

**LATAM Revista Latinoamericana de Ciencias Sociales y  
Humanidades, Asunción, Paraguay**

ISSN en línea: 2789-3855, 2026

## **Auditoría de cumplimiento en la gestión contable- administrativa: evidencia desde un hospital privado en Ecuador**

**Compliance audit in accounting-administrative management:  
evidence from a private hospital in Ecuador**

### **Jessenia Alexandra Tubay Vergara**

[jtubayv2@uteq.edu.ec](mailto:jtubayv2@uteq.edu.ec)

<https://orcid.org/0009-0006-1329-8768>

Universidad Técnica Estatal de Quevedo  
Quevedo – Ecuador

### **Karina Estefanía Tubay Vergara**

[Karina.tubay2014@uteq.edu.ec](mailto:Karina.tubay2014@uteq.edu.ec)

<https://orcid.org/0009-0002-3294-7795>

Universidad Técnica Estatal de Quevedo  
Quevedo – Ecuador

### **José Luis Tubay Vergara**

[jtubay@uteq.edu.ec](mailto:jtubay@uteq.edu.ec)

<https://orcid.org/0000-0002-2377-0716>

Universidad Técnica Estatal de Quevedo  
Quevedo – Ecuador

### **Silvia Janeth Vera Delgado**

[svera2@uteq.edu.ec](mailto:svera2@uteq.edu.ec)

<https://orcid.org/0009-0001-7438-4348>

Universidad Técnica Estatal de Quevedo  
Quevedo – Ecuador

DOI: <https://doi.org/10.56712/latam.v7i3.6070>

  
**Redilat**  
Red de Investigadores  
Latinoamericanos

  
**LATAM**

Revista Latinoamericana de  
Ciencias Sociales y Humanidades

**Artículo recibido:** 06 de febrero de 2026.  
**Aceptado para publicación:** 23 de junio de 2026.  
**Conflictos de Interés:** Ninguno que declarar.

**VOLUMEN VII**

DOI: <https://doi.org/10.56712/latam.v7i3.6070>

## **Auditoría de cumplimiento en la gestión contable-administrativa: evidencia desde un hospital privado en Ecuador**

Compliance audit in accounting-administrative management: evidence from a private hospital in Ecuador

**Jessenia Alexandra Tubay Vergara**

[jtubayv2@uteq.edu.ec](mailto:jtubayv2@uteq.edu.ec)

<https://orcid.org/0009-0006-1329-8768>

Universidad Técnica Estatal de Quevedo  
Quevedo – Ecuador

**Karina Estefanía Tubay Vergara**

[Karina.tubay2014@uteq.edu.ec](mailto:Karina.tubay2014@uteq.edu.ec)

<https://orcid.org/0009-0002-3294-7795>

Universidad Técnica Estatal de Quevedo  
Quevedo – Ecuador

**José Luis Tubay Vergara**

[jtubay@uteq.edu.ec](mailto:jtubay@uteq.edu.ec)

<https://orcid.org/0000-0002-2377-0716>

Universidad Técnica Estatal de Quevedo  
Quevedo – Ecuador

**Silvia Janeth Vera Delgado**

[svera2@uteq.edu.ec](mailto:svera2@uteq.edu.ec)

<https://orcid.org/0009-0001-7438-4348>

Universidad Técnica Estatal de Quevedo  
Quevedo – Ecuador

Artículo recibido: 06 de febrero de 2026. Aceptado para publicación: 23 de junio de 2026.  
Conflictos de Interés: Ninguno que declarar.

### **Resumen**

El presente artículo analiza la incidencia de una auditoría de cumplimiento sobre la gestión contable-administrativa del Hospital Básico San Francisco, ubicado en el cantón Buena Fe, provincia de Los Ríos, Ecuador, durante el período fiscal 2023. Mediante una metodología mixta que combina investigación descriptiva y exploratoria con métodos inductivo, deductivo y analítico, se aplicaron cuestionarios de control interno basados en el modelo COSO I, entrevistas estructuradas, listas de verificación, indicadores de eficiencia y eficacia, y revisión documental de los estados financieros bajo las NIIF para PYMES. Los resultados evidencian un nivel de confianza del control interno del 70% y un riesgo de control del 30%, ambos clasificados como moderados. Se documentaron seis hallazgos críticos: deficiencias en el ambiente organizacional, ausencia de evaluaciones de desempeño, inadecuada asignación de responsabilidades en la gestión de riesgos, uso incorrecto del equipo de protección personal, carencia de un sistema digitalizado de gestión de información médica, y ausencia de programas de formación continua. El análisis de los estados financieros reveló cumplimiento parcial con las NIIF para PYMES, con omisiones en desgloses y subclasificaciones relevantes. Los indicadores administrativos mostraron que solo el 40% de las tareas se ejecutaron sin errores, el 38% de los procesos fue cumplido a cabalidad, y el logro de objetivos institucionales alcanzó un 66%, inferior al estándar mínimo del 75%. Estos hallazgos tienen implicaciones directas para el diseño de políticas de control institucional y la ética profesional en establecimientos de salud privados de


Ecuador. Se concluye que la auditoría de cumplimiento constituye un instrumento estratégico para alinear las operaciones hospitalarias con los marcos normativos vigentes y los estándares éticos del sector salud.

*Palabras clave:* auditoría de cumplimiento, control interno, NIIF para PYMES, gestión administrativa hospitalaria, indicadores de eficiencia

## Abstract

This article analyzes the incidence of a compliance audit on the accounting-administrative management of the San Francisco Basic Hospital, located in the Buena Fe canton, Los Ríos province, Ecuador, during the 2023 fiscal year. Through a mixed methodology combining descriptive and exploratory research with inductive, deductive, and analytical methods, internal control questionnaires based on the COSO I model, structured interviews, verification checklists, efficiency and effectiveness indicators, and documentary review of financial statements under IFRS for SMEs were applied. Results evidence an internal control confidence level of 70% and a control risk of 30%, both classified as moderate. Six critical findings were documented: deficiencies in the organizational environment, absence of performance evaluations, inadequate assignment of responsibilities in risk management, incorrect use of personal protective equipment, lack of a digitized medical information management system, and absence of continuous training programs. Financial statement analysis revealed partial compliance with IFRS for SMEs, with omissions in breakdowns and relevant subclassifications. Administrative indicators showed that only 40% of tasks were executed without errors, 38% of processes were fully completed, and objective achievement reached 66%, below the minimum standard of 75%. These findings have direct implications for institutional control policy design and professional ethics in private healthcare facilities in Ecuador. It is concluded that compliance auditing constitutes a strategic instrument for aligning hospital operations with prevailing regulatory frameworks and the ethical standards of the healthcare sector.

*Keywords:* compliance audit, internal control, IFRS for SMEs, hospital administrative management, efficiency indicators

Todo el contenido de LATAM Revista Latinoamericana de Ciencias Sociales y Humanidades, publicado en este sitio está disponibles bajo Licencia Creative Commons. 

Cómo citar: Tubay Vergara, J. A., Tubay Vergara, K. E., Tubay Vergara, J. L., & Vera Delgado, S. J. (2026). Auditoría de cumplimiento en la gestión contable-administrativa: evidencia desde un hospital privado en Ecuador. *LATAM Revista Latinoamericana de Ciencias Sociales y Humanidades* 7 (3), 1867 – 1876. <https://doi.org/10.56712/latam.v7i3.6070>

## INTRODUCCIÓN

La auditoría de cumplimiento se consolidó a nivel global como un proceso sistemático orientado a verificar que las operaciones de una organización se ajusten a disposiciones legales, reglamentarias y políticas institucionales vigentes (Al Rahhaleh et al., 2023). En el sector salud, esta práctica adquiere una dimensión ética particularmente relevante, dado que las deficiencias en la gestión contable y administrativa no solo comprometen la sostenibilidad financiera de los establecimientos, sino que pueden repercutir directamente en la calidad de la atención prestada a los pacientes (Otoo et al., 2023; Matos et al., 2024).

En Ecuador, el marco normativo del sector salud articula disposiciones constitucionales —el Art. 32 de la Constitución establece que la salud es un derecho garantizado por el Estado bajo principios de eficiencia, eficacia y calidad— con instrumentos regulatorios como la Ley Orgánica de Salud y el Reglamento para la Tipología de los Establecimientos de Salud. No obstante, la aplicación efectiva de estos marcos en hospitales privados de pequeña escala sigue siendo un desafío documentado en la literatura regional (Vivas Tobar et al., 2025; Pacheco, 2023).

El Hospital Básico San Francisco, ubicado en el cantón Buena Fe, provincia de Los Ríos, constituye un caso representativo de los hospitales privados de atención básica en zonas periurbanas del Ecuador. Con operaciones desde 2005, atiende a una comunidad urbana y rural mediante servicios de medicina general, ginecología y pediatría. En 2023, se identificaron deficiencias en sus procesos contables, administrativos y de control interno que motivaron la realización de una auditoría de cumplimiento. El estudio tiene como objetivo ejecutar la auditoría de cumplimiento en la gestión contable y administrativa del hospital, analizando el grado de cumplimiento de políticas internas, la conformidad de los estados financieros con las NIIF para PYMES, y el nivel de eficiencia y eficacia de los procesos administrativos.

La pregunta de investigación que orienta el estudio es: ¿cómo incide la auditoría de cumplimiento en la gestión contable-administrativa del Hospital Básico San Francisco del cantón Buena Fe, año 2023? Este artículo se estructura en seis secciones: introducción, revisión de la literatura, metodología, resultados, discusión y conclusiones.

## METODOLOGÍA

El estudio adoptó un diseño no experimental de corte transversal con enfoque mixto. Se emplearon investigación descriptiva —para analizar el estado actual de la gestión contable-administrativa mediante la recolección sistemática de datos— e investigación exploratoria —para detectar áreas de riesgo que requieren análisis más profundos—. Los métodos de investigación utilizados fueron el inductivo, el deductivo y el analítico, cuya complementariedad permitió obtener una visión comprehensiva del objeto de estudio.

La unidad de análisis fue el Hospital Básico San Francisco, institución privada de salud fundada en 2005, ubicada en el cantón Buena Fe, provincia de Los Ríos, Ecuador. La población de estudio estuvo conformada por la totalidad del personal con funciones en las áreas contable y administrativa: gerente, asistente administrativo, asistente contable y contador ( $n = 4$ ). Al ser la población inferior a 100 personas, se aplicó un censo, garantizando la exhaustividad de la información.

Se utilizaron cuatro instrumentos de recolección de datos: (1) cuestionario de control interno basado en COSO I, estructurado en cinco componentes de cinco preguntas cada uno, ponderadas de 0 a 5; el nivel de confianza (NC) se calculó como  $NC = (CT/PT) \times 100$  y el riesgo de control como  $NR = 100\% - NC$ ; (2) entrevista estructurada con guías de 15 y 21 preguntas para las áreas administrativa y

contable respectivamente; (3) lista de verificación de 15 ítems administrativos con opciones cumple/cumple parcialmente/no cumple, de la que se derivaron indicadores de eficiencia y eficacia; y (4) revisión documental de los estados financieros del período 2023, verificando la conformidad de cada partida con el párrafo normativo correspondiente de las NIIF para PYMES.

El riesgo de auditoría aceptable se determinó aplicando la fórmula  $RA = RI \times RC \times RD$ , donde RI es el riesgo inherente, RC el riesgo de control y RD el riesgo de detección. El procesamiento cuantitativo se realizó con Microsoft Excel y la información cualitativa se documentó en Microsoft Word. La auditoría se ejecutó en 2024 con referencia al período fiscal 2023, siguiendo las fases de planificación, ejecución y comunicación de resultados conforme a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas.

## **DESARROLLO**

### **Auditoría de cumplimiento: conceptualización y alcance**

La auditoría de cumplimiento se define como el examen sistemático destinado a verificar si una entidad aplica correctamente los procedimientos, normas y regulaciones establecidas por autoridades superiores o por sus propias políticas internas (Arias et al., 2023; Reyes et al., 2023). Albuja y Ordóñez (2024) señalan que esta modalidad de auditoría es esencial para detectar debilidades, vulnerabilidades y desviaciones en la estructura organizativa, contribuyendo a la mejora continua y la toma de decisiones gerenciales.

Desde una perspectiva internacional, Ferreira et al. (2023) analizaron el proceso de auditoría interna en un contexto de salud digital en Portugal, aplicando los marcos COSO ERM y COSO IC, e identificaron riesgos operativos, estratégicos y tecnológicos que demandan mecanismos de control robustos. Sus hallazgos son consistentes con los de Al Rahhaleh et al. (2023), quienes encontraron en hospitales privados de Arabia Saudita que la efectividad del control interno y la rendición de cuentas financiera tienen un impacto significativo en el desempeño financiero institucional. En el ámbito latinoamericano, Matos et al. (2024) determinaron en un hospital público peruano que el 61.2% del personal percibía un nivel regular en la gestión administrativa y el 57.9% un nivel medio en el control interno, evidenciando la correspondencia entre ambas dimensiones.

### **El modelo COSO I como herramienta de evaluación**

El Marco Integrado de Control Interno del COSO (1992, actualizado en 2013) establece cinco componentes interrelacionados: entorno de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y monitoreo. Su aplicación al sector salud enfatiza la integración de la seguridad del paciente, la protección de información médica y la medición de la calidad clínica (COSO, 2023). Otoo et al. (2023) evaluaron el impacto de los sistemas de control interno en la efectividad organizacional del sector bancario de Ghana, concluyendo que las actividades de control, el entorno de control y la evaluación de riesgos impactan significativamente la efectividad organizacional. Hamed (2023) demostró en bancos jordanos que el cumplimiento de los requisitos del sistema de control interno influye positiva y significativamente en el desempeño financiero sostenible. Para entornos latinoamericanos, Pacheco (2023) realizó una revisión sistemática de 30 artículos sobre control interno y gestión administrativa, concluyendo que la retroalimentación de los cinco componentes funcionales del COSO es indispensable para desarrollar un sistema de control de nivel alto.

### **NIIF para PYMES: adopción y cumplimiento en países en desarrollo**

Las NIIF para PYMES, publicadas por el IASB en 2009 y revisadas en 2015, proporcionan un marco contable simplificado obligatorio en Ecuador para entidades que no emiten valores en bolsa,

incluyendo hospitales privados básicos. Mwasa y Mlay (2024) encontraron en Tanzania que solo el 42.3% de las revelaciones requeridas por las NIIF para PYMES eran cumplidas por las PYMES estudiadas, con la antigüedad de la firma, su tamaño y la calidad del auditor como determinantes del nivel de cumplimiento. Susliani et al. (2022, citado en Hossen et al., 2025) advirtieron que en varios países en desarrollo las entidades hablan el lenguaje de las NIIF pero no las implementan sustancialmente, fenómeno que es consistente con los hallazgos del presente estudio.

### Eficiencia y eficacia en la gestión administrativa hospitalaria

La medición de la eficiencia y eficacia mediante indicadores específicos es fundamental para garantizar servicios de calidad y cumplir objetivos institucionales (Morejón et al., 2021). Vivas Tobar et al. (2025) analizaron la dinámica de eficiencia de proveedores de salud pública en Colombia, encontrando que las fuerzas institucionales normativas, regulatorias y culturales-cognitivas moldean significativamente los resultados en salud. Rivera (2024) determinó en una institución ecuatoriana que el 62.2% de los empleados percibía procesos eficientes, aunque el 37.8% manifestó inquietudes, evidenciando la necesidad de optimizar procesos y fortalecer la comunicación interna. García Moreira y Maldonado Peñafiel (2020) identificaron en una institución educativa ecuatoriana debilidades en la eficiencia derivadas de la falta de planificación de actividades de actualización de conocimientos, situación análoga a las deficiencias de capacitación observadas en establecimientos de salud.

## RESULTADOS

### Evaluación del control interno mediante COSO I

La evaluación de los cinco componentes del COSO I arrojó una calificación total de 87 puntos sobre un máximo de 125, representando un nivel de confianza del 70% y un riesgo de control del 30%, clasificados como moderados. La Tabla 1 detalla los resultados por componente.

**Tabla 1**

*Evaluación del control interno por componentes del modelo COSO I*

Componente COSO I	Calificación obtenida	Ponderación máxima	Nivel de confianza (%)	Nivel de riesgo (%)
Ambiente de control	13	25	52	48
Evaluación del riesgo	18	25	72	28
Actividades de control	19	25	76	24
Información y comunicación	19	25	76	24
Supervisión y monitoreo	18	25	72	28
<b>Total</b>	<b>87</b>	<b>125</b>	<b>70</b>	<b>30</b>

**Fuente:** elaboración propia a partir de la revisión documental y evaluación al personal administrativo y contable.

El componente con mayor debilidad fue el ambiente de control (NC = 52%), atribuible principalmente a la ausencia de evaluaciones periódicas de desempeño, deficiencias en la comunicación interna y falta de un sistema digital seguro de gestión de información médica. Los componentes de actividades de control e información y comunicación presentaron los niveles más altos (76%), reflejando fortalezas en capacitación operativa, comunicación con pacientes y manejo de información confidencial. Se documentaron seis hallazgos de auditoría: (H1) deficiencias en la promoción de un ambiente cálido y acogedor; (H2) carencia de evaluaciones periódicas de desempeño; (H3) inadecuada asignación de

responsabilidades en la gestión de riesgos; (H4) uso incorrecto del equipo de protección personal; (H5) ausencia de un sistema de gestión de información médica digitalizado y seguro; y (H6) deficiencias en la implementación de programas de formación continua.

El riesgo inherente se evaluó en el 24% (NC = 76%), considerando factores externos como competencia del entorno, escasez de insumos médicos, condiciones económicas de los pacientes, avances tecnológicos y riesgos por desastres naturales. El riesgo de detección se calculó en 53%, y el riesgo de auditoría aceptable resultó en 3.31%, ubicado en el rango bajo (5%–24%), confirmando que los procedimientos aplicados fueron adecuados para detectar irregularidades con un nivel razonable de certeza.

### **Conformidad de los estados financieros con las NIIF para PYMES**

Los ingresos totales del hospital en 2023 ascendieron a \$123,203.81, distribuidos en consulta externa (\$34,000.00), hospitalización (\$22,000.00), servicios quirúrgicos (\$18,000.00), laboratorio clínico (\$16,500.00), imagenología (\$15,200.00) y otros ingresos asistenciales (\$17,503.81). Los costos del servicio de salud totalizaron \$29,395.44, los gastos administrativos \$83,254.64 y los gastos de gestión \$1,500.00, generando una ganancia neta de \$9,053.73. La Tabla 2 sintetiza el cumplimiento normativo contable evaluado.

**Tabla 2**

*Síntesis del cumplimiento de los estados financieros con las NIIF para PYMES*

<b>Estado financiero</b>	<b>Párrafos evaluados</b>	<b>Cumplimiento</b>
Estado de Situación Financiera	Sección 4, párrafos 4.2, 4.3, 4.4, 4.11	Parcial: faltan subclasificaciones y desgloses
Estado de Resultados	Sección 5, párrs. 5.5, 5.11; Secc. 23, párr. 23.30	Parcial: falta desglose de ingresos y políticas contables
Estado de Cambios en Patrimonio	Sección 3, párr. 3.14; Sección 6, párr. 6.3	Incompleto: ausencia de información comparativa
Estado de Flujos de Efectivo	Sección 7, párrafos 7.5, 7.6, 7.8, 7.20	Cumple
Notas Financieras	Sección 8, párrafos 8.2, 8.3, 8.4, 8.6, 8.7	Parcial: faltan juicios contables y estimaciones clave

**Fuente:** Análisis de estados financieros del período enero–diciembre 2023.

Las principales deficiencias se concentraron en: ausencia de subclasificaciones y subtotales en el estado de situación financiera (párrafos 4.3 y 4.11); falta de revelación de las políticas contables para el reconocimiento de ingresos (párrafo 23.30); omisión de información comparativa del período anterior en el estado de cambios en el patrimonio (párrafo 3.14); y carencia de revelaciones sobre juicios contables significativos (párrafo 8.6) y supuestos clave de incertidumbre en la estimación (párrafo 8.7).

### **Indicadores de eficiencia y eficacia en los procesos administrativos**

La lista de verificación de 15 ítems reveló que solo el 20% cumplió completamente los estándares establecidos, el 40% se cumplió parcialmente y el 40% no se cumplió. La Tabla 3 presenta los indicadores cuantitativos calculados.

**Tabla 3**

*Indicadores de eficiencia y eficacia en los procesos administrativos*

<b>Indicador</b>	<b>Resultado obtenido</b>	<b>Estándar esperado</b>	<b>Brecha (pp)</b>
Tareas sin errores (eficiencia)	40%	≥ 90%	-50
Cumplimiento de procesos (eficiencia)	38%	≥ 95%	-57
Competencias administrativas (eficiencia)	50%	≥ 80%	-30
Cumplimiento de objetivos (eficacia)	66%	≥ 75%	-9
Conocimiento del manual de procedimientos	50%	≥ 80%	-30
Cumplimiento de metas de capacitación	25%	≥ 90%	-65

**Nota:** pp = puntos porcentuales.

**Fuente:** Evaluación de indicadores administrativos.

El indicador con mayor brecha fue el cumplimiento de metas de capacitación (25% frente a ≥90%), seguido del cumplimiento de procesos administrativos (38% frente a ≥95%). El cumplimiento de objetivos institucionales fue el más cercano al estándar, alcanzando el 66% por la desconexión entre la planificación estratégica y la gestión operativa cotidiana. Solo el 50% del personal había recibido capacitación formal y conocía el contenido del manual de procedimientos.

## **DISCUSIÓN**

Los resultados de la presente investigación son coherentes con la literatura reciente sobre auditoría de cumplimiento y control interno en establecimientos de salud. El nivel de confianza del 70% y el riesgo de control del 30% se sitúan dentro del rango moderado, indicando un entorno de control funcional, pero con deficiencias estructurales. Este hallazgo es consistente con lo reportado por Matos et al. (2024), quienes encontraron niveles medios de control interno en el 57.9% del personal de un hospital público peruano, y con Otoo et al. (2023), cuyo estudio concluyó que las actividades de control y el entorno de control son los determinantes más significativos de la efectividad organizacional.

La debilidad más pronunciada en el componente de ambiente de control —con apenas 52% de nivel de confianza— refleja las dificultades para consolidar una cultura organizacional orientada al cumplimiento. La ausencia de evaluaciones periódicas de desempeño (H2) y las deficiencias en la asignación de responsabilidades (H3) son síntomas de una cultura de control débil, en línea con lo que Pacheco (2023) identifica como la brecha entre el diseño de los sistemas de control interno y su implementación efectiva. En contraste, Ferreira et al. (2023) lograron implementar un sistema de auditoría basado en COSO ERM con identificación sistemática de riesgos tecnológicos y operativos en un hospital digitalizado de Portugal, evidenciando el potencial transformador de la auditoría en entornos con mayor capacidad tecnológica.

En materia de cumplimiento de las NIIF para PYMES, los hallazgos son consistentes con los de Mwasia y Mlay (2024), quienes encontraron que solo el 42.3% de las revelaciones requeridas eran cumplidas por PYMES tanzanas, y con el fenómeno de adopción superficial descrito por Susliani et al. (2022). Las deficiencias específicas identificadas —omisión de información comparativa (párrafo 3.14), ausencia de revelaciones sobre juicios contables (párrafo 8.6) y limitaciones en desgloses del estado de situación financiera (párrafo 4.3)— son similares a las reportadas por Arandia (2021) en una empresa

peruana, lo que sugiere que estas dificultades responden a limitaciones sistémicas en la comprensión y aplicación de la normativa contable en organizaciones de pequeña escala.

Los indicadores de eficiencia y eficacia administrativa presentan el cuadro más crítico. El cumplimiento de metas de capacitación del 25% y la tasa de procesos cumplidos del 38% se alejan considerablemente de los estándares esperados. Morejón et al. (2021) subrayan que un adecuado control de los indicadores de gestión hospitalaria es fundamental para optimizar y establecer mecanismos permanentes de monitoreo, mientras que Vivas Tobar et al. (2025) demuestran que las fuerzas institucionales normativas y regulatorias influyen decisivamente en la eficiencia de los proveedores de salud latinoamericanos. Comparando con Rivera (2024), quien encontró que el 62.2% del personal del Camposanto Jardines de Manabí percibía procesos eficientes, se evidencia la brecha del Hospital Básico San Francisco, donde solo el 20% de los ítems cumplía totalmente los estándares, lo que pone de manifiesto la mayor complejidad regulatoria del entorno hospitalario y la ausencia de mecanismos formales de evaluación y mejora continua.

### **CONCLUSIÓN**

La auditoría de cumplimiento aplicada al Hospital Básico San Francisco evidenció que, si bien la institución dispone de un marco normativo interno –políticas institucionales, plan estratégico y perfiles de puesto definidos–, su implementación es inconsistente y parcial. El nivel de confianza del 70% en el control interno encubre disparidades significativas entre componentes: el ambiente de control presenta debilidades estructurales que comprometen la cultura organizacional, mientras que las actividades de control muestran fortalezas relativas en la operación cotidiana. El análisis financiero reveló cumplimiento parcial con las NIIF para PYMES, con incumplimientos en la presentación de información comparativa, la revelación de políticas contables y los desgloses de partidas relevantes, lo que reduce la utilidad de la información para la toma de decisiones. Los indicadores de eficiencia y eficacia reflejan brechas críticas, especialmente en capacitación, cumplimiento de procesos y ejecución de tareas.

Desde una perspectiva normativa, los hallazgos subrayan la necesidad de fortalecer la supervisión en hospitales privados básicos del Ecuador, dado que el Art. 32 de la Constitución establece principios de eficiencia, eficacia y calidad en la prestación de salud, y los resultados del estudio evidencian brechas significativas respecto a esos principios. En materia ética, los hallazgos sobre el uso incorrecto del equipo de protección personal (H4) y la ausencia de un sistema seguro de gestión de información médica (H5) no son simplemente deficiencias operativas: constituyen vulneraciones potenciales a la seguridad de los pacientes y al derecho a la confidencialidad de su información. La ausencia de formación continua (H6) compromete además la obligación deontológica del personal de salud de mantener sus competencias actualizadas. El cumplimiento parcial de las NIIF para PYMES tiene implicaciones éticas vinculadas a la transparencia ante proveedores, aseguradoras y entes reguladores.

Se recomienda: implementar un programa de capacitación trimestral obligatorio; constituir un comité mensual de seguimiento de las recomendaciones de auditoría; actualizar los estados financieros para incorporar las revelaciones requeridas por las NIIF para PYMES; diseñar un sistema digitalizado de gestión de información médica con protocolos de seguridad; y establecer un sistema periódico de evaluación del desempeño del personal. Como limitaciones, el estudio se circunscribe a un caso único con una población de cuatro personas y un solo año fiscal, lo que restringe la generalización. Futuras investigaciones podrían explorar la efectividad de las auditorías de seguimiento y la relación entre el nivel de cumplimiento de las NIIF para PYMES y el desempeño financiero en hospitales privados ecuatorianos mediante diseños longitudinales.

## REFERENCIAS

Al Rahhaleh, N., Al-khyal, T. A., Alahmari, A. D., & Al-Hanawi, M. K. (2023). The financial performance of private hospitals in Saudi Arabia: An investigation into the role of internal control and financial accountability. *PLOS ONE*, 18(5), e0285813. <https://doi.org/10.1371/journal.pone.0285813>

Albuja, F., & Ordóñez, Y. (2024). Auditoría de cumplimiento: tendencias y mejores prácticas contables. *Revista Metropolitana de Ciencias Aplicadas (REMCA)*. <https://doi.org/10.62452/be08yz08>

Arandia, Y. (2021). Presentación de los Estados Financieros NIIF para PYMES de la Empresa Ferretería & Inversiones López E.I.R.L., Andahuaylas, Periodo 2018. Universidad Alas Peruanas.

Arias, J., et al. (2023). *Fundamentos de Auditoría*. Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.

Christensen, L. (2022). Internal audit: A case study of impact and quality of an internal control audit. *International Journal of Auditing*, 26(3). <https://doi.org/10.1111/ijau.12280>

Comisión de Normas de Auditoría y Aseguramiento. (2020). *Guías de Auditoría (2.ª ed.)*. Instituto Mexicano de Contadores Públicos.

Constitución de la República del Ecuador. (2008). Asamblea Nacional Constituyente.

COSO. (2023). *Building Trust and Confidence through the COSO Internal Control—Integrated Framework*. Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission. <https://www.coso.org/guidance-on-ic>

Estupiñán, R. (2021). *Control interno y fraudes. Análisis de Informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales (4.ª ed.)*. Ecoe Ediciones.

Ferreira, J., Horta, P., & Geada, F. (2023). Internal Audit Process in eHealth: A case study. *International Healthcare Review*. <https://doi.org/10.56226/50>

García Moreira, Y., & Maldonado Peñafiel, B. (2020). *La gestión administrativa en la eficacia y eficiencia de la Unidad Educativa Fiscal Quince de Octubre del Cantón Jipijapa, período 2017–2018*. Universidad Técnica de Manabí.

Hamed, A. (2023). The Role of Internal Control Systems in Ensuring Financial Performance Sustainability. *Sustainability*, 15(13), 10206. <https://doi.org/10.3390/su151310206>

Hossen, M. D., et al. (2025). Assessing the Adoption of IFRS and Its Effects on Financial Reporting Quality in Developing Countries. *Business and Social Sciences*. <https://doi.org/10.25163/business.3110312>

IFRS Foundation. (2015). *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)*. <https://www.ifrs.org>

Ley Orgánica de Salud. (2006). República del Ecuador.

Matos, A., Rodríguez, I., Moreno, J., Gómez, M., & Morelo, D. (2024). Administrative Management, Internal Control and Organizational Culture in a Public Hospital Institution in San Juan de Lurigancho, 2023. *Revista de Gestão Social e Ambiental*, 18(2), e07193. <https://doi.org/10.24857/rgsa.v18n2-088>

Montes, C., & Vallejo, C. (2021). *Auditoría financiera: Papeles de trabajo según NIIF NIA (2.ª ed.)*. Alpha.

Morejón, M., et al. (2021). Contribución de los indicadores de gestión en la eficiencia organizacional y la administración hospitalaria en instituciones de salud. *UNESUM-Ciencias*, 5(4), 111–113. <https://doi.org/10.47230/unesum-ciencias.v5.n4.2021.580>

Mwasa, O. B., & Mlay, G. E. (2024). Firm characteristics and compliance with IFRSs for small and medium-sized entities in developing countries: evidence from Tanzania. *Cogent Business & Management*, 11(1). <https://doi.org/10.1080/23311975.2024.2399313>

Otoo, F. N. K., Kaur, M., & Rather, N. A. (2023). Evaluating the impact of internal control systems on organizational effectiveness. *LBS Journal of Management & Research*, 21(1), 135–154. <https://doi.org/10.1108/LBSJMR-11-2022-0078>

Pacheco, D. F. (2023). Control interno y la gestión administrativa. Una revisión sistemática del 2020 al 2022. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(1), 6697–6712. [https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v7i1.4918](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i1.4918)


Parrales, V., et al. (2020). Los estados financieros y la toma de decisiones en las PYMES. *Journal of Science and Research*, 5(CICACI). <https://doi.org/10.5281/zenodo.4726284>

Reyes, et al. (2023). Auditoría de cumplimiento al control interno en la actividad comercial de la UEB OBE Florida. *Revista Cubana de Finanzas y Precios*, 7(3), 80–92.

Rivera, N. (2024). Niveles de Eficiencia y Eficacia en los Procesos Administrativos del Camposanto Jardines de Manabí del Cantón Portoviejo. UNESUM.

Velasquez, et al. (2020). Sistema de control interno en el proceso general de la auditoría. *Brazilian Journal of Development*, 6(5), 28861–28864. <https://doi.org/10.34117/bjdv6n5-365>

Vivas Tobar, C. I., Escandon-Barbosa, D., Salas-Paramo, J., & Giménez, V. (2025). Efficiency dynamics in Latin American healthcare reforms: a comprehensive growth mixture analysis within institutional theory. *Journal of Health Organization and Management*, 39(9), 158–176. <https://doi.org/10.1108/JHOM-11-2022-0347>

Todo el contenido de LATAM Revista Latinoamericana de Ciencias Sociales y Humanidades, publicados en este sitio está disponibles bajo Licencia [Creative Commons](https://creativecommons.org/licenses/by/4.0/) .