

Chapter 16

Rethinking homo economicus

ISBN: 978-9915-704-23-4

DOI: 10.62486/978-9915-704-23-4.Ch16

Pages: 202-213

©2026 The authors. This is an open access article distributed under the terms of the Creative Commons Attribution (CC BY) 4.0 License.

International Standard IAS 2 and IFRS 13 on the Valuation of Food Industry Inventories Cade, Santo Domingo 2024

Normativa Internacional NIC2 y NIIF 13 en la valoración de los Inventarios de la Industria de Alimentos Cade, Santo Domingo 2024

Janette Melvy Vallejos Aranibar¹, Dayra Lisseth Quevedo Cortes¹, Fausto Rubén Paredes Tello¹, Jenrry Fredy Chávez Arizala¹

¹Instituto Superior Tecnológico Adventista del Ecuador. Santo Domingo, Ecuador.

ABSTRACT

Introduction: international Financial Reporting Standards (IFRS) are the set of basic concepts and rules that must be followed when recording accounting information and presenting financial information.

Objective: to determine the impact of applying International Financial Reporting Standards (IFRS 2) and IFRS 13 on inventory valuation and product costing in the Cade Food Industry.

Method: an observational, descriptive, and cross-sectional study was conducted. All the records were reviewed, including 14 financial statements and records for the first five months of the year. A structured interview was used to collect data.

Results: it was observed that Type A granola constitutes 19,96 % of the total production of the cereal line. The raw material weight leaving the warehouse was 110,64 kg, and a certain amount of weight was lost during the baking process, leaving a production stoppage of 84,49 kg. It was determined that 19,96 % of the total cost corresponds to the production of Type A granola. This translates to a total cost of \$11 698,95, which includes the complete recipe for the raw materials used. This shows a 33,65 % reduction in the cost of Type “A” granola, which optimizes the profit generated.

Conclusions: the lack of training on IAS 2 and IFRS 13 among production and accounting staff contributes to resistance to change. This local assessment underscores the urgent need to implement effective strategies for the adoption of these regulations and improve the accuracy of Cade’s financial reporting.

Keywords: Accounting; Cost; Impairment; Inventory; Valuation.

RESUMEN

Introducción: las normas internacionales de información financiera (NIIF) son el conjunto de conceptos básicos y reglas que deben ser observadas al registrar la información contable y la presentación de la información financiera.

Objetivo: determinar el impacto de la aplicación de la Normativa Internacional NiC 2 y NIIF 13 en la evaluación de los Inventarios y la determinación del costo de los productos en la Industria

de Alimentos Cade.

Método: se realizó un estudio observacional, descriptivo y transversal. Se trabajó con la totalidad de los archivos y se revisaron 14 archivos, incluyendo los estados financieros y registros de los primeros cinco meses del año. Para la recolección de datos se utilizó una entrevista estructurada.

Resultados: se observa que la granola tipo A constituye el 19,96 % de la producción total de la línea de cereales, el peso en materia prima salida de la bodega es de 110,64 kg y se ha perdido una cantidad de peso en el proceso de horneado, dejando la cantidad de 84,49 kg por parada, se determinó que el 19,96 % del costo total corresponde a la producción de la granola tipo A. Esto se traduce en un costo total de \$11 698,95, el cual incluye la receta completa de la materia prima utilizada, se muestra una reducción del 33,65 % en el costo de la granola tipo «A», lo cual optimiza la utilidad generada.

Conclusiones: la falta de capacitación sobre las normas NIC 2 y NIIF 13 entre el personal de producción y contabilidad contribuye a la resistencia al cambio. Este diagnóstico local subraya la necesidad urgente de implementar estrategias efectivas para la adopción de estas normativas y mejorar la precisión de la información financiera en Cade.

Palabras clave: Contabilidad; Costo; Deterioro; Inventario; Valoración.

INTRODUCCIÓN

Las normas internacionales de información financiera (NIIF) son el conjunto de conceptos básicos y reglas que deben ser observadas al registrar la información contable y la presentación de la información financiera. Las NIIF son emitidas por la IASB, una organización sin ánimo de lucro localizada en Londres e integrada por los agentes (quienes manejan el presupuesto, estrategias y operaciones) y la junta (compuesta por 14 miembros de diferentes países). Los miembros de la IASB no pertenecen a ninguna organización o asociación de contadores, sino que su nombramiento se basa en su experiencia y habilidad técnica. Antes de la fundación de IASB en el año 2001, el órgano que emitía las normas internacionales de contabilidad (NIC) era conocido como IASC (Comité Internacional de Contabilidad), por lo tanto, la IASB reemplazó al IASC.⁽¹⁾

Actualmente, se encuentran NIC vigentes y otras han sido derogadas y reemplazadas por NIIF, por lo tanto, hoy en día solo se emiten NIIF. Estas pueden quedarse cortas en su alcance o contenido, por lo que el Comité de Interpretaciones de las Normas Internacionales de Información Financiera (CINIIF), antes el Comité de Interpretaciones (SIC), emite interpretaciones conocidas como IFRIC, las cuales completan o abordan temas adicionales de una NIIF.⁽¹⁾

El control de inventarios es un componente esencial en la gestión financiera de las organizaciones, desempeñando un papel crucial en la toma de decisiones estratégicas que impactan directamente en la rentabilidad y sostenibilidad empresarial. La correcta valoración y gestión de los inventarios no solo optimiza el flujo de efectivo, sino que también garantiza la transparencia y precisión en los estados financieros, elementos fundamentales para el éxito en un entorno empresarial cada vez más competitivo y globalizado.⁽²⁾

En muchas empresas, no tienen una guía uniforme para valorar sus inventarios, por lo tanto genera dificultades en el registro contable y utilización eficiente de todos los recursos de la empresa. En las industrias de alimentos, estas discrepancias son aún más críticas debido a que hay alimentos de corta duración que se echan a perder rápidamente y los precios de los ingredientes pueden cambiar mucho. La utilización de métodos de valoración promedio puede ocultar la realidad del costo de los inventarios, lo cual se refleja en información financiera poco precisa.⁽³⁾

La gestión adecuada de inventarios no solo es un requerimiento normativo, sino una estrategia clave para mejorar la rentabilidad de las empresas. Los inventarios representan la columna vertebral del funcionamiento operativo de cualquier organización, influyendo de manera decisiva en los resultados financieros. La implementación de la NIIF 13, al basarse en el valor razonable, presenta un enfoque más dinámico y alineado con la realidad del mercado, lo que potencialmente puede ofrecer a las empresas una mayor precisión en la valoración de sus activos y, por ende, en la toma de decisiones.⁽²⁾

Para lograr niveles óptimos de inventarios en mercancías, a un mínimo costo, así como su adecuado control y trazabilidad, existen los sistemas de administración de inventarios. Para adoptar la norma internacional en el tratamiento contable de los Inventarios fue necesario definir el marco conceptual específico de la empresa, que se describe a continuación, con el propósito de proporcionar la aplicación y análisis de los resultados.⁽⁴⁾

Las empresas prestadoras de servicios deberán registrar el valor de la mano de obra y de las prestaciones sociales directamente relacionadas con el servicio como inventarios intangibles. Dicho concepto es totalmente nuevo en el ámbito nacional, ya que el artículo 63 de las antiguas normas colombianas (Decreto 2649/93) definía el inventario como bienes corporales destinados a la venta. La capitalización de dichos costos tendrá una incidencia en los indicadores financieros de las empresas de servicios, ya que aumentará su activo corriente y, adicionalmente, aumentarán sus utilidades si hay inventarios que no se llevaron al costo de ventas.⁽¹⁾

La adopción de la NIC 2, comprende un efecto de relativos, evitando la omisión de partidas que puedan afectar de forma sustancial la información financiera que sirve de base en la toma de decisiones administrativas de la empresa, siendo los inventarios la principal fuente de ingresos de la empresa. Sin embargo, la aplicación de esta norma permite una correcta valuación de sus costos mediante un buen control, y una adecuada presentación en los estados financieros. Además, al coordinar todas las actividades de la empresa se logra un mejor resultado de gestión.⁽⁴⁾

Si el valor de mercado de los inventarios cae por debajo de su costo en libros, la NIC 2 exige que sean registrados a su Valor Neto Realizable (VNR), definido como el «precio de venta estimado en el curso normal de la operación menos los costos estimados de terminación y los costos estimados necesarios para realizar la venta». Es aquí donde la NIIF 13 adquiere relevancia, al proporcionar el marco para estimar este «precio de venta estimado» bajo el concepto de valor razonable.⁽⁵⁾

Por lo antes planteado se traza como objetivo del presente artículo determinar el impacto de la aplicación de la Normativa Internacional NiC 2 y NIIF 13 en la evaluación de los Inventarios y la determinación del costo de los productos en la Industria de Alimentos Cade.

MÉTODO

Se realizó un estudio observacional, descriptivo y transversal con la intención de determinar el impacto de la aplicación de la Normativa Internacional NiC 2 y NIIF 13 en la evaluación de los Inventarios y la determinación del costo de los productos en la Industria de Alimentos Cade.

La población para el análisis situacional se tuvo en cuenta al gerente financiero de la empresa de alimentos Cade y en cuanto a los resultados del objetivo específicos, se tomó en cuenta los estados financieros y registros contable de la Industria de Alimentos Cade, Santo Domingo, correspondientes al primer quimestre del año fiscal 2024, en total fueron 14 archivos. Se trabajó con la totalidad de los archivos y se revisaron 14 archivos, incluyendo los estados financieros y registros de los primeros cinco meses del año, con un enfoque particular en mayo de 2024 para un análisis detallado.

Para la recolección de datos se utilizó una entrevista estructurada, elaborada por los investigadores del estudio. Esta entrevista explora dimensiones clave de la gestión de inventarios, incluyendo tipos de inventarios, control interno, criterios de costos, valoración de inventarios, asignación de costos indirectos, métodos de valoración, obsolescencia y normativas internacionales. Se respetaron los principios éticos fundamentales de la investigación, garantizando la integridad y la validez del estudio.

RESULTADOS

En la figura 1 se aprecia el desglose de la producción mensual, acompañado de un análisis vertical que destaca la participación de cada base de granola en la producción total de la línea de cereales para mayo de 2024. Se observa que la granola tipo A constituye el 19,96 % de la producción total de la línea de cereales.



Figura 1. Desglose de la producción mensual de la línea de cereales

Se muestra en la figura 2 un análisis detallado de los ingredientes utilizados en la receta de la granola tipo A de 340 gr, que ha sido identificada como el producto estrella de la línea, donde se aprecia que el 57,21 % está constituido por granola tipo B.

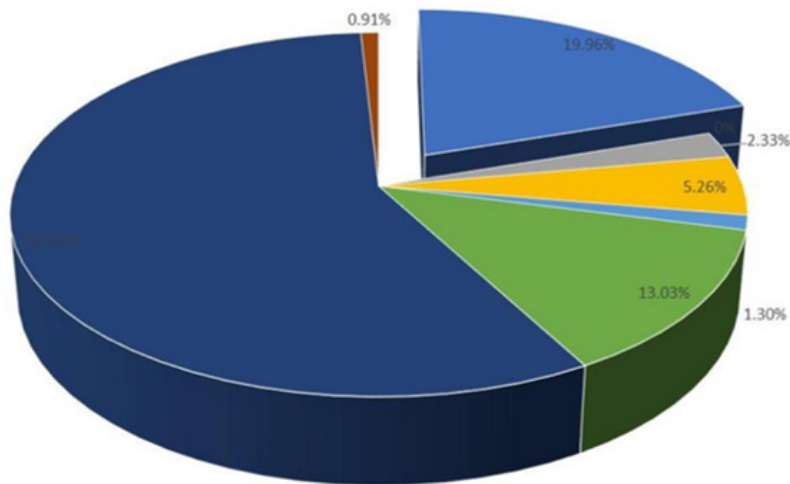


Figura 2. Distribución según los ingredientes utilizados en la receta de la granola tipo A de 340 gr

En la figura 3, se observa que el peso en materia prima salida de la bodega es de 110,64 kg y se ha perdido una cantidad de peso en el proceso de horneado, dejando la cantidad de 84,49 kg por parada, además en relación a la producción se contempla que en el mes de mayo se han producido 66 paradas por mes.

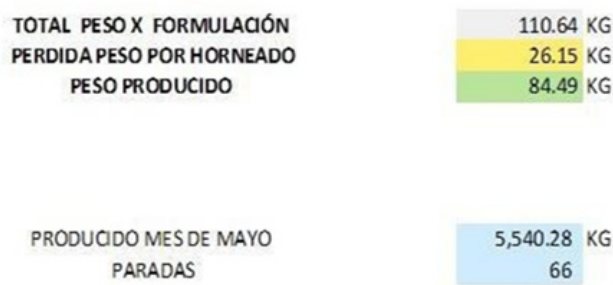


Figura 3. Análisis de formulación de la granola

En la figura 4, se observa el análisis de la receta objeto de este estudio, específicamente la granola de 340 gramos. Se ha examinado cada una de las materias primas que intervienen en el proceso productivo de esta receta. Una de las limitaciones que hemos identificado en el método tradicional de costeo es que el consumo mensual de las materias primas no se puede discriminar entre las diferentes recetas en el momento de su uso, sino solo hasta el final del mes. Por esta razón, se ha comparado la composición de toda la línea de cereales correspondiente al mes de mayo. Al aplicar el análisis vertical, se determinó que el 19,96 % de la producción corresponde a la base de la granola tipo A.

En la figura 5 se puede observar que, después de realizar el análisis vertical, se determinó que el 19,96 % del costo total corresponde a la producción de la granola tipo A. Esto se traduce en un costo total de \$11 698,95, el cual incluye la receta completa de la materia prima utilizada.

ITSAE

INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO ADVENTISTA DEL ECUADOR
Tecnología Superior en Contabilidad
Centro por Formulación Método Traccional Alimentos Cade

Cade

CONDIMENTOS Y ESPECIES

ESPECIA TIPO A				ESPECIA TIPO A			
CANTIDAD		PROMEDIO	VALOR	CANTIDAD		PROMEDIO	VALOR
Medic en		KG		Medic en		KG	
Iny. Inicial		127	4.68	Iny. Inicial		565	27.74
		120	4.60			4	27.45
		120	4.30			4	30.74
		0	8.00/01			0	8.00/01
Costo Promedio		367	4.65	Costo Promedio		1165	26.51
MP Utilizada		282	4.65	MP Utilizada		84	26.51
Existencia		116	4.66	Existencia		625	26.54
Iny. Final-Correo		116	4.655	Iny. Final-Correo		525	26.538
Diferencia		0	8.00/01	Diferencia		0	8.00/01

JARABE

PANELA				AZÚCAR MORENA			
CANTIDAD		PROMEDIO	VALOR	CANTIDAD		PROMEDIO	VALOR
Medic en		KG		Medic en		KG	
Iny. Inicial		191	0.75	Iny. Inicial		912	0.87
		1136.25	0.81			500	0.86
		909	0.81			0	8.00/01
		909	0.81			0	8.00/01
		909	0.81			0	8.00/01
		1360.5	0.81			0	8.00/01
		1499.85	0.81			0	8.00/01
		0	8.00/01			0	8.00/01
Costo Promedio		6007.6	0.81	Costo Promedio		1012	0.85
MP Utilizada		6007.6	0.81	MP Utilizada		881	0.85
Existencia		10	2.44	Existencia		131	0.85
Iny. Final-Correo		10	2.4424	Iny. Final-Correo		131	0.867
Diferencia		0	8.00/01	Diferencia		0	8.00/01

MIL				GLUCOSA			
CANTIDAD		PROMEDIO	VALOR	CANTIDAD		PROMEDIO	VALOR
Medic en		KG		Medic en		KG	
Iny. Inicial		915	0.28	Iny. Inicial		751.7	1.91
		19	0.26			602	1.90
		0	8.00/01			602	1.90
		0	8.00/01			0	8.00/01
		0	8.00/01			0	8.00/01
		0	8.00/01			0	8.00/01
Costo Promedio		191.3	0.32	Costo Promedio		1953.7	1.90
MP Utilizada		1953.7	0.32	MP Utilizada		1448.7	1.90
Existencia		81	0.31	Existencia		606	1.91
Iny. Final-Correo		81	0.3130	Iny. Final-Correo		506	1.910
Diferencia		0	8.00/01	Diferencia		0	8.00/01

MEZCLA MORENA - MZ. MORENA

AVENA				AVENA HOJUELÓN				ALFALFA				GLUCOSA				MIL Azúcar refinada			
CANTIDAD		PROMEDIO	VALOR	CANTIDAD		PROMEDIO	VALOR	CANTIDAD		PROMEDIO	VALOR	CANTIDAD		PROMEDIO	VALOR	CANTIDAD		PROMEDIO	VALOR
Medic en		KG		Medic en		KG		Medic en		KG		Medic en		KG		Medic en		KG	
Iny. Inicial		2989	0.89	Iny. Inicial		2940	1.01	Iny. Inicial		944	3.36	Iny. Inicial		110	2.71	Iny. Inicial		515	3.82
		2940.4	0.89			1194	0.89			472.6	1.81			479.85	2.70			75	4.20
		9170	0.89			2291	0.89			189.75	1.81			189.75	2.70			75	4.20
		5894.6	0.84			3402	0.89			201.85	2.70			201.85	2.70			0	8.00/01
		1702	0.84			4987.4	0.89			0	8.00/01			0	8.00/01			0	8.00/01
		1702	0.83			1194	1.04			0	8.00/01			0	8.00/01			0	8.00/01
		0	8.00/01			4913.6	1.04			0	8.00/01			0	8.00/01			0	8.00/01
		0	8.00/01			4913.6	1.04			0	8.00/01			0	8.00/01			0	8.00/01
		0	8.00/01			4913.6	1.04			0	8.00/01			0	8.00/01			0	8.00/01
Costo Promedio		2189.2	0.89	Costo Promedio		1071.76	1.01	Costo Promedio		4318.4	2.26	Costo Promedio		1227	2.70	Costo Promedio		230.5	4.19
MP Utilizada		26,366.84	0.89	MP Utilizada		10186.92	1.01	MP Utilizada		3285.6	2.26	MP Utilizada		1017	2.70	MP Utilizada		185.5	4.19
Existencia		1019.36	0.89	Existencia		917.48	0.89	Existencia		972.8	2.19	Existencia		110	2.71	Existencia		45	4.19
Iny. Final-Correo		1019.36	0.9032	Iny. Final-Correo		875.24	0.8913	Iny. Final-Correo		972.8	2.1919	Iny. Final-Correo		110	2.71	Iny. Final-Correo		45	4.1925
Diferencia		0	8.00/01	Diferencia		0	8.00/01	Diferencia		0	8.00/01	Diferencia		0	8.00/01	Diferencia		0	8.00/01

Figura 4. Kardex actual de materia prima

		Unidad		PRECIO			PORCE	
		(kilos)		UNI			GANOLA "A"	
1	Coco Grande	117	1117,00	1117	2,7	3015,90		601,97
2	Avena	sacos 22,72	896,13	20366,64	0,95	19348,31		3861,92
3	Pasas	kg						
		cajas 10 kg	331,80	3318	1,9	6304,20		1258,3
5	Oleina Ajonjolí	lt						
		Sacos de 25 kg	7,42	185,5	4,19	777,25		155,14
6	Panela en polvo	Quintales = 100 lb	151,76	6897,6	0,81	5587,06	19,96%	1115,18
7	Azúcar Morena	sacos de 50 kg	17,62	881	0,86	757,66		151,23
8	Avena hojuelón	Quintales = 100 lb	488,58	11100,52	1,01	11211,53		2237,82
9	Glucosa	tanques 300kg	1448,7	1448,7	1,9	2752,53		549,40
	Sal	Sacos 50 kg x fundas 2k	2,61	130,5	0,32	41,76		8,34
10								
11	Esencia para Granola Tipo A	kg	252	252	4,65	1171,80		233,89
12	Especia para	kg	8,4	8,4	28,53	239,65		47,83
Directo						37,35	11698,95	

Figura 5. Análisis de Costos de Materia Prima para la Producción de Granola Tipo A 340g

En la figura 6, se puede observar el desarrollo de un costeo de tipo ABC, basado en las actividades del proceso productivo. Este costo incluye las siguientes etapas: Proceso 1: Horneado, Proceso 2: Empacado y Proceso 3: Distribución y Venta. Esta herramienta permitirá su aplicación a los demás productos de Alimentos Cade, optimizando así la precisión y eficiencia en la valoración de costos.

FORMULA DE GRANOLA TIPO "A"																				
CONDIMENTOS Y ESPECIES																				
	Kg.	%	\$/Kg.	Kg/Total																
Esencia tipo "A"	1.200	96.77	4.65 \$	5.58																
Condimento "A"	0.040	3.23	26.53 \$	1.14																
	1.24	100	\$	6.72																
JARABE																				
	Kg.	%	\$/Kg.	Kg/Total																
PANELA	19.000	64.29	\$ 0.81	14.65																
AGUA	7.362	26.29	\$ 0.05	0.37																
AZUCAR MORENA	2.338	8.35	\$ 0.86	2.01																
SAL YODADA	0.300	1.07	\$ 0.32	0.10																
GLUCOSA	0.000	0.00	\$ 1.90	-																
	28.000	100	\$	17.13																
RELLENO																				
	Kg.	%	\$/Kg.	Kg/Total																
PASAS	3.000	100	\$ 1.90	5.70																
	3.000	100	\$	5.70																
MEZCLA HÚMEDA + M. HÚMEDA																				
	Kg.	%	\$/Kg.	Kg/Total																
AVENA FINA	63.600	81.12	\$ 0.95	60.42																
AVENA GRUESA	0.000	0.00	\$ 1.01	-																
ACEITE	10.500	13.39	\$ 2.20	23.10																
COCO RALLADO CRUDO	3.500	4.46	\$ 2.70	9.45																
AJONJOLI	0.200	1.02	\$ 4.19	3.35																
	78.400	100	\$	96.32																
KG	110.640	TOTAL MATERIA PRIMA		125.87	VALOR															
PROCESO 1 HORNEADO	MANO DE OBRA DIRECTA	\$ 4.26	4.26	30	PARADAS	127.94	COSTA MO	16	HORAS DE TRABAJO	4	NUMERO DE HORNOS									
	DIESEL HORNOS	1.15	1.15433	30	PARADAS	34.63	DIESEL DIARIO	173.15	FACT DIESEL SEMANA											
	DEPRECIACIÓN	1.34		4	NUMERO DE HORNOS	30	DEPRE DIARIO													
	GF BODEGUERO MP	1.09	1.09	30	PARADAS	32.6	COSTA MO	0	HORAS DE TRABAJO											
BASE GRANOLA		\$ 132.62	35.494	KG HORNEADO	0.340	PRESENTACIÓN FUNDA	251	TOTAL FUNDAS	\$ 0.53	COSTO GRANOLA										
PROCESO 2 EMPAQUE	MANO DE OBRA EMPAQUE	5.42	5.42	30	PARADAS	162.45	COSTA MANDO DE OBRA	0	HORAS DE TRABAJO	32.02	488.33									
	CARTON	0.76	6	CARTONES	1.46	VALOR CARTON														
	FUNDA	10.04	251	FUNDAS	0.04	VALOR FUNDA														
	GF BODEGUERO PT	1.07	1.07	30	PARADAS	32.02	COSTA MANDO DE OBRA	0	HORAS DE TRABAJO											
	DEPRECIACIÓN	0.54		30	PARADAS	30	DIAS	488.33	DEPRECIACION											
PRODUCTO EMPACADO		25.87																		
MOD + MOE		\$ 158.49	35.494	KG HORNEADO	0.340	PRESENTACIÓN FUNDA	251	TOTAL FUNDAS	\$ 0.63	COSTO GRANOLA										
PROCESO 3 DISTRIBUCIÓN	GASTOS ADMINIST	57.3		INDUCTOR UNIDADES PRODUCIDAS																
	FLETE	2.90	%																	
	COSTO DE VENTAS	3.04																		
	PRODUCTO TERMINADO		63.32																	
		\$ 221.81	35.494	KG HORNEADO	0.340	PRESENTACIÓN FUNDA	251	TOTAL FUNDAS	\$ 0.88	COSTO GRANOLA										

Figura 6. Sistema de costos

En la figura 7, se observa una reducción del 33,65 % en el costo de la granola tipo «A», lo cual optimiza la utilidad generada.

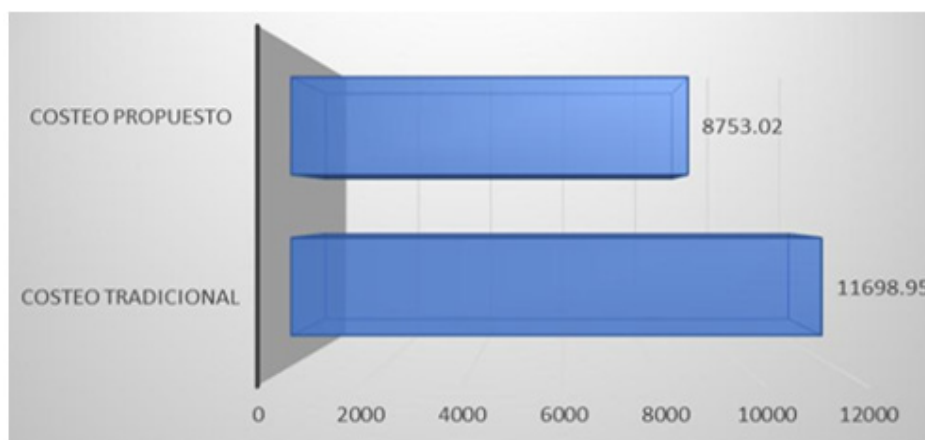


Figura 7. Comparación de métodos

DISCUSIÓN

La industria de alimentos a nivel global representa un sector dinámico y de vital importancia económica, que experimentó un crecimiento del 19 % entre 2011 y 2017, con un desarrollo particularmente significativo en América Latina.⁽³⁾

En la Industria de Alimentos CADE no se están valorando adecuadamente los costos de materia prima, mano de obra y gastos indirectos de fabricación según las normas NIC 2 y NIIF 13. Esto se debe a que no están incluidos todos los costos relacionados, como el costo total de adquisición y transformación de los productos desde el inicio hasta que están listos para la venta, debido a que el área productiva no considera en total de costos en la elaboración del producto. Además, se observó que la determinación del costo de materia prima se realiza sumando el inventario inicial más las compras menos el inventario final lo cual no permite establecer un costo exacto.

En el contexto ecuatoriano, este sector se erige como un pilar fundamental de la economía, contribuyendo con el 6,6 % del Producto Interno Bruto (PIB) nacional y representando el 38 % dentro del sector manufacturero.⁽⁶⁾ Esta relevancia macroeconómica exige la adopción de prácticas contables robustas y estandarizadas que garanticen la fiabilidad de la información financiera, facilitando la comparabilidad y la toma de decisiones tanto a nivel interno como externo.

El marco regulatorio diseñado para enfrentar estos desafíos está constituido por las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Específicamente, la NIC 2 «Inventarios» establece los lineamientos para la valoración de estos activos, definiendo que su costo debe incluir todos los desembolsos necesarios para darles su condición y ubicación actuales: costos de adquisición, costos de transformación y otros costos incurridos.⁽⁷⁾

Esta norma prohíbe el uso del método de Identificación Específica para bienes intercambiables, promoviendo en su lugar métodos sistemáticos como el PEPS (Primeras Entradas, Primeras Salidas) o el Costo Promedio Ponderado, siendo el PEPS particularmente recomendable para industrias con riesgo de obsolescencia o caducidad.⁽⁷⁾

La adopción de este marco normativo ha demostrado, a nivel global, mejorar significativamente la transparencia y la comparabilidad de los estados financieros.⁽⁸⁾ Sin

embargo, la brecha entre la teoría normativa y la práctica contable en las pequeñas y medianas empresas (pymes), especialmente en países en desarrollo, sigue siendo considerable. Factores como la resistencia al cambio, la falta de capacitación especializada y la ausencia de sistemas de información contable adecuados suelen obstaculizar una implementación efectiva.⁽⁹⁾

La valoración del costo es realizada por el encargado del área de producción, el cual no tiene el conocimiento contable para determinar el costo exacto del producto terminado. Esta situación se agrava debido a la resistencia al cambio y el desconocimiento de las normativas internacionales de contabilidad por parte del personal.

Se ha demostrado que la implementación de las normas NIC 2 y NIIF 13 mejora significativamente la transparencia y comparabilidad de los estados financieros. Sin embargo, en el caso de Alimentos CADE, la falta de un proceso estandarizado y la resistencia al cambio por parte del personal contribuyen a una valoración ineficiente de los inventarios. Esto destaca la necesidad de adoptar métodos de valoración más precisos y documentados para reflejar correctamente el valor de los inventarios.⁽⁸⁾

La internacionalización de la economía, ha creado la necesidad de establecer unos estándares, que les permita entender un mismo idioma financiero, utilizando unos lineamientos contables globalmente aceptados, denominados Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), fundamentados en principios, que buscan obtener que la información contable y financiera sea uniforme igualmente, se busca su transparencia, aseguramiento, comparabilidad y confiabilidad con la finalidad de que los participantes de los mercados de capitales, puedan conocer los márgenes de rentabilidad, los niveles de producción, entre otros, para la toma decisiones económicas y así mismo observar la participación de las empresas en los mercados donde se desarrollan.⁽¹⁰⁾

Aunque la normativa contable internacional parecería haber sido pensada para ser aplicada en países desarrollados, es indudable que se está incrementando su utilización también en mercados emergentes, tal es el caso de Latinoamérica. Esta situación impacta en forma directa en los grupos económicos europeos con subsidiarias en países emergentes, ya que incorpora en la elaboración de sus informes contables consolidados las problemáticas inherentes a las subsidiarias y sus países de ubicación.⁽¹⁰⁾

Tradicionalmente, los diversos agentes que participan en la cadena de suministro no suelen compartir información entre sí que permita un control óptimo y dinámico de las operaciones conjuntas que afectan a todos los involucrados, ante lo cual, en sectores tan sensibles como el rubro alimenticio, puede generar grandes problemas que afectan negativamente el superávit de la cadena de suministro. Dichos problemas abarcan desde alta incertidumbre de la demanda, lo cual deriva en altos niveles de inventarios y grandes pérdidas por deterioro, hasta problemas de niveles de producción derivados de un ineficiente flujo de información que afecta a la planeación de la demanda.⁽¹¹⁾

La NIC 2 y la sección 13 de NIIF para Pymes son claras al referir que hay un costo de transformación, el cual está compuesto por la mano de obra directa y los costos indirectos variables y fijos, incurridos para transformar materiales en un producto, pero el capítulo 8 para microempresas deja a discreción de la empresa la utilización de un sistema de costos en el cual debería incluir estos dos conceptos, siendo estos los que más se dificultan para la medición del costo.⁽¹⁰⁾

Respecto a los métodos de medición de costos, la NIC 2 es contundente al señalar que para inventarios de naturaleza similar e intercambiable, el método de Identificación Específica no es apropiado. En su lugar, se deben utilizar el método PEPS o el Costo Promedio Ponderado. La literatura especializada recomienda el PEPS para la industria alimentaria, ya que el flujo físico natural de los productos (lo primero que entra es lo primero que sale) se alinea con este método, reduciendo el riesgo de que las existencias finales estén conformadas por productos obsoletos o cercanos a su fecha de caducidad.⁽¹²⁾

El control de la cadena de suministro de alimentos perecederos se debe dar en todas las etapas de ésta, debido a que por las particularidades de los productos involucrados los costos por pérdidas pueden ser importantes si es que no se gestiona correctamente. Se suele estudiar y patrocinar la logística de salida en empresas ubicadas en zonas urbanas y más industrializadas, debido a factores políticos, económicos y sociales en los cuales el sistema capitalista es muy influyente; y se deja de lado el estudio del sistema logístico de alimentos gestionado por pequeños productores en zonas rurales y lejanas.⁽¹¹⁾

Alimentos Cade determina el costo del inventario considerando el inventario inicial más las compras menos el inventario final, es decir no considera los tres elementos del costo, lo cual significa un costo impreciso del inventario de productos terminados. Los Kardex que registran la materia prima de la granola son imprecisos, ya que consideran solamente el inventario inicial y las compras. Existe una diferencia de costos contabilizados basados en el método promedio aplicados en los Kardex con relación a la determinación del costo en el área productiva que considera los costos históricos y un prorrateo fijo de gestiones anteriores.

CONCLUSIONES

La adopción de este marco normativo ha demostrado, a nivel global, mejorar significativamente la transparencia y la comparabilidad de los estados financieros. La falta de capacitación y conocimiento sobre las normas NIC 2 y NIIF 13 entre el personal de producción y contabilidad contribuye a la resistencia al cambio. Este diagnóstico local subraya la necesidad urgente de implementar estrategias efectivas para la adopción de estas normativas y mejorar la precisión de la información financiera en Cade.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

1. Bohórquez Forero NDP. Implementación de norma internacional de inventarios en Colombia. *Innovar* 2015;25:79-92. <https://doi.org/10.15446/innovar.v25n57.50352>.
2. Alvarez Araque W, Guevara Vargas M, Castro Rodríguez C. IMPORTANCIA DEL VALOR RAZONABLE, ANALISIS COMPARATIVO CONTROL DE INVENTARIOS: NIC2 / NIIF 13. *Revista Aglala* 2020;11. <https://revistas.uninunez.edu.co/index.php/aglala/article/view/2474/1735>.
3. Cardona-Tunubala J, Orejuela-Cabrera J, Rojas-Trejos C. Gestión de inventario y almacenamiento de materias primas en el sector de alimentos concentrados. *Scielo* 2018;13. <http://www.scielo.org.co/pdf/eia/v15n30/2463-0950-eia-15-30-195.pdf>.
4. Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil. Ecuador, Escandon R, Guerrero J, Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil. Ecuador, Campos HF, Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil. Ecuador, et al. NIC 2 y su efecto en la presentación razonable de los Estados Financieros de la Empresa Macoser S.A. *Espacios* 2021;42:1-13. <https://doi.org/10.48082/espacios-a21v42n06p01>.

5. International Accounting Standards Board (IASB). IFRS 13 Fair Value Measurement s. f. <https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/ifrs-13-fair-value-measurement/>.
6. Corporación Mucho Mejor Ecuador. El sector alimenticio y su importancia para Ecuador. MuchoMejorEcuador 2021. <https://muchomejorecuador.org.ec/el-sector-alimenticio-y-su-importancia-para-ecuador/>.
7. International Accounting Standards Board (IASB). IAS 2 Inventories 2003. <https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/ias-2-inventories/>.
8. García-Vera J. El impacto de la implementación de las NIIF en la mejora de la transparencia y comparabilidad de los estados financieros de las empresas. Rev Episteme Prax 2023;1. <https://epistemeypraxis.org/index.php/revista/article/view/4/5>.
9. Rodríguez A, Sandoval M. Barreras para la adopción de las NIIF en las PYMES: Evidencia desde Latinoamérica. s. f. <https://doi.org/doi:10.22201/fca.24488410e.2019.1977>.
10. Martínez Ruíz C, Marín Ramírez A. EFECTOS DE LAS NIIF BAJO LA NIC 2 INVENTARIOS EN LA EMPRESA AVIDESA DE OCCIDENTE S.A. “MAC POLLO”. Repositorio UCEVA 2019. <https://repositorio.uceva.edu.co/bitstream/handle/20.500.12993/1331/T00031207.pdf?sequence=1&isAllowed=y>.
11. Gutierrez Pereyra L. ESTUDIO DE LA CADENA DE SUMINISTRO DE ALIMENTOS PERECEDEROS. Repositorio Ulima 2020;40. https://repositorio.ulima.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12724/13303/Gutierrez_Estudiocadena-suministro.pdf?sequence=1.
12. Luez C, Pownall G. Implications of the IFRS goodwill accounting treatment. Account Bus Res 2018;48. <https://doi.org/doi:10.1080/00014788.2017.1414349>.

FINANCIACIÓN

Los autores no recibieron financiación para el desarrollo de la presente investigación.

CONFLICTO DE INTERESES

Los autores declaran que no existe conflicto de intereses.

CONTRIBUCIÓN DE AUTORÍA

Conceptualización: Janette Melvy Vallejos Aranibar, Dayra Lisseth Quevedo Cortes, Fausto Rubén Paredes Tello, Jenrry Fredy Chávez Arizala.

Curación de datos: Janette Melvy Vallejos Aranibar, Dayra Lisseth Quevedo Cortes, Fausto Rubén Paredes Tello, Jenrry Fredy Chávez Arizala.

Redacción - borrador original: Janette Melvy Vallejos Aranibar, Dayra Lisseth Quevedo Cortes, Fausto Rubén Paredes Tello, Jenrry Fredy Chávez Arizala.

Redacción - revisión y edición: Janette Melvy Vallejos Aranibar, Dayra Lisseth Quevedo Cortes, Fausto Rubén Paredes Tello, Jenrry Fredy Chávez Arizala.