

Auditoría a los procesos de compras públicas en unidades de salud ecuatorianas

Audit of public purchasing processes in Ecuadorian health units

Eduardo Xavier Macias Collahuazo^{1*} <https://orcid.org/0000-0002-4232-8640>

Víctor Hugo Vásconez Samaniego² <https://orcid.org/0000-0002-2036-8457>

Henry David Vásconez Vásconez³ <https://orcid.org/0000-0002-5312-693X>

Myriam Jimena Mayorga Avalos⁴ <https://orcid.org/0000-0002-2857-7843>

¹Magíster en Tributación y Doctor en Ciencias Contables y Empresariales. Investigador independiente.

²Universidad Nacional de Chimborazo.

³Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.

⁴Escuela Superior Politécnica de Chimborazo. Universidad Nacional de Chimborazo. Superintendencia de Bancos.

*Autor por correspondencia: edxamaco@hotmail.com

RESUMEN

Las compras públicas constituyen la base del sustento de actividades que se desarrollan en el servicio de salud en Ecuador. Constituyen un proceso complejo que no se encuentra excepto de brechas que pueden ser utilizadas por distintas personas para lucrar, lo que expone a la presencia de manifestaciones de corrupción. La auditoría es un proceso de control que permite minimizar las brechas antes mencionadas y de esa forma limitan la presencia de eventos considerados como expresión de corrupción. El objetivo de la presente investigación es exponer la importancia que reviste la auditoría a los procesos de compras públicas en unidades de salud ecuatorianas con la finalidad de transparentar este proceso y evitar expresiones de corrupción. En esta investigación básica, no experimental y descriptiva se exponen los

elementos relacionados con la importancia que reviste la auditoría como proceso de control a las compras públicas en unidades de salud ecuatorianas, destacando su papel en la prevención e identificación de expresiones de corrupción; solo de esta forma se puede mejorar la calidad de los servicios de salud en el país. Se concluye que auditar las compras públicas en el sector salud en Ecuador constituye una expresión de control sobre actitudes inadecuadas que además de empañar la imagen del sistema atenta contra de la calidad de la atención y de la satisfacción de la población con el servicio prestado.

Palabras clave: Auditoría; Análisis financiero; Contabilidad; Finanzas; Manejo financiero; Unidades de salud

ABSTRACT

Public purchases constitute the basis of support for activities carried out in the health service in Ecuador. They constitute a complex process that cannot be found except in loopholes that can be used by different people for profit, which exposes the presence of manifestations of corruption. The audit is a control process that allows minimizing the aforementioned gaps and thus limits the presence of events considered as an expression of corruption. The objective of this investigation is to expose the importance of auditing public procurement processes in Ecuadorian health units in order to make this process transparent and avoid expressions of corruption. In this basic, non-experimental and descriptive research, the elements related to the importance of the audit as a control process for public purchases in Ecuadorian health units are exposed, highlighting its role in the prevention and identification of expressions of corruption; Only in this way can the quality of health services in the country be improved. It is concluded that auditing public purchases in the health sector in Ecuador constitutes an expression of control over inadequate attitudes that, in addition to tarnishing the image of the system, undermines the quality of care and the population's satisfaction with the service provided.

Keywords: Audit; Financial analysis; Accounting; Finance; Financial management; Health units

Recibido: 31/10/2023

Aceptado: 07/01/2024

Introducción

Las unidades de salud, independientemente de su clasificación en públicas o privadas, son consideradas como uno de los establecimientos más complejos que se conocen. Esta conceptualización se encuentra justificada en elementos importantes como son la variedad y características de los servicios que se brindan; la diversidad de recursos económicos y humanos que demandan y las elevadas necesidades económicas que requieren para poder cumplir con su rol social.^{(1),(2)}

En el caso de las unidades de salud pública, la adquisición de recursos para el cumplimiento de las actividades en cada servicio de salud de las unidades del sistema de salud ecuatoriana, se encuentra descentralizada; esto quiere decir que cada unidad de salud, en base al presupuesto asignado, realiza las compras de sus insumos en dependencia de sus necesidades reales; este proceso se denomina compras públicas y tiene varias regulaciones definidas con la finalidad de evitar que existan manifestaciones de corrupción.^{(1),(3)}

Los departamentos contables de cada unidad de salud son los responsables de velar por el cumplimiento de las regulaciones definidas durante el proceso de contratación y de adquisición de insumos, materiales, medicamentos y otros recursos mediante la contratación pública. En todo este proceso de control juega un papel rectos la realización de auditorías.⁽⁴⁾

El proceso de auditoría es considerado como un proceso de control y verificación del adecuado cumplimiento de las normas para realizar una actividad. Existen distintos tipos de auditoría en relación al objeto auditado y a quien desarrolle la auditoría; en este último caso destacan las auditorías internas, realizadas por el propio personal contable de la institución y las auditorías externas, realizadas por profesionales contables ajenos a la institución de salud. En la mayoría de los casos, las auditorías se centran también en el cumplimiento de distintos parámetros internacionales de control y calidad denominados "normas".^{(2),(3)}

En el caso específicos de los procesos de compras públicas en unidades de salud, las auditorías se centran en la revisión minuciosa de todo el proceso; comenzando por la identificación de la necesidad de compra del insumo o de contratación del servicios, así como de todo el proceso de publicación, adjudicación, control y seguimiento.^{(2),(4)}

Es por eso que, teniendo en cuenta la importancia que reviste la auditoría como mecanismo contable de verificación de cumplimiento de los elementos relacionados con el proceso de contratación pública en las instituciones de salud ecuatorianas; se decide realizar esta investigación con el objetivo de exponer la importancia que reviste la auditoría a los procesos de compras públicas en unidades de salud ecuatorianas con la finalidad de transparentar este proceso y evitar expresiones de corrupción.

Resultados

El control de la actividad económica de los servicios de Salud incluye el monitoreo del conjunto de bienes, servicios, derechos y obligaciones, que se orientan a la preservación y protección de la salud de los seres humanos. En este sentido la realización de auditorías internas o externas constituyen la opción viable al control de los procesos de varios servicios como es el de las compras públicas.^{(5),(6)}

Las compras públicas representan el proceso más importante para el funcionamiento adecuado de los servicios de salud. De su correcta planificación depende el éxito de la prestación de servicios de salud y no solo de esto, sino también de la calidad con que se realizan los mismos.^{(4),(6)}

La auditoría médica se define como una evaluación crítica y periódica de la calidad de la atención médica que reciben los pacientes, mediante la revisión y el estudio de las historias clínicas y las estadísticas hospitalarias. Su propósito fundamental es procurar que el enfermo reciba la mejor atención médica posible y su objetivo específico es elevar su calidad. En el caso específico de las compras públicas las auditorías se centran en todo el proceso, desde la planificación hasta la ejecución final.^{(4),(6)}

La adecuada planificación de la compra pública es parte fundamental del proceso; de ella depende el éxito del resto del proceso; sin embargo, en esta etapa la auditoría debe centrarse en los siguientes elementos:^{(4),(5),(6)}

- Proceso para la selección del servicio o insumos que se van a incluir dentro de la compra pública.
- Consulta y solicitud a proveedores sobre los distintos insumos a adquirir.

- Modo en que fueron elaborados los pliegos que rigen el proceso
- Transparencia y claridad con la que se llegó a la publicación del proceso y selección posterior del proveedor.

Auditar estos elementos permite realizar una rápida evaluación y valoración de elementos cruciales como son la necesidad, transparencia y legitimidad del proceso. A partir de ello puede tener una noción real de cuan adecuado ha sido la preparación y ejecución de la compra pública⁽⁷⁾

Durante la pandemia de COVID-19, múltiples fueron los problemas suscitados con las compras públicas en las instituciones de salud dados por el mismo colapso del servicio de salud y la necesidad apremiada de asistencia de salud que se experimentó durante ese periodo; muchas de ellas identificadas durante la propia pandemia y en periodos posteriores. Compra de insumos a sobrepuestos, adjudicación de contratos directos sin proceso previo, escala, nula o muy mala planificación de compra de recursos y otros: todas estas deficiencias fueron identificadas mediante auditorías (internas y externas) a los procesos de compras públicas.^{(8),(9)}

Por lo tanto, las auditorías, en el caso de las compras públicas de las instituciones de salud ecuatorianas, se convierten en un mecanismo que cumple varias funciones:⁽⁸⁾

- Verificación del cumplimiento de los requerimientos necesarios para la preparación, ejecución y puesta en marcha del proceso.
- Identificación de alteraciones que empañan la transparencia y calidad del propio proceso de contratación pública.
- Verificación del cumplimiento de los requisitos, estándares y normas de calidad del servicio o insumo adquirido mediante el proceso de contratación pública.
- Identificación de posibles manifestaciones de corrupción asociadas al proceso de contratación pública.
- Función de herramienta de control y gestión administrativa que puede ser utilizada para identificación de errores en cuanto al proceso de contratación pública para su solución y posterior toma de decisiones administrativas y contables.

Las auditorías constituyen una herramienta de verificación y evaluación de procesos que tiene una elevada responsabilidad en la identificación de errores que empañan la transparencia y

calidad del servicio que se brinda. Toda institución de salud debe contener su propio equipo de auditores internos, cuya función principal es mantener un adecuado seguimiento de todos los procesos relacionados con las compras públicas; adicionalmente, se hace necesario contratar auditores externos, que con otra óptica y punto de vista, evalúen los procesos de contratación pública; solo de esta forma se podrá tener seguridad en la transparencia, adecuación y resultados positivos de este proceso, los cuales influyen positivamente en la calidad del servicio de salud que se oferta a la población.

Conclusiones

Auditar las compras públicas en el sector salud en Ecuador constituye una expresión de control sobre actitudes inadecuadas que además de empañar la imagen del sistema atenta contra de la calidad de la atención y de la satisfacción de la población con el servicio prestado.

Referencias bibliográficas

1. Garcia-Remigio CM, Cardenete MA, Campoy-Muñoz P, Venegas-Martínez F. Valoración del impacto de la industria automotriz en la economía mexicana: una aproximación mediante matrices de contabilidad social. El trimestre económico [Internet]. 2020 [citado 2023 Sep 19];87(346):437-61. Disponible en: <https://doi.org/10.20430/ete.v87i346.852>
2. Manrique Chávez JE. Salud Pública, Gestión Sanitaria, Auditoría Clínica y Ciencias Forenses en el Posgrado y Especialización en Estomatología. Rev. Estomatol. Herediana [Internet]. 2021 [citado 2023 Sep 20];31(3):225-36. Disponible en: http://www.scielo.org.pe/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1019-43552021000300225&lng=es
3. Ponjuán Dante Gloria, Alfonso Sánchez Ileana, Fernández Valdés María de las Mercedes, Zayas Mujica Roberto. Auditoría del conocimiento orientada a los procesos y al desarrollo profesional en la Editorial Ciencias Médicas. Rev. cuba. inf. cienc. salud [Internet]. 2019 [citado 2023 Sep 07];30(2):e1314. Disponible en: http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2307-21132019000200004&lng=es

4. Olivares Collado AE, Soria-Barreto K. (2019). Propuesta de política óptima de compras para medicamentos en droguería del departamento de salud de Vicuña. Revista de análisis económico [Internet]. 2019 [citado 2023 Sep 12]; 34(2):1-19. Disponible en: <https://dx.doi.org/10.4067/S0718-88702019000200001>
5. Rathe M, Hernández P, Van Mosseveld C, Pescetto C, Van de Maele N. Cuentas de salud del pasado al presente para una aritmética política. Revista panamericana de salud pública. [Internet]. 2021 [citado 2023 Sep 18];45(3):e72. Disponible en: <https://doi.org/10.26633/RPSP.2021.72>
6. Fonseca FJ, Llamosas Rosas I. Spatial linkages and third-region effects: Evidence from manufacturing FDI in Mexico. The Annals of Regional Science [Internet]. 2019 [citado 2023 Sep 18];62(2):265-84. Disponible en: <https://link.springer.com/article/10.1007/s00168-019-00895-1>
7. Valentín MCP, Carreira MDCS. La compra pública innovadora. Análisis regional de la experiencia española. Investigaciones Regionales-Journal of Regional Research [Internet]. 2018 [citado 2023 Sep 14];(40):79-107. Disponible en: <https://www.redalyc.org/journal/289/28966266008/28966266008.pdf>
8. Quevedo-Barros MR, Vásquez-Lafebre LM, Pinzón-Prado LT, Quevedo-Cuenca JO. El escenario caótico de las compras públicas durante la emergencia sanitaria en el Ecuador. DC [Internet]. 2020 [citado 2023 Sep 18];6(5):246-60. Disponible en: <https://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/1598>
9. Solis Cartas U. Terapia biológica como tratamiento alternativo al síndrome de liberación de citocinas en pacientes con COVID-19. Revista Colombiana de Reumatología [Internet]. 2022 [citado 2023 Sep 14];29(1):74. Disponible en: <https://www.ncbi.nlm.nih.gov/pmc/articles/PMC7368892/>

Conflicto de interés

Los autores no refieren conflicto de interés

Contribución de los autores

Eduardo Xavier Macias Collahuazo: participó en la concepción de la investigación, búsqueda de información, análisis de la información, elaboración de os resultados, redacción y revisión final del manuscrito.

Henry David Vásconez Vásconez: participó en la concepción de la investigación, búsqueda de información, análisis de la información, elaboración de os resultados, redacción y revisión final del manuscrito.

Víctor Hugo Vásconez Samaniego: participó en la concepción de la investigación, búsqueda de información, análisis de la información, elaboración de os resultados, redacción y revisión final del manuscrito.

Myriam Jimena Mayorga Avalos: participó en la concepción de la investigación, búsqueda de información, análisis de la información, elaboración de os resultados, redacción y revisión final del manuscrito.