

**Factores que inciden en la asignación de recursos económicos
y en la ejecución presupuestaria en el Hospital Básico Chone –
IESS**

**Factors influencing the allocation of economic resources
and budget execution at the Hospital Básico Chone – IESS**

Alva Selene Rodríguez-Garofalo¹
Universidad Espíritu Santo - Ecuador
alvarodriguez@uees.edu.ec

doi.org/10.33386/593dp.2022.3-1.1020

V7-N3-1 (may) 2022, pp. 30-47 | Recibido: 24 de enero de 2022 - Aceptado: 17 de mayo de 2022 (2 ronda rev.)
Edición Especial

¹ Maestría en Contabilidad y Finanzas de la Universidad Espíritu Santo.

Cómo citar este artículo en norma APA:

Rodríguez-Garofalo, A., (2022). Factores que inciden en la asignación de recursos económicos y en la ejecución presupuestaria en el Hospital Básico Chone – IESS. 593 Digital Publisher CEIT, 7(3-1), 30-47 <https://doi.org/10.33386/593dp.2022.3-1.1020>

Descargar para Mendeley y Zotero

RESUMEN

Este trabajo de investigación está enfocado en el análisis de los diferentes debilidades y falencias, como factores que inciden en la asignación de Recursos Económicos y en la Ejecución Presupuestaria en el Hospital Básico Chone - IESS, lo cual se logrará mediante la información recolectada de la facturación, del presupuesto asignado y de la ejecución del Plan Anual de Contrataciones. La investigación es de tipo no experimental, con diseño transversal o transaccional, exploratoria y descriptiva. Los resultados obtenidos permiten determinar la influencia de ciertos factores en la asignación y ejecución de los recursos presupuestarios del Hospital, lo que conlleva a la no consecución de los objetivos de la Unidad Médica.

Palabras clave: planificación presupuestaria, análisis financiero, gasto

ABSTRACT

This research work is focused on the analysis of the different weaknesses and shortcomings, as factors that affect the allocation of Economic Resources and the Budget Execution in the Chone Basic Hospital - IESS, which will be achieved through the information collected from billing, of the assigned budget and of the execution of the Annual Procurement Plan. The research is of a non-experimental type, with a transversal or transactional, exploratory and descriptive design. The results obtained allow to determine the influence of certain factors in the allocation and execution of the budgetary resources of the Hospital, which leads to the non-achievement of the objectives of the Medical Unit.

Key words: budget planning, financial analysis, spending

Introducción

La planificación es la base administrativa en toda organización (Gancino, 2010). Sin duda, el talento humano gestiona el desempeño de la organización, por lo tanto, es necesario que la gestión sea acorde al desarrollo y los objetivos que persigue la organización (Gancino, 2010). Las actividades o acciones planificadas facilitan la organización, ejecución y control de las tareas o funciones al interno de dichas organizaciones. Sin embargo, es cierto también que la falta de preparación o desconocimiento provoca que se generen dificultades impidiendo alcanzar las metas proyectadas (Méndez, 2009). Por lo tanto, la importancia de la planificación presupuestaria radica en una adecuada organización tanto en tiempos como en las cantidades, que se requieren para su ejecución respetando las normas establecidas (Mallo & Merlo, 2015). Sin duda, las instituciones públicas en el país carecen de una cultura planificadora, es decir no se cuenta con el personal adecuado y capacitado para ejercer esas funciones (Cueva, 2012), siendo este el motivo del análisis en el Hospital Básico Chone.

El Hospital Básico Chone -IESS brinda atención médica y hospitalaria a la población afiliada de la zona norte de Manabí. En los últimos años se ha podido evidenciar que el presupuesto del hospital no presenta incrementos al contrario este presenta una leve disminución, debido al desconocimiento por parte del personal administrativo sobre planificación y evaluación presupuestaria. Karemere et al. (2020) considera a la planificación y evaluación presupuestarios como determinantes para la asignación de recursos económicos. Esto está alineado a la Ley de Seguridad Social (CITE, 2021), que expresa, que las unidades médicas del IESS se financiarán sobre la base de presupuestos anuales por actividad.

Dentro de este procedimiento de asignación de recursos por actividad, que garantiza el pago de servicios prestados sobre la base de la actividad asistencial producida, las unidades médicas del IESS, de cualquier nivel de complejidad deberán alcanzar el equilibrio financiero en cada ejercicio

anual. Es ahí, en donde, basado a lo anterior y dada la importancia que tiene una adecuada planificación, ejecución, control y evaluación de los recursos presupuestarios de cada Unidad de Negocio del IESS, y cuya efectividad repercute en una excelente prestación de servicio, se considera importante realizar esta investigación donde se ha podido identificar que no existe una buena comunicación interna, desconocimiento de procedimientos por parte del personal y las trabas burocráticas, estos tres factores inciden en la asignación de recursos y ejecución presupuestaria del Hospital Básico Chone en el periodo de estudio.

El objetivo de este estudio es analizar los factores que afectan el control, la evaluación, y la ejecución presupuestaria del Hospital Básico Chone, bajo este contexto se espera contestar las siguientes preguntas: *¿La planificación presupuestaria en el Hospital Básico Chone – IESS, cumple con las normativas establecidas?, ¿Cuáles son los factores que influyen en la asignación de recursos económicos y en su ejecución?*

Al responder estas incógnitas, se pretende clarificar la dirección y sentido en el cual las instituciones de salud del IESS deben seguir para alcanzar sus metas.

En esta investigación la primera sección habla sobre los fundamentos, basada en conceptos relacionados a la asignación presupuestaria y su ejecución, así como la planificación para la asignación de esos recursos en el Hospital Básico Chone, mientras que en la segunda sección se explican los factores que inciden en la asignación presupuestaria, analizados desde la perspectiva de las entidades públicas y la ley que las rige; en una tercera sección se establecen los resultados obtenidos, sobre la opinión de los responsables de las diferentes áreas de la entidad, cuyos datos fundamentan los objetivos planteados en el estudio y, finalmente en una cuarta sección se describen las conclusiones sobre los factores que inciden en la asignación de recursos y en la ejecución presupuestaria, dejando abierta la posibilidad para nuevos y posteriores estudios, que mejoren y disminuyan la incidencia de

dichos factores.

Revisión de literatura

La seguridad social en Ecuador

Existen pocos estudios relevantes sobre aspectos del cumplimiento de las asignaciones de recursos económicos y su gasto en el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social – IESS, mucho menos en las distintas unidades que forman parte de esta organización. Se puede observar estudios puntuales sobre gestión de los bienes, así como varios de los servicios, entre ellos de fondos de cesantía, arquitectura empresarial, enfocada en la mora patronal, así como temas relacionados a los jubilados (Benito & Laurente, 2016). Debido a esto la importancia de identificar las falencias o debilidades que se generan en el cumplimiento de las asignaciones presupuestarias en dicha institución, sin embargo, se aprovecha la información disponible proporcionada por la institución, y de fuentes externas, ya sean ministerios, agencias reguladoras y demás organizaciones que tienen o están relacionadas a la seguridad social en el país.

Es importante señalar que la identificación de las deficiencias o debilidades, se transforman en factores que pueden incidir en gran medida en el cumplimiento de la planificación y ejecución presupuestaria. El clima organizacional tiene gran influencia ya sea de manera directa o indirecta, incluso valoran como factor en el desempeño laboral. Por otro lado, la inadecuada estructura organizacional, falta de responsabilidad, considerando distintas causas como el desconocimiento, falta de capacitación, incluso influye el trabajo de personas que no se encuentran capacitadas para el ejercicio del puesto que ocupan. (Mejillón & Efrén, 2018).

La seguridad social en el Ecuador se inició a principios del siglo XX, mediante las leyes dictadas en 1905, 1915 y 1918, las cuales protegían a empleados públicos, educadores, telegrafistas y trabajadores bajo relación de dependencia del poder judicial. Posteriormente, y con la finalidad de proteger con beneficios de jubilación, montepío civil y fondo mortuario

a los empleados públicos, militares, civiles y bancarios, se creó la Caja de Pensiones (Sasso, 2011).

Como entidad pública, es la administradora de los recursos, provistos por asignaciones presupuestarias, en el caso de los hospitales, su uso está enfocado en utilizarlos para la prestación de servicios de salud, atención preventiva, y la provisión de medicinas, sin descuidar lo administrativo, pero es justamente este aspecto uno de los de mayor dificultad, siendo muy común que no se logre ejecutar e incluso justificar el presupuesto disponible, así también es notoria la falta o débil planificación para la ejecución y pago, que permitan la atención médica.

Tal como lo expresan Ordemar & Gálvez (2020), la gestión pública enfrenta a diario muchos problemas, más si se trata de la administración de recursos financieros, estos pueden causados por una política de espaldas a lo preventivo, recursos humanos y logísticos, desprovistos de capacidad para solucionar los problemas, ya sea por una débil capacitación, así como la corrupción a todo nivel, dejando ésta sin recursos para invertir en la salud, o simplemente las personas encargadas o responsables no cuentan con las competencias blandas ni duras para liderar los centros de salud y los nosocomios.

Origen de los recursos financieros del IESS

La Seguridad Social, es la encargada en el país de brindar asistencia en salud a los ciudadanos, tanto afiliados como a los jubilados, pero para lograrlo es necesario recaudar fondos, que financien las actividades del ente mencionado, ya sea como asistencia médica, dotación de medicinas, préstamos, entre otros servicios (Pazmiño & Robalino, 2004). Sin embargo, si los fondos no son adecuadamente distribuidos y controlados, se genera déficit, en el Ecuador, desde hace muchas décadas atrás, es muy común que los gobiernos de turno acudan al IESS, con el fin de solicitar créditos, en especial para cubrir sus presupuestos o déficit fiscales, pero también es conocido, que esa deuda no ha sido saldada, al contrario, va en aumento, ya sea

porque no se cancelan las cuotas del capital o por la mora en el pago de los intereses (Jaramillo & Chávez, 2017), esto ha motivado a que la institución, de alguna manera deba reflexionar y mejorar la administración de los dineros de los trabajadores ecuatorianos (Ministerio de Finanzas, Deuda Interna Ecuador, 2017).

El IEES es una de las entidades del país con mayores recursos. Según la Ley de Seguridad Social (2018), al ser una institución pública pero autónoma, que rige la administración y control de los hospitales del Seguro General Obligatorio (SGO), recibe recursos financieros a través de tres fuentes de financiamiento:

La aportación individual obligatoria de los afiliados.

La aportación obligatoria de los empleadores públicos o privados.

La contribución del Estado.

Los servicios de salud y prestaciones del Seguro Social Campesino (SSC) se financian con recursos provenientes de:

El aporte solidario de los empleadores.

El aporte de los afiliados al SGO.

La contribución obligatoria de seguros públicos y privados.

El aporte diferenciado de familias protegidas por el SSC

La contribución del Estado.

Las asignaciones suplementarias determinadas por el Poder Ejecutivo.

Sistema presupuestario del IEES

Presupuesto

Para alcanzar el éxito, toda organización debe implementar un proceso de gestión mediante una adecuada planeación de todas sus actividades y de los recursos que se requieren para ejecutarlas; así como un control eficaz y una

adecuada coordinación entre ellas; estas labores conforman el presupuesto (Ramírez, 2011). También se toman en cuenta la determinación y asignación de dichos recursos, con el fin alcanzar los objetivos, siendo éstos los instrumentos de dirección en cualquier organización (Kafury, 1996), de ahí que en términos generales, según lo menciona Del Río (2009), el presupuesto se convierte en una herramienta efectiva, porque considera la planificación, coordinación y control, de manera cuantitativa, a todas las actividades futuras de la organización, utilizando los recursos de manera más productiva, logrando las metas propuestas. Además, sirve como un instrumento poderoso y directo del Estado para influir en la economía (Carpio, 2018).

En el IEES, dentro de su planificación general, consta la asignación de recursos a todas las unidades o dependencias, en cada rincón del país, en donde tiene presencia ya sea con unidades médicas, conocidas como dispensarios u hospitales, tal es el caso del Hospital Básico Chone, ubicado en la ciudad del mismo nombre.

Factores que influyen el presupuesto

Comunicación Interna

La comunicación es muy importante en un equipo, puesto que es un requisito indispensable para el éxito de este, poniendo en práctica un tipo de comunicación asertiva, los equipos de trabajo desarrollarán una comunicación más fluida, franca y directa con el resto de sus miembros, el respeto hacia los demás será mayor y el ambiente de trabajo el idóneo para poder alcanzar los objetivos comunes.

Según Aloy et al. (2014), la información que se genera a diario en todos los campos y **ámbitos** es inmensa, pero de nada sirve si no es transmitida, es decir, dentro de toda organización, ya sea pública o privada, incluso la familia, necesita de la comunicación, fundamental para el buen funcionamiento de la empresa, sin ella, no es posible coordinar las tareas de manera eficaz, integrar a los empleados y poner en práctica la misión, la visión y los valores de la organización.

Como lo menciona Hrubisko (2019), la comunicación es una herramienta de gestión, pero también la considera una técnica, siendo efectiva según la eficacia en la emisión y recepción de los mensajes, pero sobre todo depende de la comprensión de los mensajes, como resultado se obtiene un ambiente o entorno más productivo, participativo, llegando incluso a la armonía. Mientras que Ritter (2008), va más lejos en su conceptualización, identificando funciones de la comunicación interna, tales como el afianzamiento o cambio de cultura empresarial, facilita alcanzar los objetivos, genera la comprensión de temas más complejos entre los integrantes, informa, construye identidad, desvanece subculturas negativas, publicita los logros de la organización, promueve la comunicación entre niveles, permite la opinión e integración de los colaboradores y reduce los posibles conflictos internos.

Talento Humano

Otro de los factores, es el talento humano con el que cuenta las instituciones públicas, aunque en los últimos años, se exige un mayor nivel académico, según la exigencia del puesto a desempeñar, es también cierto que, en muchos de los casos, ese conocimiento debe ser actualizado mediante las capacitaciones (García et al., 2016). Así mismo, cabe destacar que la opinión de los colaboradores es importante, siendo un aspecto que debe tomarse en cuenta, sobre todo mediante la comunicación, lo que facilita saber cómo se siente el trabajador en la institución. Además, la capacitación permite no solo la actualización de conocimientos, sino también promueve la identificación del colaborador con la institución, generando incluso el sentido de pertinencia.

Está demostrado que las organizaciones exitosas, cuentan con un talento humano calificado y capacitado, sin embargo, abusar de él, o generar un desgaste de manera física y mental, afecta a sus habilidades y destrezas (Navarro, Llinares, & Montaña, 2010), de tal manera que el trabajador, no desarrolla su compromiso con la institución, menos aún se genera una identificación o sentido de pertenencia, para lograr que este efecto sea positivo, es necesario

motivar al personal, brindando seguridad y estabilidad en sus empleos, por lo tanto, se lo debe considerar a la hora de establecer los factores que inciden en la planificación para la asignación de recursos económicos (Pérez & Campana, 2019).

En el ámbito legal, el sector público tiene su propio régimen, está regido por la Ley de Presupuestos del Sector Público, también deben observarse las Normas de Control Interno para el Sector Público de la República del Ecuador, como las principales, existiendo otras que complementan y regulan dentro de lo legal a las instituciones públicas (Finanzas, 2021), el conocimiento de ellas, representa una debilidad para el Hospital Básico Chone, se advierte poco o casi ningún conocimientos de un buen porcentaje de quienes tienen la responsabilidad de ejecutar dichos presupuestos, menos aún para elaborar proformas basadas en la planificación.

Para Sulbaran et al. (2013), la ejecución y control presupuestario se comentan en bases que regulan la administración de los presupuestos, especialmente el control es muy necesario, debido a que se deben proteger los activos de la institución, evitando caer en negligencias o peor aún en fraudes, debiendo tener exactitud en la información contable, lo que influye también en una adecuada toma de decisiones. Esto también afecta en la planificación, pero si existe un desconocimiento, especialmente sobre el proceso de circulación de fondos (Cibrán et al., 2013). Por lo tanto, es lógico pensar que la ejecución no será la adecuada y menos aún el control, por lo cual toma mayor relevancia la organización de las actividades y acciones que deben cumplirse en tiempos establecidos y con montos determinados. Siendo este, otro factor que incide en la asignación de recursos económicos, porque, si no se justifica la organización y secuencias de las actividades, pues el presupuesto se verá afectado.

Molina & Spurgeon (2007) encontraron que en muchos municipios la Dirección de Salud Municipal no se tenía la capacidad técnica apropiada para cumplir sus obligaciones. Estos carecieron de un apoyo político constante,

y de apoyo técnico por parte del Ministerio de Salud para desarrollar una infraestructura administrativa adecuada. Es necesario recordar que el desconocimiento de las leyes no exime de la responsabilidad legal a quienes, por situación del ejercicio y funciones, desempeñe el cargo como jefe financiero o administrador financiero.

Descentralización

Descentralización implica una transferencia del poder de tomar decisiones de un nivel político o administrativo alto a otro más bajo. Como ha sugerido Polo (2014), la descentralización y centralización son polos opuestos en una escala. Si quisiéramos medir la descentralización a lo largo de un continuo, un extremo indicaría que todas las decisiones, absolutamente todas, desde las más importantes hasta las más triviales, las toma una persona. Lo que hemos encontrado en la literatura sobre descentralización es una falta de consenso sobre el significado del concepto de descentralización y la ausencia de metodologías que ayuden a medir el grado de descentralización (Ungel & Homedes, 2008).

La información sobre la descentralización institucional en países en desarrollo es muy limitada; y el número de investigaciones empíricas sobre el impacto de la descentralización hospitalaria en los países industrializados también es muy reducido, por lo que se puede decir que, la descentralización administrativa puede otorgarse a nivel institucional, tal como se ha hecho al crear organismos paraestatales y hospitales autónomos. Descentralizar la administración de los hospitales es muy diferente de crear hospitales autónomos.

La entrega de los recursos presupuestarios asignados en el contrato de cada unidad, será de responsabilidad del Director de la Administradora, contra la facturación de la actividad médica producida, dentro de ese procedimiento de asignación de recursos por actividad, que garantiza el pago de servicios prestados sobre la base de la actividad asistencial producida, las unidades médicas del IESS de cualquier nivel de complejidad deberán alcanzar

el equilibrio financiero en cada ejercicio anual (Ley de Seguridad Social, 2018).

En este sentido se puede decir que las Unidades Médicas del IESS no son autónomas ni descentralizadas ya que el presupuesto asignado, la reprogramación de medicamentos e insumos médicos, las modificaciones presupuestarias de tipo uno INTA 1, que permite realizar cambios entre el nivel de Programas, Proyectos, transferencias entre grupos de gasto e incluso cambio en la fuente de financiamiento son aprobados desde nivel central por la Subdirección Nacional Financiera del Seguro de Salud SDFSS, así como también la autorización para las adquisiciones de equipamiento médico, equipos tecnológicos y construcción de obra civil.

Esta trama burocrática hace que los recursos no lleguen en los tiempos esperados, lo que conlleva a no alcanzar las metas planteadas en la planificación y un bajo rendimiento presupuestario durante todo el año fiscal, siendo el último trimestre donde se ve mayor ejecución de este.

En el estudio realizado por (Gutiérrez & Navarro, 2016), Efectos del proceso de aprobación del presupuesto por el MINSA central en el proceso de planificación y ejecución presupuestaria del Hospital Escuela San Juan de Dios, indica que el presupuesto otorgado por MINSA a nivel central aflige todo el proceso de planificación y ejecución del presupuesto realizado en el Hospital San Juan de Dios.

Bajo estos conceptos, se identifica otro factor de incidencia en la ejecución del presupuesto del hospital básico Chone el nivel burocrático, para (Pastor, 2010), establece que, la administración estatal ha tomado en su dirección, la distribución formal administrativa, creando una muralla en la aprobación de las programaciones y en el ejercicio de su poder público actúa como autoridad legítima y no como agente económico promotor.

Se genera entonces una debilidad y deficiencia, debido a que las asignaciones

dependen de la Matriz institucional, disminuyendo la competitividad del hospital, porque se concentran las decisiones presupuestarias, disminuye la eficiencia en las prestaciones de salud, así también aumentando la insatisfacción de los usuarios de la casa de salud.

Método

Contexto

La investigación se desarrolló bajo el paradigma de tipo no experimental, con diseño transversal o transeccional, exploratoria y descriptiva, aplicando los términos conceptuales relacionados con la planificación presupuestaria (McMillan & Schumacher, 2005). Además, las investigaciones de tipo no experimental se basan en categorías, conceptos, variables, sucesos, comunidades o contextos que se dan sin la intervención directa del investigador, es decir; sin que el investigador altere el objeto de investigación y se observan los fenómenos o acontecimientos tal y como se dan en su contexto natural, para después analizarlos (Hernández, 2003).

El diseño fue de tipo transversal o transeccional, exploratoria y descriptiva, debido a que los datos se obtuvieron en un momento específico con los sujetos de estudio en su contexto natural. Por su parte, los diseños de investigación transversal recolectan datos en un solo momento y en un tiempo único, con el propósito de describir las variables de estudio y analizar su incidencia e interrelación (Arias, 2012).

En esta investigación, se observó el comportamiento y el grado de impacto generado entre los objetivos propuestos al momento de la planificación y ejecución presupuestaria. Analizándola respecto a la asignación de los recursos económicos del Hospital Básico Chone - IESS, se revisaron los porcentajes de facturación, la situación financiera, el presupuesto anual y las respectivas cédulas presupuestarias a fin de analizar la ejecución de cada uno de ellos.

Se revisaron además los ingresos derivados de las atenciones brindadas a los diferentes tipos de prestaciones y finalmente se realizó una comparación de la planificación con la ejecución del presupuesto, para determinar la variación de este.

Como instrumento de recolección de datos, se utilizaron datos secundarios como las cédulas presupuestarias, la programación anual de contratación y la facturación aprobada del año 2019 -2020 del Hospital Básico Chone - IESS, de donde se obtuvo la información relevante para poder realizar las diferentes comparaciones entre el presupuesto y de esta manera establecer los porcentajes de variación frente al objeto de estudio (Hernández, 2003).

La investigación se enfocó en el análisis de la situación presupuestaria relacionada con la asignación de recursos económicos y presupuestarios del Hospital Básico Chone - IESS, para el año 2020, lo que permitió determinar la forma en que se ha ejecutado su planificación operativa y presupuestaria.

La administración presupuestaria no se encuentra definida, especialmente en las competencias y el ámbito de las responsabilidades, así lo manifiesta el Examen especial a la Dirección General del IESS (2010), poniendo en evidencia que la deficiencia no es reciente, sino más bien, se viene arrastrando el problema, el cual cada vez crece, por lo tanto, se han analizado si existe algún tipo de variación o mejora en este sentido.

Resultados

Los resultados de esta investigación se obtuvieron mediante la aplicación de varios instrumentos de recolección de datos, con la finalidad de analizar la ejecución presupuestaria y la asignación de recursos económicos del Hospital Básico Chone - IESS.

Para esto, se realizó una encuesta de preguntas cerradas a 10 trabajadores del área administrativa y financiera con la finalidad de indagar y conocer la apreciación de ellos

respecto a las debilidades y falencias del proceso de planificación y ejecución presupuestaria del Hospital.

En tal sentido, los datos obtenidos en la encuesta fueron los siguientes:

Pregunta N°1. ¿Considera Usted que la persona que representa la Dirección Financiera del Hospital es un profesional técnico con conocimiento del área?

Tabla 2

Pregunta 1. Cargo Dirección Financiera

	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	9	90%
NO	1	10%
TOTAL	10	100%

La mayoría de los entrevistados (90%) considera que la persona que representa la Dirección Financiera del Hospital es un profesional técnico con conocimiento del área financiera, lo cual es favorable para el buen control de la planificación y ejecución presupuestaria del Hospital, ya que como lo reseña la Escuela Europea de Dirección y Empresas, el Director Financiero es una persona que tiene una gran influencia en la empresa, y que, por tanto, debe de haberse formado previamente lo suficiente para estar capacitado para su cargo (Escuela Europea de Dirección y Empresas, 2017).

Contrariamente, solo el 10% de los entrevistados señaló que la persona que gerencia la Dirección Financiera del Hospital no está capacitada técnica, ni profesionalmente.

Pregunta N°2. ¿El personal que conforma el Departamento Administrativo y Financiero del Hospital, conoce el presupuesto aprobado?

Tabla 3

Pregunta 2. Conocimiento sobre el Presupuesto Aprobado

	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	1	10%
NO	9	90%
TOTAL	10	100%

Este resultado refleja que casi la totalidad de las personas que conforman el Departamento Administrativo y Financiero del Hospital, es decir el 90%, desconoce el presupuesto asignado; el resto del personal, es decir, el otro 10% si tiene conocimiento al respecto, lo cual refleja una falla comunicacional dentro del Departamento.

Es importante señalar que, en toda organización, sea pública o privada, es fundamental que sus trabajadores tengan conocimiento del presupuesto aprobado, así como del Plan Operativo Anual (POA), debido a que dicho conocimiento facilita el desarrollo de las actividades necesarias para alcanzar los objetivos anuales de la organización (Secretaría General de Planificación, 2022). Por otra parte, fomenta la identificación y fidelidad de los trabajadores respecto a la organización (Valarezo & Torres, 2016).

Pregunta N° 3. ¿Usted conoce los aspectos relacionados con las leyes que regulan la planificación y ejecución presupuestaria?

Tabla 4

Pregunta 3. Conocimiento sobre leyes presupuestarias

	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	4	40%
NO	6	60%
TOTAL	10	100%

La finalidad de esta interrogante es determinar el conocimiento que tienen las personas involucradas en el proceso de planificación y ejecución presupuestaria del Hospital Básico Chone - IESS sobre las leyes que

regulan dicho proceso. Al respecto, el 60% de las personas encuestadas respondió que desconocen estas leyes y reglamentos y el otro 40% señaló que si tienen conocimiento sobre las mismas.

Estos resultados reflejan una falla operativa dentro del Departamento encargado de planificar y ejecutar el presupuesto del Hospital, debido a que es indispensable que todas las personas involucradas en el proceso conozcan las leyes que regulan la planificación y ejecución presupuestaria para evitar errores en el mismo, así como para controlar y evitar irregularidades en el proceso (Ministerio de Finanzas del Ecuador, 2010).

Pregunta N° 4. ¿Considera Usted que cuando la Dirección del Hospital decide iniciar nuevos proyectos en la institución, se cumple con la normativa presupuestaria establecida?

Tabla 5

Pregunta 4. Consulta sobre Partidas Presupuestarias

	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	4	40%
NO	6	60%
TOTAL	10	100%

Con esta pregunta se pretende conocer si la Dirección del Hospital cumple con las normativas establecidas con relación a la consulta de partidas presupuestarias, a la disponibilidad de estas y al proceso de traspaso de recursos entre partidas para el inicio de un proyecto no incluido dentro del POA. Los resultados reflejan en un 60% que la Dirección del Hospital no cumple con esta premisa; en contraposición al 40% restante que señaló que si se cumple la misma.

Al respecto, el Ministerio de Economía y Finanzas (2020) establece el Plan Nacional de Desarrollo como instrumento regulador de las políticas, programas y proyectos públicos; la programación y ejecución del presupuesto, la inversión y asignación de los recursos públicos; y la coordinación de competencias exclusivas entre el Estado Central y los Gobiernos Autónomos

Descentralizados.

Por otro lado, establece también dicho ministerio, que la observancia y control de todo el proceso presupuestario será de carácter obligatorio para el sector público e indicativo para los demás sectores.

Pregunta N° 5. ¿Considera Usted que las políticas de salud aplicadas en el Hospital son las más idóneas para alcanzar ejecuciones óptimas?

Tabla 6

Pregunta 5. Políticas adecuadas

	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	1	10%
NO	9	90%
TOTAL	10	100%

En relación con esta pregunta el 90% de los encuestados señaló que las políticas de salud del Hospital no son las más adecuadas y esto incide de manera negativa en la consecución de los objetivos. Contrariamente, el otro 10% si está de acuerdo con las políticas aplicadas en la institución.

Al respecto, la Organización Mundial de la Salud (OMS) reconoce el importante papel que desempeñan las políticas de salud y los sistemas y servicios de salud para dar solución a las necesidades de los ciudadanos, así como mitigar los riesgos y proteger a la población de daños, enfermedades y discapacidades (Organización Mundial de la Salud, 2007).

Pregunta N° 6. ¿El departamento financiero realiza un seguimiento a las certificaciones presupuestarias emitidas?

Tabla 7

Pregunta 6. Certificaciones presupuestarias

	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	4	40%
NO	6	60%
TOTAL	10	100%

La finalidad de esta pregunta es la determinar si en el Hospital Básico Chone - IESS se realiza un seguimiento a las certificaciones presupuestarias emitidas. Al respecto, el 60% de los entrevistados indicó que esta premisa no se cumple en la institución, mientras que el restante 40% afirma que si se realiza un seguimiento a las certificaciones presupuestarias emitidas.

Estos datos reflejan una debilidad en el proceso de ejecución y control presupuestario, toda vez que se debe hacer un seguimiento a cada una de las certificaciones emitidas, para dar cumplimiento a lo establecido en la normativa presupuestaria (Flores y Flores, 2008).

Pregunta N° 7. ¿Cree Usted que hay concordancia entre el monto establecido en la proforma presupuestaria y el monto real asignado al Hospital?

Tabla 8

Pregunta 7. Presupuesto requerido y asignado

	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	4	40%
NO	6	60%
TOTAL	10	100%

Estos datos reflejan que según la mayoría de las personas encuestadas (60%), existe diferencia entre el monto de la proforma presupuestaria y el monto del presupuesto aprobado. El otro 40% considera que si existe coherencia entre el monto planificado y el asignado para la ejecución real.

Pregunta N° 8. ¿Considera Usted que en el Hospital se lleva un adecuado control del proceso de ejecución presupuestaria?

Tabla 9

Pregunta 8. Control de la ejecución presupuestaria

	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	4	40%
NO	6	60%
TOTAL	10	100%

Estos datos reflejan que, existe un control parcial en el proceso de ejecución presupuestaria del Hospital, según lo señalado por el 60% de los encuestados; sin embargo, por ser una actividad de control los datos deberían ubicarse en el 100%; contrariamente, el otro 40% de los encuestados señalan que este control no existe.

Esto permite inferir que en el Hospital no se cumple a cabalidad con lo establecido en la normativa presupuestaria vigente con relación al control de ejecución presupuestaria (Ministerio de Finanzas del Ecuador, 2010).

Pregunta N° 9. ¿Sabe Usted cómo se realiza en el Hospital, la planificación presupuestaria?

Tabla 10

Pregunta 9. Planificación presupuestaria

	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	4	40%
NO	6	60%
TOTAL	10	100%

A esta pregunta relacionada con el conocimiento que tiene el personal del Departamento administrativo y financiero del Hospital, sobre la planificación presupuestaria, el 60% respondió de manera negativa, es decir, desconocen el proceso de la planificación presupuestaria; mientras que el 40% restante manifiesta conocer el mismo.

Al respecto, el Observatorio Iberoamericano de Contabilidad de Gestión señala que todas las personas que intervienen en el proceso de presupuesto desempeñan un papel fundamental, razón por la cual deben tener amplios conocimientos sobre todo el proceso de planificación, ejecución y control presupuestario, lo cual generará simultáneamente actitud de compromiso y motivación (Observatorio Iberoamericano Contabilidad Gestión, 1992).

Pregunta N° 10. ¿Usted ha sido capacitado en temas relacionados con la elaboración del presupuesto anual del Hospital?

Tabla 11

Pregunta 10. Capacitación

	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	1	10%
NO	9	90%
TOTAL	10	100%

El 90% de las personas encuestadas indicó que no han recibido ningún tipo de capacitación relacionada con la elaboración del presupuesto, contrariamente, solo el 10% ha recibido capacitación sobre este tema. Estos datos reflejan una gran debilidad respecto a la capacitación, formación y actualización profesional de las personas que trabajan en el Departamento Administrativo y Financiero del Hospital, lo cual puede generar errores en el proceso presupuestario de la institución. Al respecto, Malasaña (2020) señala que es fundamental dentro de toda empresa, implementar un programa de capacitación de personal, con la finalidad de que sus trabajadores obtengan más conocimientos y habilidades a la hora de desarrollar su puesto de trabajo.

Pregunta N° 11. ¿Tiene Usted conocimiento de los obstáculos que se presentan en el Hospital del IESS de Chone y que no permiten alcanzar una ejecución eficaz y eficiente del presupuesto anual?

Tabla 12

Pregunta 11. Obstáculos para ejecución

	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	3	30%
NO	7	70%
TOTAL	10	100%

Los datos de la Tabla 12 reflejan que la mayoría de las personas encuestadas (70%), desconocen si existen obstáculos para alcanzar una adecuada ejecución presupuestaria en el Hospital Básico Chone - IESS; por el contrario, el 30% manifiesta tener conocimientos al respecto.

Esto se traduce en una falta de compromiso de parte de los trabajadores, no por voluntad de ellos, sino por falta de comunicación de las autoridades respecto a las actividades que conforman el proceso presupuestario en todas sus etapas.

En tal sentido, es importante señalar que, para alcanzar una adecuada planificación, ejecución y control presupuestario, es necesario hacer seguimiento a través del control y la evaluación continua que garantice la supervisión operativa y financiera de los recursos asignados, y consecuentemente el sostenimiento de la rentabilidad económica de la institución (Banco Interamericano de Desarrollo, 2020).

Evaluación de los recursos económicos 2019 - 2020

La recuperación de recursos económicos del Hospital Básico Chone - IESS, derivados de la prestación de servicios de salud para el año 2019 fue mayor en comparación con el año 2020.

Tal como se muestra en la Tabla 13, para el primer año estos recursos se ubicaron en \$ 9,76 millones, en contraste con el segundo año cuyo monto fue de \$ 6,88 millones, lo cual representa una disminución en ingresos por \$ 2,88 millones.

Tabla 13

Facturación correspondiente a prestaciones por Deudor Financiero.

DEUDOR FINANCIERO	MONTO FACTURA 2019	MONTO FACTURA 2020
Seguro de Salud Individual y Familiar	9.737.250,53	6.854.425,76
ISSPOL	2608,93	1.626,92
ISSFA	0,00	0,00
MSP	6.619,51	11.581,39
FONSAT	0,00	0,00
SPAT	16.911,06	11.459,74
TOTAL	9.763.390,03	6.879.093,81

Evaluación de la Ejecución Presupuestaria 2020 – 2021

Tabla 14

Ejecución de Gastos Presupuesto 2020

DESCRIPCIÓN	ASIGNADO	MODIFICADO	COMPROMETIDO	PAGADO	DISPONIBLE	% DE EJECUCIÓN
510000 EGRESOS EN PERSONAL	6.145.361,00	6.534.702,88	5.570.407,34	5.570.407,34	900.160,54	85,24%
530000 BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	3.322.160,18	4.684.603,12	2.908.405,40	2.872.786,77	41.929,60	61,32%
570000 O T R O S E G R E S O S CORRIENTES	0,00	2.576,09	2.345,66	2.345,66	230,43	91,05%
840000 EGRESOS DE CAPITAL	0,00	118.772,46	0,00	0,00	0,00	0,00%
990000 O T R O S PASIVOS	0,00	9.255,43	7.887,97	7.887,97	1.367,46	85,22%
TOTAL	9.467.521,18	11.349.909,98	8.489.046,37	8.453.427,74	943.688,03	74,48%

Fuente: Departamento de Administración y Finanzas. Hospital Básico Chone - IESS

Tabla 15

Ejecución de Gastos Presupuesto 2021

DESCRIPCIÓN	ASIGNADO	MODIFICADO	COMPROMETIDO	PAGADO	DISPONIBLE	% DE EJECUCION
510000 EGRESOS EN PERSONAL	6.398.028,00	6.752.970,52	6.708.058,72	6.708.058,72	44.911,80	99,33%
530000 BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	2.339.081,00	3.384.895,28	3.058.447,14	3.057.921,34	326.448,14	90,34%
570000 O T R O S E G R E S O S CORRIENTES	0,00	28.003,16	27.943,26	27.943,26	59,90	99,79%
840000 EGRESOS DE CAPITAL	1.118,00	1.118,00	0,00	0,00	1.118,00	0,00%
990000 O T R O S PASIVOS	0,00	3.403,86	3.256,40	3.256,40	147,46	95,67%
TOTAL	8.738.227,00	10.170.390,82	9.797.705,52	9.797.179,72	372.685,30	96,33%

Fuente: Departamento de Administración y Finanzas. Hospital Básico Chone - IESS

Las tablas 14 y 15 muestran los montos del presupuesto asignado, modificado, comprometido, pagado, disponible y % de ejecución de cada una de las partidas que integraron el mismo, de todo lo que representa el

sistema de ejecución presupuestaria del Hospital Básico Chone - IESS, para el año 2020 y 2021.

Como se puede observar el monto facturado del año 2019 guarda relación con la asignación de recursos económicos del año 2020, sin embargo, el presupuesto asignado para el año 2021 fue de \$8,738 millones con un incremento

de 1,85 millones versus la facturación. Este incremento se dio por la necesidad de cubrir el presupuesto mínimo operativo del Hospital Básico Chone, del cual el 73% (6.39 millones) corresponde a gasto de personal y el 27% a consumo corriente (2.33 millones).

Así como también, en ambos años se notan algunas irregularidades en determinadas partidas que tuvieron una asignación original y posteriormente fueron modificadas, dejándolas con un monto modificado en \$0, para lo cual se asume, se realizó un traspaso entre partidas; pero no se evidencia soporte de este.

Estos traspasos totales entre partidas reflejan una mala planificación presupuestaria, así como un incorrecto POA, toda vez que, si una partida es incluida dentro del presupuesto anual de una institución, es porque existe la necesidad que origina dicha asignación en función de los objetivos de la institución, y un traspaso total de recursos, puede representar la ausencia de esta, lo cual termina siendo contradictorio.

Aun cuando el traspaso de recursos presupuestarios entre partidas está permitido según lo establecido en las normativas correspondientes, es una acción que solo se aplica bajo una clara justificación soportada en la necesidad total de la inclusión o modificación de la partida receptora de los recursos (Ministerio de Economía y Finanzas, 2021).

Otra de las irregularidades observadas se refiere a partidas que no se planificaron ni formularon inicialmente, pero que luego se incluyeron en el presupuesto anual, obviamente recibiendo recursos de otras partidas (traspaso entre partidas), pero igual que en la irregularidad anterior, no se logró obtener evidencia de esto.

La inclusión de partidas durante la ejecución del presupuesto está permitida, sin embargo, dependiendo de la partida que se incluya, puede significar una debilidad en la formulación del POA de la institución, excepto cuando la creación de dicha partida corresponda a la necesidad de cubrir una emergencia fortuita.

Existe una variación negativa en el monto total del presupuesto inicial de ambos años, por un valor de \$ 521,42 mil.

El presupuesto inicial del año 2020 tuvo una modificación en alza de \$ 1.882 millones, de los cuales no se obtuvo evidencia que soporte dichos traspasos, ni de las partidas otorgantes de los recursos. En tal sentido, el presupuesto inicial del Hospital Básico Chone - IESS, pasó de \$ 9.46 millones a \$ 11.34 millones.

El monto total del presupuesto comprometido para ese mismo año fue de \$ 8.489 millones, el ejecutado fue de \$ 8.453 millones y el saldo disponible al cierre del ejercicio económico fue en promedio de \$ 943.68 mil, con un porcentaje de ejecución del 74,48%.

Presupuesto 2020

ASIGNADO	MODIFICADO	COMPROMETIDO	PAGADO	DISPONIBLE	% DE EJECUCIÓN
9.467.521,18	11.349.909,98	8.489.046,37	8.453.427,74	943.688,03	74,48%

Respecto al año 2021, el presupuesto inicial fue de \$ 8.73 millones, y tuvo una modificación en alza de \$ 1.43 millones, que lo ubicó en \$ 10.17 millones.

Al igual que el año anterior, no se obtuvo evidencia que soportara dichos traspasos, ni de las partidas otorgantes de los recursos. Por otro lado, el monto total del presupuesto comprometido fue de \$ 9.79 millones, el ejecutado fue de \$ 9.79 millones y el saldo disponible al cierre del ejercicio económico fue de \$ 372.68 mil con un nivel de ejecución de 96,33%.

PRESUPUESTO 2021

ASIGNADO	MODIFICADO	COMPROMETIDO	PAGADO	DISPONIBLE	% DE EJECUCIÓN
8.738.227,00	10.170.390,82	9.797.705,52	9.797.179,72	372.685,30	96,33%

En ambos años se evidenció fallas en todas las etapas del proceso de ejecución y control presupuestario del Hospital Básico Chone - IESS, tanto por desconocimiento en parte, de quienes integran el Departamento de Administración y Finanzas, como por falta de compromiso y gerencia de las autoridades que dirigen la institución.

En cualquiera de los casos, es importante señalar que todas las debilidades y fallas encontradas, inciden de manera negativa en la asignación de recursos financieros y presupuestarios para este importante centro de salud.

Conclusiones

La planificación y ejecución presupuestaria del Hospital Básico Chone se desarrolla bajo las disposiciones legales, reglamentarias y normas técnicas establecidas en el Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas, teniendo como propósito de solicitar y distribuir los recursos económicos y financieros, en cada una de las actividades que ejerce. Sin embargo se han detectado y definido varios factores que inciden en la asignación de recursos y su ejecución, esto permite visualizar el estado administrativo y financiero, desde la óptica del cumplimiento.

Una vez confrontados los resultados del análisis, tanto de la opinión de los colaboradores, así como de la comparación de las cédulas presupuestarias versus la facturación, se justifican

los objetivos planteados en la investigación del presente caso, relacionados con el cumplimiento de normas y la determinación de los factores de mayor incidencia, llegando a las siguientes conclusiones:

El desconocimiento de la planificación, evaluación, control y ejecución presupuestaria, pone de manifiesto la falta de capacitación del personal de las diferentes áreas, aunque el personal que labora en el área financiera del hospital tiene preparación académica y profesional, desconoce cómo se originan los recursos para cada unidad de negocios, y tiene el concepto errado de que la asignación de recursos se basa en la ejecución del presupuesto, descuidando por completo la facturación, además el 90% del personal administrativo no tiene conocimiento sobre elaboración presupuestaria, demostrando que la institución no tiene un plan de capacitación que permita que los funcionarios puedan estar aptos para afrontar y actuar de manera eficaz y eficiente, según los cambios que se disponen desde los entes de control.

Otro aspecto que incide en la ejecución del presupuesto es la falta de seguimiento a las certificaciones presupuestarias emitidas, muchas de las cuales no se logran ejecutar, también podemos acotar que los responsables de las diferentes áreas desconocen sus presupuestos dando como resultado un bajo nivel de ejecución, esto deja en evidencia la falta de comunicación interna que existe entre los diferentes niveles esto es Direcciones Administrativa, Financiera, Médica, y departamento, agravando la situación financiera del Hospital Básico Chone.

También se puede evidenciar que en el año 2020 presenta un 74,48% de ejecución, que se puede considerar baja, pero hay que tomar en cuenta que el Hospital asigno recursos al grupo egresos de capital (grupo contralado), el cual presenta 0.00%, esto deja en evidencia las trabas burocráticas existen desde Nivel Central, impidiendo que se realicen las adquisiciones de bienes y servicios

En este sentido podemos decir que la comunicación interna, el talento humano y la

descentralización son los factores que inciden en la asignación y ejecución presupuestaria, repercutiendo de manera directa en la atención que se brinda a los usuarios de este Hospital.

Referencias bibliográficas

- Almenara, J., Romeo, M., & Roca, X. (2014). *Comunicación interna en la empresa*, Editorial UOC.
- Arias, F. (2012). *El Proyecto de Investigación*. Editorial EPISTEME C.A. SBN: 980-07-8529-9 Depósito Legal: If 52620020012541
- Ayala, J. (2005). *Economía del sector público mexicano*. Esfinge Grupo Editorial
- Banco Interamericano de Desarrollo-BID. (2009). *La política del proceso presupuestario*. IDEA. <https://publications.iadb.org/publications/spanish/document/Ideas-para-el-Desarrollo-en-las-Américas-Volumen-20-La-política-del-proceso-presupuestario.pdf>
- Benito, R., & Laurente, E. (2016). *El proceso presupuestario y el desempeño laboral en la Municipalidad Distrital de Ascensión 2016*. (Tesis de Grado, Universidad Nacional de Huancavelica).
- Bernal, C. (2010). *Metodología de la Investigación* (Tercera Edición ed.). (O. F. Palma, Ed.) Colombia: Prentice Hall. Recuperado el 10 de enero de 2022.
- Constitución de la República del Ecuador. (2008). Quito, Pichincha, Ecuador: CREATIVE COMMONS.
- CITE. (2021). *Ley de Seguridad Social*. Actualizado al 1 de septiembre de 2020 (Ley Reformatoria a la Ley de Seguridad Social-Suplemento-Registro Oficial N°279). <https://newsite.cite.com.ec/download/ley-de-seguridad-social-2021/>
- Carpio, C. (2018). *Plan de mejora en la ejecución presupuestaria del GAD Parroquia de Vilcabamba, Cantón Loja, período 2017*. (Tesis de Grado, Universidad Internacional del Ecuador).
- Corral, C. (2012). *Situación del sistema de pensiones en el Ecuador, la perspectiva de la Superintendencia de Bancos y Seguros*.
- Cueva, J. (2012). *Planificación estratégica financiera del Hospital Provincial General Docente Riobamba período 2013-2015*. (Tesis de Grado, Escuela Superior Politécnica de Chimborazo).
- Del Río, C. (2009). *El Presupuesto* (10ª Ed.). México: Cenage Learning.
- Devesa, J., Martínez, M., & Vidal, C. (2000). *Análisis y valoración de los sistemas de pensiones reformados en América Latina*. (I. V. Económicas, Ed.)
- Durán, A. (2015, 05 25). *DerechoEcuador.com*. <https://derechoecuador.com/seguridad-social-y-seguro-social/>
- Flores, I., & Flores, R. (2008). El proceso de planificación y el presupuestario gubernamental. México.
- Galiano, G., & Bravo, I. (2019). La seguridad social en Ecuador: breves apuntes sobre sus deficiencias y beneficios. *Unidades EPISTEME*, 6(4), 527-549.
- Gancino, A. (2010). *La planificación presupuestaria y su incidencia en la información financiera de la Fundación Pastaza en el período 2009*. <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/2055/1/TA0246.pdf>
- García, J., Puebla, M., Herrera, P., & Daudén, E. (2016). Desmotivación del personal sanitario y síndrome de burnout. Control de situaciones de tensión. La importancia del trabajo en equipo. *Science Direct*. (400-406)

- Gordillo, M., & Zambrano, N. (2018). *Elaboración de manuales de funciones del Departamento Administrativo Financiero de la Empresa Corpeiguayaquil*. (Tesis de Grado, Universidad de Guayaquil). Hrubisko, L. (2019). *Comunicación interna y coaching: la importancia de una comunicación eficiente a través de líderes en la empresa AJ and JA Redolfi*. SRL
- IESS. (2010). *Examen especial a la Dirección General del IESS*.
- INEC, I. N. (2020). (G. d. Ecuador, Editor, & Creative Commons Atribucion 4.0 International) <https://www.ecuadorencifras.gob.ec/censo-de-poblacion-y-vivienda/>
- Jaramillo, R., & Chávez, C. (2017). Panorama económico de la deuda externa e interna del Ecuador período 2000-2016. *Revista Publicando*, 4, 431-447.
- Kafury, M. (1996). *Administración Financiera* (5ª Ed.). Bogotá. Universidad Externado de Colombia.
- Koontz, H. (2005). *Administración, una perspectiva global* (7ª Ed.). México. McGraw Hill.
- Karemere, H., Mukwege, J., Molima, C., & Makali, S. (2020). Analysis of hospital performance from the point of view of sanitary standards: study of Bagira General Referral Hospital in DR Congo. *Journal of Hospital Management and Health Policy*, 4, 5–5. <https://doi.org/10.21037/jhmhp.2020.03.02>
- Ley de Presupuestos del Sector Público. (2021, agosto 21). Suplemento del Registro Oficial N°76
- Mallo, C., & Merlo, J. (2015). *Control de gestión y control presupuestario*. Mc Graw Hill. Madrid.
- Mejillón, Abel. (2018). *Análisis del clima organizacional y su influencia en el desempeño del talento humano del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social – IESS, del cantón La Libertad, provincia de Santa Elena año 2017*. UPSE.
- Méndez, C. (2009). Reflexión sobre planificación de los recursos humanos y la autonomía de gestión en los hospitales de Chile. *Revista española de salud pública*, 371-378.
- Mendieta, A. J. (2016). Evaluación de calidad de atención de enfermería en el área de emergencia. <http://repositorio.ug.edu.ec/>
- Ministerio de Finanzas. (11 de octubre de 2011). Normas Técnicas de Presupuesto y Contabilidad actualizadas. Quito, Pichincha, Ecuador.
- Morales, M. (2012). *Extensión de la Seguridad Social en materia de pensiones*. (U. N. México, Ed.)
- Observatorio Iberoamericano Contabilidad Gestión. (1992). *Observatorio Iberoamericano de Contabilidad de Gestión*.
- Organización de las Naciones Unidas. (s.f.). *Naciones Unidas. Paz, dignidad e igualdad en un planeta sano*. <https://www.un.org>
- Organización Internacional del Trabajo. (03 de diciembre de 2003). Un reto universal: seguridad social para el mundo. *Revista Trabajo OIT*. (49).
- Organización Internacional del Trabajo. (2009, 12 22). La seguridad social como respuesta a la crisis; Sociedades en envejecimiento; Seguro de desempleo en tiempos de crisis. *Trabajo* (67). <https://www.ilo.org>
- Paredes, M., & Herrera, W. (2015). Relación del proceso de contratación pública en la ejecución del ciclo presupuestario de

la empresa municipal mancomunada de aseo integral Tungurahua – empresa pública EMMAIT-EP. <http://repositorio.uta.edu.ec>

de un sistema presupuestal para la Organización JS. SAS. *Universidad Libre Colombia*. 1-24.

Paredes, F. (2011). *Presupuesto Público Aspectos Teóricos y Prácticos* (G ed.), Venezuela: CODEPRE. Depósito Legal: LF23720063502054 ISBN: 980-11-0960-2 <http://www.serbi.ula.ve/>

Pastor, H. (Diciembre de 2010). La burocracia inserta en un entorno dinámico. *Gestión del Tercer Milenio*, 13(26).

Pazmiño, S., & Robalino, G. (01 de Julio de 2004). La seguridad social en el Ecuador.

Pérez, K., y Campana, J. (2019). *Sentido de pertenencia y satisfacción laboral en trabajadores de una empresa comercial de telecomunicaciones de Lima Metropolitana*. *Revista Científica de Ciencias de la Salud*. 12(1).

Polo, R. (2014). Centralización, descentralización y autonomía en la España constitucional. Editorial Dykinson.

Ritter, M. (2008). *Cultura organizacional: Gestión y comunicación*. 1 ed. Buenos Aires. La Cirugía.

Rojas, P. (2011). La comunicación interna. Una herramienta para generar pertenencia y aumentar la productividad en las organizaciones: Nacional de Administración. 2(2).

Sulbaran, P., Espinosa, L., Diaz, L. y Mejía, G. (2013). *Diagnóstico del sistema de control interno de la ese Hospital Universitario Fernando Troconis y sus efectos dentro de la adecuada ejecución del presupuesto*. Magdalena

Velazco, A. (2015). La seguridad social en Ecuador: Un necesario cambio de paradigmas. *Revista de Derecho* (24), 28.

Villamizar, S. E., & López, J. (2021). Diseño