



*Instituto Superior Minero Metalúrgico de Moa
"Dr. Antonio Núñez Jiménez"
Facultad de Humanidades
Departamento de Contabilidad y Finanzas*

TRABAJO DE DIPLOMA

En opción al Título de Licenciada en Contabilidad y Finanzas.

Título: Análisis del Presupuesto de Gasto del Policlínico Juan Manuel Páez Inchausti

*Autora: Esther Cheda Aguirre
Tutora: Julia Breffe Toirac*

Curso 2011-2012
Año 54 de La Revolución



*Instituto Superior Minero Metalúrgico de Moa
"Dr. Antonio Núñez Jiménez"
Facultad de Humanidades
Departamento de Contabilidad y Finanzas*

TRABAJO DE DIPLOMA

En opción al Título de Licenciada en Contabilidad y Finanzas.

Título: Análisis del Presupuesto de Gasto del Policlínico Juan Manuel Páez Inchausti

*Autora: Esther Cheda Aguirre
Tutora: Julia Breffe Toirac*

*Firma: _____
Firma: _____*

Curso 2011-2012
Año 54 de La Revolución



... La contabilidad hay que mantenerla actualizada diariamente. Sin una contabilidad verídica y confiable no es posible realizar una correcta administración...

Fidel Castro Ruz.

DEDICATORIA

Dedico este trabajo con todo el amor que se merecen:

A mi Dios que es la fuerza y la sabiduría que me impulsa cada día.

A mi madre, quien me ha alumbrado el camino con su brillante luz.

A mis hijos que son la razón por la cual lucho día a día

A mi padre, quien me ha dado siempre su disposición y me ha guiado por el camino correcto.

Agradecimientos

A mi Dios mi guía fiel y ayudador.

Mis más sinceros agradecimientos a todas las personas que han hecho posible la realidad de este proyecto de investigación.

A la revolución que me concedió una segunda oportunidad para convertirme en una profesional.

A mis hijos por su ayuda.

A mi tutora María Julia por su paciencia y ayuda.

A Ernesto por su ayuda incondicional.

A todos gracias.

Resumen

El proceso de reordenamiento de la economía rige más que nunca el control permanente de cada recurso con el objetivo de ser más eficientes.

El análisis del proceso de planificación, ejecución y control del presupuesto de gasto en la entidad policlínico Juan Manuel Páez Inchausti resulta de vital importancia en la actualidad.

El objetivo fundamental de este trabajo es elaborar acciones que favorezcan el análisis del presupuesto de gasto del policlínico Juan Manuel Páez Inchausti que permitan ejercer un mayor control y utilización de los recursos sin afectar la calidad del servicio prestado, así como determinar aquellos elementos que inciden de forma negativa en el proceso, encaminado a mejorar el conocimiento de cómo afectan los gastos del presupuesto a la unidad. Con esta propuesta se sientan las bases para ampliar la cultura, sabiduría y lograr una gama de datos que amplían el universo cognoscitivo de los trabajadores.

Summary

The process of reorganization of the economy more than ever governed the continuous monitoring of each resource in order to be more efficient. The analysis of the planning, execution and control of budget spending in the state polyclinic Juan Manuel Páez Inchausti is vital today.

The objective of this work is to develop activities to promote the analysis of budget spending Juan Manuel Páez Inchausti polyclinic that allow greater control and utilization of resources without affecting the quality of the service, and to determine those elements which impact negatively on the process, which aims to improve understanding of how they affect the budget expenditures to the unit. This proposal lays the groundwork to expand the culture, wisdom and achieve a range of data that extend the cognitive universe of workers.

ÍNDICE

INTRODUCCIÓN-----	1
CAPÍTULO I. FUNDAMENTOS TEÓRICOS QUE SUSTENTAN LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO.-----	5
1.1 Breve análisis teóricos de la evolución del presupuesto.-----	5
1.2 Algunos elementos teóricos sobre el desarrollo de la actividad presupuestaria en el sistema nacional de salud pública.-----	6
1.2.1 Los presupuestos.-----	8
1.2.2 Importancias y funciones.-----	9
1.2.3 Objetivos de los presupuestos.-----	10
1.2.4 Clasificaciones del presupuesto.-----	11
1.3 Los presupuestos y su relación con las funciones administrativas.-----	13
1.4 El presupuesto dentro de una perspectiva estratégica.-----	14
1.5 Fases del ciclo presupuestario.-----	15
1.6 El proceso presupuestario en las organizaciones.-----	16
1.7 El clasificador por objeto de gasto del presupuesto del estado.-----	18
1.8 Principales métodos y procedimientos utilizados en el análisis.-----	28
CAPÍTULO II. ANALISIS DE LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS POLICLINICO JUAN MANUEL PÁEZ INCHAUSTI.-----	31
2.1 Caracterización del Policlínico Juan Manuel Páez Inchausti.-----	31
2.1.1 Caracterización de la fuerza de trabajo.-----	32
2.2 Análisis del comportamiento de los gastos.-----	34
2.2.1 Análisis de variación del presupuesto en el periodo 2009-2011-----	37
2.2.2 Análisis comparativo de los gastos respecto al presupuesto asignado 2009-2011.	38
2.2.3 Análisis de los gastos de los estados financieros detallados 2009, 2010, 2011.----	40

2.3 Deficiencias detectadas en el proceso de planificación, ejecución y control del presupuesto en el Policlínico Juan Manuel Páez Inchausti. -----	44
2.3.1 Elementos a tener en cuenta para lograr una mejor planificación, ejecución y control del presupuesto -----	45
2.4 propuesta de acciones para favorecer un mejor funcionamiento del presupuesto de gastos del Policlínico Juan Manuel Páez Inchausti. -----	46
CONCLUSIONES.-----	48
RECOMENDACIONES.-----	49
BIBLIOGRAFIA-----	50
ANEXOS.	



INTRODUCCIÓN

La economía internacional está siendo afectada por una crisis económica financiera, energética, alimentaria y ambiental, con mayor impacto en los países subdesarrollados. Cuba no está exenta de los impactos de dicha crisis.

En una época de cambios en la gerencia moderna, la toma de decisiones exige presión y rapidez y por lo tanto el factor de predicción y control de los presupuestos es de vital importancia como una eficiente herramienta administrativa.

El comandante en jefe Fidel Castro Ruz ha mencionado en reiteradas ocasiones la necesidad de mejorar el uso de los fondos del estado con relación a las unidades gubernamentales. Estas medidas se aplican también en el sector de la Salud Pública donde los centros hospitalarios existentes no respondían a los intereses del pueblo en general; sino que beneficiaba a las capas más ricas que podían asistir a una clínica particular y los pobres a los llamados ambulatorios, es decir los hospitales del estado. Estas unidades hospitalarias del estado se encontraban en estado crítico ya que los gobiernos de turno que transitaban en la isla no destinaban buenos presupuestos a estas y lo poco que se daba era utilizado sin objetividad.

Uno de los seis problemas básicos planteados por Fidel en la Historia me Absolverá era la salud, documento que constituyó el programa de la revolución por lo que al triunfar esta era necesario resolver. Había instituciones de salud que necesitaban remodelación y se imponía la creación de otras nuevas para garantizar la atención a todo el pueblo con los mismos derechos. Era necesario disponer de un elevado presupuesto para tal fin.

El concepto de presupuesto, sus funciones y el modo de planificarlos fueron desde el comienzo impreciso. Este ha sido tratado de diversos enfoques: como plan de acción dirigido a cumplir una meta prevista, expresada en valores y términos financieros, como previsión o estimación de gastos de recursos financieros necesarios para cumplir los directivos y compromisos del sector público en aras de satisfacer las necesidades sociales

Cada año se presenta el proyecto de presupuesto a la asamblea nacional precedido de un amplio proceso de análisis y conciliación con todos los organismos de la administración del



estado y los órganos locales del poder popular, con el objetivo de garantizar el desarrollo económico y social del país, así como el uso más eficiente de los recursos presupuestario. En la elaboración del presupuesto y su aprobación se cumple con la política del estado de respaldar el sostenimiento y desarrollo de los sectores vinculados a las conquistas sociales de la revolución, así como de impulsar el desarrollo económico y social del país. Se trabaja para el máximo ahorro del presupuesto del estado en recursos materiales y financieros. Siempre teniendo en cuenta los procedimientos y normas jurídicas implementadas para el cumplimiento de este fin. Así como el lineamiento 143 publicado en el proyecto de lineamiento de la política económica social. (Potenciar la calidad del servicio que se brinda, así como el ahorro, la utilización eficiente de los recursos y la eliminación de gastos innecesarios).

Este presupuesto en el policlínico Juan Manuel Páez Inchausti se afecta por distintas razones, dentro de estas están: Inflamamiento de la plantilla de fuerza de trabajo. Pago de los subsidios de la seguridad social a los trabajadores incapacitados por problemas de salud. El personal encargado de ejecutar el presupuesto de la entidad tiene serios problemas de cumplimiento. Existe un sobregiro del más del 50 % ya que el plan de ahorro no está funcionando como es debido. Constituyendo esta la **situación problemática** de este trabajo.

Tomando en consideración los elementos que argumentan la situación problemática descrita se determinó como **problema científico**: ¿Cómo favorecer un mejor funcionamiento del presupuesto de gastos en el policlínico Juan Manuel Páez Inchausti del municipio Moa?.

El presupuesto de salud pública constituye el **objeto de estudio** de la presente investigación.

El **campo de acción** está dado por el presupuesto del policlínico Juan Manuel Páez Inchausti.

Objetivo: Elaborar acciones que favorezcan el adecuado análisis del presupuesto de gastos del policlínico Juan Manuel Páez Inchausti de Moa.



Hipótesis: Si se analizan los mecanismos y fórmulas de control en el uso y destino del presupuesto del policlínico Juan Manuel Páez Inchausti de Moa, entonces se garantizará un mejor y eficiente servicio, así como una mejor planificación a la hora de su aprobación y ejecución.

Tareas de Investigación:

- 1-Determinar los fundamentos teóricos que sustentan la ejecución del presupuesto.
- 2-Analizar el estado actual de la ejecución del presupuesto del policlínico Juan Manuel Páez Inchausti de Moa.
- 3-Elaborar acciones para favorecer un mejor funcionamiento del presupuesto de gasto para potenciar su ejecución racional en el policlínico Juan Manuel Páez Inchausti de Moa.

Los métodos de investigación utilizados fueron:

Métodos teóricos

Análisis- síntesis: Posibilitó caracterizar el objeto y el campo de investigación, además facilitaron las conclusiones parciales y generales.

Histórico- lógico: Posibilitó estudiar la génesis y evaluación del uso del presupuesto, permitió caracterizar la evolución histórica que ha tenido el uso del presupuesto.

Inductivo-deductivo: Permitió determinar el estado actual del problema investigado y sus posibles causas.

Métodos empíricos

Entrevista: Se logro conocer el estado actual del uso del presupuesto en el policlínico Juan Manuel Páez Inchausti de Moa.

Análisis de documentos: Posibilitó consultar documentos relacionados con el tema.



Métodos estadísticos

Calculo porcentual. Se utilizó en el análisis y tabulación de los datos obtenidos por la aplicación de los métodos teóricos.

Población y muestra

Para la realización de la investigación se seleccionó como **muestra** 8 trabajadores del área administrativa y trabajadores en general del policlínico Juan Manuel Páez Inchausti de Moa, lo cual representa el 80,0% del universo.

CAPITULO – I



Fundamentos teóricos que sustentan la ejecución del presupuesto.

En este capítulo se abordan los fundamentos teóricos metodológico que sustentan la ejecución del presupuesto, así como la importancia, funciones, clasificaciones y objetivo del mismo.

1.1 Breve análisis teórico de la evolución del presupuesto.

El presupuesto como herramienta de planificación y control, tuvo su origen en el sector gubernamental a finales de siglo XVIII cuando se presentaba al parlamento británico los planes de gastos del reino y se daban pautas sobre su posible ejecución y control.

En 1820 Francia adopta el sistema en el sector gubernamental y los Estados Unidos lo acogen en 1821 como elemento de control del gasto público y como base en la necesidad formulada por funcionarios cuya función era presupuestar para garantizar el eficiente funcionamiento de las actividades gubernamentales.

Entre 1912 y 1925, y en especial después de la Primera Guerra Mundial, el sector privado notó los beneficios que podía generar la utilización del presupuesto en materia de control de gastos y destinó recursos en aquellos aspectos necesarios para obtener márgenes de rendimiento adecuados durante un ciclo de operación determinado. En este período las industrias crecen con rapidez y se piensa en el empleo de métodos de planeación empresarial apropiados. En la empresa privada se habla intensamente de control presupuestario y en el sector público se llega incluso a aprobar una Ley de Presupuesto Nacional. La técnica siguió su continua evolución, junto con el desarrollo alcanzado por la contabilidad de costo. En 1928 la Westinghouse Company adoptó el sistema de costos estándar, que se aprobó después de acordar el tratamiento en la variación de los volúmenes de actividad particular del sistema " presupuesto flexible ". Esta innovación promueve la necesidad de presupuestar y programar y fomenta el tecnicismo, el trabajo de grupo y a la toma de decisiones.

1.2 Algunos elementos teóricos sobre el desarrollo de la actividad presupuestaria en el sistema nacional de Salud Pública.



El presupuesto dedicado a Salud Pública en 1958 era poco más de 22 millones de pesos, que en la práctica se reducía, a causa del robo al presupuesto nacional por parte de los gobernantes de turno, y ascendido en 1964 a \$ 121, 890,000, o sea, más de 5 veces con respecto al último año de la tiranía.

En 1962 el presupuesto del estado se formaba a partir de las ganancias de las empresas del sector estatal y los impuestos al sector privado, pero los esfuerzos del gobierno por lograr una economía planificada no resultaron. A finales de 1965 se disolvió el Ministerio de Hacienda y parte de sus funciones pasaron al Banco Nacional. A finales de 1967 se suspendieron los cobros y pagos entre las empresas estatales, lo que condujo a perder el control sobre la ejecución del presupuesto del Estado, este control se sustituyó por asignaciones centralizadas para lograr los salarios en el sector estatal, los créditos y suministros de medios técnicos – materiales al sector privado y la compra de sus productos.

En ese período, el objetivo fundamental de la economía era el incremento del nivel de vida de la población. Inmediato al triunfo de la Revolución comenzó a manifestarse el éxodo de médicos que entre 1959 y 1961 alcanzó la cifra de 1360 y dentro de ellos un aumento en la formación de dichos profesionales, además de que hubo que separar el Ministerio a un grupo de funcionarios que estuvieron vinculados al régimen de Batista o estaban en actividades fraudulentas.

Inmediatamente se comenzó a destinar una mayor cantidad de recursos al presupuesto dedicado a la salud, lo que permitió terminar algunos hospitales que estaban inconclusos elevándose a 7000 el número de camas. Además se extendió el Servicio Médico Socio Rural a todo el país, lo que requirió de la construcción de hospitales rurales y puestos médicos, también se nacionalizaron los laboratorios farmacéuticos y la droguerías y se realizaron las primeras labores internacionalistas a partir de cuando Chile se vio azotado por un terremoto en 1960, todo esto con las implicaciones económicas que conlleva al comenzar a variar la estructuras y el funcionamiento del sistema de salud. Entre 1961 y 1969 se emprendió un gran número de actividades, entre las que pueden citarse la realización de un Plan de Salud Pública que contenía 15 tareas para el cuatrienio 1962-65 y se nacionalizaron las clínicas



privadas mutualistas creándose la Empresa Mutualista, todo esto a partir de la Ley N° 959 de agosto de 1961 en que se acreditó el Ministerio de Salud Pública como órgano recto de las actividades de salud en el país.

Además se incrementó el presupuesto de las instituciones, se distribuyeron los recursos de manera uniforme, se fundaron los policlínicos integrales y las clínicas estomatológicas, se llevaron a cabo grandes campañas de vacunación, como la anti poliomielítica, a la que se sumó la población a través de las organizaciones de masas, sin tener necesidad el Estado de contratar personal adicional y desde entonces esto constituyó uno de los principios de la Salud Pública: el de la participación popular; también se logró reducir a niveles insignificantes la difteria y el tétano; hubo una rebaja del 50% de los medicamentos de uso continuo y el 60% de los antibióticos, y se celebró con varios países del tercer mundo entre ellos, Argelia, Congo, Guinea Bissau, Malí y Vietnam.

Para transformar la política sanitaria cubana. Considerando los gastos por conceptos de las incorporaciones de las clínicas privadas y mutualistas en unos 40 millones de pesos, se puede estimar, que al finalizar la década de los 70 el país destinaba 4 veces más recursos a la salud que en 1958, lo que significa una tasa de crecimiento promedio anual de alrededor de 12% a causa de que antes de 1959 el país contaba con un solo hospital en las zonas rurales, en ventas de casanovas, a partir de 1960, se invirtieron más de 44 millones de pesos en la construcción de una red de instalaciones como respuesta del Servicio Médico Socio Rural, que ya en 1965 era de 43 hospitales rurales y 40 puesto médicos. También fueron creados dentro de las unidades asistenciales los policlínicos, que sustituyeron a partir de 1961 a las casas de socorro y que ya en 1962 alcanzaron la cifra de 141.

El bloqueo impuesto a nuestro país de 1962 con la ley del embargo, dictada por el gobierno de los EE.UU. hacia Cuba, que prohíbe la adquisición de productos farmacéuticos, equipos médicos y materias primas requeridas para su fabricación en laboratorios o empresas cubanas, se ha ido recrudeciendo progresivamente a través de la Ley Torricelli y es más reciente la Ley Helms Burton, las que han ocasionado cuantiosas pérdidas económicas ,afectando directa o indirectamente todas las actividades del sistema de salud.



El Ministerio Salud Pública, rector del Sistema nacional de Salud ha trazado una estrategia para dar respuesta a los problemas. Se persigue incrementar la eficiencia y calidad en los servicios, garantizar la sostenibilidad del sistema, especialmente en términos financieros.

Así paulatinamente el Estado cubano cuando el presupuesto destinado a la Salud Pública dando lugar que hoy en día las instituciones Hospitalaria sean de fácil acceso al 100% de la población cubana y se prestan servicios de Salud a más de 100 países en el mundo en la mayoría como solidaridad y en otros como ventas de servicios, para su sufragar gastos en el sector.

1.3- Los presupuestos.

Un presupuesto es la prevención de gastos e ingreso para un determinado lapso, por lo general un año.

Permite a las empresas, los gobiernos, las organizaciones privadas y las familias establecer prioridades y evaluar la consecución de sus objetivos. Para alcanzar estos fines puede ser necesarias incurrir en déficit (que los gastos supera a los ingreso) o, por el contrario, puede ser posible ahorrar, en cuyo caso el presupuesto presentará un superávit (los ingresos superan los gastos).

En el ámbito del comercio es también un documento o informe que detalla el costo que tendrá un servicio en caso de realizarse. El que realiza el presupuesto se debe atener a el y no puede cambiar si el cliente acepta el servicio. El presupuesto se puede cobrar o no en caso de no ser aceptado.

Un presupuesto es un plan integrador y coordinador que expresa términos financieros con respecto a las operaciones y recursos que forman parte de una empresa para un periodo determinado, con el fin de lograr los objetivos fijados por la alta gerencia.

Es un plan de acción dirigido a cumplir una meta prevista, expresada en valores y término financiero que, debe cumplirse en determinado tiempo y bajo ciertas condiciones previstas, este concepto se aplica a cada centro de responsabilidad de la organización.



Se considera que: Un presupuesto es un sistema mediante el cual se elabora, aprueba coordina, controla y evalúa la asignación y ejecución de los recursos en función de la política del centro.

Dentro del presupuesto de gastos se distinguen dos elementos esenciales:

- Aquellos componentes que son motivos de discusión.
- Los detalles para transformar el presupuesto en un instrumento de administración que deben de manejar los responsables de un área determinada.

Tipos de Presupuestos.

Central

Seguridad Social

Provincial

Municipal

1.2.2- Importancia y Funciones del presupuesto

El presupuesto dentro de la economía cubana juega un rol importante ya que permite:

- Minimizar el riesgo en las operaciones de la organización, por medio de es estos se mantienen el plan de operaciones de la empresa en unos límites razonables.
- Sirven como mecanismo para la revisión de políticas y estrategias de las empresas y diseccionarlas a lo que verdaderamente se busca.
- Cuantifican en términos financieros los diversos componentes de su plan total de acción.
- Las partidas del presupuesto sirven como guías durante la ejecución de programas de personal en un determinado periodo de tiempo, y sirven como norma de comparación una vez que hayan completado los planes y programas.



- Sirven como medio de comunicación entre unidades a determinado nivel y verticalmente entre ejecutivos de un nivel a otro. Una red de estimaciones presupuestarias se filtra hacia arriba a través de niveles sucesivos para su ulterior análisis.
- Las lagunas, duplicaciones o sobre posiciones pueden ser detectadas y tratadas al momento en que los gerente (Perfeccionamiento empresarial) observan su comportamiento en relación con el desenvolvimiento del presupuesto.

Funciones de los presupuestos

- 1- La principal función de los presupuestos se relaciona con el control financiero de la organización.
- 2- El control presupuestario es el proceso de descubrir que es lo que se esta haciendo, comparando los resultados con sus datos presupuestados correspondientes para verificar los logros o remediar las diferencias.
- 3- Pueden desempeñar tanto roles preventivos como correctivos dentro de la organización.

1.2.3 Objetivos de los presupuestos

- 1- Planear integral y sistemáticamente todas las actividades que la unidad debe desarrollar en un periodo determinado.
- 2- Controlar y medir los resultados cuantitativos, cualitativos y fijar responsabilidades en diferentes dependencias de la unidad para lograr el cumplimiento de las metas previstas.
- 3- Coordinar los diferentes centros de costo para que se asegure la marcha de la empresa en forma integral.
- 4- Los presupuestos pueden desempeñar tanto roles preventivos como correctivos dentro de la organización.

De esta manera se asume que los presupuestos permiten planear los resultados de la organización y el estado en dinero y volúmenes, controlan el manejo de ingresos y egresos de la unidad, coordinan y relacionan las actividades del estado en las operaciones.

1.2.4 -Clasificaciones del Presupuesto.



Administrativa y orgánica: muestra los gastos en función de los órganos gestores del Sector público, o sea, muestra en que se gasta y cómo se hace.

Económica: Permite analizar el impacto de la actividad pública sobre la actividad económica nacional. Se basa en el empleo adecuado de los gastos y los ingresos. Presenta los gastos corrientes del gobierno, los de inversión, otorgamiento de subsidios y los préstamos gubernamentales. Se determina la proporción de los gastos públicos en relación con el producto nacional y su distribución.

Los presupuestos se clasifican en:

Se pueden clasificar desde diversos puntos de vista a saber:

- Según la flexibilidad.
- Según el periodo de tiempo que cubren.
- Operativos.
- Financieros.
- Del sector público
- Del sector privado

Según la flexibilidad:

Rígidos, estáticos, fijos o asignados. Son aquellos que se elevan para un único nivel de actividad y no permiten realizar ajustes necesarios por la variación que ocurre en la realidad. Dejan de lado el entorno de la empresa (económico, político, cultural, etc.). Este tipo de presupuesto se utiliza en el sector público.

- Flexibles o variables. Se elaboran para diferentes niveles de actividad y se pueden adaptar a las circunstancias cambiantes del entorno, son de gran aceptación en el campo de la presupuestación moderna. Son dinámicos, adaptivos, pero complicados y costosos.

Según el periodo de tiempo que cubran:

- A corto plazo se realizan para cubrir la planeación de la organización en el ciclo de operaciones de un año.



- A largo plazo este tipo de presupuesto se recurre cuando se planean proyectos de inversión para la actualización de la tecnología, ampliación de la capacidad instalada y expansión de mercados.

Presupuesto operativo:

De operaciones o económicos, tienen en cuenta la planeación detallada de las actividades que se desarrollan en el tiempo siguiente al cual se elaboran y su contenido se resume en un Estado de Ganancias y Pérdidas.

Entre estos presupuestos se pueden detectar:

1. Presupuestos de ventas.
2. Presupuesto de producción
3. Presupuesto de materiales
4. Presupuesto de mano de obra
5. Presupuesto de gasto

Presupuestos financieros

En estos presupuestos se incluye los rubros y/o partidas que inciden en el balance. Hay dos tipos:

1- Presupuesto de caja o tesorería: tiene en cuenta las estimaciones previstas de fondos disponibles en cajas, bancos y valores de fáciles realizar. Se pueden llamar también presupuestos de flujos de fondos porque se utiliza para proveer los recursos monetarios que la organización necesita para desarrollar sus operaciones. Se formula por cortos periodos mensuales o trimestral

2- Presupuesto capital: Es el controla, básicamente todas las inversiones en activos fijos. Permite evaluar las diferentes alternativas de inversión y el montón de recursos financieros que se requieren para llevarlas a cabo.

Según el sector de la economía en el cual se utilizan.

1- Presupuesto del sector Público, son aquellos que involucran los planes, políticas, programas, proyectos, estrategias y objetivos del estado. Son el medio mas efectivo de control



de gastos públicos y en ellos se contempla las diferentes alternativas de asignación de recursos para gastos e inversiones.

2- Presupuesto del sector privado; son usados por las empresas particulares, se conocen también como presupuesto empresariales. Buscan planificar todas las actividades de una empresa.

1.3-Los presupuestos y su relación con las funciones administrativas.

Planeación: El presupuesto por si solo es un plan cuantitativo que anticipa las acciones que deben desarrollarse, aunque los resultados obtenidos dependan de la calidad de la información histórica, tanto financiera como estadística y a partir de los resultados pasados proyectar los resultados futuros.

Organización: Después de haber establecido los objetivos generales de la empresa, se deben formular los objetivos de cada área funcional. Lo anterior facilita determinar el desarrollo de las actividades para cada área y el alcance de los objetivos particulares. Además permite un verdadero engranaje entre todas las funciones.

Coordinación: Contribuye a lograr el equilibrio en la elaboración de los presupuestos, ya que para elaborar el presupuesto de un área es necesario tomar información de las otras áreas, en virtud de la interdependencia.

Dirección: El presupuesto es una herramienta importante en la toma de decisiones y cumplimiento de políticas y visionar las actividades de la empresa.

Control: La acción controladora de los presupuesto es innegable, es el mecanismo que permite comparar lo presupuestado con lo ejecutado y da pie al análisis de las variaciones que se hallan presentado con la finalidad de adoptar las medidas correctivas. El presupuesto permite adoptar soluciones a tiempo, es decir antes de que sean irreversibles para la empresa.

1.4 El presupuesto dentro de una perspectiva estratégica.



El presupuesto representa la última etapa, es decir la de evaluación y control expresada en términos cuantificables (económico – financieros) de las diversas áreas o unidades de una entidad como parte de sus planes de acción a corto plazo (generalmente 1 año) todo esto enmarcado dentro del plan estratégico adaptado inicialmente por la empresa y determinado por la alta dirección.

Las partidas del presupuesto sirven como guías durante la ejecución de las partidas en un determinado período, y sirven como norma de comparación una vez que se hayan completado los planes y programas.

Los presupuestos sirven como medios de comunicación entre unidades a determinado nivel y verticalmente entre ejecutivos de un nivel a otro. Una red de estimaciones presupuestarias se filtran hacia arriba a través de niveles sucesivos para su ulterior análisis

La importancia del presupuesto y su clasificación se muestra como un elemento de planificación y control expresado en términos económicos financieros dentro del marco de un plan estratégico, capaz de ser un instrumento o herramienta que promueve la integración en las diferentes áreas que tenga el sector público la participación como aporte al conjunto de iniciativas dentro de cada centro de responsabilidad y la responsabilidad expresada en los programas establecidos para su cumplimiento en términos de una estructura claramente definidos para este proceso.

El objetivo final de un buen análisis del presupuesto es ayudar a los encargados de la toma de decisiones a elegir de forma racional, es decir, a decidir de forma coherente con determinados objetivos y con determinados objetivos y restricciones.

1.5-Fases del Ciclo Presupuestario.

Elaboración: se lleva a cabo mediante la conjugación de 3 elementos claves: técnico, político y de negociación.



Técnico: el presupuesto es elaborado con instrumentos econométricos, confección de pronósticos a partir de series históricas, así como tendiendo en cuenta los lineamientos del plan de la economía. Esto permite construir diversas alternativas para la toma de decisiones.

Políticos: consiste en elaborar los lineamientos y directivas de política fiscal que aprobará el ejecutivo, los cuales serán de obligatorio cumplimiento para todos los agentes que están vinculados con el presupuesto del Estado en la elaboración de sus anteproyectos.

De negociación: una vez aprobados los lineamientos y directivas comienza una etapa de negociación entre los órganos de finanzas y los agentes vinculados al presupuesto, elevándose las discrepancias al nivel superior de no alcanzarse acuerdo. Este proceso culmina con la presentación del anteproyecto al ejecutivo y de este al Parlamento, para su evaluación.

Aprobación: una vez evaluado, el presupuesto del Estado se somete a consideración del plenario, sancionándose con carácter de Ley Anual del Presupuesto. Este hecho se convierte en un elemento político importante.

Ejecución: durante esta fase se lleva a cabo la realización de los gastos inscritos en el presupuesto. Como regla, la recaudación de los ingresos tiene características diferentes a la ejecución de los gastos.

Control: se aplica a través de un adecuado y oportuno control entre la programación y la ejecución. Ello requiere de instrumentos capaces de evitar el desvío de recursos, es decir, su aplicación a propósitos diferentes a los que fueron planificados.

1.6- El proceso presupuestario en las organizaciones

El proceso presupuestario tiende a reflejar de una forma cuantitativa, a través de los presupuestos, los objetivos fijados por la empresa a corto plazo, sin perder la perspectiva del



largo plazo, puesto que ésta condicionará los planes que permitirán la consecución del fin último al que va orientado la gestión de la empresa.

La aplicación de técnica para el análisis de los presupuestos de forma oportuna sirve de herramienta a la administración para la toma de decisiones.

El análisis del presupuesto de forma general en la empresa puede permitir una valoración de los resultados alcanzados; pero puede tener como inconveniente que no se conozcan aquellas áreas que están incidiendo de forma negativa ya sea en menor o mayor cuantía.

La propuesta del análisis de los gastos por áreas de responsabilidad donde tengan mayor participación los trabajadores y especialistas, así como la aplicación de técnicas que influyan en un mejor análisis e incidan en los costos que se generan es uno de los objetivos primordiales.

La comparación con periodos anteriores y con respecto al plan aprobado por las instancias superiores es otros de los elementos a tener en cuenta ya que esto posibilita valorar con que recurso cuenta para ejecutar en el año y poder efectuar acciones correctivas que encausen el rumbo de la entidad.

La cultura económica del personal de la salud es un pilar fundamental para lograr el éxito ya que de esta forma existirá un mayor accionar en el cumplimiento de la meta propuesta.

El control del presupuesto de forma global puede resultar en un momento determinado insuficiente producto a que puede que una entidad no presente sobregiros en diferentes partidas y sin embargo existen centros de costos que inciden de forma negativa en el cumplimiento de presupuesto. Por tal motivo consideramos el presupuesto desglosado por áreas de responsabilidad como un instrumento más efectivo para la toma de decisiones ya que le permitirá al administrativo conocer todas aquellas áreas que están incidiendo de forma



negativa en el resultado de la entidad y así trazar un conjunto de acciones que permitan contrarrestar cualquier desviación.

La presupuestación puede fracasar por diversas razones:

- Cuando sólo se estudian las cifras convencionales y los cuadros demostrativos del momento sin tener en cuenta los antecedentes y las causas de los resultados.
- Cuando no está definida claramente la responsabilidad administrativa de cada área de la organización y sus responsables no comprenden su papel en el logro de las metas.
- Cuando no existe adecuada coordinación entre diversos niveles jerárquicos de la organización.
- Cuando no hay buen nivel de comunicación y por lo tanto, se presentan resquemores que perturban e impiden el aporte de los colaboradores para el logro de las metas presupuestadas.
- Cuando no existe un sistema contable que genere confianza y credibilidad.
- Cuando se tiene la "ilusión del control" es decir, que los directivos se confían de las formulaciones hechas en el presupuesto y se olvidan de actuar en pro de los resultados.
- Cuando no se tienen controles efectivos respecto de la presupuestación.
- Cuando no se siguen las políticas de la organización.

El presupuesto es asunto de cada uno de los miembros de la organización. Al final, el personal de categoría superior debe comprender el presupuesto: cómo se ha preparado, por qué es importante y cómo hay que controlarlo.

El sector de la salud en nuestro país no escapa ante este elemento ya que aunque no se generen utilidades en forma monetaria si se adquieren una serie de recursos muy importantes



y costosos y sobre el hecho de ser un sector presupuestado debe de velar por la ejecución correcta de las partidas planificadas.

Cualquier decisiones que se adoptan en el campo de la salud trae consigo una implicación económica, pues en numerosas actividades relacionadas con la salud tales como la asistencia, la formación de personal, la investigación, entre otros, suponen actividades económicas, de ahí la importancia de ser previsores no solo a la hora de planificar el presupuesto, sino de ser un constante velador de su ejecución.

Contabilidad Patrimonial

Es el sistema de registro que se establece en todas las entidades, que permite clasificar y sintetizar las operaciones financieras de la entidad e interpretar los resultados, de acuerdo con las definiciones y procedimientos vigentes.

1.7 Clasificador por objeto de gasto del presupuesto del estado.

1. El Clasificador por objetos de gastos cumple con los siguientes objetivos:
 - a- Identificar con claridad el concepto a que responde el gasto presupuestario.
 - b- Ofrecer las bases para estructurar el resto de las clasificaciones de gastos presupuestarios.
 - c- Facilitar el registro del gasto presupuestario por la contabilidad.
 - d- Asegurar el control de las disímiles operaciones presupuestarias del Sector Gobierno.
 - e- Facilitar la verificación y la auditoria de dichas operaciones.
2. El Clasificador por Objetos de Gastos ha sido diseñado con un nivel de desagregación que permite el registro único de todas las transacciones con recursos presupuestarios realizadas por el Sector Gobierno hasta nivel de elementos y descentraliza el análisis de los subelemento a las unidades presupuestadas.
3. El Clasificador por Objetos de Gastos ordena y clasifica, a efectos de los procesos de planificación y ejecución, por partidas, elementos y sub. elementos los gastos corrientes en que incurren las actividades presupuestadas y las transferencias presupuestarias corrientes



que realiza el Presupuesto del Estado.

4. Los gastos y transferencias de capital se obtienen por el movimiento de las cuentas de activo y pasivo correspondientes.
5. Las partidas resumen los diferentes conceptos primarios de gastos y son agrupaciones que están en correlación con las definidas en los lineamientos para la determinación de los costos.

CLASIFICADOR POR OBJETOS DE GASTOS

Partida	Elemento	Descripción
11		Materias Primas y Materiales
	01	Alimento
	02	Materiales para la Construcción
	03	Vestuario y Lencería
	04	Materiales para la Enseñanza
	05	Medicamentos y Materiales Afines
	06	Materiales y Artículos de Consumo
	07	Libros y Revistas
	08	Útiles y Herramientas
	09	Partes y Piezas de Repuestos
20		Servicios no Mercantiles
	01	Servicios no Mercantiles
30		Combustibles y Lubricantes
	01	Gas
	02	Combustibles
	03	Lubricantes y Aceites
	04	Leña
	05	Carbón
	99	Otros
40		Energía



	01	Energía Eléctrica
	02	Otras forma de energía
50		Gastos de Personal
	01	Salario
	02	Acumulación de Vacaciones
	03	Impuesto Utilización de la Fuerza de Trabajo
60		Otros Gastos de la Fuerzas de Trabajo
	01	Contribución Seguridad Social Largo Plazo
	02	Prestación Seguridad Social Corto Plazo
70		Depreciación y Amortización
	01	Depreciación Activos Fijos Tangibles
	02	Amortización de Activos Fijos Intangibles
80		Otros Gastos Monetarios y Transferencias
	01	Viáticos
	02	Prestación a Trabajadores
	03	Estipendio a Estudiantes
	04	Servicios de Mantenimiento y Reparaciones Corrientes
	05	Servicios Recibidos de Personas Naturales
	06	Otros Servicios Contratados
	07	Servicios Profesionales
	08	Otros Gastos
	09	Otros Impuestos y Tasas
81		Gastos Financieros
	01	Gastos por Comisiones Bancarias
	02	Intereses
	03	Fluctuación de tasa de Cambio
	04	Multas
	05	Sanciones
	06	Indemnizaciones
	07	Cambio de Monedas en Deudas



	08	Otros
82		Del Presupuesto de la Seguridad Social
	01	Pensiones a Corto Plazo
	02	Pensiones a Largo Plazo
83		De la Asistencia Social
	01	Prestaciones en Efectivo
	02	Prestaciones en Especies
	03	Garantías de Ingreso
84		Transferencias, Subsidios y Subvenciones
	01	Subsidios por Pérdidas Empresariales
	02	Subvención a Organizaciones y Asociaciones
	03	Gastos Específicos en Organizaciones y Asociaciones
	04	Financiamiento a la Exportación y Sustitución de Importaciones
	05	Precios Minoristas Subsidiados
	06	Rebajas de Precios Minoristas
	07	Transferencias al Sector Cooperativo y Campesino
	99	Otras Transferencias Corrientes
85		Gastos de la Deuda Pública
	01	Deuda Pública Interna
	02	Deuda Pública Externa

Explicación del análisis de los gastos del presupuesto en unidades presupuestadas por el estado.

Materias Primas y Materiales: Gastos corrientes asociados al insumo de materias primas y materiales necesarios para asegurar los niveles de actividad de actividades productivas. Son los Gastos asociados a la alimentación del consumo humano, animal, vestuarios y lencerías, materiales para la enseñanza, medicamentos, artículos del consumo, libros, revistas, materiales de oficina, útiles y herramientas y partes y piezas de repuesto.

- Elemento 01 Alimento: Gastos corrientes asociados al insumo de productos alimenticios



entregados para la oferta del servicio de alimentación Incluyen entre otros: bebidas, productos agrícolas, merienda escolar, servicios gastronómicos contratados, también incluye alimentos de consumo animal para aquellas unidades presupuestadas autorizadas al insumo de productos alimenticios y agropecuarios con destino a la alimentación de animales de corral, de trabajo o exhibición

- Elemento 02 Materiales para la Construcción; Gastos asociados al insumo de materiales para la construcción, como son, arena, cemento, cabillas, áridos, ladrillos, bloques, lozas, etc.
- Elemento 03 Vestuario y Lencería: Gastos asociados al insumo de vestuario, calzado y lencería.
- Elemento 04 Materiales para la Enseñanza: Gastos corrientes asociados al insumo de los materiales y utensilios utilizados para impartir la enseñanza en cualquiera de los niveles educacionales: libros, libretas, cuadernos, folletos, lápices, gomas, bolígrafos, reglas, tizas, mapas, atlas, pizarras, pantallas, borradores y otros afines. Incluye los medios audiovisuales, juguetes y otros materiales de enseñanza, utilizados en los círculos infantiles, jardines de la infancia y escuelas especiales; así como otros materiales docentes como es el caso de los útiles, herramientas y materiales de laboratorios y talleres.
- Elemento 05 Medicamentos y Materiales Afines: Gastos corrientes asociados al insumo de medicamentos, materiales de curación, materiales de laboratorio y radiográficos, instrumental médico, estomatológico y veterinario, que se utilizan para la curación y profilaxis humana y veterinaria, así como en las investigaciones en el campo de la Salud Pública.
- Elemento 06 Materiales y Artículos de Consumo: Gastos corrientes asociados al insumo de los siguientes materiales entre otros: Papel de escritorio, papel de computación, materias primas y materiales, artículos de limpieza y aseo, y materiales eléctricos, cables eléctricos, interruptores, lámparas y otros útiles y materiales eléctricos.
- Elemento 07 Libros y Revistas: Gastos corrientes asociados a la adquisición de libros, periódicos, revistas, folletos, publicaciones y otros similares en beneficio de sus trabajadores, de sus bibliotecas y centros de información.



- Elemento 08 Materiales Duraderos, Útiles y Herramientas: Gastos corrientes asociados al insumo de materiales y artículos de oficina que incluye entre otros: Útiles de escritorio y oficina, útiles y herramientas, utensilios de cocina, utensilios deportivos,
- Elemento 09 Partes y Piezas de Repuestos: Gastos corrientes asociados al insumo de piezas de repuesto y accesorios necesarios para el funcionamiento y mantenimiento del parque automotor y otros equipos.

Servicios no Mercantiles: Gastos corrientes en que incurre el Presupuesto Central por el pago de las tarifas aprobadas para los servicios socioculturales que se prestan de manera gratuita a la población.

Combustibles y Lubricantes: Gastos corrientes asociados al consumo directo combustibles y lubricantes. Gas manufacturado y licuado, gasolina, diesel y otros, lubricantes y aceites, leña, carbón,

- Elemento 01 Gas: Gastos corrientes asociados al consumo de gas manufacturado y gas licuado.
- Elemento 02 Combustibles: Gastos corrientes asociados al consumo de gasolina, diesel y otros tipos de combustibles.
- Elemento 03 Lubricantes y Aceites: Gastos corrientes asociados al consumo de lubricantes.
- Elemento 04 Leña: Gastos corrientes asociados al consumo de leña.
- Elemento 05 Carbón: Gastos corrientes asociados a la compra de carbón.
- Elemento 99 Otros: Otros Gastos corrientes de combustibles no identificados anteriormente.

Energía: Gastos corrientes asociados al consumo directo de energía por cualquiera de las formas de generación.

- Elemento 01 Energía Eléctrica: Gastos corrientes asociados al consumo de energía eléctrica. Incluye los gastos asociados al Alumbrado Público que se devengan por las actividades de Servicios Comunes.



- Elemento 02 Otras formas de energía: Gastos corrientes asociados al consumo de energía por fuentes alternativas de generación.

Gastos de Personal: Gastos corrientes asociados a las retribuciones de todo tipo al personal que contratan. Incluye el Impuesto por la Utilización de la Fuerza de Trabajo.

- Elemento 01 Salario: Gastos asociados a las remuneraciones, que de acuerdo con la legislación laboral y salarial vigente, recibe el trabajador contratado por tiempo determinado e indeterminado por concepto de Salario, de acuerdo con los sistemas de pagos aprobados para cada entidad, incluyendo además los siguientes: Otras retribuciones salariales a los trabajadores, remuneraciones a los graduados en el período de adiestramiento, licencias deportivas, estipendios, pago por el Decreto 91/81 y estimulación al personal.
- Elemento 02 Acumulación de Vacaciones: Gastos asociados a la acumulación mensual para el pago de vacaciones a los trabajadores contratados por tiempo determinado e indeterminado, de acuerdo con la legislación laboral vigente.
- Elemento 03 Impuesto Utilización de la Fuerza de Trabajo: Gastos asociados al cálculo del Impuesto por la Utilización de la Fuerza de Trabajo en las Unidades Presupuestadas según el tipo impositivo vigente.

Otros Gastos de la Fuerza de Trabajo: Incluye los gastos asociados con la Contribución y los pagos a cargo de la Seguridad Social.

- Elemento 01 Contribución Seguridad Social Largo Plazo: Gastos en que incurren las Unidades Presupuestadas por el aporte al presupuesto de la seguridad social a la contribución de la seguridad social, aplicando el tipo impositivo que para el largo plazo se establece anualmente mediante la Ley del Presupuesto del Estado.
- Elemento 02 Prestación Seguridad Social Corto Plazo: Gastos por concepto de prestaciones del régimen de Seguridad Social a corto plazo: enfermedad, accidente común, enfermedad profesional, accidentes del trabajo y otras concebidas por la legislación vigente.



Depreciación y Amortización: Incluye los gastos asociados con la Depreciación y Amortización de los activos fijos tangibles e intangibles.

- Elemento 01 Depreciación Activos Fijos Tangibles: Gastos en que se incurren por el pago al Presupuesto de la depreciación de sus activos fijos tangibles, de acuerdo a la legislación financiera vigente.
- Elemento 02 Amortización de Activos Fijos Intangibles: Gastos en que se incurren por el pago al Presupuesto de la amortización de sus activos fijos intangibles, de acuerdo a la legislación financiera vigente.

Otros Gastos Monetarios y Transferencias: Gastos asociados a la adquisición de bienes y servicios para dar cumplimiento a las actividades que tienen aprobada en su objeto social, así como pagos a que están obligadas legalmente u otros gastos imprescindibles para asegurar su funcionamiento. Incluye transferencias corrientes que se realizan a entidades no presupuestadas con cargo al presupuesto del Estado. Incluye las transferencias corrientes al sector no presupuestado.

- Elemento 01 Viáticos: Gastos corrientes en que incurre su personal cuando en funciones de trabajo viaja fuera de la localidad de residencia y al exterior del país, de acuerdo a lo que en materia de dietas establece la legislación financiera vigente que incluye entre otros los siguientes gastos: Alimentación, transportación, alojamiento, y gastos de bolsillo.
- Elemento 02 Prestación a Trabajadores: Gasto corriente por las prestaciones entregadas a los trabajadores por los conceptos aprobados.
- Elemento 03 Estipendio a Estudiantes: Incluye los gastos correspondientes a los pagos de estipendio a los estudiantes que estén comprendido en las disposiciones legales vigentes, emitidas por el Ministerio de Educación y el Ministerio de Educación Superior, los importes de los estipendios en cada caso serán los establecidos en las disposiciones legales vigentes.
- Elemento 04 Servicios de Mantenimiento y Reparaciones Corrientes: Gastos corrientes asociados a la contratación o ejecución con recursos propios de los mantenimientos y reparaciones corrientes de sus inmuebles, equipos y vías de comunicación que incluye entre otros los siguientes gastos: Mantenimiento de edificios, vehículos, maquinarias y



equipos, de viales y equipos de computación.

- Elemento 05 Servicios Recibidos de Personas Naturales: Gastos asociados a la contratación autorizada de servicios a personas naturales para garantizar el desarrollo de sus actividades en tanto no hay oferta asegurada por personas jurídicas, de acuerdo a lo que al respecto se establece por la legislación financiera y comercial vigente que incluye los siguientes gastos: Transporte de personal, transporte de carga, audio, servicios comunales.
- Elemento 06 Otros Servicios Contratados: Gastos Corrientes asociados a la contratación de servicios tales como agua, teléfono y fax.
- Elemento 07 Servicios Profesionales: Gastos corrientes asociados a la contratación de servicios que no se contemplan en el elemento anterior y que pueden analizarse por sub. elementos, como son los siguientes:
 - a) Otros Servicios de Telecomunicaciones: Gastos asociados a la contratación de otros servicios de telecomunicaciones como correo electrónico, Internet, entre otros.
 - b) Transportación: Gastos asociados a la contratación de servicios de transporte de personal y de carga a entidades especializadas.
 - c) Talento Artístico: Gastos asociados a la contratación de artistas de cualquiera de las manifestaciones del arte a entidades especializadas.
 - d) Servicios Jurídicos: Gastos asociados a la contratación de servicios jurídicos especializados.
 - e) Servicios de Contabilidad y Auditoría: Gastos asociados a la contratación de servicios de contabilidad y auditoría especializados.
 - f) Servicios de Procesamiento de Datos: Gastos asociados a la contratación de servicios de procesamiento de información especializados.
 - g) Servicios de Ingeniería y Arquitectónicos: Gastos asociados a la contratación de servicios de ingeniería y arquitectura especializados.
 - h) Servicios de Capacitación: Gastos asociados a la contratación de servicios de capacitación especializados.
 - i) Servicios de Lavandería y Tintorería: Gastos asociados a la contratación de servicios de



lavandería y tintorería especializados.

- j) Servicios de Seguridad y Protección: Gastos asociados a la contratación de servicios de seguridad y protección especializados.
- k) Otros No Especificados Previamente: Gastos asociados a la contratación de servicios profesionales no nominalizados en las partidas anteriores.
- Elemento 08 Otros Gastos: Gastos corrientes asociados a otros gastos no nominalizados en los elementos anteriores. Que incluye los siguientes gastos: Gastos de almacenaje, efecto económico de innovaciones y racionalizaciones, compensación de vehículos vinculados, multas y sanciones.
- Elemento 09 Otros Impuestos y Tasas: Gastos por el pago de impuestos y tasas que están obligadas de acuerdo con las legislaciones vigentes que incluye entre otros los siguientes gastos: Indemnizaciones, impuesto sobre el transporte terrestre, impuesto sobre documentos, tasas por servicio de aeropuertos a pasajeros, tasa por peaje y otros impuestos tasas no nominalizadas anteriormente.

Gastos Financieros: Comprenden los gastos en que se incurran, relacionados con las operaciones financieras, de las actividades presupuestadas. Incluyen, entre otros, conceptos tales como: Intereses, gastos y comisiones bancarias pagadas, gastos por fluctuaciones de las tasas de cambio, multas, sanciones, morosidad e indemnizaciones, pérdidas por cambio de monedas en deudas, otras contribuciones de destino específico, descuentos por pronto pago, pago por pronto despacho y cancelación de cuentas por cobrar, cuando no se ha creado la provisión correspondiente.

Concepto de Gasto Presupuestario: Es el desglose que se establece en los Clasificadores Presupuestarios vigentes y que se analizan por grupos presupuestarios, incisos, epígrafes, y partidas.



1.8- Principales métodos y procedimientos utilizados en el Análisis.

El método es la forma de enfoque del conocimiento de la realidad objetiva, el procedimiento de investigación de los fenómenos de la naturaleza y la sociedad.

Por método del análisis económico financiero se entiende la forma de enfoque del estudio de los procesos económicos financieros en su formación y desarrollo. El análisis económico financiero es un momento importante del conocimiento.

El análisis económico financiero de los datos objetivos que se reciben de cualquier fuente de información se realiza con la finalidad del estudio multilateral de un fenómeno en su desarrollo, de sus interdependencias, de sus relaciones topológicas con vistas a descubrir o aclarar determinadas tendencias económicas y regularidades.

En el proceso de análisis económico financiero durante el examen y procesamiento de la información económica se aplica una serie de medios y procedimientos especiales. Con ellos en mayor medida que con las definiciones se manifiesta lo específico de los métodos del análisis económico financiero, se refleja su carácter sistemático sintético. La sistematicidad en el análisis está condicionada porque los procesos de gestión se examinan como una unidad multiforme internamente compleja compuesta de partes y elementos independientes.

Métodos comparativos.

La comparación es la más antigua y más difundida forma de análisis comenzando con relacionar el fenómeno con el acto de síntesis por medio del cual se examina el fenómeno que se compara distinguiendo en el lo general y lo particular. Lo general que se obtiene como resultado de la investigación se consolida y se sintetiza como fenómenos generalizados.

En el análisis económico financiero, este instrumento se considera como uno de los más importantes, con la comparación comienza el análisis. Existen diferentes formas de comparación: La comparación con el plan, con períodos de tiempos anteriores, con los mejores resultados, y con los datos promedios.



Método de Análisis Vertical. Se aplica para analizar un estado financiero a una fecha o correspondiente a un período determinado. Comprende los siguientes procedimientos:

a)- Procedimientos de Por cientos Integrales.- Consiste en la separación del contenido de los estados financieros en sus partes integrantes, para determinar la proporción que guarda cada uno con relación a un total (%), es decir, todas sus partes expresadas en por cientos.

En el **análisis vertical** se utiliza una partida importante en el estado financiero como cifra base, y todas las demás partidas en dicho estado se comparan con ella. Al ejecutar un análisis vertical del balance, se le asigna el 100% al total del activo. Cada cuenta del activo se expresa como un porcentaje del total del activo. Al total del pasivo y patrimonio también se le asigna el 100%.

En el estado de resultados se le da el valor del 100% a las ventas netas y todas las demás partidas se evalúan en comparación con ellas. Las cifras que resultan se dan entonces en un estado de tamaño común.

Método de análisis Horizontal. Se aplica para analizar los Estados Financieros de la misma entidad en fechas distintas. Comprende el siguiente procedimiento:

a)- Procedimiento de Aumento y Disminución o de Variaciones.- Consiste en comparar los conceptos homogéneos de los estados financieros en dos fechas distintas, obteniendo la cifra comparada y la cifra base a una diferencia positiva, negativa o neutra.

Método de Análisis Histórico.- Se aplica para analizar una serie de estados financieros de la misma empresa a fechas o períodos distintos. Comprende un procedimiento:

a)- Procedimiento de Tendencia.- Se puede presentar en base de cifras o valores, serie de variaciones - serie de índices. Determina la propensión de las cifras de los distintos renglones homogéneos de los estados financieros.

Cuando el análisis cubre un período de muchos años, los estados financieros comparativos resultan difíciles de manejar. Para evitar esto, se pueden presentar los resultados del análisis histórico que muestren tendencias relativas a un año base. Cada cuenta del año base recibe



un índice de 100. El índice para cada cuenta en años sucesivos se encuentra dividiendo la cantidad de la cuenta por la cantidad del año base y multiplicándola por 100.



CAPÍTULO II ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTO DEL POLICLINICO JUAN MANUEL PÁEZ INCHAUSTI.

En éste capítulo se expone la caracterización del policlínico Juan Manuel Páez Inchausti; los resultados obtenidos del análisis del presupuesto de gastos como una de las herramientas a utilizar por la dirección de la entidad para la toma de decisiones.

2.1- Caracterización del policlínico Juan Manuel Páez Inchausti.

La unidad presupuestada policlínico Juan Manuel Páez Inchausti está ubicada en el reparto Coloradas Nuevas, colinda al norte con la tienda DIVEP, por el sur la escuela Revolución Socialista de Octubre, al este con el consultorio 24 y al oeste con los Edificios multifamiliares del 28 al 31. Esta unidad abarca los repartos de Moa centro, Coloradas, Caribe, Atlántico, Miraflores, Playa, Centeno, los planes turquinos como Cayo Grande de Farallones, Calentura prestándole servicios de salud a una población aproximadamente de 48427 personas. .

El Policlínico Juan Manuel Páez Inchausti, fue fundado el 15 de abril de 1984 como policlínica comunitaria, posteriormente se convierte en una policlínica principal de urgencia y en el 2006 en policlínico de nuevo tipo como parte de la Batalla de Idea por orientación del Comandante en Jefe Fidel Castro Ruz asistiendo a su inauguración el Ministro de Salud Julio Tejas.

Esta unidad cuenta de dos plantas la primera está dedicada al cuerpo de guardia, Rayos X, Laboratorio, Almacenes, Medicamentos, Farmacia, Comedor, Lavandería, Dirección del centro y otras áreas administrativas. En la parte superior cuenta con: Clínica Estomatológica, Consultas y Aulas docentes. Esta unidad cuenta también con una sala de rehabilitación, 54 consultorios medico de familia, de ellos 19 del grupo tipo 1 y 34 del grupo tipo 2 y un consultorio reforzado en Centeno, 3 están en el plan turquino que son Callo Grande, Farallones y Calentura. En el año 2006 mediante el aumento destinado a los presupuesto de reparación y remodelación , se remodela La Policlínica pasando a ser un Policlínico Integral docente con nuevos departamentos, como la sala de rehabilitación con equipos de alta tecnologías, el departamento de Esterilización, Genética, Endoscopía y Gasto, laboratorios de computación, biblioteca y otros. La estructura de dirección esta plenamente identificada con la política del estado y del gobierno, comprometido con las transformaciones que se



operan en este sector, con dominio del acontecer nacional e internacional, así como los documentos rectores de la salud.

2.1.1 Caracterización de la fuerza de trabajo.

La entidad posee una fuerza laboral de 705 trabajadores, de una plantilla aprobada de 560 plazas para un 125.8% de cumplimiento de la plantilla. Del total de plantilla 569 son mujeres que representa un 80.7%, y 136 son hombres para un 19.3% de la plantilla cubierta. El análisis de la plantilla por edades, refleja que el mayor por ciento de los trabajadores se encuentra entre 23 y 46 años.

De acuerdo a la clasificación del personal por nivel de escolaridad, en la entidad el 40.5% de los trabajadores son graduados del nivel superior, 33.8% de técnico medio, para un 74.3% aceptable de personal calificado.

La entidad cuenta con una plantilla de 705 trabajadores.

PERSONAL	CANTIDAD
Médicos	130
Estomatólogos	22
Lic. En enfermería	94
Enfermera	90
Técnico de salud	123
Lic. en técnica de salud	46
Tecnólogos	26
Administrativos	8
Dirigentes	17
Obreros	70
Servicios	74
Otros profesionales	5

El Policlínico presta 32 especialidades médicas que aseguran el 100% del área de salud donde está ubicada la población. Esta entidad cuenta con 25 centros de costo.

Los servicios que presta esta institución son:

- Cuerpo de guardia.
- Cirugía menor.
- Estomatología.
- Ortopedia.
- Rehabilitación.
- Ultrasonido.
- Laboratorio.
- Dermatología.
- Rayos X.
- Cardiología.
- Alergia.
- Otorrino



- Gastroscofia.
- Medicina interna
- Nutrición
- Consulta integral embarazada.
- Genética.
- Psiquiatría

El Policlínico tiene una organización administrativa siguiente:

- Director General.
- Sub. Dirección de administración.
- Sub. Dirección de asistencia médica.
- Sub. Dirección de enfermería.
- Sub. Dirección docente.
- Seguridad y protección.
- Sub. Dirección de higiene y epidemiología.
- Defensa y SUER

Organigrama.

La estructura organizativa, formalizada en un organigrama, constituye el marco formal de autoridad y responsabilidad en el cual las actividades que se desarrollan en cumplimiento de los objetivos del organismo, son planeadas, efectuadas y controladas.

Lo importante es que su diseño se ajuste a sus necesidades, proporcionando el marco de organización adecuado para llevar a cabo la estrategia diseñada para alcanzar los objetivos fijados. Lo apropiado de la estructura organizativa podrá depender, por ejemplo, del tamaño de la Entidad. Estructuras altamente formales que se ajustan a las necesidades de una Institución de gran tamaño, pueden no ser aconsejables en una Unidad pequeña. (Ver anexo 1).

OBJETO SOCIAL

El policlínico Juan Manuel Páez Inchausti, esta encargado de preservar, promover y rehabilitar la salud mediante una atención integral al individuo, la familia y la comunidad contribuyendo a garantizar y fomentar la calidad de vida de la población y los trabajadores de su área, con una correcta aplicación de las estrategias de salud. Entre otras, prestar servicio de Estomatología,



Fisioterapia, Laboratorio Clínico, Cuerpo de Guardia, consulta de especializada en los GBT, así como de consejería sobre la salud sexual.

MISIÓN

El policlínico Juan Manuel Páez Inchausti es una institución comunitaria docente y asistencial que garantiza la salud de la población mediante una atención integral al individuo, la familia y la comunidad trazando estrategias, así como las acciones para alcanzar un desempeño de elevado nivel profesional y científico en la atención integral a todos los ciudadanos, teniendo como esencia la promoción de salud y la prevención de las enfermedades. La aplicación práctica de la ética media revolucionaria, priorizando la satisfacción de los trabajadores y la población, la formación y el perfeccionamiento de los recursos humanos, la investigación científica, la introducción de las tecnologías de avanzadas y la eficiente utilización de los recursos.

VISIÓN

Alcanzar la excelencia en los servicios mediante el cumplimiento de las políticas orientadas por el MINSAP y los objetivos establecidos en el área de salud, con enfoque multidisciplinario e intersectorial, asegurando el desarrollo pleno de la atención primaria de salud, basada en los principios básicos: de promoción, prevención, curación y rehabilitación, logrando que la unidad básica de salud y el grupo básico de trabajo garanticen una atención integral al individuo, la familia y la comunidad, garantizando la ejecución exitosa de los Programas de la Revolución.

2.2 Análisis actual del comportamiento de la ejecución del presupuesto de gasto.

El análisis del presupuesto tiene como objetivo, la propuesta de un conjunto de acciones relacionado con el proceso de asignación y utilización de los recursos sin afectar la calidad de los servicios, dando una mayor participación a los trabajadores en este proceso.

En el año 2011 le fue asignado al sector de la salud un presupuesto equivalente a \$13059700.00. En distribución efectuada a las diferentes áreas de salud en el municipio de Moa, en los que se encuentran los Hospitales, Sectorial de Salud y los Policlínicos, al Policlínico Juan Manuel Páez Inchausti le fue asignado el 44.4%, el cual representa un monto



de \$ 5793589.48.

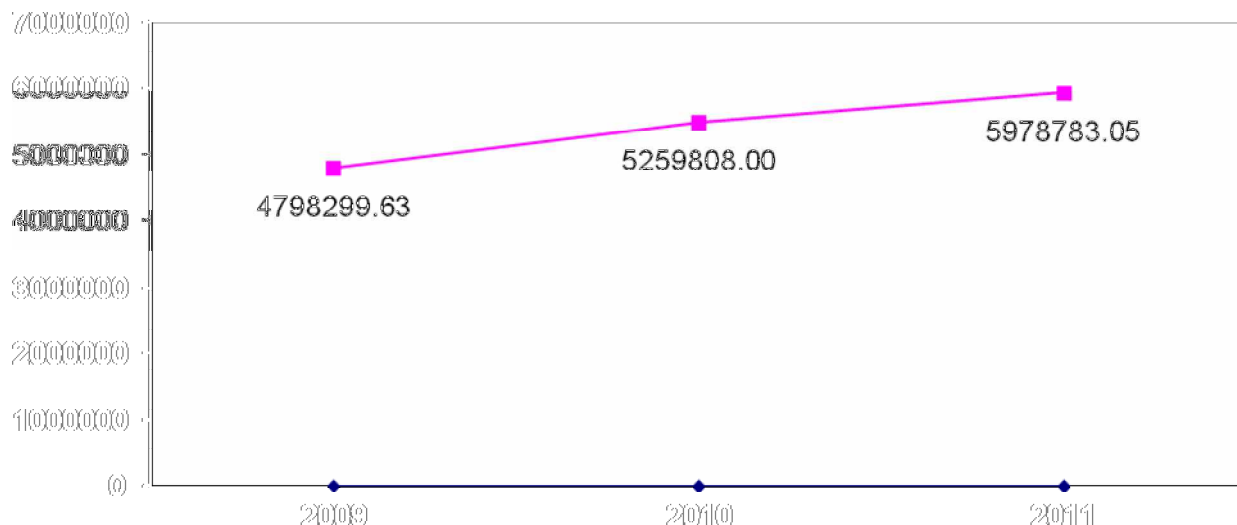


Gráfico 2.1: comportamiento de los gastos en el periodo 2009-2011

En análisis efectuado al presupuesto del policlínico tomando como base el año 2011, se observa un incremento con respecto al año 2009 y 2010 en 1061.50 MP y 242.98 MP respectivamente. (Ver gráfico 2.1).

Elemento de gasto	2009		2010		2011	
	Importe	%	Importe	%	Importe	%
Materia prima y materiales	196800.00	4.10	190794.05	3.62	321101.41	5.37
Gastos de personal	3195199.63	66.6	3334981.99	63.40	3829182.81	64.05
Otros gastos de fuerza de trabajo	1208000.00	25.19	1370461.29	26.05	1363209.06	22.80
Total	4599999.63	95.9	4896238.03	93.1	5513493.28	92.2

Tabla 1: principales gastos ejecutados en el periodo 2009-2011

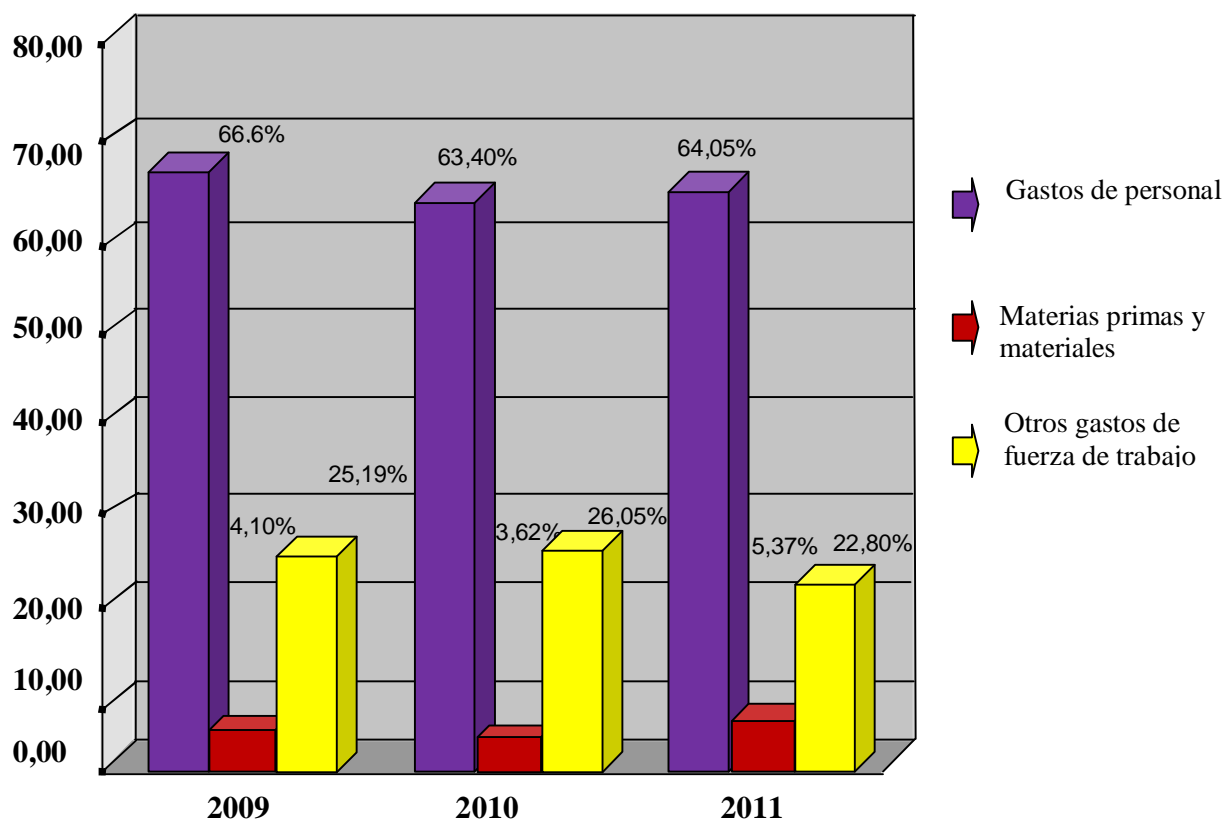


Gráfico 2.2: Comportamiento de las principales partidas con respecto al total de los gastos

El monto total de los gastos del año 2011 fue de 5978783.05 con marcada tendencia al incremento acorde con el comportamiento histórico en los años 2009 y 2010. Las partidas de mayor incidencia en el presupuesto en el 2011 corresponden al gasto de personal con una disminución con respecto al 2009 y una tendencia al incremento con respecto al 2010, así como otros gastos de fuerza de trabajo con marcada tendencia a la disminución, y la partida de materia prima y materiales con una tendencia al incremento los cuales representan el 92.2% (5513493.28) del total de gasto presupuestado. Comportamientos similares presentan estas partidas en años anteriores, el 95.9%(4599999.63) en el 2009 y 93.1% (4896238.03) en el 2010. (Ver tabla 1)

La partidas de gastos de mayores incidencias en el presupuesto las constituyen Materia Prima y Materiales, Gasto de personal y Otros Gastos de fuerza de trabajo cuyo valores han reflejado una marcada tendencia a la disminución en el periodo 2009 – 2011 llegando a constituir en el 2011 el 92.2% del total de los gastos ejecutados.



2.2.1 Análisis de variación del presupuesto en el periodo 2009-2011. (ver tabla 2)

Al efectuar una breve comparación de las diferentes partidas de gastos en el periodo 2009 – 2011 tomando como base el 2011 se observa que:

- § **En Materia Prima y Materiales** los elementos de mayor incidencia fue la de Medicamento y Materiales afines la cual presenta una tendencia al incremento de 114 717.73 con respecto al 2009 y 127 415.01 con respecto al 2010. Materiales y artículos de consumo, presentó una tendencia al incremento de 10499.55 con respecto al 2009 y 7053.06 con respecto al 2010.
- § **En Gasto de personal** presentó una tendencia al incremento en 633983.16 con respecto al año 2009 y con respecto al 2010, representa un incremento de 494200.86, la partida que mayor incidencia presentó fue el salario el cual presentó un incremento de 597821.23 con respecto al 2009 y 474471.51 con respecto al 2010 y vacaciones con un incremento de 36161.95 con respecto al 2009 y 19729.31 con respecto al 2010.
- § **En Gasto de fuerza de trabajo** existió un incremento de 151 209.12 y una disminución de 11 252.17 respectivamente. Los elementos de mayor incidencia fueron contribución a la seguridad social a largo plazo con un incremento de 124296.05 con respecto al 2009 y 25321.47 con respecto al 2010 y prestación a la seguridad social a corto plazo con un incremento de 16918.37 con respecto al 2009 y 6727.46 con respecto 2010.
- **Otros Gastos Monetarios y de Transferencia** existió un incremento de 174681.73 y 58573.05 respectivamente, incidiendo en este incremento la partida otros servicios contratados, servicios profesionales, otros gastos y estipendios estudiantes.

Elementos de gastos	2009	2010	2011	Variación	Variación
	1	2	3	3/1	3/2
Materia prima y materiales	196800.00	190794.05	321101.41	124301.41	130307.36
Alimento consumo humano	33000.00	32643.82	30235.60	-2764.40	-2408.22
Vestuario	500.00	4101.02	2348.53	1848.53	-1752.49
Medicamento	152300.00	139602.72	267017.73	114717.73	127415.01
Materiales y artículos de consumo	11000.00	14446.49	21499.55	10499.55	7053.06
Combustible y lubricantes	9100.00	3489.98	2745.93	-6354.07	-744.05
Gas licuado	0.00	1941.35	712.28	712.28	-1229.07



Combustible	9100.00	1548.63	2033.65	7066.35	485.02
Energía	8400.00	22167.11	33454.46	25054.46	11287.35
Gastos de personal	3195199.00	3334981.99	3829182.81	633983.16	494200.86
Salarios	2928957.41	3052307.13	3526778.64	597821.23	474471.51
Vacaciones	266242.22	282674.86	302404.17	36161.95	19729.31
Otros gastos de fuerza de trabajo	1208000.00	1370461.29	1363209.06	151209.12	-11252.17
Cont. de la seg. Soc. a largo plazo	336700.00	435674.58	460996.05	124296.05	25321.47
Prestación de la seg. social a corto plazo	53600.00	63790.91	70518.37	16918.37	6727.46
Impuesto de fuerza de trabajo	817700.00	870995.80	831694.66	113994.66	-39301.14
Depreciación de activo fijo tangible	109400.00	104577.41	112722.19	6322.19	8144.78
Otros gasto monetarios y transferencias	71400.00	189948.92	291364.63	219964.63	101415.71
Viático	500.00	462.50	217.00	-283.00	-245.50
Estipendio estudiante	59400.00	70800.00	71560.00	12160.00	760.00
Servicios mantenimientos	11000.00	30223.94	22338.51	11338.51	-7885.43
Otros servicios contratados	0.00	42503.47	95565.80	95665.80	53062.33
Agua	0.00	15828.10	25575.16	25575.16	9747.06
Teléfono	0.00	26112.14	22207.74	22207.74	-3904.40
Servicio profesional	0.00	18.77	2629.45	2629.45	2610.68
Otros gasto	500.00	4000.00	51270.97	50770.97	11270.97
Prestación en especie	0.00	43387.25	25002.65	25002.65	-18384.60
Total de gastos	4798299.63	5259808.00	5978783.05	1180483.42	718975.05

Tabla 2: Variación del presupuesto en el periodo 2009-2011.

2.2.2 Análisis comparativo de los gastos respecto al presupuesto asignado 2009-2010-2011. (Ver anexo 2)

- Año 2009

El presupuesto de gastos asignado para el período económico 2009 fue de \$ 5030073.65 ejecutándose \$ 4798299.63 para una diferencia respecto al plan de \$ 231774.02 que representa un 4.7 % de inejecución donde independientemente de la no ejecución del total de los gastos en algunas partidas existen sobregiro

Analizando la partida materia prima y materiales el presupuesto asignado fue de

\$ 195443.65 ejecutándose \$ 196800 lo que representa una sobre ejecución de \$ 1356.35 para un 0.6 % respecto al plan. La partida combustible y lubricantes de un plan de \$ 7600 se ejecutó \$ 9100 para una sobre ejecución de 1500 para un 19.7 %. Energía de un plan de 6800 se ejecuto 8400 para una sobre ejecución de 1600 para un 23,5 % y otros gastos monetarios de un plan de 67967.20 se ejecutó 71400 para una sobre ejecución de 3432 .80 para un 5,05%.



- Año 2010

En el período económico 2010 el plan aprobado fue de \$ 5086553.34 ejecutándose \$5259 808.00 para una sobre ejecución de \$ 173254.66 que representa un 3,40 % respecto a lo planificado, siendo la partida de materia prima y materiales, gastos de personal, otros gastos fuerza de trabajo, depreciación y otros gastos monetarios las de mayor incidencia.

Analizando la partida que más afectan en este año, se observa que la partida de gastos de personal de un plan de \$ 3288427.55 se ejecutó \$ 3334981.95 para una sobre ejecución de \$ 46554.40 representando un 1.41 %, en el caso de la partida otros gastos de fuerza de trabajo para un plan de \$ 1226174.71 se ejecutó \$ 1370461.29 para una sobre ejecución de \$ 144286.58 para un 11.7% respecto al plan. En depreciación y amortización para un plan de \$ 30155.24 se ejecutó \$ 104 577.41 para una sobre ejecución de \$ 74422.17 para un 246.8% respecto al plan. La partida combustible y lubricantes para un plan de \$ 3800.00 se ejecutó \$ 3489.98 para una inejecución de \$ 310.02 para un 8,16% respecto al plan. Energía para un plan de \$ 25400.00 se ejecutó \$ 22167.11 para una inejecución de \$ 3232.89 el cual representa un 12.7% respecto al plan y la partida prestación en especie de un plan de \$ 140815.86 se ejecutó \$ 43387.35 para una inejecución de \$ 97428.61 representando un 69.2% respecto a lo planificado y otros gastos monetarios para un plan de 129973 .98 se ejecutaron 184008.68 para una sobre ejecución de 54034.70 para un 41,6 % respecto al plan

- Año 2011

El comportamiento en el período 2011 de un plan aprobado de \$ 5793589.48 se ejecutó \$ 5978783.05 para una sobre ejecución de \$ 1851933.57 que representa el 3.20% respecto al plan, las cuentas que más inciden son materia prima y materiales, combustible y lubricantes, energía, gastos de personal, otros gastos monetarios y prestación en especie.

Analizando las partidas que más afectan la sobre ejecución en este año se observa que materia prima y materiales de un plan de \$ 315610.11 se ejecutaron \$ 321101.41 lo que representa una sobre ejecución de \$ 5441.30 para un 1,74 % respecto al plan. En combustible y lubricantes el presupuesto asignado fue de \$ 2455.00 ejecutándose \$



2745.93 para una sobre ejecución de \$ 290.93 que representa un 10.06 % respecto a lo planificado. Energía se le asignó \$ 23909.13 ejecutándose \$ 33454.46 para una sobre ejecución de \$ 9545.33 el cual representa el 39.6%. La partida gastos de personal de un plan de \$ 3741228.84 se ejecutaron \$ 3829182.81 para una sobre ejecución de \$ 87953.97 lo que representa el 2.35% de lo planificado, en otros gastos monetarios o transferencias, para un plan de \$ 205816.94 se ejecutó \$ 391364.03 para una sobre ejecución de \$ 85547.09, lo cual representa 41.6 % de lo planificado y en la partida prestación en especie de un plan de \$ 23000.00 se ejecutó \$ 25002.65 para una sobre ejecución de \$ 2002.65 el cual representa el 8.71% respecto al plan.

Las partidas otros gastos de fuerza de trabajo y depreciación se mantuvieron por debajo de lo planificado

A modo de resumen, en la evaluación del presupuesto relacionando los planes con los gastos, se demuestra que existió una variación de los planes en los períodos 2010 y 2011 planificándose para el 2011 un importe superior al 2009 y al 2010.

2.2.3 Análisis de los gastos de los estados financieros detallado de los años 2009, 2010 y 2011. (Ver anexo 3)

El objetivo de este análisis es evaluar dentro de los partidas, como se comportan las respecto elementos al total de gastos.

En el año 2009 el total de los gastos es de \$ 4798299.63, la partida materia prima y materiales muestra un gasto de \$ 196800 que representa un 4.10% correspondiendo a alimento y consumo humano \$ 33000 para un 0.69%, vestuario \$ 500.00 para un 0.01%, medicamento \$ 152300.00 para un 3.17% y materiales y artículos de consumo \$ 11000.00 para un 0.23%. Combustible y lubricante muestra un gasto de \$ 9100.00 para un 0.18%. Energía \$ 8400.00 para un 0.17%.

En gastos de personal \$ 3195199.63 para un 66.6% del total de los gastos correspondiendo a salarios \$ 2928907.41 para un 61.1%, vacaciones \$ 266242.22 para un 5.5%. En otros gastos de fuerza de trabajo \$ 1208000.00 para un 25.19% del total de gastos correspondiendo a contribución de la seguridad social a largo plazo \$ 336700.00 para un 7.02%, prestación de la seguridad social a corto plazo \$ 53600.00 para 1.12%, en impuesto de fuerza de trabajo \$ 817700.00 para un 17.05%, en la partida de depreciación y



amortización muestra un gasto de \$ 109400.00 para un 2.28% del total de gastos. Otros gasto monetario \$ 71400.00 para 1.41% del total de gastos, correspondiendo a viático \$ 500.00 para un 0.01%, estipendio estudiante 1.17%, servicio mantenimiento y reparación 0.2% y otros gastos 0.01%.

En el año 2010 el total de los gastos es de \$ 5259808.00, la partida materia prima y materiales muestra un gasto de \$ 190794.05 que representa un 3.62% correspondiendo a alimento y consumo humano \$ 32643.82 para un 0.62%, vestuario \$ 4101.02 para un 0.08%, medicamento \$ 139602.72 para un 2.65% y materiales y artículos de consumo \$ 14446.49 para un 0.27%. Combustible y lubricante muestra un gasto de \$ 3489.98 para un 0.07 % correspondiendo a gas licuado \$ 1941.35 para un 0.04% y combustible \$ 1548.63 para un 0.03%. Energía \$ 22167.11 para un 0.42%.

En gastos de personal \$ 3334981.99 para un 63.40% del total de los gastos correspondiendo a salarios \$ 3052307.13 para un 58.03%, vacaciones \$ 282674.86 para un 5.37%. En otros gastos de fuerza de trabajo \$ 1370461.29 para un 26.05% del total de gastos, correspondiendo a contribución de la seguridad social a largo plazo \$ 435674.58 para un 8.28%, prestación de la seguridad social a corto plazo \$ 63790.91 para 1.21%, en impuesto de fuerza de trabajo \$ 870995.80 para un 16.56%, en la partida de depreciación y amortización muestra un gasto de \$ 104577.41 para un 1.99% del total de gastos. Otros gasto monetario \$ 189948.92 para 3.61% del total de gastos, correspondiendo a viático \$ 462.50 para un 0.01%, estipendio estudiante 1.35%, servicio mantenimiento y reparación 0.57%, otros servicios contratados 0.80%, agua 0.30%, teléfono 0.50%, servicios profesionales 0.04%, otros gastos 0.07% y prestación en especies 0.82%.

En el año 2011 el total de los gastos es de \$ 5978783.05, la partida materia prima y materiales muestra un gasto de \$ 321101.41 que representa un 5.37% correspondiendo a alimento y consumo humano \$ 30235.60 para un 0.50%, vestuario \$ 2348.53 para un 0.04%, medicamento \$ 267017.73 para un 4.47% y materiales y artículos de consumo \$ 21499.55 para un 0.36%. Combustible y lubricante muestra un gasto de \$ 27450.93 para un 0.04 % correspondiendo a gas licuado \$ 712.28 para un 0.01% y combustible \$ 2033.65 para un 0.03%. Energía \$ 33454.46 para un 0.56%.

En gastos de personal \$ 3829182.81 para un 64.05% del total de los gastos correspondiendo a salarios \$ 3526778.64 para un 58.99%, vacaciones \$ 302404.17 para un 5.06%. En otros



gastos de fuerza de trabajo \$ 1363209.06 para un 22.80% del total de gastos, correspondiendo a contribución de la seguridad social a largo plazo \$ 460996.05 para un 7.71%, prestación de la seguridad social a corto plazo \$ 70518.35 para 1.18%, en impuesto de fuerza de trabajo \$ 831694.66 para un 13.91%, en la partida de depreciación y amortización muestra un gasto de \$ 112722.10 para un 1.88% del total de gastos. Otros gasto monetario \$ 291364.63 para 4.87% del total de gastos, correspondiendo a viático \$ 217.00 para un 0.01%, estipendio estudiante 1.20%, servicio mantenimiento y reparación 0.37%, otros servicios contratados 1.60%, agua 0.42%, teléfono 0.37%, servicios profesionales \$ 2629.45 para un 0.04%, otros gastos 0.86% y prestación en especies 0.42%.

Código	Elementos de gastos	Plan	Real	%
11	Materia prima y materiales	315610.11	321101.41	101.74
01	Alimento consumo humano	29756.21	30235.60	101.61
03	Vestuario	3082.90	2348.53	76.18
05	Medicamento	264895.00	267017.73	100.80
06	Materiales y artículos de consumo	17876.00	21499.55	120.27
30	Combustible y lubricantes	2455.00	2745.93	110.06
01	Gas licuado	600.00	712.28	118.71
02	Combustible	1855.00	2033.65	107.32
40	Energía	23909.13	33454.46	139.57
50	Gastos de personal	3741228.84	3829182.81	102.03
01	Salarios	3429488.35	3526778.64	97.00
02	Vacaciones	311740.49	302404.17	99.54
60	Otros gastos de fuerza de trabajo	1368831.79	1363209.06	99.3
01	Cont. de la seg. Soc. a largo plazo	461336.04	460996.05	99.92
02	Prest. de la seg. social a corto plazo	50123.66	70518.37	140.69
03	Impuesto de fuerza de trabajo	857372.09	831694.66	93.35
70	Depreciación de activo fijo tangible	112737.67	112722.19	99.99
80	Otros gasto monetarios y transf.	205816.94	291364.63	141.56
01	Viático	500.00	217.00	43.40
03	Estipendio estudiante	71400.00	71560.00	100.22
04	Servicios mantenimientos	30792.21	22338.51	72.54
06	Otros servicios contratados	48921.93	95565.80	195.03
-	Agua	-	25575.16	-
-	Teléfono	-	2629.45	-
07	Servicio profesional	3365.00	2629.45	78.14
	Servicio transporte (flete)	965.00	1040.00	107.7
	Otros servicios	-	7999,72	-
08	Otros gasto	50837.80	51270.97	100.85
83	Prestación en especie	23000.00	25002.65	108.71
	Total de gastos	5793589.48	5978783.05	103.20

Tabla 3: Comportamiento de la ejecución del presupuesto año 2011



2.2.4 Comportamiento de la ejecución del presupuesto año 2011

El presupuesto de gastos muestra una sobre ejecución de 103.20% con respecto al plan aprobado para el año 2011, entre las principales partidas que afectan este sobregiro se encuentra: Materia prima y materiales el cual se sobregiró en \$ 5491.30 el cual representa 1,74%, Alimento consumo humano el cual se sobregiró en \$ 479.39 para un 1.61%, Materiales y artículos de consumo se sobregiró en \$ 3623.55 para un 20.27%, Combustible y lubricantes se sobregiró en \$ 290.93 para un 10.06%, Gas licuado se sobregiró en \$ 112.28 para un 18.71%, Combustible se sobregiró en \$ 178.65 para un 7.32%, Energía se sobregiró en \$ 9545.33 para un 39.6%, Gastos de personal se sobregiró en \$ 87953.97 para un 2.35%, Prest. de la seguridad social a corto plazo se sobregiró en \$ 20034.71 para un 40.69%, Otros gasto monetarios y transf. se sobregiró en \$ 85547.09 para un 41.6%, Otros servicios contratados se sobregiró en \$ 46643.87 para un 95.03%, Prestación en especie se sobregiró en \$ 2002.65 para un 8.71%, con respecto al plan aprobado

2.2.5 Comportamiento del presupuesto correspondiente al primer trimestre del 2012

Con respecto al plan 2012, existe una ejecución al cierre del 1 trimestre de un 27,2% incidiendo de forma negativa las partidas siguientes (ver anexo 4).

- Materias primas y materiales con un 5,4% con respecto al plan del trimestre.
- Materiales y artículos de consumo con un 383,9 % con respecto al plan del trimestre.
- Prestaciones a la seguridad social a corto plazo con 52,8% con respecto al plan del trimestre.
- Servicio de mantenimiento y reparación en un 11,2%.
- Servicio profesional en 2,9%.
- Servicio de trasportación en 7,7%.



2.3- Deficiencias detectadas en el proceso de planificación, ejecución y control del Presupuesto de Gasto del Policlínico Juan Manuel Páez Inchausti.

De un total de 25 centro de costo se tomó una muestra de 20 el cual representa el 80% donde se valoró la participación y conocimiento de los responsables en la planificación, ejecución y control del Presupuesto, arrojando los siguientes resultados (ver anexo).

- Desconocimiento del presupuesto asignado a la entidad.
- Existe poca o nula participación en la desagregación del presupuesto.
- No se analiza con frecuencia en las reuniones de afiliados el cumplimiento de este indicador.
- En relación con la desagregación del presupuesto de la unidad no existe participación por parte de los responsables de las diferentes áreas, producto a que el mismo no se encuentra desglosado por centro de costo.
- No se analizan con frecuencia los gastos en el consejo de dirección como uno de los mecanismos importantes para la toma de decisiones.

En valoración realizada al proceso de planificación en el policlínico Juan Manuel Páez

Inchausti se pudo comprobar que en el momento de la elaboración del presupuesto de gastos a partir del monto asignado no se tiene en cuenta algunos elementos fundamentales.

- La participación de los trabajadores en este proceso acción trae consigo el desconocimiento de lo que puede o no ejecutarse.
- La serie histórica del presupuesto para ver el comportamiento real en años anteriores
- La distribución del presupuesto
- La preparación del personal que se involucra en este proceso.
- Los métodos y técnicas que permitan obtener informaciones más acertadas para la toma de decisiones, evitando sobregiros y brindando un mejor servicio.
- Lo establecido en materia de control del presupuesto.



- La discusión sistemática de los resultados en el consejo de dirección lo que impide la toma de decisiones oportunas.

2.3.1. Elementos a tener en cuenta para lograr una mejor planificación, ejecución y control del presupuesto.

La actividad económica de las empresas se organiza de acuerdo a su objeto empresarial aprobado, teniendo en cuenta su actividad principal y la utilización de capacidades instaladas disponibles para ofertar servicios.

La planificación constituye instrumento de dirección básico, que coordina e integra los aspectos productivos, económicos, sociales y financieros, potenciando la iniciativa y los esfuerzos de la empresa en el cumplimiento de sus funciones y objetivos económicos, con el máximo de eficiencia y la activa participación de los trabajadores.

La elaboración del plan y, por tanto, la planificación, es un proceso único y continuo de interacción entre los diferentes factores económicos para lograr determinados objetivos en el tiempo a partir de la constante retroalimentación de las proyecciones.

En la fase inicial de la planificación debe de existir la participación no de una sola persona sino de un equipo de trabajo con experiencia. Esto permitirá elaborar una propuesta mejor fundamentada.

Para esta fase la entidad tendrá en cuenta algunos elementos:

- Los Lineamientos de la Política Económica y Social del Partido y la Revolución.
- Las directivas para la elaboración del plan y del presupuesto del estado del año en cuestión, aprobadas por el gobierno.
- Instrucciones generales para la elaboración de las directivas específicas y complementarias emitidas por el Ministerio de Finanzas y Precios para la elaboración del presupuesto.
- El plan para el año en curso, los resultados del control de su ejecución y los estimados de su cumplimiento.
- Los planteamientos de los trabajadores en las asambleas por la eficiencia económica.



Teniendo en cuenta todos estos elementos esenciales se podrá proceder a la confección del presupuesto siempre teniendo en cuenta el criterio de los trabajadores.

Se tendrá en cuenta en la fase de organización y coordinación todos aquellos recursos necesarios que permitan cumplir el objeto social para la cual fue creada.

En la fase de ejecución deberán tenerse en cuenta elementos esenciales que permitan el logro de los objetivos planteados con una buena calidad utilizando igual o menor cantidad de recursos.

En esta fase podrán aplicarse técnicas y métodos como:

Análisis de la desviación ocurridas determinando aquellas partidas que están provocando sobregiros y aplicar las alternativas necesarias para su corrección siempre con la participación de las áreas implicadas.

Métodos comparativos donde permita analizar los resultados con periodo de años anteriores y con respecto al plan aprobado.

La etapa de control constituye un elemento fundamental dentro de todo el proceso ya que es la que permite identificar si la organización está cumpliendo con su objetivo propuesto.

Permite detectar además todas aquellas fallas que atentan contra el buen funcionamiento de la entidad.

2.4 Propuesta de acciones para favorecer un mejor funcionamiento del presupuesto de gastos del policlínico Juan Manuel Páez Inchausti.

La preparación del hombre, acorde con el momento que vive es una prioridad para el sistema de salud cubano, ya que hay tendencia al consumismo y derroche inapropiado de los medios que la revolución pone en sus manos.

El conjunto de acciones aquí propuesta está conformada por 5 actividades fundamentales.



Acciones.

1. Discusión y aprobación de propuestas en el consejo de dirección: esta alternativa persigue como objetivo que la dirección del centro tome como acuerdo poner en práctica con los trabajadores el plan de acción.

Responsable: autor del plan

2. Introducir como planteamiento a tratar en la asamblea de afiliados: esta actividad tiene como objetivo crear un debate entre los afiliados acerca de que es un presupuesto, cuanto se le asignó en el año actual a la unidad y como intervienen los trabajadores a ese presupuesto

Responsable: Sec. S/S de base

3. Propaganda: con esta actividad se logrará anunciar a través de los murales de cada área el total del presupuesto del año actual y la propuesta del año entrante.

Responsable: J. de área

4. Divulgación: el objetivo de esta actividad es utilizar los matutinos y mítines una vez al mes para informar como marcha la ejecución del presupuesto.

Responsable: Admón.

5. Distribuir el presupuesto por centro de costo, esta alternativa permite conocer cual es el centro que se sobregira.

Responsable: Admón.



CONCLUSIONES

Concluida la presente investigación se puede arribar a las conclusiones siguientes:

- La Exploración teóricas permitió realizar un análisis conceptual de la utilización de presupuesto desde el triunfo de revolución hasta la actualidad, demostró la necesidad de adoptar medidas para contrarrestar las acciones incoherentes a estos preceptos.
- El análisis permitió ver la carencia del dominio de los elementos que rigen los procesos para la planeación, ejecución y control del presupuesto y proponer acciones para solucionar los problemas.
- Se valoró que los funcionarios poseen poca cultura económica lo que impide aplicar variantes que permitan mejorar la calidad de los servicios.
- Al analizarse el presupuesto de forma global no se pueden detectar aquellas áreas que puedan incidir de forma negativa en la ejecución del presupuesto de gasto.



RECOMENDACIONES

- Establecer la desagregación del presupuesto por centro de costo esto permitirá determinar aquellas áreas que inciden de forma negativa.
- Capacitar al personal sobre como controlar y ejecutar el presupuesto asignado.
- Poner en práctica la propuesta realizada al iniciar el proceso de planificación, control y ejecución del presupuesto.
- Que sirva como material de consulta para el personal que incide de forma directa en este proceso.



Bibliografía

El potencial económico que respalda la salud pública: Facultad de economía de la universidad de La Habana, 1989.

ECHEVARRIA, O; HERNANDEZ, A. Instrumentos para el análisis económico. La Habana; Editorial. Félix Varela, 2005.

GARCIA CAREAGA, FO. La atención hospitalaria en Cuba durante el periodo de la republica burguesa: Trabajo de Terminación de especialidad. Facultad salud Pública - -La Habana.

GUTIERREZ MARULANDA, LUIS FERNANDO. Las finanzas prácticas para países en desarrollo, 1995.

<http://www.cumed.net/libros/2011c/987/el%20sistema%20presupuesto%20cubano.html>.

Las finanzas en la empresa, información, análisis, recursos y planeación. Cuarta edición, Editorial Félix Varela. La Habana, 2005.

PATON. W, A: Manual del contador, UTEHA, México, 1943

SARMIENTO EUCLIDE, ALFREDO. Los presupuestos teóricos y aplicación universidad distrital - -Bogotá, 1989.

Anexo 3. Análisis comparativo de los estados financieros detallado de los años 2009, 2010 y 2011. Método vertical

Partida	Elemento	Concepto	Gastos 2009	Gastos 2010	Gastos 2011	%	%	%
						2009	2010	2011
		Total de gastos	4798299.63	5259808.00	5978783.05	100	100	100
11		Materia prima y materiales	196800.00	190794.05	321101.41	4.10	3.62	5.37
	01	Alimento de humano	33000.00	32643.82	30235.60	0.69	0.62	0.50
	03	Vestuario	500.00	4101.02	2348.53	0.01	0.08	0.04
	05	Medicamento	152300.00	139602.72	267017.73	3.17	2.65	4.47
	06	Materiales y art. De consumo	11000.00	14446.49	21499.55	0.23	0.27	0.36
30		Combustible	9100.00	3489.98	2745.93	0.18	0.07	0.04
	01	Gas licuado	0.00	1941.35	712.28	0.00	0.04	0.01
	02	Combustible	9100.00	1548.63	2033.65	0.18	0.03	0.03
40		Energía	8400.00	22167.11	33454.46	0.17	0.42	0.56
50		Gastos de personal	3195199.63	3334981.99	3829182.81	66.6	63.40	64.05
	01	Salario	2928957.41	3052307.13	3526778.64	61.1	58.03	58.99
	02	Vacaciones	266242.22	282674.86	302404.17	5.5	5.37	5.06
60		Otras fuerzas de trabajo	1208000.00	1370461.29	1363209.06	25.19	26.05	22.80
	01	Cont. Seg. Social a largo plazo	336700.00	435674.58	460996.05	7.02	8.28	7.71
	02	Prest. Seg. Social a corto plazo	53600.00	63790.91	70518.35	1.12	1.21	1.18
	03	Imp. Fuerza de trabajo	817700.00	870995.80	831694.66	17.05	16.56	13.91
70		Depreciación Act. Fijo tangible	9400.00	104577.41	112722.10	2.28	1.99	1.88
80		Otros gastos monetarios	71400.00	189948.92	291364.63	1.41	3.61	4.87
	01	Viático	500.00	462.50	217.00	0.01	0.01	0.01
	03	Estipendio estudiantes	59400.00	70800.00	71560.00	1.17	1.17	1.20
	04	Servicio mantenimiento y reparación	11000.00	30223.94	22338.51	0.22	0.57	0.37
	06	Otros servicios contratados	0.00	42503.47	95565.80	0.00	0.80	0.60
		Agua	0.00	15828.10	25575.16	0.00	0.30	0.42
		Teléfono	0.00	26112.14	22207.74	0.00	0.05	0.37
	07	Servicio profesional	0.00	18.77	2629.45	0.00	0.00	0.04
	08	Otros gastos	500.00	4000.00	51270.97	0.01	0.07	0.86
83		Prestación en especies	0.00	43387.25	25002.65	0.00	0.82	0.42

Anexo 5. Estado Financiero.

Partida	Elemento	Concepto	Plan	Real	%
11		Materia prima y materiales			
	01	Alimento de humano			
	03	Vestuario			
	05	Medicamento			
	06	Materiales y art. De consumo			
30		Combustible			
	01	Gas licuado			
	02	Combustible			
40		Energía			
50		Gastos de personal			
	01	Salario			
	02	Vacaciones			
60		Otras fuerzas de trabajo			
	01	Cont. Seg. Social a largo plazo			
	02	Prest. Seg. Social a corto plazo			
	03	Imp. Fuerza de trabajo			
70		Depreciación Act. Fijo tangible			
80		Otros gastos monetarios			
	01	Viático			
	03	Estipendio estudiantes			
	04	Servicio mantenimiento y reparación			
	06	Otros servicios contratados			
		Agua			
		Teléfono			
	07	Servicio profesional			
	08	Otros gastos			
83		Prestación en especies			
		Total de gastos			

Anexo 4. Comportamiento de la ejecución del presupuesto año 2012

Código	Elementos de gastos	Plan	Real	%
11	Materia prima y materiales	99923.25	105357.39	105.4
01	Alimento consumo humano	9000.00	6814.44	75.7
03	Vestuario	258.97	203.73	78.6
05	Medicamento	86874.28	79861.42	91.-
06	Materiales y artículos de consumo	3790.00	18342.58	483.9
08	Utilería y herraje	-	135.22	-
30	Combustible y lubricantes	1506.53	1334.70	88.9
01	Gas licuado	363.73	221.99	61.0
0211	Gasolina regular	1137.80	632.91	55.6
0242	Diesel	-	479.80	-
40	Energía eléctrica	11740.34	9521.42	81.1
50	Gastos de personal	1417628.95	1218664.8 2	85.9
01	Salarios	116635.03	1115449.9 1	95.6
02	Vacaciones	106048.35	103214.91	97.3
60	Otros gastos de fuerza de trabajo	494763.41	467923.87	95.4
01	Cont. de la seg. Soc. a largo plazo	159087.86	147128.91	92.5
02	Prest. de la seg. social a corto plazo	17499.81	26745.46	152.8
03	Impuesto de fuerza de trabajo	318175.73	294049.52	92.4
70	Depreciación de activo fijo tangible	40209.97	3987.40	99.1
80	Otros gastos monetarios y Transf.	66081.45	84154.97	90.7
01	Viático	500.00	303.50	60.7
03	Estipendio estudiante	17040.00	17040.00	100
04	Servicios mantenimientos	6672.52	7419.29	111.2
06	Otros servicios contratados	18789.21	15700.20	83.5
-	Agua	-	6707.39	-
-	Teléfono	-	8992.81	-
07	Servicio profesional	8779.72	9039.72	102.9
	Servicio transporte (flete)	965.00	1040.00	107.7
	Otros servicios	-	7999.72	-
08	Otros servicios profesionales	14300.00	10412.34	72.8
83	Prestación en especie	8400.00	7620.80	90.72
	Total de gastos	19997674.05	1934950.3 7	95.6

Anexo 2. Análisis comparativo de los gastos respecto al presupuesto asignado 2009, 2010 y 2011.

2009					2010					2011
Cuentas	Diferencia				Plan	Diferencia				Plan
	Plan	Real	Importe	%		Real	Importe	%		
Materias primas y materiales	195443.65	196800.00	1356.35	0.6	241806.00	190794.15	51011.85	-21.1	315	
Combustible y lubricante	7600.00	9100.00	1500.00	19.73	3800.00	3489.98	310.02	-8.16	245	
Energía	6800.00	8400.00	1600.00	23.52	25400.00	22167.11	-3232.89	-12.7	239	
Gasto personal	3373062.80	3195199.63	-177863.17	-5.3	3288427.55	3334981.95	46554.40	1.41	374	
Otros gastos de fuerza de trabajo	1267900.00	1208000.00	-59900.00	-4.7	1226174.71	1370461.29	144286.58	11.7	136	
Depreciación y amortización	111300.00	109400.00	-1900.00	-1.7	30155.24	104577.41	74422.17	246.8	112	
Otros gastos monetarios y transferencias	67967.20	71400.00	3432.80	5.05	129973.98	184008.68	54034.78	41.6	205	
Prestación en especie	0.00	0.00	0.00	0.00	140815.86	43387.25	-97428.61	-69.2	230	
Total	5030073.65	4798299.63	-235274.02	-4.7	5086553.34	5259808.00	173254.66	3.40	579	

ORGANIGRAMA

Anexo 1

