

**LA PLANIFICACIÓN DE LOS GASTOS CORRIENTES EN EL CENTRO DEL PROCESO DE LAS
TOMAS DE DECISIONES GERENCIALES
PLANNING CURRENT EXPENDITURES IS AT THE HEART OF THE MANAGERIAL DECISION-
MAKING PROCESS**

Lic. Yuleidy Ríos Hidalgo

<https://orcid.org/0009-0002-6042-0915>

Correo: yuleidyriosidalgo@gmail.com

M.Sc. Ismary Isabel O'farrill Rodríguez

<https://orcid.org/0000-0002-4337-282x>

Correo: ismary@unah.edu.cu

Resumen

La presente investigación aborda la planificación de los gastos corrientes en la Unidad de Aseguramiento y Apoyo a la Salud de la Administración Municipal de Jaruco, con el objetivo de identificarlas causas que afectan a la planificación presupuestaria. La investigación responde a la necesidad de mejorar la eficiencia en la asignación de recursos, evitando la igualación automática del presupuesto con el gasto ejecutado y permitiendo una distribución más efectiva. Para lograrlo, se empleó el método lógico-abstracto, con sus procedimientos de análisis y síntesis, así como inducción-deducción, además del método monográfico y estadístico -económico y las técnicas como la observación, entrevistas no estandarizadas, revisión documental y revisión bibliográfica, lo que permitió una comprensión detallada del problema. El análisis del presupuesto correspondiente a los años 2023 y 2024 identificó las causas de la no ejecución, concentradas principalmente en las categorías de materiales y medicamentos afines. También se detectó una sobre ejecución en las categorías de alimentos, combustible y lubricantes, así como en los servicios de reparación y mantenimiento corrientes.

Palabras clave: Presupuesto del Estado, presupuesto municipal, planificación, gastos corrientes.

Abstract

This research addresses the planning of current expenditures in the Health Assurance and Support Unit of the Jaruco Municipal Administration, with the objective of identifying the factors that affect budget planning. The research responds to the need to improve the efficiency of resource allocation, avoiding the automatic matching of the budget with actual expenditures and enabling a more effective distribution. To achieve this, the logical-abstract method was employed, with its procedures of analysis and synthesis, as well as induction and deduction, in addition to the monographic and statistical-

economic method and techniques such as observation, non-standardized interviews, document review, and literature review, which allowed for a detailed understanding of the problem. The analysis of the budget for the years 2023 and 2024 identified the causes of under-execution, concentrated mainly in the categories of materials and related medicines. Over-execution was also detected in the categories of food, fuel and lubricants, as well as in routine repair and maintenance services.

Keywords: Budget planning, budget, municipal budget, planning, current expenses

Introducción

En un mundo caracterizado por la incertidumbre y el cambio constante, la planificación es un elemento crucial para garantizar estabilidad y crecimiento. La globalización y la competencia exigen que individuos, empresas y gobiernos diseñen estrategias que les permitan alcanzar sus objetivos de manera eficiente.

A nivel internacional, la planificación es una herramienta indispensable para la gestión óptima de recursos, la implementación de estrategias y la toma de decisiones fundamentadas. Este proceso, esencial para anticipar, coordinar y priorizar acciones, permite a los gobiernos, organizaciones internacionales y sectores privados abordar desafíos globales y fomentar el desarrollo sostenible.

Más que un mecanismo estratégico, la planificación impulsa el progreso al permitir que los actores globales se adelanten a los retos del presente y contribuyan a la construcción de un futuro más equitativo y resiliente.

En América Latina, la planificación juega un papel clave en la resolución de los desafíos económicos, sociales y políticos propios de la región. Los países latinoamericanos han recurrido a este proceso para reducir desigualdades, fortalecer la integración económica y promover el desarrollo sostenible, en colaboración con organismos como el Mercado Común del Sur (MERCOSUR) y la Alianza del Pacífico. A pesar de obstáculos como la corrupción y la escasez de recursos, los avances tecnológicos y el compromiso con los Objetivos de Desarrollo Sostenible han permitido mejorar los procesos de planificación en la región.

En Cuba, la planificación constituye la base del modelo económico y social del país. Este proceso sigue un enfoque centralizado, donde el Estado define estrategias y objetivos a corto, mediano y largo plazo para asegurar el desarrollo sostenible y una distribución equitativa de los recursos.

El sistema de planificación cubano se articula a través de planes nacionales que abarcan sectores clave como la educación, la salud, la agricultura, la industria y la economía. Uno de sus pilares fundamentales es el Plan Nacional de Desarrollo Económico y Social, el cual establece prioridades estratégicas para enfrentar desafíos internos y externos. Este modelo busca equilibrar las necesidades colectivas con el uso eficiente de los recursos, colocando la justicia social como eje central.

La Ley del Presupuesto del Estado (Ley 174/2024), es el principal instrumento de planificación financiera de un gobierno, diseñado para garantizar una distribución adecuada de los recursos públicos. Es una herramienta que refleja las previsiones de ingresos y gastos públicos durante un período fiscal determinado, por lo general, un año. Este documento tiene una doble función: por un lado, es un marco regulador de las políticas económicas y sociales del país, y por otro, es una garantía de transparencia y control en la gestión de los fondos públicos.

El presupuesto se fundamenta en principios como la eficiencia, la sostenibilidad, la equidad y la alineación con los objetivos estratégicos nacionales. También actúa como una expresión tangible de las prioridades del gobierno, orientando los esfuerzos hacia el desarrollo, la estabilidad económica y el bienestar social.

En el contexto cubano, la actividad presupuestada no solo sustenta a las entidades que brindan servicios, sino que también refleja su compromiso con la eficiencia y la optimización de los recursos públicos. En estas organizaciones, el éxito no se mide en términos de ganancias, sino por la capacidad de maximizar los recursos disponibles mientras cumplen con sus objetivos.

En Cuba, el análisis de los gastos corrientes es especialmente relevante debido a la centralización económica y las normativas que regulan el presupuesto estatal. La Resolución 39 de 2023 refuerza este marco regulador, alineando el sistema financiero con las necesidades contemporáneas.

Como Plantea Ruiz, (2023), los gastos corrientes como erogaciones periódicas relacionadas con actividades operativas y administrativas, incluyendo salarios, suministros y mantenimiento

Algunos de los lineamientos más relevantes de la Política Económica y Social del Partido y la Revolución para el período 2021-2026, que guían la planificación en las unidades presupuestadas y constituyen una parte esencial del modelo económico, incluyen los siguientes Lineamientos 6, 15, 45, 51 y el lineamiento 52

Sin embargo, la planificación en Cuba enfrenta retos importantes, como la limitación de recursos debido al bloqueo económico, las fluctuaciones en los mercados internacionales y los efectos del cambio climático. A pesar de esto, el enfoque planificado ha permitido a Cuba avanzar en áreas como la atención médica universal, la educación gratuita y programas de desarrollo comunitario.

Situación Problemática.

En la Unidad de Aseguramiento y Apoyo a Salud, Administración Municipal Jaruco, se han identificado importantes deficiencias en la planificación y gestión de los gastos corrientes, analizando el comportamiento de los años 2023 y 2024. Aunque existen metodologías establecidas por el Ministerio de Economía y Planificación para la elaboración del Plan de la Economía Nacional, las cuales se ajustan y evolucionan en función del contexto y las necesidades del momento, su aplicación en la entidad ha sido insuficiente para garantizar la gestión óptima de los recursos.

Entre las problemáticas más notables, se ha identificado una igualación del plan al gasto real, lo que limita el análisis objetivo del comportamiento financiero y dificulta la identificación de oportunidades de ajuste y mejora. Asimismo, se ha registrado una sobre ejecución en ciertas partidas de gastos corrientes, mientras que otras presentan inejecución marcada, afectando la coherencia y eficiencia del presupuesto asignado.

Teniendo en cuenta lo planteado anteriormente, se define como:

Objetivo General: Identificar las causas que afectan la planificación de los gastos corrientes en la Unidad de Aseguramiento y Apoyo a Salud, Administración municipal, Jaruco.

Siguiendo la metodología de Pampín (1989), se emplearon diversos métodos y técnicas para el desarrollo del trabajo y alcanzar los objetivos propuestos. Entre ellos se destacan:

Método lógico-abstracto con sus dos procedimientos. Análisis y síntesis e Inducción – deducción, Método Monográfico, Método Estadístico-Económico:

Técnicas de investigación: Entrevistas no estandarizadas, revisión documental: Revisión bibliográfica: y por última la observación:

Para dar cumplimiento a los objetivos trazados se ha estructurado el trabajo de diploma en dos capítulos.

Desarrollo

Diagnóstico de la situación actual de los gastos corrientes en la unidad de Aseguramiento y Apoyo a Salud Administración municipal Jaruco.

Se analizó la planificación de los gastos corrientes en la Unidad Administrativa de la Salud durante 2023 y 2024, con el objetivo de identificar deficiencias en la gestión y puntos críticos que afectan la eficiencia de los recursos. Basado en los fundamentos teóricos del Capítulo I, se revisarán documentos relevantes para evaluar los resultados y detectar oportunidades de mejora en el proceso de planificación."

Elaboración del Anteproyecto Presupuestario en la Unidad de Aseguramiento y Apoyo a Salud, Administración municipal Jaruco

Para la construcción del anteproyecto presupuestario, se revisó la metodología utilizada en la estimación de los gastos corrientes, evaluando los criterios empleados en la proyección de costos y su alineación con las necesidades reales de la entidad. Asimismo, se examinó la asignación de partidas presupuestarias para detectar posibles subestimaciones o sobreestimaciones que pudieran afectar la planificación inicial. A partir de esta revisión, se identificaron varios problemas clave que limitan la eficiencia del proceso:

Problemas identificados en el Anteproyecto Presupuestario

- ✓ Falta de participación de actores clave.

El diseño del presupuesto es desarrollado exclusivamente por el departamento económico, sin la inclusión de profesionales del sector salud, directivos de distintos niveles y otros actores afectados. Esta ausencia de consulta impide que el presupuesto refleje con precisión las necesidades reales del sector, generando asignaciones inadecuadas o insuficientes.

✓ Incumplimiento del cronograma y metodologías establecidas

Se detectaron retrasos en la presentación del anteproyecto, afectando el flujo de trabajo y el cumplimiento de la normativa vigente. Estos incumplimientos comprometen el proceso de aprobación y ajuste presupuestario, generando desajustes en la distribución de fondos y afectando la planificación del servicio.

✓ Deficiencias en la estructuración del presupuesto.

La falta de integración de los responsables de cada área de salud provoca una desconexión entre la planificación presupuestaria y la realidad operativa. Como resultado, el presupuesto no refleja de manera precisa las demandas específicas de la unidad, lo que dificulta la ejecución eficiente de los gastos corrientes.

✓ Uso exclusivo de datos históricos sin considerar políticas actuales.

La estimación de ingresos y gastos se basa únicamente en series históricas, sin tomar en cuenta nuevas directrices, programas y necesidades emergentes del sector salud. Esto limita la capacidad de adaptación del presupuesto a cambios en la demanda de servicios y restringe la aplicación de ajustes estratégicos para mejorar la eficiencia financiera de la entidad.

Notificación del Presupuesto en la Unidad de Aseguramiento y Apoyo a Salud, Administración municipal Jaruco

Desde la recepción de la notificación presupuestaria, se verificó la correspondencia entre los montos asignados y los requerimientos establecidos en el anteproyecto. Se compararon los ajustes realizados con respecto a la planificación inicial y se evaluaron las restricciones impuestas en la distribución de recursos. Durante este proceso, se identificaron diversas discrepancias entre la asignación de fondos y las necesidades operativas de la entidad.

Problemas identificados en la Notificación del Presupuesto

✓ Deficiencias en la comunicación sobre la asignación de recursos.

A pesar de la planificación establecida para los ingresos y gastos corrientes, no se ha implementado un mecanismo efectivo que garantice la comunicación oportuna de los fondos destinados a cada área dentro de la unidad. Los responsables de los distintos departamentos no reciben información clara sobre la ejecución presupuestaria, lo que afecta la planificación estratégica y operativa. Esta falta de transparencia dificulta la adecuada toma de decisiones y genera incertidumbre en la gestión financiera.

- ✓ Desbalance en la ejecución presupuestaria.

Durante la ejecución del presupuesto, se han realizado modificaciones sin una planificación estratégica definida, lo que ha afectado la estabilidad financiera de la unidad. Se identificaron partidas con sobre ejecución que no fueron anticipadas en la etapa de planificación, lo que generó escasez de recursos en otras áreas. Por otro lado, algunas partidas quedaron sin ejecutar, lo que refleja una falta de previsión en la distribución de fondos y un uso ineficiente de los recursos disponibles.

Modificación Presupuestaria en la Unidad de Aseguramiento y Apoyo a Salud, Administración municipal Jaruco (2023-2024)

El análisis de las modificaciones presupuestarias realizadas en los años 2023 y 2024 evidencia deficiencias en la documentación y sustentación de los cambios efectuados en la planificación de los gastos corrientes. Se evaluaron las modificaciones aplicadas durante la ejecución del presupuesto, revisando el impacto de la sobre ejecución en ciertas partidas y la inejecución en otras. También se analizó el criterio con el que se realizaron los ajustes y su efecto en la estabilidad financiera de la entidad, verificando si las modificaciones respondieron a necesidades urgentes sin planificación estratégica.

Problemas identificados en la modificación presupuestaria

- ✓ Falta de registro completo de modificaciones presupuestarias.

Si bien la Dirección de Finanzas ha emitido modificaciones presupuestarias, no se cuenta con un registro detallado y estructurado que permita justificar los ajustes realizados. Esta falta de documentación dificulta la trazabilidad de los cambios efectuados en la planificación de los gastos corrientes y afecta la transparencia en la gestión financiera de la entidad.

- ✓ Omisión de modificaciones en determinadas áreas.

En el año 2023, se realizaron modificaciones presupuestarias generales; sin embargo, durante los meses de julio y septiembre no se emitieron los ajustes correspondientes para servicios específicos dentro de la unidad de salud. Esta omisión generó desbalances en la ejecución del presupuesto, afectando la distribución eficiente de los recursos y la operatividad de algunos sectores.

- ✓ Ausencia de modificaciones (2023).

La falta de documentación completa, la omisión de modificaciones en áreas clave y la ausencia de ajustes en el ejercicio actual afectan la gestión eficiente del presupuesto en la unidad de salud. Estas deficiencias reflejan una debilidad en la planificación estratégica y requieren una revisión profunda de los mecanismos de modificación presupuestaria para garantizar una mayor precisión y control en la administración de los recursos.

Ejecución del presupuesto

La Figura 3 refleja la relación entre el presupuesto planificado y la ejecución real en la Unidad de Aseguramiento y Apoyo a la Salud, Administración municipal Jaruco, durante los años 2023 y 2024. En el año 2023, la unidad presupuestaria contó con un presupuesto aprobado de \$55,800,000.00, mientras que la ejecución real ascendió a \$ 63,587,553.00, lo que representa una sobre ejecución de \$7,787,553.00.

Por otro lado, en el año 2024, el presupuesto aprobado fue de \$ 67,716,450.00, mientras que la ejecución alcanzó \$67,789,291.00, resultando en una sobre ejecución de \$72, 841.00.

El análisis realizado en la Unidad de Aseguramiento y Apoyo a la Salud, Administración municipal Jaruco, basado en las Tablas 2 y 3, permite identificar las partidas con sobre ejecuciones (cuando el gasto real supera lo planificado) y inejecuciones (cuando el gasto real es menor al presupuesto aprobado). correspondiente al ejercicio fiscal del año 2023 y 2024.

Partida 11: Materias Primas y Materiales

En la Tabla 1 del año 2023, el presupuesto aprobado para Materias Primas y Materiales ascendió a \$7,272,400.00, Sin embargo, la ejecución real alcanzó \$5,890,665.00, lo que refleja una inejecución \$1,381,735.00 equivalente al 19% del monto aprobado

Tabla 1: Análisis por Sub-elemento.

Sub-elemento	Año 2023		
	Plan	Real	Variación
110101-Bebidas	2,150.00	1,326.00	(824.00)
110111-Vianda	104,400.00	315,037.00	210,637.00
110112-Hortalizas	37,400.00	127,015.00	89,615.00
110113-Frutas	16,800.00	42,453.00	25,653.00
110131-Secos y Cárnicos	289,250.00	283,253.00	(5,997.00)
110301-Vestuario y Lencería	82,900.00	114,326.00	31,426.00
110401-Materiales para la Enseñanza	1,500.00	0.00	(1,500.00)
110501-Medicamentos y Materiales Afines	5,881,000.00	2,431,348.00	(3,449,652.00)
110601-Materiales y Artículos de consumos	745,200.00	2,026,014.00	(1,280,814.0)
110801-Útiles de Escritorio y Oficina	111,650.00	229,520.00	117,870.00
110801-Útiles y Herramientas	50.00	5.00	(45.00)
110821-Útiles de Cocina	100.00	21.00	(79.00)
110901-Partes y Piezas de Repuestos	0.00	320,347.00	320,347.00
Total, Materias Prima y Materiales	\$7,272,400.00	\$5,890,665.00	(\$1,381,735.00)

Fuente: Elaboración propia

En la Tabla 2 del año 2024, el presupuesto aprobado para Materias Primas y Materiales fue de \$10,262,350.00. La ejecución se acercó más al monto asignado, alcanzando \$9,214,745.27, lo que refleja una inejecución de \$1,047,604.73, equivalente al 10% del presupuesto previsto.

Tabla 2. Análisis por Sub-elemento

Sub-elemento	Año 2024		
	Plan	Real	Variación
110101-Bebidas	2,150.00	566.78	(1,583.22)
110111-Vianda	104,400.00	443,654.76	339,254.76
110112-Hortalizas	37,400.00	196,312.82	158,912.82
110113-Frutas	16,800.00	69,179.71	52,379.71
110131-Secos y Cárnicos	289,250.00	592,365.15	303,115.15
110301-Vestuario y Lencería	82,900.00	49,278.76	(33,621.24)
110401-Materiales para la Enseñanza	1,500.00	799.90	(700.10)
110501-Medicamentos y Materiales Afines	5,870,950.00	3,191,740.02	(2,679,209.98)
110601-Materiales y Artículos de consumos	1,745,200.00	2,647,714.46	902,514.46
110801-Útiles de Escritorio y Oficina	611,650.00	860,296.16	248,646.16
110801-Útiles y Herramientas	50.00	454,994.71	454,944.71
110821-Útiles de Cocina	500,100.00	92,000.00	(408,100.00)
110901-Partes y Piezas de Repuestos	1,000,000.00	615,842.04	(384,157.96)
Total, Materias Prima y Materiales	\$10,262,350.00	\$9,214,745.27	(\$1,047,604.73)

Fuente: Elaboración propia

La inejecución de forma generalizada se debe a dificultades en la gestión de adquisiciones, problemas de disponibilidad de ciertos insumos y costos elevados que limitaron la ejecución de algunas partidas, especialmente en medicamentos y materiales afines. En diferencia, las sobre ejecuciones en viandas, hortalizas, frutas y secos y cárnico, reflejan compras superiores a lo planificado debido a la variabilidad de precios y la adquisición a Productores Individuales, Granjas Urbanas y Cooperativas de Créditos y Servicios.

Otro factor relevante es la falta de planificación basada en demanda real y existencias en almacén, lo que provocó gastos innecesarios en vestuario y lencería, materiales de consumo y útiles de oficina. Por otro lado, la partida de partes y piezas de repuesto presentó sobre ejecución al no considerarse oportunamente el deterioro del parque motor.

En conclusión, aunque la partida presenta una inejecución en ambos años, las sobre ejecuciones en ciertos Sub-elemento demuestran desajustes en la distribución y uso de recursos, reflejando una planificación deficiente y una gestión de compras que no responde a las necesidades reales.

Partida 30. Combustibles y Lubricantes

En la Tabla 3 del año 2023, el presupuesto aprobado fue de \$449,700.00, mientras que la ejecución real alcanzó \$287,177.00, lo que refleja una inejecución de \$162,523.00, equivalente al 36% del monto previsto.

Tabla 3 Análisis por Sub-elemento

Sub-elemento	Año 2023		
	Plan	Real	Variación
300101-Gas	120,700.00	74,670.00	(46,030.00)
300211-Gasolina Regular	47,000.00	61,431.00	14,431.00
300221-Gasolina Motor	10,000.00	821.00	(9,179.00)
300231-Diesel	272,000.00	150,255.00	(121,745.00)
Total, Combustibles y Lubricantes	\$449,700.00	\$287,177.00	(\$162,523.00)

Fuente: Elaboración propia

En la Tabla 4 del año 2024, el gasto en Combustibles y Lubricantes tuvo un incremento significativo, con una ejecución de \$650,591.76, superando el presupuesto aprobado de \$449,700.00. Esto se traduce en una sobre ejecución de \$200,891.76, equivalente al 45% del monto previsto.

Tabla 4 Análisis por Sub-elemento

Sub-elemento	Año 2024		
	Plan	Real	Variación
300101-Gas	120,700.00	158,065.46	37,365.46
300211-Gasolina Regular	47,000.00	49,201.23	2,201.23
300221-Gasolina Motor	10,000.00	0.00	(10,000.00)
300231-Diesel	272,000.00	443,325.07	171,325.07
Total, Combustibles y Lubricantes	\$449,700.00	\$650,591.76	\$200,891.76

Fuente: Elaboración propia

Factores que Incidieron en el Incremento de Gasto.

- ✓ Mayor consumo de Gas: El presupuesto destinado al gas en 2024 se sobre ejecutó debido al pago del gasto correspondiente a los meses de agosto a diciembre de 2023, no quedando comprometido para el año 2024 lo que afectó la planificación financiera del nuevo período.
- ✓ Mayor uso del grupo electrógeno: Se incrementó el consumo de combustible debido a la operación extendida del sistema de respaldo energético.
- ✓ Servicio de ambulancia: La actividad de traslado médico demandó un mayor consumo de combustible, lo que impactó directamente en la ejecución presupuestaria.

- ✓ Fumigación de vectores: La implementación de medidas sanitarias para el control de plagas elevó el uso de insumos combustibles.

Partida 40. Energía: El gasto en energía ha mostrado una inejecución en ambos años, lo que indica una gestión eficiente del consumo energético en los consultorios médicos de la familia y en cada institución subordinada a Salud Pública.

En la Tabla 5 del año 2023, el presupuesto aprobado para Energía fue de \$737,100.00, mientras que la ejecución real alcanzó \$560,543.00, reflejando una inejecución de \$176,557.00, equivalente al 24% del monto previsto. Esta diferencia indica una reducción en el consumo energético, debido a la implementación de medidas de ahorro y ajustes operativos dentro de las instalaciones de salud.

Tabla 5 Análisis por Sub-elemento

Sub-elemento	Año 2023		
	Plan	Real	Variación
400101-Energía Eléctrica	737,100.00	560,543.00	(176,557.00)
Total, Energía	\$737,100.00	\$560,543.00	(\$176,557.00)

Fuente: Elaboración propia

En la Tabla 6 del año 2024, el gasto en Energía continuó disminuyendo, con una ejecución de \$545,898.97, por debajo del presupuesto aprobado de \$737,100.00. Esto resultó en una inejecución de \$191,201.03, equivalente al 26% del monto previsto

Este comportamiento confirma una optimización del uso de energía, asegurando un consumo ajustado a las necesidades reales de los servicios médicos sin comprometer su funcionamiento.

Tabla 6 Análisis por Sub-elemento

Sub-elemento	Año 2024		
	Plan	Real	Variación
400101-Energía Eléctrica	737,100.00	545,898.97	(191,201.03)
Total, Energía	\$737,100.00	\$545,898.97	(\$191,201.03)

Fuente: Elaboración propia Partida 50. Gasto de Personal

En la Tabla 7 del año 2023, la partida de Gasto de Personal tuvo una ejecución presupuestaria menor a la aprobada, con un presupuesto asignado de \$28,581,600.00 y una ejecución real de \$26,399,800.00. Esto resultó en una inejecución de \$2,181,800.00, equivalente al 8% del monto previsto.

Esta diferencia se atribuye a la fluctuación del personal, ajustes en la contratación y la implementación de mejoras en los beneficios laborales. Aunque se ejecutaron cambios positivos en las condiciones laborales, no se logró utilizar la totalidad del presupuesto asignado,

Tabla 7 Análisis por Sub-elemento

Sub-elemento	Año 2023		
	Plan	Real	Variación
500101-Salario	26,200,000.00	24,200,000.00	(2,000,000.00)
500202-Acumulación de Vacaciones	2,381,600.00	2,199,800.00	(181,800.00)
Total, Personal.	\$28,581,600.00	\$26,399,800.00	(2,181,800.00)

Fuente: Elaboración propia

En la Tabla 8 del año 2024, la ejecución de esta partida presupuestaria mostró un aumento, con un presupuesto aprobado de \$35,758,900.00 y una ejecución real de \$34,902,466.84. Esto refleja una inejecución de \$856,433.16, equivalente al 2% del monto asignado, siendo menor que la registrada en el año anterior.

Este aumento en el gasto se relaciona con incrementos salariales, contratación de personal adicional y la consolidación de mejoras en las condiciones laborales dentro del sector salud.

Aunque la ejecución final estuvo nuevamente por debajo de lo planificado, la reducción en el porcentaje de inejecución sugiere una gestión más eficiente del presupuesto.

Tabla 8 Análisis por Sub-elemento

Sub-elemento	Año 2024		
	Plan	Real	Variación
500101-Salario	32,779,266.00	32,126,087.75	(653.178.25)
500202-Acumulación de Vacaciones	2,979,634.00	2776379.09	(203,254.91)
Total, Personal.	\$35,758,900.00	\$34,902,466.84	(\$856,433.16)

Fuente: Elaboración propia

Partida 70. Depreciación y Amortización

En la Tabla 9 del año 2023, el presupuesto aprobado para esta partida fue de \$104,500.00, mientras que la ejecución real alcanzó \$214,700.00, lo que refleja una sobre ejecución de \$110,200.00, equivalente al 105% del monto previsto

Este incremento significativo está vinculado a la actualización de activos, se ajustaron los valores de activos en los registros financieros para reflejar su depreciación, se realizaron mejoras y reemplazos en equipos, infraestructura y tecnologías para optimizar su rendimiento y se adquirieron nuevos activos.

Tabla 9 Análisis por Sub-elemento

Sub-elemento	Año 2023		
	Plan	Real	Variación
700101-Depreciación de A.F.T	104,500.00	214,700.00	110,200.00
Total, Depreciación	104,500.00	214,700.00	110,200.00

Fuente: Elaboración propia

En la Tabla 10 del año 2024, el gasto experimentó una reducción, con una ejecución de \$147,358.88, frente a un presupuesto aprobado de \$152,700.00. Esto refleja una inejecución de \$5,341.12, equivalente al 4% del monto previsto.

A diferencia del año anterior, la ejecución estuvo más alineada con lo presupuestado, lo que indica una optimización en el reconocimiento de costos de depreciación y amortización. Esta mejor planificación financiera permitió una distribución más ajustada de los recursos, evitando excesos en el reconocimiento de estos gastos y asegurando una gestión más controlada. Sin embargo, no se ejecutó completamente el plan previsto para esta partida, quedando por debajo del monto aprobado

Tabla 10 Análisis por Sub-elemento

Sub-elemento	Año 2024		
	Plan	Real	Variación
700101-Depreciación de A.F.T	152,700.00	147,358.88	(5,341.12)
Total, Depreciación	\$152,700.00	\$147,358.88	(\$ 5,341.12)

Fuente: Elaboración propia

La comparación entre ambos años muestra una notable mejora en la gestión presupuestaria de esta partida. La reducción en la sobre ejecución, en 2024 sugiere una mayor precisión en la estimación de los costos de depreciación, lo que se traduce en una planificación financiera más eficiente

Partida 80. Otros Gastos Monetarios

En la Tabla 11 del año 2023, el presupuesto aprobado para esta partida fue de \$13,223,000.00, mientras que la ejecución real ascendió a \$25,112,548.00. Esto implica una sobre ejecución de \$11,889,548.00, equivalente a un 90% del monto asignado.

Este incremento sustancial está relacionado con gastos imprevistos, como la reparación de la cubierta del policlínico debido a su deterioro, así como ajustes en costos operativos derivados de la necesidad de cubrir obligaciones financieras de bienes y servicios no contempladas inicialmente.

La magnitud de esta sobre ejecución sugiere que hubo una demanda mayor de recursos en esta partida, debido a situaciones extraordinarias que requirieron un mayor desembolso.

Tabla 11 Análisis por Sub-elemento

Sub-elemento	Año 2023		
	Plan	Real	Variación
8001-Viaticos Alimento	7,400.00	2,654.00	(4,746.00)
800101-Viaticos Transportación	800.00	2,830.00	2,030.00

800201-Estipendio a Estudiantes	66,800.00	33,360.00	(33,440.00)	Fuente:
800301-Serv, de Rep. y Mtto vehíc.	6,800.00	427,734.00	420,934.00	
800411-Serv, de Rep. Y Mtto Maquinarias y Equipos	306,500.00	2,729,607.00	2,423,107.00	
800421-Serv.de Rep. Y Mant. Equipos de Computación	31,200.00	0.00	(31,200.00)	
800491-Serv, de Rep. Y Mant. Corrientes.	47,600.00	1,455,956.00	1,408,356.00	
800601-Agua	36,800.00	52,366.00	15,566.00	
800611-Teléfonos	538,000.00	456,286.00	(81,714.00)	
800641-Serv. De Transportación	2,929,000.00	2,043,290.00	(885,710.00)	
800671-Otros Servicios Contratad.	2,885,000.00	10,242,192.00	7,357,192.00	
800621-Serv. Gastronómicos	75,300.00	114,793.00	39,493.00	
801200-Serv.de Mant. y Rep. Const.	6,271,600.00	7,550,600.00	1,279,000.00	
80631-Serv. De Telecomunicación	20,200.00	0.00	(20,200.00)	
Total, Otros Gastos Monetarios	13,223,000.00	25,112,548.00	11,889,548.00	

Elaboración propia

En la Tabla 12 Aunque persiste un exceso en el gasto, la diferencia es significativamente menor que la registrada en 2023, lo que indica una mejor planificación y control de los recursos.

Tabla 12. Análisis por Sub-elemento

Año 2024

Sub-elemento	Plan	Real	Variación
8001-Viaticos Alimento	7,400.00	2,654.00	(4,746.00)
800101-Viaticos Transportación	800.00	2,830.00	2,030.00
800201-Estipendio a Estudiantes	66,800.00	33,360.00	(33,440.00)
800301-Serv, de Rep. Y Mtto vehículos.	1,006,800.00	1,707,749.24	700,949.24
800411-Serv, de Rep. Y Mtto Maquinarias y Equipos	772,600.00	2,414,534.86	1,641,934.86
800421-Serv.de Rep. Y Mant. Equipos de Computación	31,200.00	29,500.00	(1,700.00)
800491-Serv, de Rep. Y Mant. Corrientes	1,013,700.00	4,418,411.32	3,404,711.32
800601-Agua	36,800.00	78,536.02	41,736.02
800611-Teléfonos	558,200.00	411,274.12	(146,925.88)
800641-Serv. De Transportación	2,929,000.00	2,020,727.17	(908,272.83)
800671-Otros Servicios Contratados	4,591,907.89	3,342,265.36	(1,249,642.53)
800621-Serv. Gastronómicos	114,793.00	279,592.00	164,799.00
801200-Serv. De Mant. Y Rep. Constructivo	2,429,879.11	1,063,054.73	(1,366,824.38)
800781-Servicios Profesionales	0.00	11,880.00	11,880.00
Total, Otros Gastos Monetarios	13,559,880.00	15,800,781.87	2,240,901.87

Fuente: Elaboración propia

835- Gastos Financieros: En 2023, los gastos financieros reflejaron una ejecución del 100% respecto al presupuesto aprobado de \$1,200.00, lo que indica una planificación precisa y sin desviaciones. La estabilidad en la ejecución sugiere que se mantuvo un control estricto sobre los costos financieros, evitando endeudamiento adicional y optimizando la gestión de recursos.

En 2024, la ejecución alcanzó \$21,708.00, lo que representa un incremento del 1,709% respecto al presupuesto aprobado de \$1,200.00. Este aumento significativo sugiere una mayor dependencia de financiamiento externo y varios factores que contribuyeron a la sobre ejecución:

- ✓ Aumento en las comisiones bancarias: Se registró un incremento en los costos asociados a transacciones financieras, mantenimiento de cuentas y otros servicios bancarios, lo que elevó el gasto más allá de lo previsto, por el incremento de pago a trabajadores por tarjetas magnéticas.
- ✓ Mayor volumen de operaciones financieras: La necesidad de realizar más pagos electrónicos, transferencias y otras transacciones bancarias generó un aumento en las comisiones y costos administrativos.
- ✓ Menor planificación en costos financieros: La estimación inicial del presupuesto no contempló adecuadamente el impacto de estos factores, lo que llevó a una ejecución superior a la prevista.

855-Impuestos, Tasas y Contribuciones: Refleja una inejecución en ambos años, en el año 2023: El presupuesto aprobado fue de \$5,430,500.00, mientras que la ejecución real alcanzó \$5,120,920.00. Esto genera una diferencia de \$309,580.00, lo que equivale a una inejecución del 6% respecto al monto planificado.

Año 2024: El presupuesto aprobado fue de \$6,794,620.00 y la ejecución real fue de \$6,505,739.41, resultando en una diferencia de \$288,880.59. Esto representa una inejecución del 4% del monto previsto

La diferencia en la ejecución presupuestaria se debe a fluctuaciones en el personal, las cuales han impactado la seguridad social y los impuestos relacionados con la fuerza de trabajo.

Control de la Ejecución Presupuestaria

El análisis realizado en la Unidad de Aseguramiento y Apoyo a Salud, Administración municipal Jaruco, evidencia deficiencias en el control de la ejecución de los gastos corrientes, afectando la gestión eficiente de los recursos asignados en el período analizado.

- ✓ Falta de auditoría interna y supervisión: Actualmente, la unidad no cuenta con auditor, lo que reduce la capacidad de detección de errores, fraudes o desviaciones en la ejecución presupuestaria. Esta ausencia de control interno incrementa el riesgo financiero y dificulta la implementación de mecanismos de supervisión.
- ✓ Ausencia de inspecciones o auditorías recientes: En el período evaluado, no se han realizado auditorías ni inspecciones a la unidad, lo que limita la posibilidad de identificar y corregir posibles desviaciones o incumplimientos en la asignación y uso de los recursos.
- ✓ Deficiencia en el personal del departamento económico: Se observa insuficiencia de personal dentro del departamento económico, encargado de la gestión de información presupuestaria. La falta de recursos humanos afecta la capacidad de planificación, control y análisis financiero, lo que podría generar inconsistencias en la toma de decisiones.
- ✓ Ausencia de comprobaciones de gastos: No se realizan comprobaciones periódicas para verificar si los recursos asignados han sido utilizados dentro de los marcos presupuestarios aprobados y alineados con los objetivos previstos. Esta falta de seguimiento impide una evaluación efectiva del cumplimiento de los planes financieros.

Las deficiencias identificadas en 2023 y 2024 continúan afectando la ejecución presupuestaria en la Unidad de Aseguramiento y Apoyo a la Salud, Administración Municipal Jaruco. La ausencia de auditoría, inspecciones y personal especializado incrementa el riesgo financiero y dificulta la gestión eficiente de los recursos.

Conclusiones

Como resultado del estudio realizado en la Unidad de Aseguramiento y Apoyo, a Salud, Administración municipal Jaruco, se llegaron a las siguientes conclusiones.

- ✓ Se definieron los principios teóricos fundamentales relacionados con la planificación presupuestaria de los gastos corrientes, proporcionando las bases necesarias para identificar las causas que afectan la entidad objeto de estudio.
- ✓ Se realizó un diagnóstico detallado de la gestión de los gastos corrientes en el período 2023-2024, identificando las principales causas que han generado ineficiencias en la planificación presupuestaria. Este análisis permitió detectar desviaciones respecto a lo establecido en la normativa, lo que evidencia la necesidad de optimizar el proceso de planificación.

Referencias Bibliográficas

Asamblea Nacional del Poder Popular de Cuba. (2024). Ley 174/2024: Del Presupuesto del Estado para el año 2025. *Gaceta Oficial de la República de Cuba*, No. 127. Recuperado de Gaceta Oficial

Partido Comunista de Cuba (2021). *Lineamientos de la Política Económica y Social del Partido y la Revolución para el período de 2021-2026. Hay que cerrar filas y cerrar el paso*. Partido Comunista de Cuba. <https://www.presidencia.gob.cu>

Ministerio de Finanzas y Precios. (2023). Resolución 39/2023. *Gaceta Oficial de la República de Cuba*, No. 20 Extraordinaria. <https://www.gacetaoficial.gob.cu/sites/default/files/goc-2023-ex20.pdf>

Pampín, Balado, Blanca Rosa. (1989). *Metodología de las investigaciones económicas*. Departamento de Ediciones del Instituto Superior de Ciencias Agropecuarias de la Habana, Cuba. (pág. 42-50).

Partido Comunista de Cuba (2021). *Lineamientos de la Política Económica y Social del Partido y la Revolución para el período de 2021-2026. Hay que cerrar filas y cerrar el paso*. Partido Comunista de Cuba. <https://www.presidencia.gob.cu>

Ruiz, R. (2023). *Gastos corrientes: definición y concepto*. En Seguros & Finanzas Hoy.