

Chapter 19

Rethinking homo economicus

ISBN: 978-9915-704-23-4

DOI: 10.62486/978-9915-704-23-4.Ch19

Pages: 255-263

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

Application of IAS 2 and IFRS 13 in the valuation of food industry inventories

Aplicación de las Normas NIC 2 y NIIF 13 en la valoración de inventarios de la industria alimentaria

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: inventory valuation under International Financial Reporting Standards (IFRS) is a critical pillar for financial transparency in the food industry, characterized by price volatility and the perishability of its products.

Objective: to characterize the impact of applying international standards IAS 2 and IFRS 13 on inventory valuation and product cost determination.

Method: a review of the available literature was conducted in databases such as SciELO, Scopus, and ClinicalKey, from which a total of 13 related articles were consulted. Empirical methods such as logical history and analysis and synthesis were used.

Results: IAS 2 and Section 13 of IFRS for SMEs clearly state that there is a transformation cost, which is composed of direct labor and variable and fixed indirect costs. IAS 2 unequivocally establishes that the cost of inventories is the fundamental basis for their accounting recognition. IFRS 13 establishes a three-level hierarchy for valuation inputs. Impairment management based on visual perception, rather than a formal NRV calculation, represents a material risk to the integrity of the financial statements.

Conclusions: rigorous implementation of IAS 2 and IFRS 13 is essential to achieve accurate inventory valuation in the food industry. The need for training, process standardization, and the adoption of advanced costing systems to improve financial transparency and competitiveness is highlighted.

Keywords: IAS 2; IFRS 13; Inventory Valuation; Food Industry; Costs; Fair Value; Ecuador.

RESUMEN

Introducción: la valoración de inventarios bajo las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) es un pilar crítico para la transparencia financiera en la industria alimentaria, caracterizada por la volatilidad de precios y la perecibilidad de sus productos.

Objetivo: caracterizar el impacto de la aplicación de las normativas internacionales NIC 2 y NIIF 13 en la valoración de inventarios y la determinación del costo de productos.

Método: se realizó una revisión de la bibliografía disponible en bases de datos como SciELO,

Scopus y ClinicalKey de las cuales se consultaron un total de 13 artículos relacionados, se utilizaron métodos empíricos como el histórico lógico y de análisis y síntesis.

Resultados: 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. La NIC 2 establece de manera inequívoca que el costo de los inventarios es la base fundamental para su reconocimiento contable. La NIIF 13 establece una jerarquía de tres niveles para los inputs de valoración. La gestión del deterioro basada en la percepción visual, en lugar de en un cálculo formal del VNR, representa un riesgo material para la integridad de los estados financieros.

Conclusiones: la implementación rigurosa de la NIC 2 y NIIF 13 es fundamental para lograr una valoración precisa de inventarios en la industria alimentaria. Se resalta la necesidad de capacitación, estandarización de procesos y la adopción de sistemas de costeo avanzados para mejorar la transparencia financiera y la competitividad.

Palabras clave: NIC 2; NIIF 13; Valoración de Inventarios; Industria Alimentaria; Costos; Valor Razonable; Ecuador.

INTRODUCCIÓN

El sector de alimentos presenta una complejidad superior al de otros similares, debido a la gran incertidumbre que se genera en la demanda, afectando a la vida útil de los productos, debido a la alta perecibilidad de los mismos. Ante dicha problemática, se plantea la presente investigación, la cual tiene como objetivo realizar una revisión de la literatura acerca de la cadena de suministro de alimentos perecederos, dando un especial énfasis en el almacenamiento de dichos productos.⁽¹⁾

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.⁽²⁾

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.⁽³⁾ 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.

En este escenario, la valoración de inventarios emerge como un desafío contable de primer orden. Para las empresas del sector alimenticio, esta tarea se complica debido a factores inherentes como la perecibilidad de las materias primas y productos terminados, la estacionalidad en la oferta de insumos y la alta volatilidad de sus precios en el mercado.⁽¹⁾ Métodos de valoración simplistas, como el promedio simple o el método tradicional de “inventario inicial, compras, inventario final”, pueden ocultar la realidad económica de los costos, generando distorsiones que afectan la determinación del resultado operativo y la valoración del activo circulante.⁽⁴⁾ Estas distorsiones, a su vez, pueden conducir a decisiones estratégicas subóptimas, erosionando la competitividad de la empresa en un mercado cada vez más exigente.

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.⁽⁵⁾

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.⁽⁵⁾

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.⁽²⁾

Complementariamente, la NIIF 13 “Medición del Valor Razonable” proporciona un marco conceptual unificado para determinar el precio de una transacción ordenada entre participantes del mercado, siendo crucial para la medición del Valor Neto Realizable (VNR) exigido por la NIC 2 cuando el valor de mercado de los inventarios cae por debajo de su costo en libros.⁽⁶⁾

La adopción de este marco normativo ha demostrado, a nivel global, mejorar significativamente la transparencia y la comparabilidad de los estados financieros.⁽⁷⁾ 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.⁽⁸⁾

Por lo antes planteado se traza como objetivo del presente artículo de revisión caracterizar el impacto de la aplicación de las normativas internacionales NIC 2 y NIIF 13 en la valoración de inventarios y la determinación del costo de productos.

MÉTODO

Se realizó una revisión bibliográfica de tipo integrativa, que combina la síntesis de literatura teórica y normativa. Este diseño permite una comprensión profunda del fenómeno, yuxtaponiendo el “deber ser” normativo con la “realidad operativa”. Para la fundamentación teórica y normativa, se consultaron bases de datos académicas como Scopus, Google Scholar y Dialnet. Se priorizaron artículos publicados en revistas indexadas, libros especializados y documentos oficiales de organismos reguladores. La síntesis se realizó de forma narrativa, contrastando de manera crítica los hallazgos del estudio de caso con el marco teórico-normativo establecido en la literatura, identificando consensos, discrepancias y gaps de aplicación. Se emplearon los términos “NIC 2”, “NIIF 13”, “Valoración de Inventarios”, “Industria Alimentaria”, “Costos”, “Valor Razonable”, “Ecuador”, como palabras clave en el artículo. Se seleccionaron un total de 13 referencias que abordaban diferentes características relacionadas con el tema en cuestión.

RESULTADOS

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.⁽⁹⁾

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.⁽⁹⁾

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.⁽¹⁾

De manera general, las tres normas manejan los mismos conceptos del componente del costo (precio de compra, aranceles, otros impuestos no recuperables, etc.), pero el capítulo 8 de microempresas es más preciso con respecto al tema de los descuentos financieros, los cuales deben ser llevados como un ingreso al estado de resultados. Esto no se especifica en la NIC 2 ni en la sección 13 de NIIF para Pymes y, por consiguiente, en estas dos últimas es posible interpretar que el descuento por pronto pago se puede tratar como otra partida similar a los descuentos comerciales y esto afectaría la base de registro del costo del inventario. Este tratamiento permite mostrar la compra neta de los inventarios y además refleja, mediante la cuenta “gastos por descuentos no aprovechados”, la ineficiencia de la gerencia financiera en el aprovechamiento de los mismos.⁽¹⁰⁾

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.⁽⁹⁾

La NIC 2 establece de manera inequívoca que el costo de los inventarios es la base fundamental para su reconocimiento contable. Este costo es una suma integral que comprende “todos los costos derivados de su adquisición, transformación así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales”.⁽¹¹⁾ Esta definición exige un análisis pormenorizado:

- **Costos de Adquisición:** incluyen el precio de compra, los aranceles de importación, el transporte interno y externo, el manejo y cualquier otro costo directamente atribuible

a la adquisición de las materias primas. Los descuentos comerciales y las rebajas deben deducirse del costo.⁽¹²⁾ En la industria alimentaria, esto implica considerar, por ejemplo, los costos de refrigeración durante el transporte de ingredientes perecederos.

- **Costos de Transformación:** son fundamentales en las empresas manufactureras como Alimentos CADE. Incluyen costos directos (mano de obra directa, materiales directos) y costos indirectos de fabricación, los cuales deben ser asignados sistemáticamente a los productos.⁽¹³⁾ La asignación de los Costos Indirectos de Fabricación (CIF) es un punto crítico; la norma exige que se base en la capacidad normal de producción. Sub-asignar estos costos, especialmente en líneas de producción con baja utilización, lleva a una subvaloración del inventario.⁽¹²⁾

- **Otros Costos:** se incluyen aquellos necesarios para llevar el inventario a su condición y ubicación de venta, como costos de diseño específico para un cliente o costos de acondicionamiento.⁽⁷⁾

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.⁽¹³⁾

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.⁽¹⁾

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.⁽⁶⁾

La NIIF 13 establece una jerarquía de tres niveles para los inputs de valoración:

- **Nivel 1:** Precios cotizados (no ajustados) en mercados activos para activos idénticos. Rara vez aplicable a productos terminados específicos de una empresa alimentaria.
- **Nivel 2:** Inputs observables distintos de los precios cotizados de nivel 1. Incluye precios de productos similares en mercados activos, datos de transacciones recientes de productos idénticos o similares, y cotizaciones de proveedores para materias primas de reemplazo.
- **Nivel 3:** Inputs no observables, basados en la mejor información disponible de la entidad, como proyecciones de flujos de caja o precios de venta históricos ajustados por cambios en la demanda.⁽⁶⁾

Para una empresa como Alimentos CADE, la determinación del VNR para una granola que no se vende requeriría utilizar inputs de Nivel 2 (e.g., precio de venta de una granola similar de

la competencia) o de Nivel 3 (e.g., una estimación interna basada en costos más un margen, ajustada a la baja por la falta de demanda).

En la definición del inventario, las tres normas establecen que son recursos para ser vendidos, en proceso de producción, bienes terminados y materiales, repuestos y suministros. Además, la NIC 2 tiene establecido que un inventario puede estar constituido por los terrenos u otras propiedades de inversión, conceptos que no manejan ni la sección 13 de NIIF para Pymes ni el capítulo 8 de microempresas. NIC 2 y la sección 13 de NIIF para Pymes consideran en los inventarios, como costos de adquisición, los de transformación y otros costos; por el contrario, el capítulo 8 de microempresas se refiere únicamente al costo de adquisición y demás costos; esto último no es tan claro como decir qué incluye (costos de transformación y otros costos). Esta norma invita a las microempresas que desarrollan actividades de transformación, a tener en cuenta un sistema de información para interpretar los costos de producción. Pero decir esto es dejarlas sin conceptos claros que ayuden a la aplicación de ese sistema de información.⁽¹⁰⁾

La subvaloración crónica de los costos de transformación, especialmente los indirectos, es una práctica común con consecuencias graves. Como señala Kaplan R, et al.⁽¹¹⁾ la mala asignación de los CIF puede llevar a un “subcosteo” o “sobrecosteo” de productos, lo que resulta en estrategias de marketing y precios erróneas.

La falta de un proceso establecido para la valorización de materias primas y productos terminados es una de las principales causas de esta problemática. Además, 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.

Para las empresas que prestan servicios, la NIC 2 Plena y la NIIF Pyme explican que al tener costos de mano de obra y otros costos directamente relacionados con la prestación del servicio, esos costos se podrían reflejar como inventario, hasta que el servicio sea prestado y por tanto reconocidos los respectivos ingresos. Estas normas conforman un inventario en empresas de servicios y permiten presentarlo como uno de sus activos, que generalmente está contemplado para empresa comercial y manufacturera.⁽¹⁰⁾

La gestión del deterioro basada en la percepción visual, en lugar de en un cálculo formal del VNR (guiado por la NIIF 13), representa un riesgo material para la integridad de los estados financieros. La literatura contable enfatiza que el no reconocimiento oportuno de las pérdidas por deterioro artificialmente de los activos y las utilidades, afectando la transparencia financiera.⁽¹³⁾

CONCLUSIONES

La aplicación estricta de la NIC 2 y la NIIF 13 es no solo un imperativo regulatorio, sino también una herramienta de gestión estratégica para la industria alimentaria, que permite una valoración precisa de los inventarios y una comprensión real de la rentabilidad por producto.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

1. 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.

2. 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>.
3. 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/>.
4. Horngren C, Rajan M. Cost Accounting: A Managerial Emphasis. Harvard Business. <https://www.hbs.edu/faculty/Pages/item.aspx?num=53893>.
5. International Accounting Standards Board (IASB). IAS 2 Inventories 2003. <https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/ias-2-inventories/>.
6. International Accounting Standards Board (IASB). IFRS 13 Fair Value Measurement. <https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/ifrs-13-fair-value-measurement/>.
7. 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>.
8. Rodríguez A, Sandoval M. Barreras para la adopción de las NIIF en las PYMES: Evidencia desde Latinoamérica. <https://doi.org/doi:10.22201/fca.24488410e.2019.1977>.
9. Martínez Ruíz C, Marín Ramírez A. EFECTOS DE LAS NIIF BAJO LA NIC 2 INVENTARIOS EN LA EMPRESAVIDESA 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>.
10. Soto-Restrepo B, Quiros-Jaramillo J, Mesa-Velásquez G. Análisis comparativo del tratamiento contable y financiero de los inventarios entre NIC 2 plena, NIIF pymes sección 13 y Decreto 2706 capítulo 8. Scielo 2013. http://www.scielo.org.co/scielo.php?pid=S0123-14722013000300003&script=sci_arttext.
11. Kaplan R, Anderson S. Time-driven activity-based costing. BOOKS 2004. https://books.google.com.co/books?hl=es&lr=&id=k7LUVKYnFU8C&oi=fnd&pg=PR9&dq=Kaplan+RS,+Anderson+SR.+Time-driven+activity-based+costing.+&ots=hquKJv6ReQ&sig=QKcItkYVl8LO872Zc8JN3FbvFto&redir_esc=y#v=onepage&q&f=false.
12. Cokins G. Performance Management: Integrating Strategy Execution, Methodologies, Risk, and Analytics. BOOKS 2009.
13. 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.

Análisis formal: 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.