2.2.1. Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)

Las Normas Internacionales de Contabilidad son estándares aplicables al proceso contable, creados en el año de 1973 y que se mantuvieron vigentes hasta el año 2001. Estas normas establecen la forma en que deben elaborarse los estados financieros. Fueron creadas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés).

Estas normas surgen por la necesidad de contar con información uniforme que permita a los inversores, administradores y otros usuarios acceder a información contable que sea útil al momento de establecer comparaciones entre los estados financieros de diferentes empresas, aunque estas se encuentren en diversos países.

Se puede ver en la siguiente tabla cada una de las NIC y, junto a ella, una descripción concisa acerca de cada norma y sus efectos en la empresa o entidad. Esta última palabra es muy utilizada en las normas. Por ello es necesario conocer que el significado de entidad, se relaciona con una asociación de personas que se dedican a una actividad laboral.

Tabla 2.1. Normas Internacionales de Contabilidad y su descripción

NIC	Denominación	¿A qué se refiere?
1	Presentación de estados financieros	Establece las bases para presentar los estados financieros para que estos sean comparables.
2	Existencias	Determina el tratamiento contable que debe tener las existencias.
7	Estado de flujos de efectivo	Tiene que ver con el suministro de información de flujos de efectivo.
8	Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores	Se refiere a las políticas contables, sus cambios, además estimaciones contables y corrección de errores.
10	Hechos posteriores a la fecha del balance	Determina los ajustes y revelaciones que se debe tener en cuenta en los estados financieros.
11	Contratos de construcción	Establece cómo contabilizar los ingresos ordinarios y los costes en los contratos de construcción.
12	Impuesto sobre las ganancias	Se refiere al tratamiento contable del impuesto a las ganancias.
14	Información financiera por segmentos	Tiene que ver con las políticas que se aplican para obtener una información financiera por segmentos: productos, servicios, áreas geográficas.
16	Inmovilizado material	Relacionada con el tratamiento contable del inmovilizado material.
17	Arrendamientos	Establece el tratamiento contable que se le debe dar a los arrendamientos.
18	Ingresos ordinarios	Determina el tratamiento contable que se le debe dar a los ingresos ordinarios.
19	Retribuciones a los empleados	Prescribe cómo se debe contabilizar las retribuciones de los empleados.
20	Contabilización de las subvenciones oficiales e información que se debe revelar sobre ayudas públicas	Trata acerca de la contabilización de las subvenciones oficiales o ayudas públicas.

NIC	Denominación	¿A qué se refiere?
21	Efectos de las variaciones en los tipos de cambio de la moneda extranjera	Establece cómo contabilizar las transacciones en moneda extranjera y su conversión a otra moneda elegida.
23	Costes por intereses	Determina el tratamiento contable que recibirán los costes por intereses.
24	Información que se debe revelar sobre partes vinculadas	Se refiere al registro de información que pueda afectar a la empresa: partes vinculadas, saldos pendientes o transacciones.
26	Contabilización e información financiera sobre planes de prestaciones por retiro	Relacionada con los informes de planes de prestaciones por retiro.
27	Estados financieros consolidados y separados	Tiene que ver con la elaboración de estados financieros de varias entidades agrupadas bajo una principal.
28	Inversiones en entidades asociadas	Se refiere al tratamiento contable que recibirán las inversiones en asociadas.
29	Información financiera en economías hiperinflacionarias	Trata acerca de cómo realizar los estados financieros de una empresa en una economía inflacionaria.
30	Información que se debe revelar en los estados financieros de bancos y entidades financieras similares	Determina cómo preparar los estados financieros de bancos y entidades financieras.
31	Participaciones en negocios conjuntos	Prescribe como contabilizar las participaciones en negocios conjuntos.
32	Instrumentos financieros: presentación	Establece los principios de presentación de los instrumentos financieros.
33	Ganancias por acción	Determina la cifra de ganancia por acción en las entidades.
34	Información financiera intermedia	Tienen que ver con el contenido mínimo que deben tener la información financiera intermedia.
36	Deterioro del valor de los activos	Se refiere a la contabilización de un activo por un importe que no sea superior al importe recuperable mediante las ventas o utilización.

37	Provisiones, activos y pasivos contingentes	Tiene que ver con la utilización apropiada de bases para reconocer y valorar activos, provisiones y pasivos.
38	Activos intangibles	Determina la contabilización de los activos intangibles.
39	Instrumentos financieros: reconocimiento y valoración	Establece los principios para reconocer y valorar los activos y pasivos financieros, algunos elementos no financieros.
40	Inversiones inmobiliarias	Se relaciona con la contabilización de inversiones inmobiliarias.
41	Agricultura	Tiene que ver con los estados financieros, pero específicamente en la actividad agrícola.

A continuación, se comparte un recurso en línea que permitirá analizar las NIC a profundidad.

2.2.2. Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

Para conocer qué son las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), primero se debe conocer su evolución histórica. En el año 2001, la organización denominada Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASC, por sus siglas en inglés), misma que emitió las NIC, cambia su denominación a Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés). Es en este momento en que la nueva organización adopta las normas anteriores, es decir las NIC, y, sobre la base de estas, desarrolla las nuevas normas que se denominarían NIIF.

2.2.2.1. Importancia de las NIIF

Las NIIF son necesarias porque generan información financiera de alta calidad, que es de gran utilidad para la economía globalizada actual. Dicha información será de gran utilidad para las grandes empresas, firmas de capital de riesgo, proveedores internacionales, bancos extranjeros, que requieren de estados financieros comparables que permitan evaluar riesgos en las empresas que son objeto de su interés.

2.2.2.2. Alcance de las NIIF

Estas normas se aplican a empresas con ánimo de lucro. Establecen los principios para la elaboración, medición, presentación y revelación de la información financiera de las empresas. Son aplicables a cualquier industria y se utilizan en empresas unipersonales o pluripersonales.

Para establecer con precisión el período de vigencia de las NIIF, a continuación se presenta la siguiente tabla en donde se establece una comparación con las NIC.

Tabla 2.2. Período de vigencia de las NIC y las NIIF

Norma	Período de vigencia	Qué organismo emitió la norma
NIC	Desde 1973 hasta 2001	Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB)
NIIF	Desde 2001 hasta la actualidad	Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB)

En la tabla siguiente, se da a conocer cada una de las NIIF, junto a una descripción breve y concisa de cada una de ellas.

Tabla 2.3. Normas Internacionales de Información Financiera y su descripción

NIIF	Denominación	¿A qué se refiere?
1	Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera	Asegura que los estados financieros contengan información de calidad.
2	Pagos basados en acciones	Especifica la información financiera que se debe incluir en la realización de una transacción de pagos basados en acciones.
3	Combinaciones de negocios	Mejora la relevancia, fiabilidad y comparabilidad de la información financiera en relación con combinaciones de negocios.
4	Contratos de seguro	Especifica la información sobre contratos de seguros.
5	Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas	Especifica la contabilización de los activos mantenidos para la venta.
6	Exploración y evaluación de recursos minerales	Establece la información financiera relacionada con exploración y evaluación de recursos minerales.
7	Instrumentos financieros: información que revelar	Requiere de las entidades la revelación de información relevante de instrumentos financieros, su alcance y riesgo.

8	Segmentos de operación	Se aplica a los estados financieros individuales y consolidados.
9	Instrumentos financieros	Busca que la información de los estados financieros sea útil y relevante al establecer principios para su presentación.
10	Estados financieros consolidados	Se aplica cuando una entidad (empresa) controla a una o más empresas.
11	Acuerdos conjuntos	Se orienta a entidades que tienen participación en acuerdos.
12	Información a revelar sobre participaciones en otras entidades	Busca que las entidades revelen información que permita hacer una evaluación sobre participaciones en otras entidades y sus riesgos.
13	Medición del valor razonable	Define y establece en una NIIF el valor razonable.
14	Cuentas de diferimientos de actividades reguladas	Especifica la información financiera para saldos de cuentas de diferimientos de actividades reguladas.
15	Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes	Determina los principios para la presentación de información de ingresos ordinarios.
16	Arrendamientos	Se orienta a la información relacionada con los arrendamientos.

A continuación, se proporciona el enlace a un recurso en línea, con lo cual se podrá ampliar la comprensión de las NIIF.

2.2.3. NIIF para pequeñas y medianas entidades (pymes)

Las Normas Internacionales de Información Financieras para Pequeñas y Medianas Entidades, son estándares para la presentación de información financiera, dirigido a las empresas ya indicadas en su propio nombre. Se considera que las pequeñas y medianas entidades (término utilizado en la norma, que tiene un significado similar a empresa) constituyen el 95 % de todas empresas en el mundo.

Las NIIF para pymes son menos complejas que las NIIF plenas que ya se analizaron en la sección anterior. Esta norma se basa en las NIIF completas, pero con varias modificaciones: algunos temas se han omitido, se han simplificado y tiene menos exigencias que las NIIF completas.

Se encuentra conformada por 35 secciones, en donde se orienta la preparación de los estados financieros de las pymes, mediante principios que deben ser tomados en cuenta para la obtención de información financiera fiable, conforme a los lineamientos de esta norma.

En la siguiente tabla, se presentan las secciones que componen esta norma, junto con una explicación concisa de cada una.

Tabla 2.4. Secciones que componen las Normas Internacionales de Información Financiera para pymes

Sección NIF-pymes	Denominación	¿A qué se refiere?
1	Pequeñas y medianas entidades	Contiene las características de las pymes.
2	Conceptos y principios fundamentales	Cuáles son los objetivos de los estados financieros.
3	Presentación de estados financieros	Explica cómo realizar una presentación razonable de los estados financieros.
4	Estado de situación financiera	Establece qué información se debe presentar en los estados financieros y cómo hacerlo.
5	Estado del resultado integral y estado de resultados	Requiere de la entidad la presentación del resultado integral total de un período.
6	Estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas	Determina cómo presentar el estado de cambios en el patrimonio.
7	Estado de flujos de efectivo	Establece la información que se debe presentar en el estado de flujos de efectivo.
8	Notas a los estados financieros	Está relacionado con los principios para la información de notas en los estados financieros.
9	Estados financieros consolidados y separados	Define las circunstancias para la adopción de esta norma en los estados financieros.
10	Políticas, estimaciones y errores contables	Es una guía para aplicación y selección de políticas contables.
11	Instrumentos financieros básicos	Trata sobre información que se debe revelar en los estados financieros: activos y pasivos financieros.

Sección NIIF-pymes	Denominación	¿A qué se refiere?
12	Otros temas relacionados con los instrumentos financieros	Trata sobre información que se debe revelar en los estados financieros (activos y pasivos financieros)
13	Inventarios	Establece cómo reconocer y medir los inventarios.
14	Inversiones en asociadas	De aplicación sobre estados financieros consolidados.
15	Inversiones en negocios conjuntos	Se aplica a los estados financieros de negocios conjuntos.
16	Propiedades de inversión	Se aplica al proceso contable sobre inversiones en terrenos y edificios.
17	Propiedades, planta y equipo	Define la contabilización de propiedades, planta y equipo y propiedades de inversión.
18	Activos intangibles distintos de la plusvalía	Aplicable a la contabilización de activos intangibles, excepto plusvalía.
19	Combinaciones de negocios y plusvalía	Aplicable a la contabilidad de combinaciones de negocios.
20	Arrendamientos	Determina como contabilizar los arrendamientos.
21	Provisiones y contingencias	Se aplica a las provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes.
22	Pasivos y patrimonio	Establece principios para los instrumentos financieros: pasivo y patrimonio.
23	Ingresos de actividades ordinarias	Aplica a la contabilización de ingresos de actividades ordinarias.
24	Subvenciones del gobierno	Especifica cómo contabilizar las subvenciones del gobierno.
25	Costos por préstamos	Trata de la contabilización de los costos por préstamos.

Sección NIIF-pymes	Denominación	¿A qué se refiere?
26	Pagos basados en acciones	Determina cómo contabilizará las transacciones con pagos basados en acciones.
27	Deterioro del valor de los activos	Se aplica a la contabilización de deterioro de ciertos activos.
28	Beneficios a los empleados	Aplica a la forma de contabilizar los beneficios de empleados.
29	Impuesto a las ganancias	Determina la contabilización del impuesto a las ganancias.
30	Conversión de la moneda extranjera	Establece la forma de contabilizar en moneda extranjera.
31	Hiperinflación	Se aplica a la entidad son sede en una economía hiperinflacionaria.
32	Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa	Trata acerca de hechos que se producen después del período informado.
33	Información que se debe revelar sobre partes relacionadas	Se relaciona con la revelación de información que pueda afectar la situación financiera de la entidad
34	Actividades especializadas	Se aplica a pymes agrícolas, de extracción y concesión de servicios.
35	Transición a la NIIF para las pymes	Trata acerca de la adopción de las NIIF para pymes por primera vez.

Para profundizar en el estudio de las NIIF para pymes se propone a continuación la revisión del siguiente recurso en línea, en donde se podrá descargar el documento completo de la norma.

2.24. Ley de Compañías

La Ley de Compañías del Ecuador establece el marco jurídico para la creación y funcionamiento de las empresas. La institución que se encarga de velar por el cumplimiento de la ley en Ecuador es la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

Esta norma contiene disposiciones que regulan las actividades de los cinco tipos de compañías de comercio: la compañía en nombre colectivo, la compañía en comandita simple y dividida por acciones, la compañía de responsabilidad limitada, la compañía anónima, y la compañía de economía mixta.

Las disposiciones de esta ley regulan la constitución y razón social, capital, administración obligaciones de los socios, forma de contrato, partes beneficiarias y otros aspectos de las compañías de comercio ya mencionadas.

Además contiene normas que se relacionan o se vinculan con normas de otras leyes como Código Tributario, Código de Comercio, Código Civil, Código del Trabajo, entre otras que crean un marco jurídico para la realización de actividades laborales y comerciales de empresas y personas, sean estas naturales o jurídicas. Es decir, regulan la actividad de las entidades en donde la contabilidad tiene su campo de acción.

Es necesario conocer que esta Ley tuvo varias reformas originadas por la aprobación de Ley Orgánica para el Fomento Productivo, Atracción de Inversiones, Generación de Empleo y Estabilidad y Equilibrio Fiscal, publicada en agosto de 2018, de la cual se habló anteriormente en este mismo capítulo, por lo que es importante realizar el cotejamiento y análisis de las modificaciones realizadas a esta ley en relación con la ley mencionada.

A continuación, se presentan dos recursos en línea, para complementar la comprensión de este tema.

Recurso en línea

Sitio web: Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros

Link: <https://www.gob.ec/scvs>

2.2.5. Ley de Contadores

La Ley de Contadores del Ecuador fue creada mediante Decreto Supremo 1549, en el año 1966, por Clemente Yerovi Indaburu, presidente interino de la República. Contiene preceptos legales en relación con la actividad contable. Su contenido versa acerca del reconocimiento oficial, funciones, suspensión, sanciones, separación del cargo, secreto profesional, inscripción, afiliación del contador. Además, trata sobre el Congreso Nacional de Contadores y su directorio; y de los colegios de contadores.

Para revisar la norma completa, se presenta el siguiente recurso en línea en donde se puede descargar la normativa citada y otra relacionada.

Recurso en línea

Sitio web:

https://www.ccpp.org.ec/?s=ley+de+contadores&category_name=&tag=