

DOI: <https://doi.org/10.56712/latam.v3i2.199>

Norma Internacional de Contabilidad NIC 37 y su impacto tributario en el Sector Industrial en la Ciudad de Quevedo - Ecuador

International Accounting Standard IAS 37 and Its Tax Impact in the Industrial Sector in the City Of Quevedo - Ecuador

Lilibeth Aracely Rodrigues Espinoza

Universidad Técnica Estatal de Quevedo
lilibeth.rodrigues2015@uteq.edu.ec
<https://orcid.org/0000-0002-1792-5523>
Quevedo – Ecuador

Justo Eliecer Campos Cárdenas

Universidad Técnica Estatal de Quevedo
jcamposc@uteq.edu.ec
<https://orcid.org/0000-0001-9023-4748>
Quevedo – Ecuador

Nelly Narcisa Manjarrez Fuentes

Universidad Técnica Estatal de Quevedo
nmanjarrez@uteq.edu.ec
<https://orcid.org/0000-0002-7615-3906>
Quevedo – Ecuador

Artículo recibido: día mes 2022. Aceptado para publicación: 08 de diciembre de 2022.
Conflictos de Interés: Ninguno que declarar.

Todo el contenido de **LATAM Revista Latinoamericana de Ciencias Sociales y Humanidades**, publicados en este sitio está disponibles bajo Licencia [Creative Commons](#) . 

Como citar: Rodrigues Espinoza, L. A., Campos Cárdenas, J. E., & Manjarrez Fuentes, N. N. (2022). Norma Internacional de Contabilidad NIC 37 y su impacto tributario en el Sector Industrial en la Ciudad de Quevedo - Ecuador. *LATAM Revista Latinoamericana de Ciencias Sociales y Humanidades*, 3(2), 1522-1535. DOI: <https://doi.org/10.56712/latam.v3i2.199>

Resumen

El objetivo del presente artículo de investigación científica es determinar el impacto de las provisiones, activos y pasivos contingentes; así como también el impacto tributario en el sector industrial en la ciudad de Quevedo. En este artículo se analiza el impacto tributario del uso de la NIC 37 en las empresas del sector industrial del Cantón Quevedo, para verificar los métodos empleados con el fin de identificar lo establecido en la norma. La sistemática utilizada en este artículo empleó técnicas de investigación mixta, cualitativos y cuantitativos. La información recopilada fue procesada mediante los métodos de análisis y estadísticas descriptivas e inferencial para estructurar la investigación de campo. Se destaca que las empresas del sector industrial de la ciudad de Quevedo aplican la NIC 37 para provisionar probables pérdidas derivadas de las operaciones, contratos onerosos y reestructuraciones, con el propósito de cumplir con las dos características cualitativas fundamentales de la información financiera: relevancia e imagen fiel. La discusión de los resultados revela que la NIC 37 si causa un impacto tributario significativo en las empresas del sector industrial es por esto por lo que las provisiones deben ser, reconocidas y medidas aplicando el concepto de prudencia. La conclusión deriva en que la buena aplicación de la NIC 37 ayudará a que las empresas del sector industrial tengan una gestión más precisa de las provisiones lo cual ayudará a disminuir el impacto tributario.

Palabras clave: provisiones, tributario, sector industrial, empresas, medidas

Abstract

The objective of this scientific research article is to determine the impact of provisions, assets and contingent liabilities; as well as the tax impact on the industrial sector in the city of Quevedo. This article analyzes the tax impact of the use of IAS 37 in companies in the industrial sector of Canton Quevedo, to verify the methods used in order to identify what is established in the standard. The systematics used in this article used mixed, qualitative and quantitative research techniques. The information collected was processed through the methods of analysis and descriptive and inferential statistics to structure the field research. It is highlighted that companies in the industrial sector of the city of Quevedo apply IAS 37 to provision for probable losses arising from operations, onerous contracts, and restructuring, in order to comply with the two fundamental qualitative characteristics of financial information: relevance and faithful image. The discussion of the results reveals that IAS 37 does cause a significant tax impact on companies in the industrial sector, which is why provisions must be recognized and measured by applying the concept of prudence. The conclusion derives from the fact that the good application of IAS 37 will help companies in the industrial sector to have a more precise management of provisions, which will help reduce the tax impact.

Keywords: provisions, tax, industrial sector, companies, measures

INTRODUCCIÓN

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) representan un lenguaje universal para la presentación de los estados financieros, cuyo objetivo es el entendimiento de la información contable por parte de cualquier profesional en el área, empresario o inversionista. Su propósito es delinear los principios para el cálculo, identificación y formatos que muestran las actividades y movimientos económicos que inciden en las empresas a nivel mundial, siendo una herramienta fundamental para el logro de sus objetivos financieros (Paladines et al., 2020)

En este contexto las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), aprobadas por la Junta de Normas Internacional de Contabilidad (IASB) y originadas por la necesidad de comparar la información financiera entre distintos países, mediante la uniformidad de normas contables para el desarrollo de las actividades de las empresas multinacionales, se expanden vertiginosamente. Al respecto, se generan nuevas perspectivas en la ciencia contable, al enfrentarse a un ámbito multidisciplinario, en un entorno económico integral y del conocimiento a escala mundial (Villasmil, 2019).

En el Ecuador se denota un firme crecimiento de empresas importadoras, sean estas comerciales o manufactureras, por lo que es necesario implementar adecuadamente la norma de información financiera a fin de aseverar los resultados del ejercicio razonablemente. Esto motivó el presente artículo de investigación que trata de entender el impacto tributario de las provisiones, activos y pasivos contingentes, utilizando la norma internacional de contabilidad, a efectos de que se presenten las cifras de sus estados financieros de manera razonable y que se cumplan las normativas tributarias en el Ecuador.

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIC, NIIF), entre ellas la NIC 37 «Provisiones, pasivos contingentes, activos contingentes» a efecto de que las entidades del sector privado efectúen el registro contable de sus transacciones con sujeción a las normas y procedimientos dictados por el Consejo Normativo de Contabilidad. (Ley 28708, art, 16, núm. 16.3). Las Normas Internacionales de Información Financiera deben ser estudiadas e interpretadas tomando en consideración el Libro A «Marco conceptual y los requerimientos» y el Libro B «Documentos complementarios». La NIC 37 prescribe la contabilización y la información financiera a suministrar cuando se haya dotado de una provisión de pasivo, o bien cuando existan activos y pasivos de carácter contingente (Carbajal & Lizárraga, 2019).

Se han identificado problemas con algunos aspectos de la Norma. a menudo es difícil para determinar si una entidad tiene un pasivo si una entidad tiene una obligación que ha surgido de sus acciones pasadas, sino que también depende de una acción futura de la entidad. Algunas partes interesadas han argumentado que los principios que subyacen a la IFRIC 21, una interpretación de la NIC 37, son inconsistentes con otros requerimientos de la NIC 37, y tienen argumentó que IFRIC 21 da como resultado información que no es útil para los inversores. Además, los requisitos de medición de la NIC 37 para las provisiones no son claros sobre qué costos debe incluirse como parte de los gastos necesarios para liquidar una obligación, y no especifican si la tasa utilizada para el descuento de provisiones debe reflejar el riesgo que la entidad puede dejar de cumplir con su obligación (es decir, el propio riesgo de crédito de la entidad). Esto lleva a la diversidad en la práctica en la medición de las provisiones (Aguilar Espinoza, 2017).

Las provisiones representan obligaciones presentes, que han surgido de acontecimientos pasados, que en el futuro requerirán una salida de recursos para su cancelación y sobre los que existe una incertidumbre acerca de su vencimiento o de su cuantía. Para su valoración, se actualizará el flujo de pagos estimados para cancelar la obligación, siempre y cuando el efecto financiero sea significativo (Mantilla, 2018).

La Norma Internacional de Contabilidad NIC - 37 asegura que la empresa utilice bases sólidas para reconocer y valorar una provisión, activos y pasivos contingentes, a través de una fuente de información veraz, por medio de uno de los reportes financieros como son las notas explicativas, para así permitir comprender su alcance, vencimiento y naturaleza (Ferrer A. , 2022).

En este sentido la NIC 37 establece como reconocer una provisión, activo y pasivo contingentes.

Provisión: Cuando la empresa tiene una obligación por resultados de sucesos pasados sean legales o asumidas, por tanto, debe desprenderse de recursos para asumir su obligación, se puede hacer una estimación del valor a gastar.

Pasivo contingente: Es una posible obligación que tendrá la empresa pero que no se puede reconocer contablemente por estas razones: no es seguro que para reconocer la obligación se tengan que desprender de beneficios económicos; el valor económico de la obligación no puede ser medido con suficiente veracidad (Ferrer A. , 2022)

Activo contingente: Es un activo de naturaleza posible, deben ser evaluados constantemente, para poder reconocer el ingreso y el activo en el estado financiero.

De acuerdo con lo establecido en la NIC 37 Provisiones, activos y pasivos contingentes, la norma prescribe la contabilización y la información financiera a suministrar cuando se haya dotado una provisión de pasivo, o bien cuando existan activos y pasivos de carácter contingente, para lo cual presenta algunas excepciones cuando alguna otra norma internacional ya se ocupe de estas (Rojas , 2018).

El análisis de la norma permitirá entender qué necesitan las entidades para reconocer sus provisiones, pasivos y activos contingentes; y los diversos riesgos que existen en la estimación del valor de estas cuentas, buscando además un objetivo empresarial común de establecer las condiciones económicas reales, toma de decisiones, la obtención de financiamiento que permite la expansión de la empresa, tomando en cuenta la misión y visión empresariales, inversiones e incluso indicadores financieros importantes en el mercado reflejados en el valor de la empresa. La situación financiera de la entidad que informa también puede verse afectada por eventos, tanto favorables como desfavorables, que sucedan entre en el final y el principio del periodo que se informe (Ferrer A. , 2019) .

El presente artículo de investigación científica es realizado con el propósito conocer el impacto tributario de la aplicación de la NIC 37, valiéndose de las pautas y normas adecuadas con el fin de revelar información veraz y fiable en los estados financieros.

MÉTODO

La metodología utilizada en la investigación fue de investigación mixta, cualitativa y cuantitativa.

El enfoque cualitativo fue utilizado para explicar los elementos de carácter teóricos utilizados en la investigación que fundamentan este estudio entre los cuales se encuentran: las normas internacionales de información financiera (NIIF) y la normativa tributaria ecuatoriana contenida en la Ley de Régimen Tributario Interno y Reglamento. El enfoque cuantitativo se utilizó para obtener información acerca de las empresas manufactureras ubicadas en el Cantón Quevedo, Provincia de Los Ríos, Republica del Ecuador. Los datos han sido generados por los auditores externos de las entidades contenidas en el estudio, contenidas en los informes de cumplimiento tributario, en los cuales se encuentran los datos relevantes que pudieron ser tomados en cuenta para realizar el análisis de las provisiones, activos y pasivos contingentes

El método de selección de la muestra es probabilístico porque se escogió el total de la población, debido a que las empresas de manufactura del Cantón Quevedo no superan el numero de 10, es por esto por lo que el rango utilizado fue el perteneciente a todas las empresas industriales es decir el total de la población,

La muestra constituye, por tanto, la información minuciosa sobre el registro de provisiones, se examinó las declaraciones de Impuesto a la Renta en comparación del informe de cumplimiento tributario reportado por los auditores externos a la administración tributaria, evidenciando la descripción de la cuenta contable que utilizaron para el registro de las provisiones.

Adicionalmente, dentro de la metodología para medir el impacto tributario de las provisiones de los activos y pasivos contingentes se aplicó el método de observación directa y el método basado en el uso de modelos analíticos, el primero se utilizó para comparar la obligación tributaria del contribuyente con lo que las empresas reportan en su declaración de impuesto a la renta, mientras que el segundo método permitió verificar el impacto tributario de las cuentas utilizadas.

De acuerdo con esta información se estructuró el presente estudio verificando las prácticas recurrentes de los contadores en relación con el registro del proceso contable sobre provisiones, pasivos y activos contingentes y su impacto tributario en las empresas industriales de la ciudad de Quevedo.

RESULTADOS

La evolución de la información financiera permite a los usuarios estar al tanto de la situación financiera y de las operaciones de la empresa y de esta manera tomar mejores decisiones, la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) se ha convertido en una práctica frecuente por parte de las empresas debido a que facilita la lectura y análisis de los estados financieros y permite tomar posición en los mercados nacionales e internacionales, fundamentalmente en los mercados de dinero y de capitales; así como contribuyendo a mejorar la competitividad de la empresa a través de una mejor información financiera para la toma de decisiones.

En el Ecuador en las empresas del sector de manufacturas existe un desconocimiento sobre el control de las cuentas contingentes, específicamente de la norma internacional de contabilidad NIC 37 Provisiones, activos y pasivos contingentes, debido a que al aplicarse existen muchos errores al momento de presentar los estados financieros.

Al aplicar la NIC 37 se deben realizar los registros en los estados financieros siguiendo los lineamientos de la norma, debido a los anterior se debe analizar previamente los hechos y circunstancias que conllevan a reconocer estos pasivos que generarán probables salidas de recursos económicos, y de la misma forma los activos contingentes para revelar posibles entradas de recursos económicos a la empresa.

La necesidad del análisis de esta norma se la realiza con el objetivo de contribuir a los usuarios de los estados financieros a identificar la apropiada aplicación y reconocimiento de las provisiones, activos y pasivos contingentes y así evaluar el impacto tributario que estas cuentas le dan a las empresas del sector industrial

El reconocimiento y la medición de provisiones puede tener un impacto importante en la situación financiera y resultados de una entidad. La NIC 37 aborda los llamados "contratos onerosos" que requieren que una empresa tenga en cuenta las pérdidas esperadas debido al costo total de cumplir con los contratos y los ingresos esperados que continúan en el futuro bajo condiciones definidas contractualmente. Los efectos de esta situación puede ser un tema muy delicado para una empresa que experimenta dificultades financieras.

En paralelo el reconocimiento de la provisión de los costos futuros de desmantelamiento o costos similares que se producen por el retiro de activos, que se están convirtiendo cada vez más en una carga para las empresas dedicadas a actividades de manufactura, pero también potencialmente para aquellas dedicadas a la agricultura y otros segmentos de la industria. Donde históricamente se asumía que estos costos eran eventos futuros para reconocer en periodos posteriores, ahora está claro que estos son costos forman parte de los costos de los activos que deben reflejarse durante la vida productiva de los activos, y que los costos estimados son reconocerse como una obligación formal de la entidad que informa.

Por ende, los resultados obtenidos a través de la información recolectada y seleccionada en las empresas manufactureras del Cantón Quevedo fueron separada en tablas la información de los casilleros de la declaración del impuesto a la renta para determinar el impacto tributario de las provisiones y pasivos contingentes en las empresas.

Tabla 1

Casilleros analizados en la declaración de impuesto a la renta para determinar el impacto tributario de las provisiones, activos y pasivos contingentes

NOMBRE DEL CASILLERO		CÓDIGOS		
Provisiones corrientes/ no corrientes	Garantías	538	576	
	Desmantelamiento	539	577	
	Contratos Onerosos	540	578	
	Reestructuraciones de negocios	541	579	
	Reembolsos a clientes	542	580	
	Litigios	543	581	
	Pasivos contingentes asumidos en combinación de negocios	544	582	
	Otras	545	583	
Ganancias Netas por reversiones de provisiones	Garantías	6061	6062	
	Desmantelamiento	6063	6064	
	Contratos Onerosos	6065	6066	
	Reestructuraciones de negocios	6067	6068	
	Reembolsos a clientes	6069	6070	
	Litigios	6071	6072	
Gasto Provisiones	Garantías	7142	7143	7144
	Desmantelamiento	7145	7146	7147
	Contratos Onerosos	7149	7150	
	Reestructuraciones de negocios	7152	7153	
	Reembolsos a clientes	7155	7156	
	Litigios	7158	7159	
	Pasivos contingentes asumidos en combinación de negocios	7160	7161	7162
	Otras	7163	7164	7165

Nota. Fuente: Formulario 101 de Declaración de impuesto a la renta de sociedades

En virtud de que las empresas manufactureras se encuentran dentro del régimen deben cumplir con la información basadas a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, el ente tributario en sus disposiciones en el año 2014, introdujo los impuestos diferidos lo cual conlleva a considerar la NIC 37 en la declaración de ISR, en la Tabla N° 1 se puede observar en el grupo de los pasivos dentro del estado de situación financiero detalladamente las provisiones corrientes y no corrientes que abarcan un sin número de cuentas especificadas en la Tabla, entre ellos los pasivos contingentes enlazados en unión de negocios u provisiones.

De igual forma en el estado de resultados se puede encontrar la inscripción de ganancias netas por restituciones de provisiones, así como también los gastos que contienen garantías, los contratos onerosos, reestructuraciones de negocios, garantías, desmantelamiento, litigios, reembolsos a clientes, pasivos contingentes enlazados en unión de negocios u provisiones.

En este sentido la esto que dentro de la normativa tributaria se puede encontrar la regulación del tratamiento de las provisiones que es contenido en la NIC 37 y con el estudio se pudo verificar si estos pertenecen o no al grupo de provisiones.

Por esta razón es que al momento de realizar el estudio de las empresas industriales se constató que al momento de realizar las declaraciones del ISR el 95% del monto provisionado fue registrado en el cas. 545 el cual corresponde a otras provisiones, mientras que el 5% se registró en el cas. 543 que corresponde a litigios y el resto de cas. no fueron utilizados, y esto hace que se denote que las empresas industriales tienen provisiones que no se encuentran relacionadas con lo que establece la NIC 37.

Figura 1

Provisiones corrientes registradas en declaración de impuesto a la renta

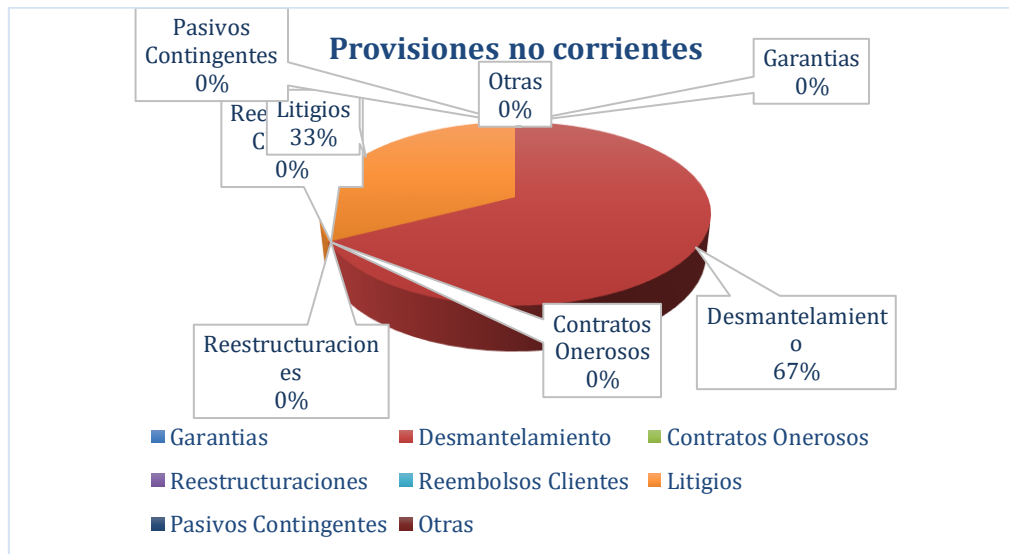


Nota. Fuente: Informes de cumplimiento tributario

Siguiendo con el estudio de las provisiones en la declaración del impuesto a la renta ISR, en proporción con las provisiones que desempeñan con lo detallado para el reconocimiento y estimación según lo dispuesto por la NIC 37, se determina que del monto provisionado por las empresas manufacturera la mayoría no cumplen con lo establecido con la norma solo ciertas empresas cumplen con la NIC 37.

Figura 2

Provisiones no corrientes registradas en declaración de ISR



Nota. Fuentes: Declaración de ISR

De lo expuesto se puede verificar que en las empresas manufactureras utilizan en mayor porcentaje las cuentas de otras provisiones y es debido a esto que se pudo verificar que tipo de provisiones se registraron en estos rubros. Por ello se puede considerar como un aspecto importante conocer cuál es el nivel de provisión que se encuentran en estas cuentas.

De igual manera se evidencia las provisiones contabilizadas en el estado financiero de las empresas, Holcim S.A. y Quepalma S, A se evidencia su evolución de un año a otro, la cuenta beneficios a empleados a disminuido, debido a pagos efectuados, al igual la disminución 12,3% porcentaje considerable de impuestos que estaba provisionada, en relación con la cuenta provisión que aumento por algún hecho ocurrido que ocasionara gastos en el 2022.

El análisis refleja que la empresa Quepalma S.A. a mayor provisión menor beneficio para la empresa. La provisión es un desembolso económico que se realizará afectando directamente el estado de resultados de pérdidas y ganancias, en esta empresa se observa que las provisiones aumentan considerablemente de un año a otro, debido a gastos que se calcularon lo más exacto posible al desembolso.

Tabla 2

Evolución de las provisiones al 31 de diciembre del año 2020 y 2021

Cuentas	EMPRESA HOLCIN	
Pasivos	2020	2021
Provisiones	\$2.781,00	\$3.186,00
Beneficios a empleados	\$8.208,00	\$7.197,00
Impuestos	\$28.827,00	\$4.047,00

Cuentas	EMPRESA QUEVEPALMA S.A.	
Pasivos	2020	2021
Provisiones locales	\$287.664,75	\$605.982,08
Provisiones por beneficios	\$190.217,24	\$210.458,59

Nota. Fuentes: Estado financieros

DISCUSIÓN

Según investigaciones realizadas la aplicación de la NIC 37 marca una gran diferencia para evitar ser sancionadas por el ente tributario como de los entes reguladores puesto que los registros son la memoria permanente de toda empresa. En su trabajo tratamiento contable a las provisiones, activos y pasivos contingentes bajo la NIC 37 para las cooperativas financieras de Bucaramanga, al identificar las situaciones de riesgo que enfrentan entidades tanto del sector financiero como en el empresarial, es un punto primordial en la aplicación de la NIC 37, ya que permite analizar el tratamiento contable que se les dará bajo este nuevo marco contable en Colombia (Marchena , 2018).

De acuerdo a una encuesta realizada por la firma KPMG, sobre el fraude en Colombia en el año 2013, indica que siete de cada diez empresas que operan en el país han padecido cuanto menos un fraude en los últimos doce meses, el costo estimado por crímenes económicos en dicho año es alrededor de los \$3.600 millones de dólares lo que equivale al 1 % del PIB nacional del año en mención y el 70% de los crímenes económicos han sido realizados por empleados de las propias compañías (Niño Gonzalez, 2015).

En su trabajo de titulación (Vargas & Guerrero , 2014) se basó en primer lugar en realizar encuestas a una muestra determinada de las empresas que vendan bienes y/o servicios con cláusula de garantía en la ciudad de Guayaquil. Esta encuesta estuvo compuesta por 17 preguntas, que fueron las que ayudaron a afianzar las deficiencias y problemas que poseen las empresas al momento de registrar o llevar un control sobre las cuentas que intervienen en el proceso de ventas de bienes y/o servicios con cláusula de garantía, mediante la cual se pudo concluir que a pesar de que las empresas inviertan en seminarios y/o capacitaciones a sus empleados, estos aún tienen dificultades al momento de aplicar la NIC 37 en sus empresas.

Según Alarcón (2018) manifiesta que “Un pasivo contingente es una obligación posible pero incierta o una obligación presente que no está reconocida porque en las condiciones especificadas” (Alarcón , 2018).

Según Abanto, La NIC 37 indica que son pasivos sobre los que existe incertidumbre acerca de su cuantía o vencimiento. Por tanto, se debe reconocer estos aspectos para reconocerlos: La empresa tiene una obligación presente (de carácter legal o implícita), como resultado de un suceso pasado, es probable que la empresa tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación; y puede hacerse una estimación fiable del valor de la obligación y por tanto deben cumplirse todas y cada una de estas condiciones para ser reconocida como una provisión. Esto implica que no se pueden reconocer provisiones para gastos en los que sea necesario incurrir para el funcionamiento de la empresa en un futuro. Por lo tanto, las únicas obligaciones reconocidas en el balance serán las que ya existen hasta la fecha de elaboración de dicho balance (Abanto , 2022).

Según Mantilla la NIC 37 menciona que cuando no existe una obligación presente, sino un posible desprendimiento de recursos económicos se considerará un pasivo contingente, aquellos que no han sido objeto de reconocimiento como pasivos porque son obligaciones posibles, en la medida que todavía se tiene que confirmar si la empresa tiene una obligación presente que puede suponer una salida de recursos que incorporen beneficios económicos; u obligaciones presentes, que no cumplan los criterios de reconocimiento de esta Norma (ya sea porque no es probable que para su cancelación se produzca una salida de recursos que incorporen beneficios económicos, ya sea porque no pueda hacerse una estimación suficientemente fiable de la cuantía de la obligación) (Mantilla , 2018).

Los pasivos contingentes se desarrollan de forma distinta a lo que originalmente se esperaba, Por ende, se evalúan constantemente, con la finalidad de saber si se desprenderá de recursos que añadan beneficios económicos a futuro. En el caso de ser probable, de un evento que fue tratado como pasivo contingente, el desprendimiento de esos recursos económicos a futuro, se debe reconocer la provisión en el balance que ha ocurrido el cambio (Ramírez , 2017).

NIC 37, Activos contingentes surgen como consecuencia de sucesos inesperados o no planificados por la empresa, de los cuales nace la posibilidad de una entrada de beneficios económicos. Estos activos no se pueden reconocer en los estados financieros, No obstante, existen dos situaciones que se pueden presentar; cuando la realización del ingreso sea prácticamente cierta, el activo correspondiente deja de tener carácter contingente y, por lo tanto, es apropiado su reconocimiento en los estados financieros, tanto el activo como el ingreso y cuando existen activos contingentes que probablemente puedan generar entradas de beneficios económicos en la empresa. En este caso se informará de los mismos en la memoria (Erners & Young, 2022).

Según Anilema (2021) Los impactos de la ejecución de la NIC 37 conlleva efectivamente a la realización, formulación y entrega de la documentación razonable de los informes financieros, que brinda confiabilidad para los usuarios involucrados: accionistas, gerencia, personal de la empresa, organismos de control, clientes y proveedores y a nivel interno, la información financiera, económica, su evolución patrimonial, los flujos del efectivo y las notas explicativas son contundentes en el momento de tomar decisiones (Anilema , 2021).

De acuerdo con el análisis realizado de la NIC 37, es de importancia que las empresas adopten esta norma dado que su aplicación se puede tener un control en cuanto a las provisiones que se debe tener y en el caso de que ocurra alguna obligación futura, la empresa cancele las provisiones que ya se han establecido y contabilizado de forma anticipada.

CONCLUSIONES

Las NIIF marcan el camino y se encuentran en constante actualización para una adecuada ejecución, presentación e interpretación de la información contable y financiera de las empresas. Las normativas desde su emisión y aplicación a nivel mundial buscan proporcionar datos cuantitativos reales y de fácil entendimiento tanto para contadores, gerentes, accionistas, entidades de control y otros para su análisis y toma de decisiones.

El desconocimiento por parte de las empresas del sector industrial sobre la aplicación de la NIC 37 provisiones, pasivos y activos contingentes en sus registros contables, ocasiona que situaciones inesperadas que atraviese la empresa de posibles salidas o entradas de recursos económicos no consigan contabilizarse dando como resultado una información financiera errónea; las empresas industriales investigadas en la ciudad de Quevedo, se comprueba que el 76% de los registros provisionados, no tienen el reconocimiento correcto según las medidas determinadas en la NIC 37 provisiones, activos y pasivos contingentes, en comparación con el 24% que si cumple con un correcto registro.

El inadecuado registro de los activos y pasivos contingente en las empresas industriales de Quevedo produce una distorsión en la información financiera y en la norma internacional de la NIC 37.

REFERENCIAS

- Abanto , M. (2022). Normas Internacionales de Información Financiera NIIF PCGE. Casos Prácticos (Primera ed.). El Búho E.I.R.L. doi: ISBN 978-612-311-891-4
- Aguilar Espinoza , H. (2017). Análisis práctico de las NIIF. Tratamiento tributario y contable (1 ed.). ENTRELINEAS S.R.LTDA. doi:ISBN: 978-612-4145-36-0
- Alarcón , J. (2018). Ejemplos de reconocimiento y medición de las provisiones y contingencias para las PYMES. Obtenido de Gaceta Empresarial, 1-24: <http://www.unilibre.edu.co/bogota/pdfs/2018/gaceta90.pdf>
- Anilema , C. A. (2021). Efectos de la aplicación de la NIC 37 (provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes) en las empresas de transporte de carga domiciliadas en el sector Iñaquito del Distrito Metropolitano de Quito en el período 2019-2020. Artículo Académico. Universidad Politécnica Salesiana, Quito, Ecuador. Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/21046>
- Carbajal , J. R., & Lizárraga , K. D. (2019). Sinceramiento financiero por registro de provisiones d litigios según NIC 37:El caso de estudio de una empresa prestadora de servicios de saneamiento . Trabajo de Investigación del Programa de Maestría en Derecho de la Empresa . Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas (UPC), Perú. Obtenido de <https://repositorioacademico.upc.edu.pe/handle/10757/626322>
- Erners , & Young. (2022). Guía NIIF: Consideraciones contables y financieras 2022-2023 (Primera ed.). Lima, Perú: Ernst & Young Consultores S. Civil de R. L. doi:ISBN: 978-612-5043-21-4
- Ferrer , A. (2022). Normas Internacionales de información financiera en tiempos de pandemia impacto financiero y tributario del COVID (Vol. I). Lima, Perú: Pacífico Editores S.A.C.
- Ferrer, A. (2019). Normas Internacionales de información financiera en tiempos de pandemia, texto concordado de las normas e interpretaciones NIC, NICCF, SIC y CINIIF. Incidencia tributaria y criterio financiero (Primera ed., Vol. I). Lima, Perú: Pacífico Editores S.A.C. .
- García Tabuyo, M., & Haro Pérez, J. (2007). NIC 37: Provisiones, activos contingentes y pasivos contingentes. Revista Partida Doble, 76-90.
- González , A. (2018). Prácticas ambientales y competitividad de la PYMES bananeras del cantón Machala, provincia el Oro, Ecuador. Revista Dilemas Contemporáneos: Educación, Política y Valores, 1(21).
- Hernández y Mendoza . (2018 p.106). Metodología de la Investigación: Las Rutas Cuantitativa, Cualitativa y Mixta. McGRAW-HILL. doi:978-1-4562-6096-5
- Hernández y Mendoza. (2018 p.254). Metodología de la Investigación: Las Rutas Cuantitativa, Cualitativa y Mixta. McGRAW-HILL. doi:978-1-4562-6096-5
- Mantilla , S. A. (2018). Estándares/Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS/NIIF) (Sexta ed.). Bogotá, Colombia : ECOE Ediciones. doi:ISBN. 978-958-771-628-3
- Marchena , L. E. (2018). Sistema contable para el control de las cuentas por cobrar en la empresa hotelera. Universidad Norbert Wiener.
- Meza Chalapud, E. (enero de 2013). Universidad Politécnica Salesiana Ecuador . Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/4175>
- Niño Gonzalez, L. E. (2015). Tratamiento contable a las provisiones, activos contingentes y pasivos contingentes bajo la NIC 37 para las cooperativas financieras de Bucaramanga. Bucaramanga: Universidad Cooperativa de Colombia. Recuperado el 09 de Julio de 2022, de <https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.pdf>

Paladines et al. (2020). Implicaciones contables de los efectos del Covid-19 en el sector camaronero del Ecuador. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria KOINONIA*, 4. Obtenido de <http://dx.doi.org/10.35381/r.k.v5i4.957>

Ramírez , Y. V. (2017). La NIC 37 y su influencia en la provisión financiera de cierre de mina Quellaveco Moquegua, período 2012-2016. Universidad Privada de Tacna, Tacna.

Ramírez et al. (2019). Sequías: Efecto sobre los recursos naturales y el desarrollo sostenible. *Revista Científica Agroecosistemas*, 7(3), 154 - 162.

Rojas , A. (2018). Analisis de la norma internacional de contabilidad (Nic 37 provisiones, activos, y pasivos contingentes) y su incidencia en la evasión del impuesto a la renta de sociedad en el Ecuador. Instituto de Altos Estudios Nacionales Universidad de Posgrado del Estado. Quito: Instuto de altos estudios nacionales Universidad de posgrado del estado. Recuperado el 04 de Junio de 2022, de https://repositorio.iaen.edu.ec/bitstream/handle/24000/4918/NIC37%20Y%20evasion20Liliana_Rojas.pdf?sequence=1

Vargas , J., & Guerrero , J. (2014). "Guía de aplicacion NIC 37 – Provisiones por garantías en la venta de productos y/o servicios en empresas de la ciudad de Guayaquil". Guayaquil: Universidad Católica Santiago de Guayaquil. Recuperado el 02 de Julio de 2022, de <http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/2493/1/T-UCSG-PRE-ECO-CICA-106.pdf>

Villasmil , M. (2019). Estándares internacionales de contabilidad a la luz de los s. *Revista Lasallista de Investigación* , 16(1). Obtenido de <https://www.redalyc.org/jatsRepo/695/69563162005/69563162005.pdf>