



UNIVERSIDAD CATÓLICA DE CUENCA
Comunidad Educativa al Servicio del Pueblo
UNIDAD ACADÉMICA ADMINISTRACIÓN

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CARACTERIZACIÓN DEL GOBIERNO CORPORATIVO EN LOS
HOSPITALES PRIVADOS DE AZOGUES-ECUADOR
TRABAJO DE TITULACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL
TÍTULO DE LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

AUTOR: JIMY FERNANDO ESPINOZA LAZO

DIRECTOR: CPA. MANUEL RAFAEL QUEVEDO BARROS, MCA.

AZOGUES- ECUADOR

2023

DIOS, PATRIA, CULTURA Y DESARROLLO



Declaratoria de Autoría y Responsabilidad

Jimmy Fernando Espinoza Lazo portador(a) de la cédula de ciudadanía N.º **0302408489**. Declaro ser el autor de la obra: **“CARACTERIZACIÓN DEL GOBIERNO CORPORATIVO EN LOS HOSPITALES PRIVADOS DE AZOGUES-ECUADOR”**, sobre la cual me hago responsable sobre las opiniones, versiones e ideas expresadas. Declaro que la misma ha sido elaborada respetando los derechos de propiedad intelectual de terceros y eximo a la Universidad Católica de Cuenca sobre cualquier reclamación que pudiera existir al respecto. Declaro finalmente que mi obra ha sido realizada cumpliendo con todos los requisitos legales, éticos y bioéticos de investigación, que la misma no incumple con la normativa nacional e internacional en el área específica de investigación, sobre la que también me responsabilizo y eximo a la Universidad Católica de Cuenca de toda reclamación al respecto.

Azogues, **19 de septiembre de 2023**

F: 

Jimmy Fernando Espinoza Lazo

C.I. 0302408489

CERTIFICACIÓN DEL DIRECTOR DE TESIS

CPA. MANUEL RAFAEL QUEVEDO BARROS, MCA.

DOCENTE DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

De mi consideración:

Certifico que el presente trabajo de titulación denominado: "**CARACTERIZACIÓN DEL GOBIERNO CORPORATIVO EN LOS HOSPITALES PRIVADOS DE AZOGUES-ECUADOR**" aprobado por el consejo directivo de la unidad académica", realizado por: **Jimy Fernando Espinoza Lazo**, con documentos de identidad: **0302408489**, previo a la obtención del título de **Licenciada en Contabilidad y Auditoría** ha sido asesorado, orientado, revisado y supervisado durante su ejecución, bajo mi tutoría en todo el proceso, por lo que certifico que el presente documento, fue desarrollado siguiendo los parámetros del método científico, se sujeta a las normas éticas de investigación que exige la Universidad Católica de Cuenca, por lo que está expedito para su presentación y sustentación ante el respectivo tribunal.

Azogues, 19 de septiembre de 2023



CPA. MANUEL RAFAEL QUEVEDO BARROS, MCA.

12024499717

DIRECTOR

CARACTERIZACIÓN DEL GOBIERNO CORPORATIVO EN LOS HOSPITALES PRIVADOS DE AZOGUES-ECUADOR

Jimmy Fernando Espinoza Lazo– Cpa. Manuel Rafael Quevedo Barros, Mca.
Universidad Católica de Cuenca jimmy.espinoza.89@est.ucacue.edu.ec

RESUMEN

El presente proyecto de investigación se enfocó en el gobierno corporativo y la gestión de riesgos en hospitales privados de Azogues, Ecuador. Se reconoce que, en los últimos años, el gobierno corporativo ha enfrentado desafíos debido a la falta de regulación y supervisión, lo que ha generado problemas como corrupción y mala gestión financiera en empresas. Este trabajo aplicó una metodología que incorpora diferentes métodos de investigación, incluyendo la documentación, la inducción y la investigación de campo con enfoque cuantitativo. Se recolectó información relevante y oportuna, permitiendo una evaluación transparente y objetiva de la gestión presupuestaria en centros médicos privados. El estudio plantea un modelo dirigido a los hospitales privados para mejorar su capacidad administrativa y de gestión con el fin de mantener su competitividad a largo plazo. El gobierno corporativo ecuatoriano se basa en premisas ideales adaptadas a las necesidades de las empresas del entorno, lo que afecta la transparencia y confiabilidad de la gestión directiva a largo plazo. De tal manera que este proyecto ofrece una mirada detallada sobre cómo el Gobierno Corporativo influye en el desempeño organizacional de los hospitales privados de la ciudad. Mediante prácticas de buena gobernanza, estas instituciones logran más éxito y beneficios para la comunidad. Así mismo se determinó que la mayoría de las instituciones comprenden el concepto y aplican prácticas adecuadas para garantizar transparencia y responsabilidad. No obstante, un grupo significativo de hospitales necesita mejorar en aspectos como la planificación estratégica y la responsabilidad social.

Palabras clave: Administración, finanzas, gestión de riesgos, plan estratégico, privado

CHARACTERIZATION OF CORPORATE GOVERNANCE IN THE PRIVATE HOSPITALS OF AZOGUES-ECUADOR

Jimmy Fernando Espinoza Lazo- Manuel Rafael Quevedo Barros, CPA.Mag
Catholic University of Cuenca jimmy.espinoza.89@est.ucacue.edu.ec

ABSTRACT

This research project focused on Corporate Governance and risk management in Azogues, Ecuador Private Hospitals. It is recognized that, in recent years, corporate governance has faced challenges due to the lack of regulation and oversight, which has generated problems such as corruption and financial mismanagement in companies. This work applied a methodology incorporating different research methods, including documentation, induction, and field research, with a quantitative approach. Relevant and opportune information was collected, permitting a transparent and objective assessment of budget management in private medical centers. The study proposes a model aimed at private hospitals to enhance their administrative and management capacity to maintain long-term competitiveness. Ecuadorian corporate governance is based on ideal premises adapted to the surrounding companies' needs, which affects management's transparency and reliability in the long term. Thus, this project offers a close look at how corporate governance influences the organizational performance of private hospitals in the city. Through good governance practices, these institutions achieve more success and benefits for the community. It was also determined that most institutions understand the concept and apply appropriate practices to ensure transparency and accountability. However, a significant group of hospitals must improve in strategic planning and social responsibility areas.

Keywords: Administration, finance, risk management, strategic plan, private sector.

Índice

Declaratoria de Autoría y Responsabilidad	I
Certificación Del Director De Tesis	II
Resumen.....	V
Abstract.....	V
Introducción	1
Marco Teórico	2
Metodología	7
Resultados	9
Discusión.....	18
Conclusiones	20
Referencias Bibliográficas	21

1. Introducción

La práctica de gobierno corporativo ha enfrentado distintos retos en los últimos años, los cuales incluyen la falta de regulación y supervisión por parte de las autoridades, así como la ausencia de una cultura empresarial que fomente la implementación de estas prácticas. Esto ha generado problemas como corrupción, mala gestión financiera y conflictos de intereses en muchas empresas. Para mejorar la situación actual del gobierno corporativo, es necesario realizar un análisis detallado de la problemática y encontrar formas de mejorar la gestión empresarial a través de la implementación de prácticas efectivas de gobierno corporativo.

En la última década, el Gobierno Corporativo se ha vuelto cada vez más relevante en la toma de decisiones de los altos ejecutivos, lo que ha llevado a buscar proteger los intereses de los accionistas y otros grupos de interés ante la asimetría de información con los agentes. Como resultado, las empresas de todo el mundo han adoptado prácticas contables inadecuadas y no han actuado con transparencia en sus operaciones. (Barahona Padin, 2020)

Después de los grandes escándalos financieros en Estados Unidos y Europa, la adopción de prácticas de gobierno corporativo se ha vuelto cada vez más importante a nivel mundial. Las empresas han reconocido la necesidad de implementar prácticas más rigurosas y transparentes en su gestión empresarial para prevenir la corrupción, mejorar la gestión financiera y fortalecer la confianza de los inversores y consumidores en ellas. (Barahona, 2020)

“En Latinoamérica, Brasil y Colombia desarrollaron un sistema de gobierno corporativo enfocándose en la transparencia, responsabilidad y equidad de las empresas y teniendo un impacto positivo en todos los participantes.” (Barahona, 2020, p.5).

El gobierno corporativo ecuatoriano se basa en el levantamiento de las premisas ideales adjudicadas por las necesidades de las empresas del entorno, es decir, basado en elementos geográficos, demográficos, conductuales, entre otros, una vez unificada las inferencias nace el

corpus propicio para el tratamiento siendo que estos afectan la transparencia y confiabilidad de la gestión directiva a largo plazo. (Sarango, 2021).

De igual manera en Azogues, Ecuador, se puede observar una falta de claridad en el gobierno corporativo en relación a la visión estratégica que respalda el uso de las tecnologías de la información en las empresas locales. Es importante destacar la necesidad de implementar un modelo de gobierno y gestión que se adapte a las necesidades de las empresas de la región, permitiendo una evaluación adecuada del desempeño de los procesos que conforman al Gobierno Corporativo.

La problemática que se aborda en este artículo se centra en la dirección y uso del Gobierno Corporativo dentro de los hospitales privados de Azogues. Uno de los principales desafíos identificados es la debilidad en el control interno de estas instituciones, lo cual puede tener un impacto significativo en su funcionamiento. Esta debilidad puede derivar de la falta de una correcta aplicación, cumplimiento y procedimientos establecidos. Ante esta situación, surge una interrogante fundamental que guía el estudio: ¿Cómo se caracteriza el Gobierno Corporativo en los hospitales privados de Azogues?

Para responder a esta pregunta, se realiza la presente investigación la cual explora la relevancia del Gobierno Corporativo y su implementación efectiva como una herramienta esencial para asegurar la transparencia, responsabilidad y eficiencia en las operaciones de estos hospitales. Al abordar esta cuestión se plantea el siguiente objetivo: Determinar la relación existente entre la aplicación de principios de Gobierno Corporativo y el desempeño organizacional en los hospitales privados de Azogues.

2. Marco Teórico

2.1. ¿Qué es el Gobierno Corporativo?

El Gobierno Corporativo (GC) es una herramienta que busca la consolidación de los órganos de control y sus gestiones mediante la combinación de principios y técnicas que crean

valor en las compañías y generan confianza entre los accionistas y grupos de interés. (Torres, 2021)

Al respecto se puede manifestar que el Gobierno Corporativo es crucial para asegurar la transparencia, la responsabilidad y la sostenibilidad de las empresas, así como para generar confianza y valor para los accionistas y otras partes interesadas. La combinación de principios y técnicas específicas puede ser útil para alcanzar estos objetivos y mejorar la gestión empresarial.

El Gobierno Corporativo es el sistema por medio del cual una organización es dirigida y controlada. La estructura del GC indica en forma explícita la distribución de derechos y responsabilidades entre los diferentes participantes de la empresa, como el directorio, la gerencia, los accionistas y otros interesados y detalla las reglas y procedimientos para la toma de decisiones sobre los temas corporativos. También provee la estructura a través de la cual se determinan los objetivos de la compañía y se asignan los objetivos perseguidos. (Flores, 2019)

El Gobierno Corporativo se considera un componente crítico en la administración de cualquier entidad, ya que establece la estructura de autoridad y responsabilidad interna de la organización. Es esencial contar con un conjunto claro de normas y procedimientos que aseguren una toma de decisiones justa y efectiva, que tenga en cuenta los intereses de todas las partes interesadas en la empresa. Además, el GC debe estar orientado a lograr una alineación de los objetivos de la organización con los de sus accionistas y otros grupos interesados, para garantizar la sostenibilidad y el éxito a largo plazo. En consecuencia, es fundamental que las empresas inviertan en la implementación de prácticas efectivas en este tipo de estructura gerencial y en la capacitación de comités especializados, con el fin de asegurar una gestión transparente y responsable.

2.2. Finanzas

Si consideramos el enfoque neoclásico de finanzas es factible expresar que el manejo adecuado de los recursos económicos es un requisito fundamental para la acumulación de la fortuna personal, varios autores indican que el manejo adecuado de las finanzas personales implica obtener conocimientos que faciliten el camino hacia la seguridad financiera. (Velecela, 2017)

Es crucial administrar de forma adecuada los recursos económicos para lograr la acumulación de riqueza personal y la planificación financiera es un elemento clave para alcanzar la seguridad financiera a largo plazo. Es importante mencionar que adquirir conocimientos financieros y tomar decisiones informadas son fundamentales para tener éxito financiero personal y prevenir problemas de deudas o financieros.

Aunque algunos argumentan que las finanzas son una rama de la contabilidad, en realidad, las finanzas tienen sus raíces en la economía, ya que se enfocan en el estudio de dinero, mercados e inversiones. Aunque la información contable se utiliza como insumo para la toma de decisiones financieras, el análisis de estados financieros es considerado un enlace entre la contabilidad y las finanzas, y se ha incorporado técnicas como el análisis de ratios financieros, análisis de uso y fuente de fondos, del estado de cambio de la posición financiera, de la estructura de costos y simuladores avanzados de la estructura óptima de costos, para mejorar la interpretación de la información contable. Estas técnicas permiten una mejor comprensión de la situación financiera de una empresa y una toma de decisiones más informada en el ámbito financiero. (Fernández, 2005)

En el mundo de las finanzas, se debate si es una rama de la contabilidad o la economía. Aunque está más arraigada en la economía, las finanzas usan información contable para la toma de decisiones financieras. El análisis de estados financieros es un vínculo entre contabilidad y finanzas, ya que permite evaluar la salud financiera de una empresa. Además, existen otras herramientas para interpretar la información contable, como análisis de fondos, cambios

financieros, y estructuras de costos, lo que ayuda a los analistas financieros a tomar decisiones más informadas.

2.3. Administración

La administración es un proceso que se adapta y se regula según las circunstancias, ya que, aunque existen estatutos legales establecidos para la gestión educativa, no siempre se puede aplicar el mismo tratamiento a todas las situaciones que se presenten. Esto dependerá de factores internos y externos que varíen en cada institución educativa. (San Martín, 2019)

El concepto de administración aquí expuesto subraya la necesidad de ser flexible en la gestión educativa para poder adaptarse a los cambios en el entorno. Si bien existen leyes y normativas que rigen la gestión educativa, es fundamental reconocer que no todas las situaciones son iguales, y que es necesario tomar en cuenta los factores internos y externos que afectan a cada institución educativa. De esta forma, se puede asegurar que la administración esté en constante evolución y mejora para responder a las necesidades de los estudiantes y del personal educativo.

2.4. Planificación estratégica

“La planificación estratégica, puntualmente, determina la finalidad de la organización y describe un conjunto de metas y objetivos, proporcionando una base para la toma de decisiones que permita aprovechar o crear las oportunidades y transformar los peligros en oportunidades” (Abascal, 2004)

La planificación estratégica es vital para el éxito de una organización, ya que establece una dirección clara y define objetivos específicos para aprovechar oportunidades y superar obstáculos. Al proporcionar una guía para la toma de decisiones, aumenta la posibilidad de alcanzar los objetivos y garantiza la supervivencia y prosperidad a largo plazo de la organización.

2.5. Gestión de riesgos

La gestión de riesgos dentro de una entidad se muestra como un proceso sistemático que ayuda a la toma de decisiones con el único fin de aclarar el ambiente de incertidumbre que se pueda proporcionar acerca de algún evento. Este es un proceso que no se debe llevar a la ligera ya que sirve para obtener un mejor desempeño dentro del sector productivo, este se constituye como un componente básico de la gestión empresarial. (Recalde, 2020)

El párrafo explica de manera clara y directa la importancia de la gestión de riesgos en las entidades empresariales. Se subraya que este proceso es esencial para lograr un mejor rendimiento en el sector productivo y que su relevancia no debe ser subestimada.

2.6. Hospital

El Hospital es una entidad realmente única en la trama y en la estructura de una sociedad. En su ambiente reina la vocación de servicio, servicio que se cumple centrado en el paciente, mediante una disciplina estricta de procesos ordenados de carácter interdisciplinario, en el marco de severa ética y deontología. La meta del Hospital es la excelencia, con un sentido de altruismo y humanitarismo. En el Hospital se crea conocimiento y se enseñan los valores supremos de la medicina. El Hospital es el eje de cualquier sistema o servicio de salud, es un bien comunitario, una corporación de servicio público (Restrepo, 2006)

La afirmación presentada es sumamente pertinente y significativa en el contexto de la atención médica. Los hospitales son una pieza fundamental en la prestación de servicios médicos, y su función en la sociedad es crucial. Tal como se menciona, los hospitales tienen como enfoque principal al paciente, y su comportamiento está cimentado en valores éticos y deontológicos fundamentales. Además, el hospital es un centro de generación y enseñanza de conocimientos médicos, lo que contribuye al avance de la medicina y a la mejora de la calidad de vida de las personas. En este sentido, el hospital se convierte en una institución de servicio público y en un bien comunitario. Es relevante reconocer la relevancia de los hospitales en la

sociedad y fomentar su progreso y fortalecimiento como institución primordial en la atención médica y en la promoción de la salud.

De acuerdo a la revisión bibliográfica realizada se destaca que los hospitales suelen ser instituciones médicas de mayor envergadura en comparación con las clínicas. Además, se destaca que las clínicas tienden a ofrecer un número más reducido de especialidades médicas en comparación con los hospitales. Sin embargo, se enfatiza en el interés de esta investigación en las clínicas privadas, ya que en la actualidad se ha observado una tendencia a considerar a estas instituciones como hospitales, lo que las coloca dentro del segmento de investigación.

2.7. Privado

Se argumenta que dichas entidades, gracias a las diferencias regulatorias que tienen respecto a las empresas privadas, han podido ampliar la oferta de servicios y productos, e incrementar las posibilidades de acceso a los segmentos de la población con ingresos medios y bajos, usualmente excluidos de los mercados tradicionales. (Zahler, 2008)

El concepto podría aplicarse a la idea de hospitales, ya que estas entidades tienen una mayor flexibilidad para ofrecer servicios y productos de salud innovadores y a precios más asequibles que los hospitales públicos. Además, al tener una estructura más orientada al mercado, pueden adaptarse más rápidamente a las necesidades de los pacientes y a las demandas del mercado, lo que puede contribuir a la mejora de la calidad de atención médica y la satisfacción de los pacientes.

3. Metodología

La razón por la cual se llevó a cabo este trabajo se justifica por la parte metodológica que se utilizó como modelo, la misma que incluyó diversos métodos, técnicas e instrumentos de investigación que permitieron la recolección de información pertinente y oportuna. Esto aseguró que la evaluación presupuestaria se realice de la manera más transparente y objetiva posible.

La técnica metodológica empleada en este estudio fue principalmente, documental, inductivo, e investigación de campo. Según (Guerrero, 2015 citado en Reyes, 2020, p.1) nos dice que "La investigación documental es una de las técnicas de la investigación cualitativa que se encarga de recolectar, recopilar y seleccionar información de las lecturas de documentos, revistas, libros, grabaciones, filmaciones, periódicos, artículos resultados de investigaciones, memorias de eventos."

Por otro lado, el método inductivo hace referencia a un proceso que consta de dos partes: la primera es la creación de un cuerpo teórico que se basa en principios fundamentales para explicar los fenómenos a estudiar, conocida como la etapa de inducción. La segunda parte implica deducir leyes generales a partir de los fenómenos observados, conocida como la etapa deductiva. De esta manera, se busca entender y explicar los fenómenos de manera más completa y precisa (Burgos, 2020).

Según Morocho et al (2019, p.10) un estudio cuantitativo "Se basa en el estudio y análisis de la realidad a través de diferentes procedimientos sustentados en la medición". En otras palabras, se recopilan datos numéricos y se utilizan técnicas estadísticas para analizarlos y obtener conclusiones.

Aunque es pertinente destacar que el método de investigación que resalta es la investigación de campo acompañado de la técnica cuantitativa. Se añade que según (Arteaga, 2022) la investigación de campo se centra en obtener una comprensión y análisis cuantitativos de los individuos y sus entornos naturales, así como en recopilar datos. Los científicos sociales se refieren al mundo real donde se llevan a cabo las actividades y los eventos de la vida cotidiana de las personas como el "campo".

Basado en lo anteriormente mencionado se determinó el universo del proyecto de investigación lo que quiere decir que son las clínicas y hospitales privados del país por lo tanto se cuenta con alrededor de 66 en el Ecuador. De este total, el número de sujetos de estudios

para la ciudad de Azogues corresponde un total de 4 centros médicos privados, lo que corresponde a contar con una población finita.

4. Resultados

4.1. Segmento

En este estudio se involucraron cuatro instituciones de salud ubicadas en la ciudad de Azogues. La selección de estas instituciones se llevó a cabo considerando criterios, uno de los cuales fue el hecho de que estuvieran registradas en la superintendencia de compañías. Además, todas ellas comparten la característica de ser organizaciones de naturaleza privada.

Dentro de este contexto, se tomaron en cuenta diversas variables relacionadas con el Gobierno Corporativo. Estas variables englobaron principios fundamentales que rigen el funcionamiento y la gestión de la organización. Entre ellas, destacan aspectos financieros, administrativos, planificación estratégica, gestión de riesgos, entre otros aspectos relevantes para el buen desempeño y la toma de decisiones de estas instituciones de salud.

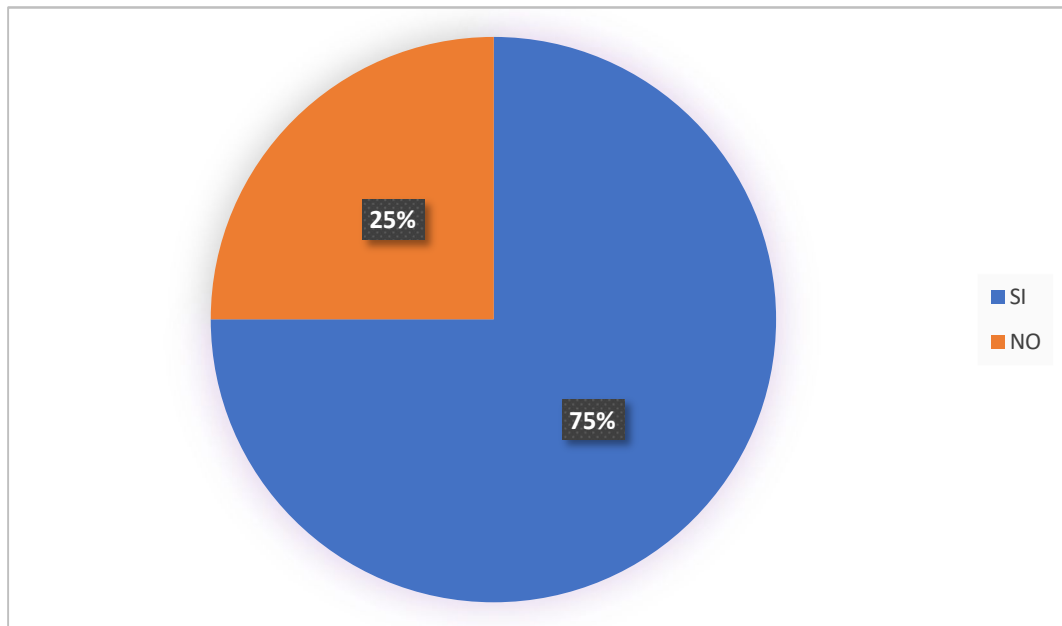
La inclusión de estas variables permitirá examinar y analizar cómo se aplican los principios de Gobierno Corporativo dentro de cada institución y cómo esto influye en su rendimiento y efectividad en el contexto de la prestación de servicios de salud. Al tener en cuenta estas dimensiones, se podrá obtener una visión más holística y completa de cómo se gestionan y operan estas organizaciones en su búsqueda por proporcionar atención médica y contribuir al bienestar de la comunidad.

Es importante señalar que este enfoque metodológico contribuirá a la obtención de resultados significativos y valiosos para el campo de estudio. La investigación realizada a partir de estos datos permitirá identificar buenas prácticas y áreas de mejora en el Gobierno Corporativo de estas instituciones, lo que a su vez puede aportar a la toma de decisiones y a la implementación de políticas que fortalezcan y optimicen el funcionamiento de las organizaciones de salud en Azogues.

4.2. Resultados obtenidos de la encuesta aplicada a los gerentes de los hospitales

Figura 1

Conocimiento sobre el Gobierno Corporativo



Interpretación: Se observó que el 75% de los hospitales tienen un claro conocimiento acerca del concepto de Gobierno Corporativo. Este nivel de comprensión compartida sugiere que existe una base sólida de conocimiento sobre los principios y prácticas que rigen la manera en que se deben administrar y dirigir las organizaciones para garantizar una gestión efectiva y transparente.

Los resultados de la investigación muestran que la gran mayoría de los hospitales participantes cumplen de manera asertiva con algunas de las preguntas relacionadas con el Gobierno Corporativo.

Se constató que la totalidad de las instituciones en las que se llevó a cabo la investigación cuentan con políticas y procedimientos formales diseñados para garantizar la transparencia y la rendición de cuentas en sus operaciones. Estas políticas buscan asegurar que tanto la toma de decisiones como la gestión de recursos se realicen de manera transparente y bajo un marco de responsabilidad hacia los diferentes actores involucrados.

El análisis reveló que todas las instituciones tienen implementados y aplican activamente un sistema de control interno en su gestión. Este sistema tiene como objetivo supervisar y asegurar que los procesos operativos y administrativos se lleven a cabo de manera eficiente y de acuerdo con las normativas y regulaciones establecidas.

También todas las instituciones han establecido una junta directiva de auditoría independiente para tomar en cuenta esto como parte de su estructura de Gobierno Corporativo. Dicha junta o comité se encarga de supervisar y evaluar el cumplimiento de los principios y políticas de Gobierno Corporativo en la institución, lo que contribuye a una mayor transparencia y rendición de cuentas en las decisiones y acciones llevadas a cabo.

Los resultados mostraron que prácticamente todos los encuestados han establecido y promovido códigos de ética y conducta tanto para sus empleados como para los contratistas que colaboran con la institución. Estos códigos establecen pautas claras y valores fundamentales que deben ser respetados en todas las actividades y relaciones dentro y fuera de la organización, asegurando así una cultura de integridad y responsabilidad.

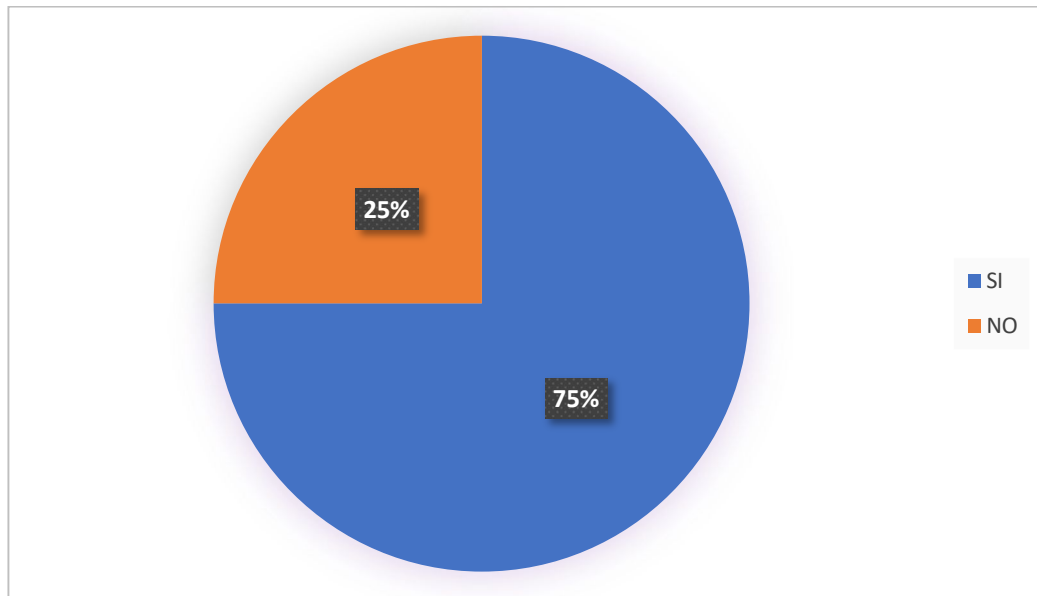
Se encontró que una amplia mayoría de los hospitales han implementado un comité de auditoría independiente para supervisar las prácticas financieras. Su función principal es supervisar y evaluar el manejo de los recursos financieros de la institución, garantizando una adecuada administración y una mayor confianza en el manejo de los fondos asignados para la prestación de servicios de salud.

Los resultados revelaron que un grupo significativo de líderes valoran positivamente la relevancia del Gobierno Corporativo, lo cual está asociado con la adopción de políticas y prácticas que fomentan la transparencia, la responsabilidad y la ética en el ámbito organizacional. Esta correlación sugiere que una percepción positiva del GC por parte de los líderes influye favorablemente en la implementación y en la cultura de Gobierno Corporativo en la institución. Es decir, la actitud proactiva y consciente de los líderes hacia este tema se

traduce en una mayor promoción de prácticas que buscan fortalecer la gobernanza y la integridad en el funcionamiento de la institución.

Figura 2

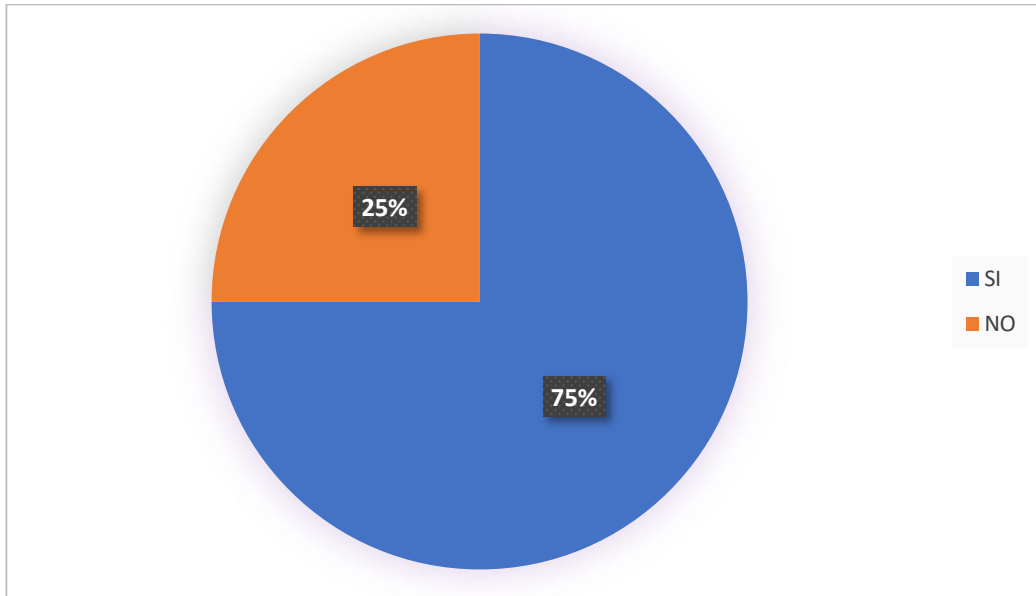
Capacitación y orientación de los gerentes en la evaluación del desempeño financiero y social de las empresas inversoras



Interpretación: En relación a la capacitación y orientación proporcionada a los gerentes de la institución para evaluar el desempeño financiero y social de las empresas en las que se invierte, se constató que el 75% de los hospitales ofrecen programas de formación y guía en esta área. Estos programas suelen abarcar aspectos relevantes como el análisis de indicadores financieros y de impacto social. La existencia de estos programas de formación permite que los gerentes tomen decisiones más informadas y acertadas en sus inversiones y acciones financieras, lo que a su vez contribuye a un manejo más responsable y consciente de los recursos económicos y sociales de la institución.

Figura 3

Plan estratégico a largo plazo con enfoque en sostenibilidad financiera y gestión de riesgos



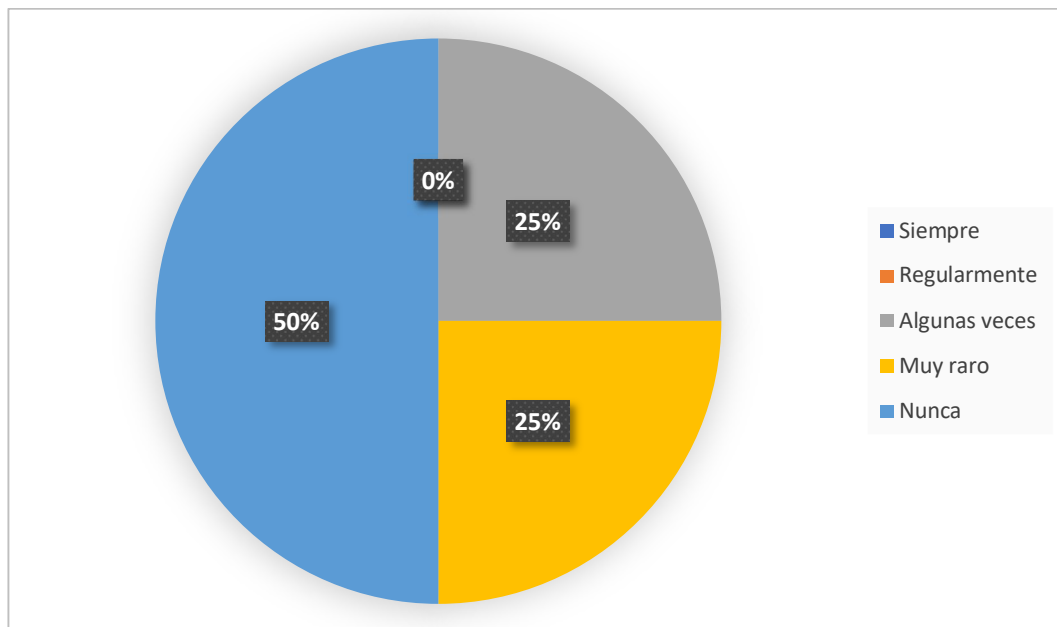
Interpretación: Se descubrió que el 25% de estas instituciones no contaban con un plan estratégico bien definido que incluyera aspectos clave como la sostenibilidad financiera y la gestión adecuada de riesgos. Esta carencia de planes estratégicos sólidos y enfocados a largo plazo sugiere que estas instituciones pueden enfrentar desafíos en la preparación para el futuro y la anticipación de cambios.

La falta de una visión a largo plazo en estas instituciones puede tener implicaciones negativas en su capacidad para abordar y mitigar riesgos potenciales, lo que podría afectar la sostenibilidad financiera y la toma de decisiones informadas. La ausencia de una actitud proactiva hacia el futuro puede dificultar su capacidad para adaptarse y responder a los cambios del entorno, lo que podría poner en riesgo su eficiencia y su capacidad para cumplir con su misión de prestación de servicios de salud.

Es esencial que estas instituciones reconozcan la importancia de desarrollar planes estratégicos sólidos que consideren aspectos clave como la sostenibilidad financiera y la gestión de riesgos. Adoptar una perspectiva a largo plazo y proactiva hacia el futuro les permitirá tomar decisiones más informadas y prepararse para enfrentar los retos que puedan surgir, lo que contribuirá a mejorar su gobernanza y su eficacia en la prestación de servicios de salud.

Figura 4

Impacto de la Falta de Implementación del Gobierno Corporativo en la Transparencia y Rendición de Cuentas Institucional: Periodicidad de Afectación



Interpretación: El hecho de que el 50% de los hospitales indique que nunca ha experimentado afectaciones en la transparencia y rendición de cuentas es un indicador alentador. Esto sugiere que estas instituciones han adoptado prácticas sólidas de Gobierno Corporativo, lo que se traduce en una gestión transparente y responsable en sus operaciones. Es posible que cuenten con políticas y procedimientos formales para garantizar la rendición de cuentas, establezcan una cultura ética y promuevan la transparencia en su toma de decisiones. Este hallazgo es un reconocimiento positivo de su compromiso con la aplicación de buenas prácticas de gobernanza y puede inspirar a otras instituciones a seguir su ejemplo.

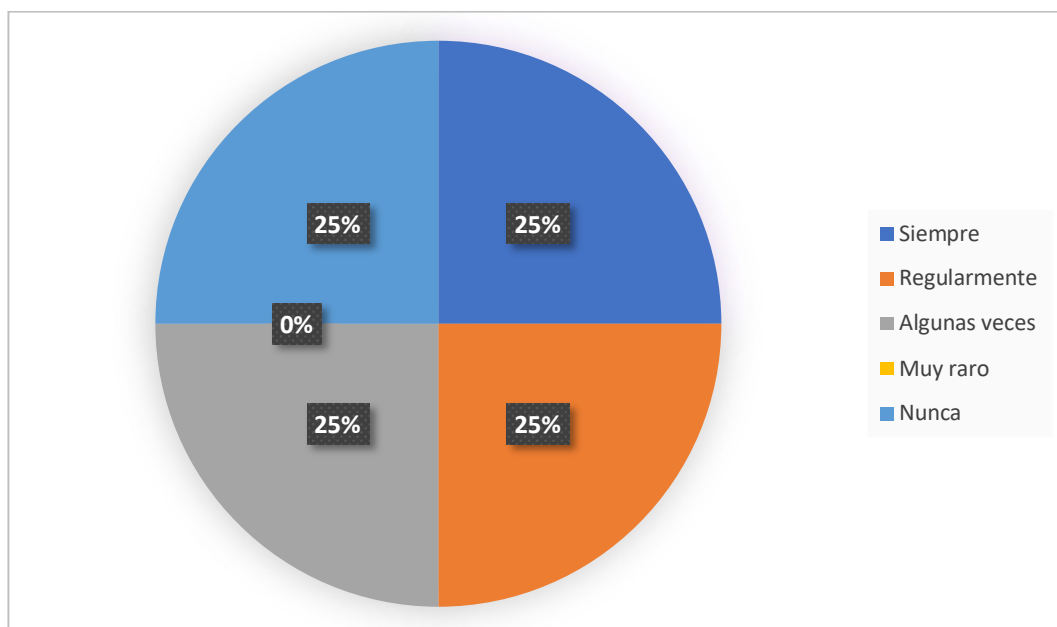
Por otro lado, el 25% de hospitales que ha experimentado afectaciones de manera muy rara señala la presencia de ciertas áreas de mejora en sus prácticas de gobernanza y control interno. Aunque estas afectaciones sean poco frecuentes, es importante abordarlas con seriedad y determinación para evitar que se conviertan en problemas más grandes en el futuro. Esto podría implicar revisar y fortalecer los procedimientos de rendición de cuentas, identificar

posibles brechas en la transparencia y promover una cultura organizacional en la que la ética y la responsabilidad sean pilares fundamentales.

Por último, el 25% restante de hospitales que ha experimentado afectaciones en la transparencia y rendición de cuentas en algunas ocasiones muestra la necesidad de adoptar un enfoque proactivo y continuo para abordar estos desafíos. Estas afectaciones pueden ser una señal de posibles debilidades en la implementación del Gobierno Corporativo, lo que destaca la importancia de establecer una cultura de mejora continua en materia de gobernanza. Estos hospitales podrían beneficiarse de realizar evaluaciones periódicas de sus prácticas de gobernanza, recibir capacitación y asesoramiento en áreas clave y establecer mecanismos para abordar cualquier problema de manera oportuna.

Figura 5

Nivel de Compromiso con la Sostenibilidad y Responsabilidad Social en Hospitales Privados de Azogues: Análisis de Implementación de Medidas

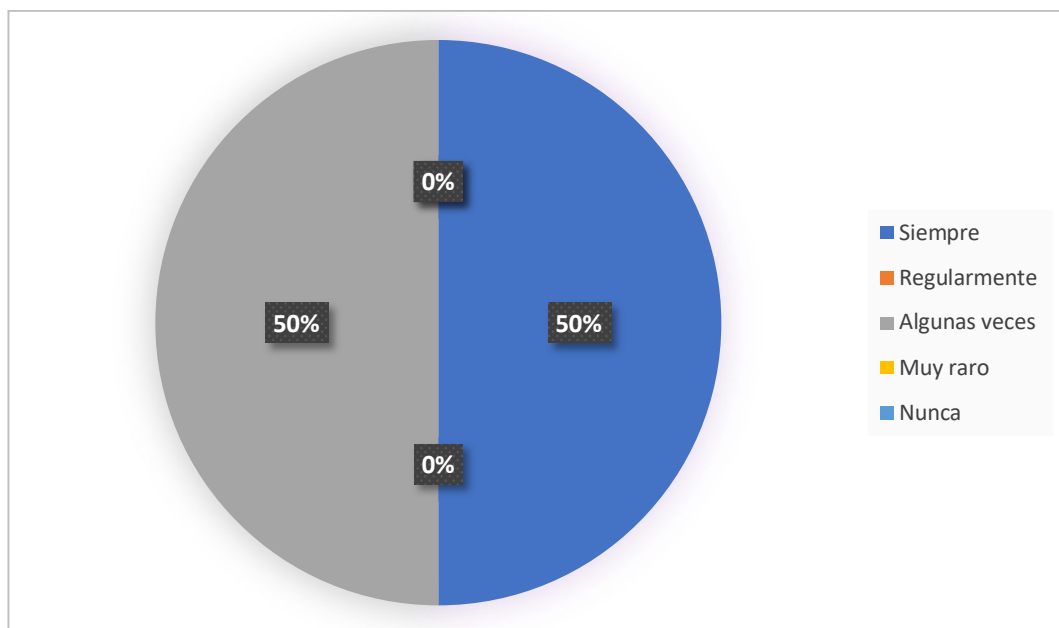


Interpretación: En la figura 2 indica que un 25% de los hospitales muestra un compromiso constante y sostenido con la adopción de prácticas responsables en sus operaciones de inversión, evidenciando una internalización de la importancia de factores

sociales y sostenibles en sus decisiones financieras y operacionales. Por otro lado, otro 25% también demuestra preocupación significativa por la sostenibilidad y responsabilidad social, aunque podrían beneficiarse de una mayor consistencia en su enfoque para asegurar medidas más constantes y sistemáticas. Un tercer 25% está en proceso de incorporar prácticas responsables de manera esporádica, lo que indica un reconocimiento inicial de la relevancia de la sostenibilidad y responsabilidad social. Sin embargo, el último 25% que nunca implementa medidas para garantizar la sostenibilidad y responsabilidad social representa una preocupación importante, ya que podrían estar desaprovechando oportunidades para generar un impacto positivo en su comunidad y medio ambiente, así como ignorando aspectos cruciales de la gobernanza responsable. Estas instituciones deben reconocer la importancia de la responsabilidad social y sostenibilidad en sus operaciones y adoptar un enfoque más consciente hacia la integración de prácticas responsables en su toma de decisiones.

Figura 6

Evaluación y Mejora de Controles de Gestión de Riesgos en Instituciones de Salud: Análisis de Regularidad en Hospitales Privados de Azogues



Interpretación: Los resultados de esta investigación revelaron notables disparidades en las prácticas de gestión de riesgos entre los hospitales privados de Azogues. La mitad de estos hospitales, es decir, el 50%, demostró una actitud proactiva y una sólida cultura de conciencia sobre la importancia de la gestión de riesgos. Estas instituciones han asimilado la relevancia de garantizar la seguridad del paciente, proteger sus activos y cumplir con las regulaciones como prioridades fundamentales, lo que denota una madurez en sus prácticas de gobernanza.

Estas instituciones líderes han internalizado el valor de la prevención y la detección temprana de posibles riesgos. Su enfoque proactivo les ha permitido estar a la vanguardia en la implementación de controles de gestión de riesgos sólidos, otorgándoles una ventaja competitiva en el ámbito de la salud. Además, al realizar mejoras de manera constante, demuestran su compromiso con el aprendizaje continuo y la adaptación a un entorno de atención médica en constante evolución y con desafíos emergentes.

En contraste, el otro 50% de los hospitales encuestados solo realiza evaluaciones y mejoras en sus prácticas de gestión de riesgos de forma esporádica. Aunque es alentador que estas instituciones reconozcan la necesidad de abordar los riesgos, este hallazgo también resalta la oportunidad de mejorar y fortalecer sus prácticas en esta área. Estos hospitales podrían beneficiarse adoptando un enfoque más coherente y proactivo en la evaluación de riesgos, lo que les permitiría identificar áreas de mejora y tomar medidas preventivas antes de que los posibles problemas se conviertan en desafíos reales.

Para estas instituciones, aumentar la proactividad en la implementación de mejoras y fomentar una cultura de aprendizaje continuo pueden marcar la diferencia en la efectividad de sus controles de gestión de riesgos. Al igual que sus contrapartes más proactivas, es esencial que estos hospitales consideren la gestión de riesgos como una inversión en la seguridad y el bienestar de sus pacientes, así como en la protección de su reputación e intereses. Además, al

adoptar un enfoque constante en la evaluación y mejora de sus controles, pueden fortalecer su capacidad de respuesta ante situaciones adversas y estar mejor preparados para enfrentar los desafíos que el futuro les presente.

5. Discusión

En esta investigación se evaluó el Gobierno Corporativo y la gestión de riesgos en hospitales privados de Azogues. Se encontró que la mayoría de las instituciones tienen políticas y controles bien establecidos para garantizar la transparencia y la rendición de cuentas en sus operaciones. Además, la mayoría de los hospitales cuenta con un claro conocimiento de los principios del Gobierno Corporativo. Sin embargo, un cuarto de las instituciones no tiene un plan estratégico bien definido que incluya aspectos clave como la sostenibilidad financiera y la gestión de riesgos.

En cuanto a la periodicidad de afectación de la transparencia y rendición de cuentas, el 50% nunca ha experimentado afectaciones, mientras que el otro 50% las ha tenido en algunas ocasiones o de manera muy rara. Según Salazar (2021) afirma que la importancia del Sistema de Control Interno radica, no únicamente por las herramientas que este brinda hacia la entidad, sino por las posibilidades que ofrece para ayudar a la entidad en el alcance de sus objetivos.

En este sentido, reconoce oportunidades y genera diferentes controles con el propósito de enfrentar los riesgos que se presentan en las entidades públicas y privadas. Esta afirmación concuerda con los resultados de la investigación ya que resaltan la relevancia de implementar políticas, controles y un Sistema de Control Interno sólido para asegurar la transparencia, responsabilidad y una gestión de riesgos efectiva.

Aunque es importante mencionar la falta de implementación del Gobierno Corporativo en los hospitales privados de Azogues, esta puede estar relacionada con diversas causas. Aunque el 75% de los hospitales demuestra un claro conocimiento del concepto de Gobierno Corporativo y la gran mayoría cumple con algunas prácticas asertivas relacionadas, se observa

que el 25% no cuenta con un plan estratégico sólido ni implementa medidas para garantizar la sostenibilidad y responsabilidad social. Además, se identifican disparidades en las prácticas de gestión de riesgos entre los hospitales, donde un 50% muestra una actitud proactiva y una cultura consciente, mientras que el otro 50% solo aborda los riesgos de forma esporádica. Es crucial que los hospitales reconozcan la importancia del Gobierno Corporativo, establezcan políticas y procedimientos formales, y fomenten una cultura de mejora continua para mejorar su desempeño y la prestación de servicios de salud en beneficio de la comunidad.

Según Cano 2005 citado por Grimaldo (2019) “El gobierno corporativo es importante para que las empresas latinoamericanas busquen mejorar su sistema administrativo y financiero a través de prácticas y políticas que permitan establecer transparencia tanto en sus operaciones como en sus órganos administrativos de mayor jerarquía.”. Lo que concuerda con lo mencionado por el autor en el sentido de resaltar la relevancia del Gobierno Corporativo en el contexto de las instituciones, ya que su implementación efectiva puede contribuir a mejorar el desempeño y la prestación de servicios, al tiempo que fortalece la transparencia y la eficacia de la gestión en las organizaciones. Así, se evidencia la importancia de que los hospitales de Azogues reconozcan y adopten este tipo de Gestión Empresarial como una herramienta esencial para asegurar una gobernanza responsable y efectiva en beneficio de la comunidad a la que sirven.

La investigación sugiere que la aplicación adecuada de principios de Gobierno Corporativo está vinculada a un mejor desempeño organizacional en los hospitales privados de Azogues. Aquellos que adoptan prácticas sólidas de gobernanza y fomentan una cultura de transparencia, ética y responsabilidad tienen mayores probabilidades de operar de manera eficiente, satisfacer las necesidades de la comunidad y mantener una ventaja competitiva en el ámbito de la salud. Por otro lado, las instituciones que enfrentan desafíos en sus prácticas de gobernanza tienen la oportunidad de mejorar y fortalecer su enfoque proactivo hacia la

implementación del Gobierno Corporativo para asegurar una gestión efectiva y sostenible en beneficio de la comunidad que sirven.

6. Conclusión

Finalmente, el estudio muestra que la mayoría de los hospitales privados en Azogues tienen una comprensión clara del concepto de Gobierno Corporativo y siguen algunas prácticas dogmáticas relacionadas. Estas agencias cuentan con políticas y controles para garantizar la transparencia y la rendición de cuentas en sus operaciones, promoviendo una gobernanza eficaz y responsable. Si bien el gobierno corporativo está asociado con un mejor desempeño organizacional, todas las instituciones deben adoptar un enfoque proactivo y continuo para implementar de manera efectiva el gobierno corporativo para garantizar un gobierno transparente, ético y efectivo en beneficio de las comunidades a las que sirven. La implementación de prácticas de buen gobierno es fundamental para fomentar la confianza de inversionistas, consumidores y otros grupos de interés, así como para promover un desarrollo económico más equitativo y sostenible en la región.

En última instancia, la implementación efectiva del Gobierno Corporativo en los procesos administrativos-financieros de los hospitales privados de Azogues es esencial para asegurar una gestión adecuada en beneficio de la comunidad azogueña, además de fortalecer su posición en el mercado y su capacidad para enfrentar los desafíos futuros. Aunque la mayoría de las instituciones muestra un claro conocimiento del concepto y cumple con algunas prácticas asertivas, aproximadamente el 25% aún enfrenta áreas de mejora, como la falta de un plan estratégico sólido y medidas para garantizar la sostenibilidad y responsabilidad social.

Para culminar se puede añadir que el estudio examina la relación entre el gobierno corporativo y el desempeño organizacional en los Hospitales Privados de Azogues. Se evaluaron cuatro hospitales y se encontró que la mayoría tenía políticas y controles establecidos. Los gerentes activos en la gestión empresarial tienden a tener un enfoque más

sólido. Sin embargo, una cuarta parte de las instituciones carecen de un plan estratégico pertinente. Por lo que se recomienda asociar una adecuada implementación del Gobierno Corporativo con un mejor desempeño organizacional.

Bibliografía

- Arteaga, G. (20 de 08 de 2022). *Qué es la investigación de campo: Definición, métodos, ejemplos y ventajas*. Obtenido de testsiteforme:
<https://www.testsiteforme.com/investigacion-de-campo/>
- Barahona Padin, D. N. (2020). *Prácticas de buen gobierno corporativo para la pequeña y mediana empresa peruana*. UPC.
- Burgos, R. e. (2020). *Aristóteles: creador de la filosofía de la ciencia y del método científico (parte I)*. Dialnet.
- Flores, H. M. (2019). *Gobierno corporativo y riesgo de quiebra en las empresas chilenas*. *Journal of Globalization, Competitiveness and Governability*, 13.
- Grimaldo, J. A. (2019). *Importancia del Gobierno Corporativo en las sociedades financieras populares en México*. Dialnet, 8.
- Haro-Sarango, A. (2021). *Estructura de Gobierno Corporativo: Un aplicativo para la transparencia y mejora empresarial en Ecuador*. SCIELO.
- Morocho Ángel, V. S. (2019). *Evaluación del uso de técnicas aplicadas en la investigación*. RECIAMUC, 10.
- Parisi Fernández, A. (2005). *¿Qué son las Finanzas?* *Economía y Administración*, 1-2.
- Patiño Restrepo, J. F. (2006). *El Hospital, una institución social única*. Scielo, 1.
- Pérez Sisa, F. G. (2021). *Influencia del gobierno corporativo en las empresas del Ecuador, y su aporte a la competitividad internacional*. ERUDITUS, 10.
- Recalde Batallas, H. J. (2020). *Gestión de riesgos empresariales como mecanismo de control eficiente*. UPSE, 3-5.

- Reyes-Ruiz, L. &. (2020). La investigación documental para la comprensión ontológica del objeto de estudio. *Universidad Simón Bolívar*, 1.
- ROJAS, F. A. (2004). *Cómo se hace un plan estratégico (Teoría): La teoría del marketing estratégico*. (4 ed.). Madrid: Esic Editorial.
- Salazar Ruiz, L. a. (2021). Evaluación del sistema de control interno para la unidad de contabilidad y finanzas de un hospital público ubicado en El Agustino, Lima en el período 2017-2019. *PUCP*.
- San Martín, R. S. (2019). Gestión administrativa y de calidad en los centros escolares de los Chorrillos. *redalyc*, 4-9.
- Torres-Cano, S. M.-M. (2021). Impacto del gobierno corporativo en el valor de las empresas latinoamericanas: evidencia desde el MILA. *SCIELO*, S/N.
- Veleceta, P. A. (2017). Finanzas personales: la influencia de la edad en la toma de decisiones financieras. *Dialnet*, 1-2.
- Zahler, R. (2008). Bancarización privada en Chile. *CEPAL*, 7.

Jimmy Fernando Espinoza Lazo portador(a) de la cédula de ciudadanía N.º **0302408489**. En calidad de autor y titular de los derechos patrimoniales del trabajo de titulación **“CARACTERIZACIÓN DEL GOBIERNO CORPORATIVO EN LOS HOSPITALES PRIVADOS DE AZOGUES-ECUADOR”** de conformidad a lo establecido en el artículo 114 Código Orgánico de la Economía Social de los Conocimientos, Creatividad e Innovación, reconozco a favor de la Universidad Católica de Cuenca una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial de la obra, con fines estrictamente académicos y no comerciales. Autorizo además a la Universidad Católica de Cuenca, para que realice la publicación de éste trabajo de titulación en el Repositorio Institucional de conformidad a lo dispuesto en el artículo 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior.

Azogues, 19 de septiembre de 2023

F: 

Jimmy Fernando Espinoza Lazo

C.I. 0302408489