y del Caribe de Planificación Económica y Social.
- Panigrahi, R. R., Shrivastava, A. K., & Nudurupati, S. S. (2024). Impact of inventory management on SME performance: A systematic review. *International Journal of Productivity and Performance Management*, 73(9), 2901–2925. <https://doi.org/10.1108/IJPPM-08-2023-0428>
- Puican Rodríguez, V. H., Toro López, R. de J., & García Vera, W. R. (2025). Innovations in inventory management to improve the profitability of local SMEs. *F1000Research*, 14, 853. <https://doi.org/10.12688/f1000research.168900.1>
- Salas, M. (2025). *Fundamentación teórica y normativa de proyectos I+D+i* [Material de la Unidad de Integración Curricular, Semana 4]. Universidad Internacional del Ecuador.

Serrato Textil S.A.S. (2026). *Diagnóstico interno del sistema de inventarios de materia prima*
[Documento interno no publicado].

Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. (2011). *Resolución No.*

*SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01: Adopción de las Normas Internacionales de Información
Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).*

Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador.

Wild, J. J., Shaw, K. W., & Chiappetta, B. (2019). *Fundamental accounting principles* (24.^a ed.).
McGraw-Hill Education.

ANEXOS

*Tablas y formularios en formato académico para incorporación al trabajo de titulación***Anexo 1***Revisión de similitud*

Página 2 de 43 - Descripción general de integridad

Identificador de la entrega trn:oid:::30549:614548124

5% Similitud general

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para ca...

Filtrado desde el informe

- ▶ Bibliografía
- ▶ Texto citado
- ▶ Texto mencionado
- ▶ Coincidencias menores (menos de 12 palabras)

Fuentes principales

- 2%  Fuentes de Internet
- 0%  Publicaciones
- 4%  Trabajos entregados (trabajos del estudiante)

Marcas de integridad**N.º de alertas de integridad para revisión**

No se han detectado manipulaciones de texto sospechosas.

Los algoritmos de nuestro sistema analizan un documento en profundidad para buscar inconsistencias que permitirían distinguirlo de una entrega normal. Si advertimos algo extraño, lo marcamos como una **alerta** para que pueda revisarlo.

Una marca de **alerta** no es necesariamente un indicador de problemas. Sin embargo, recomendamos que preste atención y la revise.

Anexo 2*Manual de Políticas Contables de Inventarios de Materia Prima (POL-INV-001)*

IDENTIFICACIÓN DE LA POLÍTICA	
Empresa	Serrato Textil S.A.S.
Código	POL-INV-001
Título	Política Contable de Inventarios de Materia Prima
Fundamento normativo	Secciones 10 y 13 de la NIIF para las PYMES (IASB, 2015)
Fecha de elaboración	Julio 2026
Elaborado por	Equipo asesor – Proyecto de Graduación UIDE 2026
Aprobado por	_____
Vigencia	A partir de la fecha de aprobación. Revisión anual o ante cambio normativo.
1. OBJETIVO	
Objetivo	Establecer criterios uniformes para el reconocimiento, medición inicial, medición posterior, control y revelación de los inventarios de materia prima (telas) de Serrato Textil S.A.S., en cumplimiento de las Secciones 10 y 13 de la NIIF para las PYMES.
2. ALCANCE	
Aplica a	Todos los inventarios de materia prima (telas) adquiridos para el proceso de producción, tanto importados como de origen local, desde su recepción en bodega hasta su consumo en producción.
No aplica a	Productos en proceso, productos terminados, insumos de confección (botones, hilos, elásticos) e inventarios de repuestos.
3. POLÍTICA DE RECONOCIMIENTO	
Reconocimiento inicial	Los inventarios de materia prima se reconocen como activo cuando la empresa obtiene el control físico del material, al ser recibido en bodega y verificado contra la documentación de respaldo.
Soporte documental obligatorio	El reconocimiento en el Kardex FM-KAR-001 y en el sistema contable se respalda con el FM-ING-001 debidamente completado y firmado.

Condición normativa	El material debe cumplir la definición de inventario de la Sección 13: material destinado a ser consumido en el proceso de producción.
4. POLÍTICA DE MEDICIÓN INICIAL – COSTO DE ADQUISICIÓN	
Regla general	Los inventarios se medirán inicialmente al costo.
Costo de importación	Precio de factura + aranceles e impuestos no recuperables + flete internacional + seguro de transporte + gastos de agente aduanero + transporte hasta bodega.
Costo local	Precio de factura del proveedor, considerando los ajustes comerciales aplicables.
Costos excluidos	Importes anormales de desperdicio; almacenamiento no necesario para el proceso; administración general; venta y distribución.
Diferencia en cambio	Las importaciones y pagos se realizan en dólares; por ello no se generan diferencias de cambio por moneda extranjera.
5. POLÍTICA DE MEDICIÓN POSTERIOR – MÉTODO DE VALORACIÓN	
Método adoptado	Costo Promedio Ponderado (CPP), conforme a la Sección 13.
Justificación	Las telas son materiales fungibles y se adquieren en distintos lotes y a costos variables; el CPP permite uniformar la valoración.
Fórmula	$CPP = \frac{\text{Saldo anterior en valor} + \text{Valor de la entrada}}{\text{Saldo anterior en unidades} + \text{Unidades de la entrada}}$
Aplicación	El CPP se recalcula con cada entrada. Las salidas a producción se registran al CPP vigente y se respaldan con FM-DES-001.
Uniformidad	El método CPP se aplicará de manera uniforme a los tipos de tela incluidos en el alcance del sistema.
6. POLÍTICA DE MERMAS	
Merma normal	Pérdida inherente al proceso de corte; forma parte del costo del producto terminado.
Merma anormal	Pérdida que excede el margen esperado por errores, daños o fallas; se reconoce como gasto del período.
Soporte	Las mermas se documentan mediante FM-MER-001 y se actualiza el Kardex.
7. POLÍTICA DE VALOR NETO REALIZABLE	

Periodicidad	Evaluación trimestral y adicional cuando existan indicios de deterioro.
Indicadores	Permanencia prolongada, daño físico, obsolescencia, baja rotación o disminución verificable del precio de mercado.
Reconocimiento del deterioro	Si el VNR es inferior al costo registrado, se reconoce la pérdida por deterioro; las reversiones se limitan al deterioro previamente reconocido.
Instrumento	FM-VNR-001.
8. POLÍTICA DE REVELACIÓN	
Revelaciones	Método de valoración adoptado; importe en libros de inventarios; inventarios reconocidos como gasto; pérdidas y reversiones por deterioro; inventarios dados en garantía, cuando aplique.
9. RESPONSABILIDADES	
Bodega / Logística	Recibir y verificar la materia prima; documentar ingresos, salidas, mermas y devoluciones.
Producción	Solicitar materiales mediante las órdenes correspondientes y reportar consumos, mermas y devoluciones.
Contabilidad	Registrar movimientos en Kardex y en el sistema contable, aplicar CPP, efectuar conciliaciones y registrar ajustes.
Administración	Aprobar políticas, supervisar su aplicación y autorizar los ajustes que correspondan.

Nota. Elaboración propia con base en las Secciones 10 y 13 de la NIIF para las PYMES y en el sistema diseñado para Serrato Textil S.A.S.

Anexo 3*Kardex de Materia Prima (FM-KAR-001)*

SERRATO TEXTIL S.A.S.											
KARDEX DE MATERIA PRIMA											
Código: FM-KAR-001						N.º de formulario: _____ Fecha: ____ / ____ / ____					
Producto / referencia			_____			Unidad		Metros lineales			
Método			CPP			Período / campaña		_____			
Fecha	Documento	Concepto	Entrada Cant. (m)	Entrada C. unit.	Entrada Total	Salida Cant. (m)	Salida C. unit.	Salida Total	Saldo Cant. (m)	Saldo CPP	Saldo Total

Nota. El Kardex registra cronológicamente entradas, salidas y saldos por tipo de tela y aplica el Costo Promedio Ponderado (CPP).

Anexo 4**Formulario de Ingreso de Materia Prima (FM-ING-001)**

SERRATO TEXTIL S.A.S.					
FORMULARIO DE INGRESO DE MATERIA PRIMA A BODEGA					
Código: FM-ING-001			N.º de formulario: _____ Fecha: ____ / ____ / ____		
Tipo de ingreso	☐ Importación ☐ Compra local		Proveedor	_____	
N.º factura / liquidación	_____		Fecha de llegada	____ / ____ / ____	
Campaña de destino	_____				
Referencia / Código	Descripción del material	Cantidad recibida (m)	Costo unit. (USD)	Costo total (USD)	Observaciones

Verificación: ☐ Cantidad verificada contra guía/lista de empaque ☐ Condición conforme ☐
 Con observaciones: _____

Firmas:

Bodega/Logística _____ Asistente Contable _____
 Contador _____

Nota. Este formulario respalda el reconocimiento del inventario y debe remitirse a Contabilidad para el registro en Kardex y sistema contable.

Anexo 5*Formulario de Salida/Despacho de Materia Prima (FM-DES-001)*

SERRATO TEXTIL S.A.S.					
FORMULARIO DE DESPACHO DE MATERIA PRIMA A PRODUCCIÓN					
Código: FM-DES-001			N.º de formulario: _____ Fecha: ____ / ____ / ____		
N.º Orden de Producción		_____	N.º Orden de Corte		_____
Campaña		_____	Destino		☐ Producción interna ☐ Taller externo: _____
Ref. / Código	Descripción	Cant. solicitada (m)	Cant. entregada (m)	Diferencia (m)	Observaciones

Firmas:

Coordinación de Corte/Producción _____

Bodega/Logística _____ Asistente Contable

Nota. La cantidad entregada debe coincidir con la orden de corte. La salida se registra en FM-KAR-001 al CPP vigente y en sistema contable.

Anexo 6**Formulario de Registro de Mermas (FM-MER-001)**

SERRATO TEXTIL S.A.S.	
FORMULARIO DE REGISTRO DE MERMAS DE MATERIA PRIMA	
Código: FM-MER-001	N.º de formulario: _____ Fecha: ____ / ____ / ____

N.º Orden de Corte: _____ Campaña: _____

Modelo(s): _____

Ref. tela	Descripción	Tipo de merma N/A	Cant. merma (m)	Costo unit. CPP	Causa / Observación

Tipo: N = Normal (se incorpora al costo del producto) | A = Anormal (se reconoce como gasto del período).

Firmas:

Personal de Corte _____ Bodega/Logística _____
Asistente Contable _____

Nota. El formulario debe completarse al finalizar la operación de corte y servir de respaldo para la actualización del Kardex y el tratamiento contable correspondiente.

Anexo 7*Formulario de Devolución de Materiales (FM-DEV-001)*

SERRATO TEXTIL S.A.S.	
FORMULARIO DE DEVOLUCIÓN DE MATERIA PRIMA A BODEGA	
Código: FM-DEV-001	N.º de formulario: _____ Fecha: ____ / ____ / ____

Motivo: ☐ Sobrante de orden de corte ☐ Material no utilizado ☐ Otro: _____ N.º

Orden de Corte/Producción:

Campaña:

Ref. / Código	Descripción	Cant. devuelta (m)	Costo unit. CPP	Valor total (USD)	Estado del material

Firmas:

Producción/Corte _____ Bodega/Logística

_____ Asistente Contable _____

Nota. Las devoluciones se registran como entrada en el Kardex FM-KAR-001 al CPP vigente, una vez verificada la condición del material.

Anexo 8*Formato de Toma Física de Inventarios (FM-TF-001)*

SERRATO TEXTIL S.A.S.	
FORMULARIO DE TOMA FÍSICA DE INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	
Código: FM-TF-001	N.º de formulario: _____ Fecha: ____ / ____ / ____

Período / Campaña: _____ Fecha: ____ / ____ / ____ Supervisado por: _____
 Hora inicio: _____ : _____ Hora cierre: _____ : _____

Ref. / Código	Descripción	Saldo Kardex (m)	Conteo físico (m)	Diferencia (m)	Costo CPP	Valor diferencia (USD)

Análisis de diferencias:

Ajuste contable requerido: ☐ Sí ☐ No Monto: \$ _____ Tipo: ☐ Pérdida de inventario ☐ Sobrante de inventario

Firmas:

Bodega/Logística _____ Asistente Contable _____
 Contador _____ Administración _____

Nota. La toma física se realiza al cierre de la campaña conforme al procedimiento diseñado. Durante el conteo deben controlarse los movimientos de bodega y conciliarse los resultados con Kardex y sistema contable.

Anexo 9**Formulario de Evaluación del Valor Neto Realizable (FM-VNR-001)**

SERRATO TEXTIL S.A.S.	
FORMULARIO DE EVALUACIÓN DEL VALOR NETO REALIZABLE	
Código: FM-VNR-001	N.º de formulario: _____ Fecha: ____ / ____ / ____

Período de evaluación: _____ Fecha: ____ / ____ / ____ Responsable: _____

Indicios considerados: ☐ Daño físico ☐ Obsolescencia ☐ Baja rotación ☐ Disminución de precio ☐ Campaña anterior ☐ Otro: _____

Ref. / Código	Descripción	Cantidad	Costo unitario	VNR unitario	Diferencia por unidad	Ajuste total	Conclusión

Conclusión general: ☐ Sin deterioro ☐ Reconocer deterioro ☐ Reversión de deterioro

Monto total del ajuste: \$ _____

Firmas:

Responsable de evaluación _____ Contador _____

Administración _____

Nota. VNR = importe estimado recuperable según las condiciones aplicables. Cuando el VNR sea inferior al costo registrado, corresponde reconocer el ajuste por deterioro conforme a la Sección 13 de la NIIF para las PYMES. Evaluación trimestral y adicional cuando existan indicios.

Anexo 10

Matriz de Validación Técnica — Evaluador 1: Contador de Serrato Textil S.A.S.

MATRIZ DE VALIDACIÓN TÉCNICA DE LA HERRAMIENTA PROPUESTA							
Evaluador: Iván Leonardo Torres León Cargo: Contador Fecha: 21 / julio / 2026							
Nº	Criterio de validación	1	2	3	4	5	Observaciones
1	Respuesta al problema diagnosticado	☐	☐	☐	☐	✓	
2	Claridad y alineación de objetivos	☐	☐	☐	☐	✓	
3	Comprensión del Manual POL-INV-001	☐	☐	☐	☐	✓	
4	Pertinencia del Kardex FM-KAR-001	☐	☐	☐	☐	✓	
5	Aplicabilidad del método CPP	☐	☐	☐	✓	☐	
6	Claridad de los procedimientos de control	☐	☐	☐	✓	☐	<i>Se debe capacitar al personal para el uso correcto de los procedimientos de control.</i>
7	Viabilidad del procedimiento VNR trimestral	☐	☐	☐	✓	☐	
8	Cumplimiento normativo Secciones 10 y 13 NIIF	☐	☐	☐	☐	✓	
9	Recursos requeridos proporcionales a la empresa	☐	☐	☐	☐	✓	
10	Utilidad para la toma de decisiones	☐	☐	☐	☐	✓	
11	Consistencia con objetivos del proyecto	☐	☐	☐	☐	✓	
12	Recomendación de implementación	☐	☐	☐	☐	✓	
Puntaje total obtenido: 57 / 60 Porcentaje de cumplimiento: 95 %							
Criterio final del evaluador:							
Luego de revisar el sistema de gestión de inventarios de materia prima diseñado para Serrato Textil S.A.S., concluyo que este presenta un nivel de cumplimiento del 95 %, evidenciando que:							
• Responde adecuadamente al problema identificado en el diagnóstico. • Cumple con los criterios técnicos establecidos en las Secciones 10 y 13 de la NIIF para las PYMES. • Constituye una alternativa viable para fortalecer el control de inventarios de la organización.							
Nombre completo: Iván Leonardo Torres León Cargo: Contador Empresa: Serrato Textil S.A.S.							
Firma: _____ Fecha: 21 / julio / 2026							

Nota. Instrumento diligenciado por el Contador de Serrato Textil S.A.S.

Los resultados obtenidos por el contador evidencian una valoración favorable del sistema de gestión de inventarios, destacando el cumplimiento de los criterios relacionados con las políticas contables, el método de valoración de inventarios y la aplicación de la NIIF para las PYMES. Las observaciones realizadas constituyen recomendaciones orientadas al fortalecimiento de la propuesta y no afectan su viabilidad técnica.

Nombre completo: Bertha Stephania Serrano Torres			Cargo: Propietaria-Gte Gral		
Empresa: Serrato Textil S.A.S.					
Firma:			Fecha: 21 / julio / 2026		

Nota. Instrumento diligenciado por el Contador de Serrato Textil S.A.S.

La evaluación realizada por la gerente propietaria refleja una alta aceptación de la propuesta desde la perspectiva operativa y administrativa. Los resultados muestran que los instrumentos diseñados responden a las necesidades identificadas durante el diagnóstico y pueden contribuir al fortalecimiento del control de los inventarios de materia prima en Serrato Textil S.A.S.