

## **Aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera en el sistema de salud ecuatoriano, ventajas, retos y perspectivas futuras**

Application of International Financial Reporting Standards in the Ecuadorian health system, advantages, challenges and future prospects

Letty Karina Elizalde Marín<sup>1\*</sup> <https://orcid.org/0000-0002-0636-7247>

María Auxiliadora Falconí Tello<sup>1</sup> <https://orcid.org/0000-0002-9014-2912>

Jacqueline Carolina Sánchez Lunavictoria<sup>1</sup> <https://orcid.org/0000-0002-3059-2823>

<sup>1</sup>Docente de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo (ESPOCH),  
Riobamba, Chimborazo, Ecuador

Autor por correspondencia: [letty.elizalde@epoch.edu.ec](mailto:letty.elizalde@epoch.edu.ec)

### **RESUMEN**

Las Normas Internacionales de Información Financiera constituyen un conjunto de estándares internacionales que persiguen homogenizar, homologar y permitir el acceso a la información contable empresarial. Puede ser aplicada a cualquier tipo de empresa, incluso a instituciones de salud; sin embargo, su implementación en el sector salud en Ecuador ha sido lenta. El objetivo de la presente investigación es analizar la marcha del proceso de implementación y adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera en el sistema de salud ecuatoriano, sus ventajas, retos y perspectivas futuras. Para esto se realizó una búsqueda, análisis y discusión de información relacionada. Se concluye que el proceso de adopción en las instituciones de salud del Ecuador, de forma general, ha sido lento. Existe un mayor compromiso de implementación

en las instituciones privadas en relación con las instituciones públicas, a pesar de las ventajas que ello implica y los esfuerzos que hace el gobierno por generalizar su adopción. Sin embargo, la creciente demanda de atención de salud, la elevación de los costos de bienes, equipamientos, insumos y servicios y los efectos de la crisis económica mundial, refuerzan la necesidad de adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera para ser más competitivos en el mercado de la salud; esta situación hace que este proceso de adopción e implementación en el sector salud se consolide de forma acelerada.

**Palabras clave:** contabilidad; economía; globalización; información contable; NIIF

### ABSTRACT

The International Financial Reporting Standards constitute a set of international standards that seek to standardize, standardize and allow access to business accounting information. It can be applied to any type of company, including health institutions; however, its implementation in the health sector in Ecuador has been slow. The objective of this research is to analyze the progress of the process of implementation and adoption of International Financial Reporting Standards in the Ecuadorian health system, its advantages, challenges and future prospects. For this, a search, analysis and discussion of related information was carried out. It is concluded that the adoption process in the health institutions of Ecuador, in general, has been slow. There is a greater commitment to implementation in private institutions in relation to public institutions, despite the advantages that this implies and the efforts made by the government to generalize its adoption. However, the growing demand for health care, the rising costs of goods, equipment, supplies and services, and the effects of the global economic crisis, reinforce the need to adopt International Financial Reporting Standards to be more competitive in the health market; This situation means that this process of adoption and implementation in the health sector is consolidated in an accelerated way.

**Keywords:** accounting; economy; globalization; accounting information; IFRS

**Recibido:** 19/01/2023

**Aceptado:** 01/03/2023

## Introducción

La historia y desarrollo de la especialidad contable ha estado influida por lo los estándares internacionales. En el contexto internacional actual los altos de intercambio en el comercio internacional hacen necesario mantenerse actualizado en cuanto a materia de información contable se refiere. Una de las características distintivas del comercio internacional es la importación y exportación de bienes y servicios que poco a poco se han ido incrementando hasta el punto de condicionar la injerencia mediante la inversión directa de otros países extranjeros.<sup>(1),(2)</sup>

La globalización de la economía ha cambiado la forma de enfocar y desarrollar negocios internacionalmente. Estos cambios se centran en dos elementos fundamentales, el primero de ellos la estandarización de la información contable, que facilita el análisis de indicadores y la toma de decisiones. El segundo elemento es lograr un acceso abierto a información contable que sea confiable, comparable y transparente.<sup>(3),(4)</sup>

Ambos elementos se complementan con la aplicación de la Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Estas son un conjunto de normas, estándares o parámetros internacionales aplicados al mundo contable, cuya principal finalidad es definir los requisitos necesarios para que la información de los estados financieros de determinada empresa pueda ser reconocida, medida, analizada y presentación en base a las transacciones y hechos económicos resultantes del proceso empresarial directo o indirecto. Los constantes cambios que suceden en el mundo contable hacen que sea necesario buscar alternativas de homologación, consistencia de temas y puntos en común; a lo que se adaptan de forma ideal las NIIF.<sup>(5)</sup>

La aplicación de las NIIF resulta indispensable para los sistemas económico, públicos o privados que quieran incluirse y mantenerse en el convulso mundo

globalizado actual. Ecuador, dentro de su estrategia de crecimiento económico, empresarial y social, forma parte de varios tratados internacionales de comercio e intercambio; implementando las NIIF cumple con estándares internacionales, a la vez que facilita el acceso a información clave para potenciales inversores.<sup>(6)</sup> Las NIIF pueden ser aplicadas a empresas de cualquiera de las ramas de la economía del país. Su aplicación en instituciones de salud no ha sido tan ágil como se esperaba; a pesar de que algunas instituciones, principalmente privadas, han adoptado esta innovación, el comportamiento en el sector público ha sido lento. El gobierno, como ente regulador de la economía estatal, ha hecho esfuerzos para lograr que las NIIF sean adoptadas a nivel nacional; pero, a pesar de las ventajas que ofrece, aún no se ha completado y queda mucho trabajo por realizar.<sup>(7)</sup>

El presente trabajo tiene como objetivo analizar la marcha del proceso de implementación y adopción de las NIIF en el sistema de salud ecuatoriano; haciendo énfasis en sus ventajas, retos y perspectivas futuras.

## Desarrollo

El análisis del problema de investigación planteado se realizó en tres puntos que se relacionan entre sí, pero cuyo desarrollo es pertinente realizarlo de forma individual.

### **Proceso de implementación y adopción de las NIIF en el sistema de salud ecuatoriano**

El proceso de implementación y adopción de las NIIF en las instituciones de salud del Ecuador ha sido dispar en cuanto al tipo de instituciones. En el sistema nacional de salud ecuatoriano se distinguen dos tipos de instituciones con función similar, pero características gerenciales y económicas diferentes, las instituciones públicas y privadas.

En el caso de las instituciones públicas se describe, según Banco Central del Ecuador, que aún no existe una acogida favorable de las NIIF, las cuales solo han sido implementadas en menos del 17 % de las instituciones de este tipo del sector salud.<sup>(8)</sup> Este resultado es controversial ya que el gobierno ecuatoriano ha promulgado distintas resoluciones para que todas las empresas,

independientemente del sector económico al que pertenecen, adopten esta herramienta contable.<sup>(9)</sup> El bajo porcentaje de instituciones públicas que basan su análisis contable en las NIIF representa una expresión de la situación actual del sector.

Durante la COVID-19 el sector salud se vio inmerso en una profunda crisis de servicios y económica, que sin duda alguna han repercutido en su funcionabilidad; esta crisis se expresa también en el tema gerencial, constituyendo, en este momento un problema gerencial la adopción de las NIIF, ya que se cuenta con la aprobación gubernamental y la declaración de obligatoriedad de su cumplimiento.

La situación en las instituciones privadas de salud es ligeramente favorable; el portal del Banco central del Ecuador reporta que alrededor del 36% de las instituciones de este tipo en el país basan su información contable en el uso de las NIIF. La situación es diferente, entre otros motivos, por la elevada competitividad de oferta de servicios que existe en el sector salud.

Durante la crisis generada por la COVID-19 las instituciones públicas que brindaron servicios a pacientes con esta enfermedad pudieron mantener su estabilidad económica, lo que favoreció su mantenimiento financiero y la necesidad de realizar un mejor control del mismo. En la actualidad los administrativos de estas instituciones han sabido identificar las ventajas de la aplicación de las NIIF como forma de optimizar el proceso contable y mantener la competitividad, por lo tanto, es de esperar que el resto de las instituciones de salud privadas comiencen un proceso acelerado de adopción, como alternativa a la estabilidad económica y mantenimiento de la competitividad dentro del sector.

### **Ventajas de la aplicación de las NIIF en el sistema de salud**

De forma general se puede plantear que la adopción de las NIIF confiere a las empresas que la adoptan una oportunidad para mejorar la función financiera basado en la optimización del manejo financiero; sobre todo del análisis de la información y la toma de decisiones basada en la información contable. Su adopción favorece una mayor consistencia en las políticas contables, lo que se traduce en mejoramiento del acceso a la información, su transparencia, la

comparabilidad y mejora en la eficiencia del manejo de la información contable.<sup>(7)</sup>

Varios han sido las ventajas que han sido descritas por la adopción e implementación de las NIIF en el sector empresarial. Dentro de ellas destacan:<sup>(7,9)</sup>

- Facilita el acceso a mercados de capital nacionales e internacionales.
- Favorece la transparencia de la información financiera, facilitando el análisis interno y externo de la misma.
- Facilita el acceso a la información contable por parte de posible inversores o potenciales clientes.
- Potencializa la consistencia y comparabilidad de la información financiera de la empresa.
- Favorece la adopción de un mismo lenguaje contable y financiero, con modernización y acople de la gestión económica contable a los estándares internacionales.
- Posibilita que la información financiera sea utilizada como una herramienta administrativa por la alta gerencia para la toma de decisiones.
- Contribuye a la reducción de costos basado en un mejor análisis de oportunidades
- Simplifica la preparación de los estados financieros

Su aplicación en instituciones de salud tiene un matiz característico ya que, además de las ventajas antes expuestas, confiere otros beneficios que se describen a continuación:<sup>(8),(9)</sup>

- Permiten establecer de forma directa y precisa los costos directos e indirectos del proceso de atención de salud, independientemente del nivel de atención y los servicios prestados.
- Favorece la toma de decisión en el proceso de contrato de servicios o adquisición de bienes o servicios.
- Facilita la comparación de ofertan para la contratación de servicios o compra de insumos, equipos o contratación de recursos humanos.

- Permite el acceso a información financiera de los proveedores de bienes y servicios, garantizando la veracidad de la información dada a la empresa.
- Favorece la acción de cobros a clientes y demás entidades que presenten cuentas por pagar.

### **Retos y perspectivas futuras.**

El proceso de adopción de innovaciones, en el mundo contable, es lento y está condicionado por muchos factores. La forma de difusión, la divulgación de la innovación, el ámbito social que favorece la innovación y las ventajas que de ella se esperan constituyen los elementos fundamentales que influyen a favor o en contra de la adopción e implementación final.<sup>(10)</sup>

En el caso específico de la implementación de las NIIF en el sector salud se identifican dos situaciones diferentes. La mejor acogida en el sector privado se relaciona directamente con la necesidad de competitividad con otros centros similares. Competitividad que no puede ir alejada de la rentabilidad, cuidado y gestión de los recursos financieros que se disponen para cumplir la función social.<sup>(7),(9)</sup>

En el caso de las instituciones públicas de salud, a pesar de los esfuerzos realizados por el gobierno para agilizar el proceso de adopción e implementación de las NIIF, aún es insuficiente su aplicación en el país. Algunas de las causas pueden estar dadas por el desconocimiento de las características y ventajas que ofrece este sistema de estándares internacionales.

En la actualidad existen regulaciones, normas y estándares gubernamentales que establecen la obligatoriedad de adoptar las NIIF como mecanismo de gestión contable. La obligatoriedad de su utilización, las ventajas que ofrece, la creciente demanda de asistencia médica, el papel que juegan los adelantos científicos en el contexto médico actual, la elevación de los costos de salud y la crisis económica mundial, hacen que se vislumbre un futuro alentador, acorto y mediano plazo, en cuanto a adopción e implementación de las NIIF.

En este sentido se hace necesario perfeccionar los mecanismos de gestión, de contratación de servicios, de compra de bienes y de contratación de recursos

humanos profesionales y no profesionales. Todos estos elementos son favorecidos por la adopción de las NIIF. Si una institución de salud, privada o pública, pretende ser competitiva y mantenerse en la preferencia de la población, en base a la calidad del servicio prestado, la adopción de las NIIF no constituye una opción, sino una necesidad básica.

## Conclusiones

El proceso de adopción de las NIIF en las instituciones de salud del Ecuador, de forma general, ha sido lento. Se identifica un mayor compromiso de implementación en las instituciones privadas en relación con las instituciones públicas a pesar de las ventajas que ello implica y los esfuerzos que hace el gobierno por generalizar su adopción. Sin embargo, la creciente demanda de atención de salud, la elevación de los costos de bienes, equipamientos, insumos y servicios y los efectos de la crisis económica mundial, refuerzan la necesidad de adopción de las NIIF para ser más competitivos en el mercado de la salud; esta situación hace que el proceso de adopción e implementación de las NIIF en el sector salud se consolide de forma acelerada.

## Referencias Bibliográficas

- 1.- Gomero Gonzales NA, Masuda Toyofuku VR, Saldaña Pacheco LA. Gestión fiscal y monetaria para la mitigación de los impactos nocivos de la pandemia global en Perú. Quipukamayoc [Internet]. 2022 [citado 2023 Feb 02];29(61):57-66. Disponible en: <https://dx.doi.org/10.15381/quipu.v29i61.21698>
- 2.- Araya SF. Modelos de educación contable, desafíos que plantea la formación del contador. Revista sobre estudios e investigaciones del saber académico [Internet]. 2022 [citado 2023 Feb 03];4(16):e2022009-e2022009. Disponible en: <https://revistas.uni.edu.py/index.php/rseisa/article/view/300>
- 3.- Salazar-Baquero EE. Análisis de las implicaciones no financieras de la aplicación de la NIIF para PYME en las medianas entidades en Colombia. Cuadernos de Contabilidad [Internet]. 2011 [citado 2023 Feb 02];12(30):211-41. Disponible en:



[http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S0123-14722011000100009&lng=en&tlng=](http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0123-14722011000100009&lng=en&tlng=)

4.- Martner-Peyrelongue C. Globalización, conectividad interespacial y articulación territorial de los puertos mexicanos. EURE (Santiago) [Internet]. 2022 [citado 2023 Feb 01];46(139):233-57. Disponible en:

<https://dx.doi.org/10.4067/S0250-71612020000300233>

5.- Ramírez Torres G, Pérez Falco G, Ramos Álvarez A, Iglesias Morán JA. Mejoramiento del reconocimiento de ingresos a partir de la NIIF 15 en Ecuador. Revista Científica UISRAEL [Internet]. 2018 [citado 2023 Ene 22];5(1):53-64. Disponible en:

<https://doi.org/10.35290/rcui.v5n1.2018.64>

6.- Torregrosa KM, Argumedo ASM, & Sotomayor GN. (2019). Las NIIF son la globalización en términos contables. Liderazgo Estratégico [Internet]. 2018 [citado 2023 Ene 29];9(1):223-32. Disponible en:

<https://revistas.unisimon.edu.co/index.php/liderazgo/article/view/3816>

7.- Correa MIC. Análisis y ventajas de la implementación de las NIIF para los procesos contables en las microempresas decreto 2706 del 2012. LIBRO DE MEMORIAS, 215. 2020. Disponible en:

<https://ufpso.edu.co/ftp/pdf/memorias/fcae/encuentro/MEMORIAS%20X%20ENCUENTRO%20INTERNACIONAL%20DE%20INVESTIGACION%20FINAL%20.pdf#page=215>

8.- Banco Central del Ecuador. Implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en el sector salud del Ecuador. 26 de diciembre del 2021.

9.- Flores Navarrete MF, Véliz Morán WJ. Implementación de la NIIF 16 en el laboratorio clínico Interlab de la ciudad de Guayaquil. Tesis de Posgrado. Universidad Politécnica Salesiana. Quito, Ecuador. 2022. Disponible en:

<https://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/21753>

10.- Mariscal León AR, Carvajal Salgado AL, Remache-Silva JE, Aguas Putan R. Innovaciones de la contabilidad gubernamental en el Ecuador. Revista Científica FIPCAEC (Fomento de la investigación y publicación científico-técnica multidisciplinaria). ISSN: 2588-090X. Polo de Capacitación, Investigación y Publicación (POCAIP) [Internet]. 2020 [citado 2023 Ene

29];5(3):978-1010. Disponible en:

<https://fipcaec.com/index.php/fipcaec/article/view/275>

### **Conflicto de interés**

Los autores no refieren conflicto de interés

### **Contribución de los autores**

Letty Karina Elizalde Marín: participó en la concepción de la investigación, búsqueda de información, redacción y revisión final del manuscrito.

María Auxiliadora Falconí Tello: participó en la concepción de la investigación, búsqueda de información, redacción y revisión final del manuscrito.

Jacqueline Carolina Sánchez Lunavictoria: participó en la concepción de la investigación, búsqueda de información, redacción y revisión final del manuscrito.