

INDICADORES DE DESEMPEÑO PARA AUDITAR EL PRESUPUESTO FINANCIERO EN LA DIRECCIÓN MUNICIPAL DE SALUD PÚBLICA ESMERALDA

PERFORMANCE INDICATORS TO AUDIT THE FINANCIAL BUDGET IN THE ESMERALDA PUBLIC HEALTH DIRECTORATE

Dadmara Morejón Reyes

<https://orcid.org/0009-0005-9321-6963>

Dirección General de Salud Pública Esmeralda, Camagüey, Cuba.
dadmara.cmw@infomed.sld.cu

Dasneys Jaime Allen

<https://orcid.org/0009-0005-2999-4488>

Dirección General de Salud Pública Esmeralda, Camagüey, Cuba.
dasnerys.cmw@infomed.sld.cu

Gilda Amparo Ribalta Mora

<https://orcid.org/0009-0009-7007-3866>

Dirección de Auditoría del CAM Esmeralda. Camagüey. Cuba.
amparitomora54@gmail.com

Resumen

El objetivo del trabajo es proponer un sistema de indicadores que permitan evaluar los niveles de economía, eficiencia y eficacia del presupuesto financiero en la Dirección Municipal de Salud Pública. Para dar cumplimiento al objetivo planteado se realizó una revisión bibliográfica de diferentes fuentes afines con el tema, la fundamentación teórica y metodológica. La tesis se estructura en tres capítulos. El primero donde se fundamentan aspectos teóricos de la investigación, un segundo capítulo donde se realiza la caracterización de la entidad y en el tercero se propone el análisis de los indicadores propuestos, lo que evidenció que a través de estos se logra evaluar los niveles de economía, eficiencia y eficacia. Además de demostrar su utilidad con fines administrativos, al convertirse en un instrumento que permite elevar la toma de decisiones en la entidad.

Palabras clave: Control, Auditoría, Economía, Eficiencia, Eficacia.



Artículo de acceso abierto distribuido bajo los términos de la licencia Creative Commons Atribución-NoComercial 4.0 Internacional.

Abstract

The present investigation has as objective to propose a system of indicators which will permit evaluate the financial economy levels, efficiency and financial effectiveness of the budget at the Public Health Municipal Office. To give accomplishment to the established objective, a bibliographic revision of different sources relate with the topic; that permitted to lay the foundation of this investigation; both theoretically and methodologically. The thesis is structured in three chapters. The first one is where the theoretical aspects of the investigation are established, a second chapter where the authors make a characterization of the entity and a third that proposes the analysis of the indicators proposed, which evidenced, the evaluation of economic level, efficiency and efficacy through these. Also to demonstrate its utility with administrative purposes, when becoming in an instrument that permits to raise the decision taking at identity.

Keywords: Control, Audit, Economy, Efficiency, Effectiveness.

INTRODUCCIÓN

La gestión como ciencia ha tomado forma a principios del siglo XX, de ahí el surgimiento de enfoques para: establecer objetivos para el trabajo realizado por una organización; la necesidad de estructuras organizativas que permitan un buen comportamiento para lograr los objetivos; un sistema de decisión a través del cual la multitud de información en una organización puede ser canalizada hacia los niveles a los que se relacionan; o elegir las mejores formas en que los recursos humanos, materiales y financieros se juntan para contribuir a los objetivos; no hace más que complementar este concepto de gestión.

Como respuesta a esta necesidad surge la estrategia de: la adopción de un enfoque de procesos o la gestión por procesos, la cual busca que las empresas tengan estructuras con una mayor capacidad de adaptación al entorno cambiante, mayor flexibilidad, más capacidad para aprender y crear valor, con una mayor orientación hacia el logro de los objetivos. La gestión por procesos es una forma de conducir o administrar una organización, concentrándose en el valor agregado para el cliente y las partes interesadas (Ruiz Fuentes et al., 2014).

En etapas muy recientes, en la medida en que los cambios tecnológicos han producido cambios en los aspectos organizativos empresariales y viceversa, la Auditoría de Desempeño y sus indicadores han penetrado en la gerencia y hoy se interrelaciona fuertemente con la administración, además ha ampliado su objeto de estudio y ha sido motivado por las exigencias sociales y de la tecnología, en su concepción más amplia pasa a ser un elemento vital para la gerencia a través de la cual puede medir la eficacia, eficiencia y economía con lo que se proyectan los ejecutivos.

La Constitución de la República de Cuba en el artículo 75, inciso p) atribuye a la Asamblea Nacional del Poder Popular la facultad de ejercer la más alta fiscalización sobre los órganos del Estado y del Gobierno y para alcanzar estos propósitos crea la Contraloría General de la República (CGR), el 1ro de agosto

de 2009, fecha en que se aprueba la Ley No. 107; es un órgano estatal, estructurado verticalmente en todo el país, que se le subordina jerárquicamente, por lo que posee autonomía orgánica, funcional y administrativa respecto a las demás instituciones del Estado.

En el 8vo Congreso del Partido Comunista de Cuba se aprobaron los Lineamientos Económicos y como objetivo fundamental se encuentra el reordenamiento de la economía del país, trazándose la política económica a seguir en los próximos cinco años; buscando la eficiencia de la economía nacional, en los números 1, 4, 5 y 6 hacen referencia al tema de esta investigación.

En el trabajo diario de los auditores donde se aplican los programas de acuerdo a los tipos de auditoría los más utilizados son los relacionados con el control interno, así como para el evaluar el cumplimiento de legislaciones en determinados temas específicos, sin embargo también es necesario el análisis del desempeño en el manejo de los recursos humanos, financieros y materiales, es decir el análisis de la economía, eficiencia y eficacia con que estos se utilizan partiendo de los objetivos y metas de la entidad en cuestión.

La Dirección Municipal de Salud Pública de Esmeralda, es la encargada de llevar a cabo el proceso del control de sus recursos financieros, materiales y humanos, en su estructura cuenta con la actividad de auditoría interna, las acciones de control que ejecuta son generalmente Auditorías de Cumplimiento, aplicadas a evaluar la observancia de determinadas cuestiones establecidas como criterios en la contabilidad, la administración y a las finanzas, excluyendo el desempeño, lo que ha limitado evaluar la economía, eficiencia y eficacia, en el desarrollo de este importante proceso e impidiendo que sea utilizada como herramienta de dirección.

En esta investigación se proponen indicadores de desempeño para auditar los recursos financieros que se emplean, donde se evalúa la gestión de la entidad, teniendo en cuenta que la auditoría debe funcionar como una actividad concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización siendo de vital importancia para lograr la confiabilidad de la contabilidad y fundamentalmente contribuir al control del Presupuesto para el logro de los objetivos.

Todo lo antes expuesto evidencia y justifica, sin duda alguna, la importancia y actualidad del tema que se investiga. En correspondencia con lo planteado, se define como problema científico: ¿Cómo evaluar el desempeño de los recursos financieros en la Dirección Municipal de Salud Pública de Esmeralda, desde la auditoría?

Por tanto, se fija como objetivo general: proponer indicadores de desempeño para auditar los recursos financieros, en la Dirección Municipal de Salud en Esmeralda.

Idea a defender: Si se evalúan los indicadores de desempeño contextualizado a las particularidades del control de los recursos financieros en la Unidad Presupuestada Municipal de Salud Pública, contribuirá a tener elementos de juicio para evaluar el desempeño en esta actividad.

Para llevar a cabo la investigación se emplearon métodos teóricos como el histórico-lógico en el estudio cronológico de la evolución y desarrollo del tema de la investigación; análisis-síntesis para procesar la información obtenida durante la revisión documental, así como para la elaboración de las conclusiones; métodos empíricos como el análisis documental y encuestas a especialistas y métodos estadísticos para el procesamiento de la información.

1. La auditoría y los indicadores de desempeño

El origen de la auditoría se remonta en las etapas muy tempranas, las acepciones o significados del término “auditoría” han experimentado notables cambios en el transcurso del tiempo, siempre que un hombre hubo de confiar a otro su propiedad o alguna extensión de esta se ponía de manifiesto la necesidad de ejercer alguna forma de control.

A medida que la actividad productiva se fue haciendo más compleja, la auditoría comenzó a tener un papel más protagónico, asume retos mayores, los métodos se perfeccionan y se fusionan con otras ramas del saber. Los auditores han tenido que romper paradigmas que le ponían freno a su desarrollo.

La necesidad de comprobar la honestidad de aquellos que administraban los bienes y el dinero de otros. El deseo de los administradores de que su honradez quedase comprobada. La falta de conocimientos en general, para rendir informes y cuentas de la gestión realizada.

Según Álvarez (2010). La auditoría de Desempeño es un examen objetivo, sistemático y profesional de evidencias, con el propósito de brindar una evaluación independiente sobre el desempeño de una entidad, programa o actividad gubernamental, en términos de efectividad, eficiencia y economía en el logro de las metas programadas y en el manejo de los recursos públicos, cuyo informe incluye observaciones, conclusiones y recomendaciones.

En los tiempos actuales las empresas optan por la estrategia de cambio y la implementación de herramientas administrativas que les permitan mejorar su gestión. Una empresa con estructuras organizativas rígidas conlleva la ejecución de sus actividades de manera fraccionada, dificulta el flujo de la comunicación y hace que primen los intereses de las áreas o funciones de una forma aislada sobre los de la organización

Con la creación de la Contraloría General de República (CGR) mediante la Ley 107, se eleva el rango de las funciones de control del Estado al tiempo que se eliminan dualidades innecesarias en las funciones de control. Dentro del

perfeccionamiento del proceso de institucionalización del país y del proceso de actualización del modelo económico se deroga la precitada legislación y se emite la Ley 158/22 de la Contraloría General de la República de Cuba y del Sistema de Control Superior de los fondos públicos y la gestión administrativa, y su Reglamento mediante el Decreto Presidencial 674/2023.

La CGR orienta su actuación a dirigir, regular, organizar, controlar y ejecutar de manera directa y regulada, las acciones de auditoría, supervisión y control que se requieran, emitiéndose por este órgano en diciembre de 2020 la Resolución 76 Normas Cubanas de Auditoría (NCA).

La adecuada comprensión y aplicación de las NCA, constituye una herramienta importante para fortalecer y unificar el ejercicio profesional del Sistema Nacional de Auditoría, sirve de guía en todas las fases del proceso de esta actividad y permite la evaluación del desarrollo y resultado del trabajo del auditor; promoviendo un desempeño cualitativamente superior.

Dentro de la clasificación de las auditorías atendiendo a su objetivo según la Resolución 76/20 de la CGR se encuentran: Auditoría Financiera, Auditoría de Desempeño, Auditoría de Cumplimiento, Auditoría Fiscal y Auditoría Forense.

Se define como la evaluación del desempeño de un órgano, organismo, entidad, programa, proyecto, proceso o actividad, para establecer el grado de economía, eficiencia, eficacia, calidad e impacto de su desempeño en la planificación, control y uso de los recursos y en la conservación y preservación del medio ambiente, así como para comprobar la observancia de las disposiciones que le son aplicables.

Según lo que plantean los autores anteriores los indicadores poseen una gran importancia para clasificar, concentrar, simplificar, operacionalizar y respaldar la visión, la misión y la estrategia establecidas en las instituciones. Permiten comparar los resultados reales de los procesos con los resultados deseados y establecidos en los objetivos; de esta forma permiten tomar los correctivos oportunos y mejorar la eficiencia y eficacia de los procesos en general. Además efectúan seguimientos a planes, programas y proyectos, facilitan a la dirección la revisión del sistema de mejor gestión y la toma de decisiones frente al logro de las metas. Según (Morales Bernal, 2016).

Teniendo en cuenta los criterios anteriores, la autora de esta investigación se afilia a la definición establecida por la Resolución 76/20 "Normas Cubanas de Auditoría" emitidas por la Contraloría General de la República, aplicables en todo el país a partir de enero del año 2021:

Auditoría de Desempeño: Consiste en el examen y evaluación que se realiza a una entidad para establecer el grado de economía, eficiencia y eficacia en la planificación, control y uso de los recursos y comprobar la observancia de las disposiciones pertinentes, con el objetivo de verificar la utilización más

racional de los recursos y mejorar las actividades y materias examinadas. La aplicación de esta en las entidades genera un gran impacto en la proyección hacia el futuro y en la mejora de la gestión de todos los procesos, sin embargo, ha quedado demostrado que su aplicación en el mundo y en Cuba es limitada (CGR, 2020).

En la Auditoría de Desempeño es necesario llegar con el análisis hasta las causas que generan los problemas o desviaciones y su efecto económico, pues no es suficiente conocerlos, hace falta saber que los origina, para incidir realmente con las recomendaciones en los resultados. La participación de los auditados es fundamental, quienes mejor pueden encontrar la solución al problema detectado son ellos, y cuando las medidas son implementadas se sienten comprometidos a cumplirlas. Hay que tener en cuenta que no se trata únicamente de encontrar desviaciones, también hay que identificar las oportunidades para mejorar los resultados.

Estas no han logrado ejecutarse como se quisiera por las máximas autoridades de país, son muy pocas las entidades que logran certificar su contabilidad por no cumplir con los requerimientos del control interno siendo calificadas de deficientes y mal, lo que demuestra que no tiene sentido analizar indicadores distorsionados que lejos de permitir un análisis efectivo nos aleja de la realidad objetiva que presenta dicha entidad.

Tiene peculiaridades que la diferencian del resto de las auditorías, las características que la identifican son que debe ser económica, preventiva, ágil, pertinente, crítica, sistemática, analítica, comprobada, multidisciplinaria y objetiva.

Según las Directrices de la CGR, tiene como objetivos evaluar el cumplimiento de los objetivos, metas y resultados propuestos en los programas, proyectos, procesos, actividades u operaciones de la entidad objeto a auditar; verificar si la entidad adquiere, asigna, protege y utiliza sus recursos de manera eficiente, económica y con calidad establecida para la obtención de sus bienes y servicios en el cumplimiento de su misión, objeto social, objeto empresarial o encargo estatal; evaluar el cumplimiento de las políticas gubernamentales y las disposiciones legales que le son aplicables; evaluar el estado de la conservación y preservación del medio ambiente y los recursos naturales; analizar el costo de los bienes y servicios; detectar y advertir prácticas antieconómicas, ineficientes e ineficaces, detallando las causas y condiciones que las provocan y otros objetivos que se determinen en dependencia del tipo y características de la entidad, programa, proyecto, proceso o actividad objeto de auditoría.

- **Economía:** Se refiere a los términos y condiciones bajo los cuales se adquieren y utilizan los recursos humanos, financieros y materiales, tanto en la cantidad y calidad apropiadas, como al menor costo posible, y de manera

oportuna. Es decir, los recursos idóneos; en la cantidad y calidad correctas, en el momento previsto, en el lugar indicado y al precio convenido.

- **Eficiencia:** Se refiere a la relación entre los recursos consumidos (insumos) y la producción de bienes y servicios. La eficiencia se expresa como porcentaje, comparando la relación insumo - producción con un estándar aceptable (norma). La eficiencia aumenta en la medida en que un mayor número de unidades se producen utilizando una cantidad dada de insumos. Trabajar con eficiencia equivale a decir que la entidad debe desarrollar sus actividades siempre bien. Una actividad eficiente maximiza el resultado de un insumo dado o minimiza el insumo de un resultado dado.
- **Eficacia:** Es el grado en que una actividad o programa alcanza sus objetivos, metas u otros efectos que se había propuesto. Este aspecto tiene que ver con los resultados del proceso de trabajo de la entidad, por lo que debe comprobarse que la producción o el servicio se haya cumplido en la cantidad y calidad esperadas; y que sea socialmente útil el producto obtenido o el servicio prestado.

Interrelación de las 3 “E”: Estos tres elementos (Economía, Eficiencia y Eficacia) deben relacionarse entre sí, al ser expuestos los resultados de la entidad en el Informe de Auditoría, tomando en cuenta:

- **Economía:** Insumos correctos al menor costo.
- **Eficiencia:** Insumos que producen los mejores resultados.
- **Eficacia:** Resultados que brindan los efectos deseados.

Además, deben incidir sobre el criterio del auditor en cuanto a la contabilidad, o sea la obtención de los efectos deseados al menor costo. Debe tenerse en cuenta que esta auditoría no constituye un simple análisis económico de la entidad, sino que responde a un examen mucho más profundo al no limitarse sólo a mostrar cifras o explicaciones, debe comprobar cada elemento y poner al descubierto las prácticas antieconómicas, ineficientes e ineficaces, detallando las causas y condiciones que las provocan y el efecto que producen, es decir, el precio del incumplimiento.

Los objetivos y tareas que se propone una organización deben concretarse en expresiones medibles, que sirvan para expresar cuantitativamente dichos objetivos y tareas, y son los “Indicadores” los encargados de esa concreción. El término “Indicador” en el lenguaje común, se refiere a datos esencialmente cuantitativos, que permiten darse cuenta de cómo se encuentran las cosas en relación con algún aspecto de la realidad que interese conocer. Los indicadores pueden ser medidos, números, hechos, opiniones o percepciones que señalen condiciones o situaciones específicas.

Los indicadores deberán reflejar adecuadamente la naturaleza, peculiaridades y nexos de los procesos que se originan en la actividad económica-productiva, sus resultados, gastos, entre otros, y caracterizarse por ser estables y comprensibles; por tanto, no es suficiente con uno solo de ellos para medir la gestión de la entidad sino que se impone la necesidad de considerar los sistemas de indicadores, es decir, un conjunto interrelacionado de ellos que abarque la mayor cantidad posible de magnitudes a medir.

Son importantes porque permiten medir cambios en esa condición o situación a través del tiempo, facilitan mirar de cerca los resultados de iniciativas o acciones, son instrumentos muy importantes para evaluar y dar surgimiento al proceso de desarrollo, son instrumentos valiosos para orientarnos de cómo se pueden alcanzar mejores resultados en proyectos de desarrollo.

El sistema de indicadores debe caracterizar el nivel técnico - organizativo de desarrollo de la entidad, los recursos que posee y los resultados generales de la actividad productiva o de servicios con una alta calidad, los recursos que posee y la eficiencia de su empleo. De la correcta aplicación de estos indicadores depende la localización y movilización de las reservas internas.

La medición es la “acción y efecto de medir” y medir es “determinar una cantidad comparándola con otra” y su importancia radica en que permite planificar con mayor certeza y confiabilidad, discernir con mayor precisión las oportunidades de mejora de un proceso dado, analizar y explicar cómo han sucedido los hechos. No solo puede entenderse como un proceso de recoger datos, sino que debe insertarse adecuadamente en el sistema de toma de decisiones, debe emplearse un sistema de indicadores económicos que exprese el criterio tanto cualitativo como cuantitativo.

2. Indicadores de desempeño para auditar la utilización de los recursos financieros en la Dirección Municipal de Salud Pública de Esmeralda

La Dirección Municipal de Salud de Esmeralda fue creada en el año 1978, la cual pasó a Unidad Presupuesta en Certificado emitido por el Comité Ejecutivo del Consejo de Ministros en su Acuerdo No. 955 de fecha 21 de mayo de 1981, sobre la Administración de las Dependencias Administrativas de los Órganos Locales del Poder Popular. Se encuentra ubicada en la calle Martí No 125, entre Pedro Quesada y Joaquín de Agüero.

La entidad cuenta con un Centro de Fisioterapia y Rehabilitación, un Hogar de Ancianos con capacidad para 130 camas, creado el 3 de Junio de 1977, 3 Casas de Abuelos, un Policlínico ubicado en la Cabecera Municipal, que lleva el nombre de Benito Viñales (14/4/1975), y el Policlínico con camas Narciso Pérez Gross que está ubicado en el Consejo Popular Brasil (1973), un Hospital Municipal Amado Fernández (16/7/1963), un Centro de Salud Mental (1998) y una

Dirección Municipal de Higiene y Epidemiología. Se han construido 8 farmacias y 4 puntos de ventas de Medicamentos, 31 Consultorios del Médico y Enfermera de la Familia, 22 ubicados en la cabecera Municipal y 9 en el área de Brasil.

Misión: Es el encargado de implantar, dirigir y controlar las estrategias del MINSAP permitiendo el mejoramiento de la salud y la satisfacción de la población y los trabajadores con énfasis en las acciones de promoción y prevención, la formación, gestión, y desempeño de los recursos humanos, el progreso de las ciencias médicas, la eficiencia en la utilización de los recursos, con una activa participación comunitaria e intersectorial de alto nivel científico-técnico y fomentando en los mismos una alta preparación político e ideológica.

Visión: El organismo trabaja para alcanzar resultados de excelencia en la atención integral a la población con una atención primaria consolidada, para que exista un alto nivel de satisfacción de la población y sus unidades presenten indicadores altamente positivos, con recursos humanos competentes de alta sensibilidad, incondicionales a los principios de la revolución y al internacionalismo, a su vez se logra la plena integración entre las unidades del sector, un elevado nivel intersectorial y la participación activa de las masas organizadas en la actividad comunitaria.

Actualmente cuenta con una plantilla aprobada de 989 trabajadores, de la cual está cubierta 892. De ellos son 22 cuadros, 571 técnicos y tecnólogos, 6 administrativos, 195 de servicio y 78 operarios.

Se evalúan 20 programas en el sector: Atención Primaria de Salud (APS), Programa de Atención Materno Infantil (PAMI), Estomatología, Adulto mayor, Docencia, Enfermería, Farmacia, Fármaco epidemiología, Estadística, Economía, Recursos Humanos, Higiene, Zoonosis, Infección de Transmisión Sexual (ITS), Enfermedades no transmisibles, Prevención, Educación y Promoción para la salud, Vectores, Salud Ambiental.

Se determinan las siguientes limitantes actuales:

- Los programas actuales de Auditoría que se aplican en la entidad solo permiten verificar el cumplimiento del Control Interno general y la fiabilidad de los registros contables.
- No se cuenta con un programa de Auditoría de Cumplimiento con elementos de Desempeño que evalúe los diferentes indicadores para determinar las causas del deterioro de los indicadores de Economía, Eficiencia y Eficacia.
- La Guía de Control Interno actual se ajusta a las necesidades de la entidad, no obstante, en algunos aspectos no se precisa el alcance de lo que se quiere comprobar con respecto al uso de los recursos y al cumplimiento de los objetivos.
- No existe un adecuado accionar, planificación y análisis por parte de la administración con respecto a la ejecución del presupuesto, profundizando el tema en los consejos de dirección del centro.

En la investigación realizada se pudo comprobar que las auditorías internas del centro solo efectúan auditorías de cumplimiento y no miden elementos de desempeño en el manejo de los recursos financieros, hasta ahora solo han auditado el cumplimiento de la legislación vigente; tampoco el departamento de economía en su análisis económico utiliza indicadores de desempeño para brindarle a la administración información de si es adecuada o no el manejo de sus recursos.

Teniendo en cuenta lo anterior, se seleccionaron un grupo de indicadores importantes de acuerdo a las características de la entidad y a su misión, que permiten evaluar la gestión de la entidad en el manejo de los recursos.

Fueron caracterizados los indicadores seleccionados mediante una ficha técnica elaborada a cada uno determinando nombre, clase, cálculo, objetivo, qué expresa, la fuente de información, punto de medición y criterio de medida

Para evaluar los indicadores de desempeño seleccionados se tomó la ejecución del presupuesto, correspondiente al primer semestre del año 2022, tomando como muestra las partidas Materias Primas y Materiales, Alimentos, Materiales y artículos de consumo, Medicamentos, Combustible, Gas licuado, Otros combustibles, Energía, Salario, Vacaciones, Otros gastos, Promedio de pacientes y Salario Mensual de la entidad, además de realizar encuestas a los pacientes para conocer el grado de satisfacción y así demostrar la calidad con que se desempeña la entidad.

La evaluación, cálculo y valoración de los indicadores más significativos arrojó lo siguiente:

Economía

Indicador 1	Cálculo	Resultado	Valoración
Rotación de Inventario	$\frac{465300.00}{425500.00} = 1.1 \times 6 \text{ meses}$	6.6 veces en el semestre	Según los planes de la entidad debió rotar 4 veces en el semestre y roto 6,6 veces lo que demuestra que existe una situación favorable

Indicador 2	Cálculo	Resultado	Valoración
Ciclo de inventario	$180 / 6.6$	27.2 días	Según las normas los inventarios debieron rotar en un intervalo de 45 días y rotaron en 27.2 días comportándose satisfactoriamente ante las normas establecidas porque disminuye su ciclo de rotación

Indicador 3	Cálculo	Resultado	Valoración
Ciclo de pago	$\$ 418928.00 \times 180 \text{ días}$ $\$ 1390406.16$	54.2 días	Según formas y condiciones de pagos en los contratos está establecido un plazo de 30 días para pagar sus deudas y logra hacerlo cada 54.2 días, existe una situación favorable.

Fuente: Elaboración Propia.

Eficiencia

Indicador 4	Cálculo	Resultado	Valoración
Salarios pagados directos e indirectos en el servicio de salud por pacientes promedio	$\$1983800.00 / 6 / 85$	\$3889.80	En el hospital hay una plantilla aprobada de personal especializado para asegurar atención a pacientes de acuerdo a la capacidad del centro y al existir un promedio bajo de pacientes en el periodo evaluado no se cumplió con el plan de la entidad

Fuente: Elaboración Propia.

Indicador 5	Cálculo	Resultado	Valoración
Insumos de materiales y medicamentos por pacientes promedio en el periodo analizado	$\$407800.00/6/85$ por pacientes	\$799.61	Salud pública se planifica y realiza pedido de insumos de materiales y medicamentos según capacidad del centro, al quedarse por debajo con el promedio esperado de pacientes existe inejecución del plan

Fuente: Elaboración Propia.

Eficacia

Indicador 6	Cálculo	Resultado	Valoración
Cumplimiento del Presupuesto	$5041600.00 / 100$ 5069800.00	99.4%	La ejecución del presupuesto esta incumplida al 0.6 % no siendo una cifra significativa cuando analizamos el plan de la entidad que es del 100% por lo que podemos evaluar este indicador como favorable

Indicador 7	Cálculo	Resultado	Valoración
Programa Materno Infantil	1x1000/241	4.1	En el municipio la tasa de mortalidad infantil está en 4.1 para un total de 241 nacimientos la misma se comporta 0.1% por encima de la media nacional (4,0) y está dado por incumplirse en 2 nacimientos.

Fuente: Elaboración Propia.

Resumen de los resultados

Indicador	U/M	Criterio de medida	Resultado
Rotación de Inventario	Veces	4 veces	6.6 veces
Ciclo de inventario	Días	45 días	27.2 días
Ciclo de pago	Días	30 días	54.2 días
Salarios pagados a directos e indirectos en el servicio de salud por pacientes promedio	Pesos	\$2877.25	\$3889.80
Insumos de materiales y medicamentos por pacientes promedio en el periodo analizado	Pesos	\$594.64	\$799.61
Cumplimiento del Presupuesto	Por ciento	100%	99.4%
Programa Materno Infantil	Por ciento	4.0	4.1

Fuente: Elaboración Propia.

Al concluir la investigación resultan favorables 4 indicadores y 3 insatisfactorios, se sugiere un mejor accionar en la planificación y análisis por parte de la administración en las reuniones ordinarias de los órganos de dirección y consultivos del centro, profundizando en los indicadores seleccionados que muestran dificultad.

Las autoras consideran que las auditorías internas del centro pueden introducir en sus programas de las acciones de control que ejecuten, estos elementos de desempeño, así como otros importantes, con el fin de contribuir al buen funcionamiento y a la toma de decisiones de los directivos en el sector.

Cabe señalar un aspecto muy importante en las cuentas por pagar de la entidad, a pesar de no ser uno de los indicadores analizados es de vital importancia porque afectan la situación financiera de la misma. Cada año el presupuesto asignado a la Dirección de la Salud es igual o mayor al del año anterior debido a que es uno de los sectores más priorizados en el país debido a su encargo estatal, lograr mayor calidad y eficacia en los servicios de salud que se presten, el gobierno no escatima en gastos cuando se trata de este sector, muestra de ello es la campaña de vacunación masiva iniciada en mayo del 2021 con el objetivo

de lograr inmunizar a la mayoría de la población contra la pandemia mundial Covid 19, la cual se logró, pero trajo consigo una deuda de miles de pesos con la Empresa Comercializadora de Medicamentos (EMCOMED) porque no estaba programada dicha compra en el presupuesto de este año.

CONCLUSIONES

1. No existe evidencia de indicadores para evaluar los elementos de desempeño del presupuesto financiero en la Dirección Municipal de Salud Pública
2. Se elaboró la propuesta de fichas técnicas de los indicadores de economía, eficiencia y eficacia para evaluar el desempeño del presupuesto financiero, y detectar los problemas que inciden en el cumplimiento de los objetivos para la toma de decisiones en la mejora de la gestión en la entidad.
3. Se evaluaron los indicadores de economía, eficiencia y eficacia propuestas, demostrándose su utilidad como instrumento de control de la gestión para la entidad.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Álvarez, M. (2010). *Auditoría de Desempeño: Enfoque práctico*. Editorial XYZ.
- Comité Central del Partido Comunista de Cuba (CCPCC). (2021). *Informe al 8vo Congreso del PCC*. Editora política.
- Constitución de la República de Cuba. (2019). *Asamblea Nacional del Poder Popular y Consejo de Estado*. Editora Política.
- Contraloría General de la República de Cuba (CGR). (2020). Resolución No.76. Manual de Procedimientos de la Auditoría. Publicada en *la Gaceta Oficial*, No. 18 Extraordinaria, del 9 de abril de 2020.
- Contraloría General de la República de Cuba (CGR). (2020). Resolución No.76. Normas Cubanas de Auditoría. Publicada en la *Gaceta Oficial*, del 12 de abril de 2020.
- Decreto Presidencial 674. Reglamento de la Ley No. 158 de la Contraloría General de la República de Cuba y del Sistema de Control Superior de los fondos públicos y de la gestión administrativa. Publicada en la *Gaceta Oficial*, No. 90 Ordinaria, del 27 de septiembre de 2023.
- Ley No.107. De la Contraloría General de la República de Cuba. Publicada en la *Gaceta Oficial*, No. 029, del 14 de agosto del 2009.
- Ley No.158. De la Contraloría General de la República de Cuba y del Sistema de Control Superior de los fondos públicos y la gestión administrativa. Publicada en la *Gaceta Oficial*, No. 021, del 28 de febrero de 2023.
- Morales Bernal, J. (2016). Indicadores de Gestión para la toma de decisiones. *Revista X*, 10 (2), 45-60.

Reglamento de la Ley No.107. De la Contraloría General de la República de Cuba. Publicada en la Gaceta Oficial, No. 034, del 1 de agosto 2009.

Ruíz Fuentes, A. (2014). La gestión por procesos: un enfoque sistémico para la mejora continua. *SciELO Cuba*. <http://scielo.sld.cu>.

CONFLICTO DE INTERESES

Los autores se responsabilizan con el contenido del artículo y declaran no tener asociación personal o comercial que puedan generar conflicto de intereses en relación con este. Además, certifican que todos los documentos presentados son libres de derecho de autor o con derechos declarados y, por lo tanto, asumen cualquier litigio o reclamación relacionada con derechos de propiedad intelectual, exonerando de toda responsabilidad a la revista *Ekotemas*.

CONTRIBUCIÓN DE LOS AUTORES

DADMARA MOREJÓN REYES: Realizó el estudio, propuesta y procesamiento de los principales indicadores de desempeño para auditar los recursos financieros que se emplean la Dirección Municipal de Salud Pública en Esmeralda.

DASNEYS JAIME ALLEN: Realizó el procesamiento estadístico de los indicadores de desempeño propuestos para auditar los recursos financieros que se emplean la Dirección Municipal de Salud Pública en Esmeralda.

GILDA AMPARO RIBALTA MORA: realizó el estudio de la evolución y desarrollo de la Auditoría de Desempeño en Cuba, investigó sobre la gestión por procesos como una forma de administrar una organización, la importancia de los indicadores y su correcta aplicación.