

Bogotá, D.C.,

Señor Coronel  
Raul Armando Medina Valenzuela  
Director General (E)  
Gn.

Asunto: Informe Inventario Farmacia Salas de Cirugía

En cumplimiento de la Ley 87/93, el rol de acompañar, asesorar y realizar evaluación y seguimiento establecido en el artículo 2.2.21.5.3 del Decreto Único Reglamentario 1083/15 y el Plan Acción de la Oficina de Control Interno 2017, me permito presentar el informe de la prueba selectiva y acompañamiento al conteo físico del inventario realizado en la Farmacia Salas de Cirugía el pasado 18 de noviembre /17 para el cierre de vigencia, así:

#### 1. Prueba Selectiva

Con el fin de dar cumplimiento a las Normas Internacionales de Auditoria y determinar los elementos apropiados sujetos a verificar durante la prueba selectiva, de tal forma que se pudiera cumplir con el objetivo de que aunque no se revisen el 100% de los bienes que integran el inventario, si se pueda identificar si existen desviaciones, falta de control, información errónea y extraer conclusiones con altos niveles de confianza sobre la administración y custodia de los inventarios; los lineamientos utilizados para realizar la selección de la muestra fue la estratificación en donde el universo se dividió en sub-universos en grupos de valores, eligiendo los que en su valor total tenían costos inferiores a \$ 9 millones.

Al inicio de la prueba, se evidencia que no se presentan atrasos en el registro de la información en el sistema y que en el momento del inventario se encuentran ingresadas todas las formulas y cargos.

1.1 De acuerdo al archivo generado el día 18 de noviembre/17 en el Sistema de Información, el inventario consta de 637 ítems por \$ 1.028'527.348, tomando como muestra 72 ítems (11%) por valor de \$ 138'186.979 (14%) del valor

total del inventario.

Realizado el conteo en compañía de la Responsable de la Farmacia, como resultado se presenta un sobrante por valor de \$ 1'949.599 y un faltante por valor de \$ 1'409.384, así:

Sobrantes:

| Código          | Producto - Unidad - Concentración                      | Costo Promedio \$ | Cantidad Sistema | Cantidad Conteo Selectiva | Diferencia | Valor Diferencia \$ |
|-----------------|--------------------------------------------------------|-------------------|------------------|---------------------------|------------|---------------------|
| 1196490435      | Tijera laparoscópica curva con monopolar de 5mm unidad | 331.660           | 3                | 4                         | 1          | 331.660             |
| 1196491023      | Hemoconcentrador adulto o pediátrico unidad            | 388.212           | 3                | 4                         | 1          | 388.212             |
| 1032412042-B AX | Sellante de fibrina de 2 ml solución 2 ml              | 490.575           | 2                | 3                         | 1          | 490.575             |
| 1196410069      | Campana para salvador de células kit                   | 739.152           | 1                | 2                         | 1          | 739.152             |

Faltantes:

| Código     | Producto - Unidad - Concentración                              | Costo Promedio \$ | Cantidad Sistema | Cantidad Conteo Selectiva | Diferencia | Valor Diferencia \$ |
|------------|----------------------------------------------------------------|-------------------|------------------|---------------------------|------------|---------------------|
| 1196410155 | Cánula arterial para acceso central periférico caja            | 162.818           | 2                | 0                         | -2         | -325.635            |
| 1196490521 | Punta para fragmentación unidad                                | 247.295           | 5                | 4                         | -1         | -247.295            |
| 1196490878 | Fibra endolaser curva RFID 20 GA unidad                        | 370.000           | 3                | 2                         | -1         | -370.000            |
| 1196491047 | Pinzas ILM unidad                                              | 299.053           | 7                | 6                         | -1         | -299.053            |
| 1196491163 | Sellante hemostático reabsorbible de colágeno 2.7x2.7cm unidad | 167.400           | 5                | 4                         | -1         | -167.400            |

Durante la selectiva se pudo identificar que una malla quirúrgica en celulosa oxidada blanda de polipropileno y polidioxanona de 30.5 x 30.5 cm cuadrada de baja densidad, identificada con el código 1196490617 por valor de \$ 7'612.568 se encontraba destapada y por tanto sin poder ser utilizada; situación que fue subsanada con el cambio de la misma por parte del laboratorio, actividad que fue realizada durante los días de legalización de compensaciones.

## 2. Inventario General

Se dio inicio al conteo del inventario a las 20:30 horas del 18 de noviembre/16, de acuerdo al procedimiento FR-UNFA-PR-22 toma Física de Inventario de

## Medicamentos y Dispositivos Médicos.

Previamente se adelantó el alistamiento de la Farmacia desocupándola y dejando los bienes por fuera debidamente ordenados por código a excepción de los medicamentos que deben permanecer en cadena de frío, los cuales se dejaron en las neveras.

El Jefe de la Unidad de Farmacia dio apertura al inventario realizando la lectura de las generalidades del procedimiento, tales como que siempre se debe escribir con esfero, no dejar notas sobre las cantidades en los elementos, en el primer conteo realizar el registro de los lotes y fechas de vencimiento de los bienes, cuando exista una equivocación no realizar tachones, simplemente con una línea tapar el dato incorrecto y escribir la corrección debidamente validada con el nombre claro de la persona que la realizó, entre otras; y explico claramente la metodología a seguir durante la toma física del inventario; de igual forma estableció la mesa de control integrada por tres profesionales de la Unidad y los miembros de cada una de las parejas de conteo, para ello se contó con el apoyo de 16 técnicos de las farmacias de los cuales el 68% laboran en la Farmacia de Salas de Cirugía, el 19% de la Farmacia de Insumos Hospitalarios y el 13% de la Farmacia de Salas de Maternidad, quienes fueron organizados por parejas y a quienes se les entregó el listado del primer conteo, levantando el acta de inicio de la actividad y únicamente hasta terminar se les entregó el listado del segundo conteo intercambiando las parejas para que contaran una agrupación diferente a la inicial. Los participantes permanecieron durante toda la jornada la cual finalizó el 19 de noviembre a las 7:00 horas, una vez fueron registrados los datos de los conteos en hojas de Excel por parte de los integrantes de la mesa de control y otra diferente por la representante de la Oficina de Control Interno, de lo cual se levantó acta de cierre firmada por todas las personas que intervinieron en la actividad de inventario.

2.1 Durante el inventario se realizaron los dos conteos establecidos y se realizó la comparación de los mismos en base de datos de Excel lo que permitió establecer que 105 ítems (16%) presentaron diferencias, realizando el tercer conteo, cantidad que se dejó como definitiva para estos elementos.

2.2 Se encontraron 36 ítems que no estaban registrados en el Sistema de Información, así:

| Codigo             | Elemento                   | Cantidad |
|--------------------|----------------------------|----------|
|                    | Aguja punción lumbar N° 27 | 96       |
|                    | venda de yeso 3x5          | 174      |
|                    | Aguja punción lumbar N° 26 | 114      |
|                    | Hidrocortisona 100 mg amp  | 20       |
|                    | Ondacentron 8mg amp        | 49       |
|                    | Hiostina bromuro 20 mg     | 81       |
| 1196490279-BA<br>X | Coseal                     | 2        |

| Codigo             | Elemento                                | Cantida<br>d |
|--------------------|-----------------------------------------|--------------|
| 1196490686         | Cateter epidural 19                     | 24           |
|                    | Tubo sin neumo N° 5.5                   | 22           |
| 1196430440         | Tubo sin neumo N° 3.5                   | 9            |
| 1196430450         | Tubo sin neumo N° 6.0                   | 11           |
|                    | Tubo sin neumo N° 4.5                   | 1            |
|                    | Tubo sin neumo N° 3.0                   | 12           |
| 1196430470         | Tubo sin neumo N° 5.0                   | 37           |
| 1196430440         | Tubo sin neumo N° 2.5                   | 6            |
|                    | Tubo sin neumo N° 4.0                   | 8            |
|                    | Tubo sin neumo N° 5.0                   | 22           |
| 1196430512         | Tubo sin neumo N° 6.5                   | 14           |
|                    | Tubo con neumo<br>flexoargullado N° 6.5 | 13           |
| 1196430510         | Tubo con neumo N° 7.0                   | 106          |
|                    | Tubo con neumo<br>flexoargullado N° 7.5 | 36           |
|                    | Tubo con neumo<br>flexoargullado N° 6.0 | 3            |
|                    | Tubo con neumo<br>flexoargullado N° 8.0 | 16           |
|                    | Tubo tórax N° 36                        | 4            |
|                    | Tubo tórax N° 30                        | 6            |
|                    | Tubo tórax N° 10                        | 3            |
|                    | Tubo tórax N° 20                        | 12           |
|                    | Tubo tórax N° 38                        | 16           |
|                    | Tubo con neumo<br>flexoargullado N° 7.0 | 3            |
| 1196460105         | Stimuflex 100                           | 20           |
| 1196460003         | Acero flexon 2.0 para<br>marcapaso      | 6            |
| 1196410660         | Cateter pediátrico para uso<br>yugular  | 5            |
| 1196420119         | Conector cudman 3 vías                  | 2            |
| 1196491024-JO<br>H | Conector recto                          | 1            |
|                    | Tubo tórax 16 fr                        | 4            |
|                    | Nelaton 24 fr 2 vías                    | 10           |

2.3 Se observó que en la Farmacia se encuentra material médico-quirúrgico en consignación de la firma ST.JUDE Medical con NIT 811.021.765-8, los cuales son ingresados al sistema de información cuando se utilizan por el Área de Cardiología en algún procedimiento y son facturados mediante cargo quirúrgico o formula médica, así:

| PRODUCTO - UNIDAD -<br>CONCENTRACION | PRESENTACION | CANTIDA<br>D |
|--------------------------------------|--------------|--------------|
| Injerto aórtico de 25 mm             | Unidad       | 1            |
| injerto aórtico de 27 mm             | Unidad       | 1            |
| Válvula mitral 25 mm                 | Unidad       | 1            |
| Válvula mitral 27 mm                 | Unidad       | 1            |
| Válvula mitral 29 mm                 | Unidad       | 1            |

| PRODUCTO - UNIDAD -<br>CONCENTRACION | PRESENTACION | CANTIDA<br>D |
|--------------------------------------|--------------|--------------|
| Válvula mitral 31 mm                 | Unidad       | 1            |
| Válvula mitral 33 mm                 | Unidad       | 1            |
| Válvula Aortica 17 mm                | Unidad       | 1            |
| Válvula Aortica 21 mm                | Unidad       | 1            |
| Válvula Aortica 23 mm                | Unidad       | 1            |
| Válvula Aortica 25 mm                | Unidad       | 1            |
| Válvula Aortica 27 mm                | Unidad       | 1            |
| Válvula Supra 19 mm                  | Unidad       | 1            |
| Válvula Supra 21 mm                  | Unidad       | 1            |
| Válvula Supra 25 mm                  | Unidad       | 1            |
| Válvula Supra 27 mm                  | Unidad       | 1            |
| Válvula Epic 27 mm                   | Unidad       | 1            |
| Válvula Epic 25 mm                   | Unidad       | 1            |
| Válvula Epic 29 mm                   | Unidad       | 1            |
| Válvula Epic 31 mm                   | Unidad       | 1            |
| Válvula Aortica Vitral 29 mm         | Unidad       | 1            |
| Tubo rígido 26 mm                    | Unidad       | 1            |
| Tubo rígido 28 mm                    | Unidad       | 1            |
| Tubo rígido 30 mm                    | Unidad       | 1            |
| Tubo rígido 32 mm                    | Unidad       | 1            |

2.4 Al finalizar la jornada en la base de datos de Excel diligenciada por la Oficina de Control Interno se estableció que 50 ítems presentaron diferencias entre el conteo físico y las cantidades registradas en el Sistema de Información, arrojando sobrantes por valor de \$ 32'908.674 y faltantes por valor de \$ 92'313.394. En cumplimiento con la actividad 9 “Justificar los inventarios y reportar a Contabilidad y Control Interno”, la Unidad de Farmacia realizo movimiento por se realizaron ingresos por valor de \$ 95'925.139 y salidas por valor de \$81'295.074, después de establecer las compensaciones, generando faltantes definitivos por valor de \$14.630.065, remitiendo los listados al Área de Contabilidad en donde se realizaron los ajustes en el Sistema de Información el 28 de noviembre/17 diez días después de realizado el inventario, así:

| COMPROBANTE                               | CONCEPTO                             | VALOR \$   |
|-------------------------------------------|--------------------------------------|------------|
| SJ700000000021                            | Comprobante salida por compensación  | 69'558.124 |
| EJ7000000000131                           | Comprobante ingreso por compensación | 54'120.445 |
| Faltante final después de la compensación |                                      | 15'437.679 |

| COMPROBANTE    | CONCEPTO                      | VALOR \$   |
|----------------|-------------------------------|------------|
| SJ700000000022 | Comprobante salida inventario | 11'736.950 |

|                                     |                                |            |
|-------------------------------------|--------------------------------|------------|
| EJ700000000134                      | Comprobante entrada inventario | 41'804.694 |
| Mayor valor inventario por ingresos |                                | 30'067.744 |

|                                            |            |
|--------------------------------------------|------------|
| Faltante final sin compensar ni justificar | 14'630.065 |
|--------------------------------------------|------------|

En la verificación selectiva de las compensaciones realizadas se observa que existen diferencias en los ajustes de inventarios respecto a los conteos físicos como es el caso de:

En los movimientos de entrada por sobrante:

| Código         | Elemento                                | Cantida<br>d<br>Ingresada Al<br>Sistem<br>a | Cantid<br>ad En<br>Conteo<br>Físico | Diferen<br>cia | Valor<br>Unitar<br>io \$ | Valor<br>Total \$ |
|----------------|-----------------------------------------|---------------------------------------------|-------------------------------------|----------------|--------------------------|-------------------|
| 1031016022-FCA | ampicilina + sulbatan                   | 33                                          | 29                                  | 4              | 2.204                    | 8.816             |
| 1033710010-CLI | Atropina Sulfato Ampolla de 1 mg        | 19                                          | 46                                  | 27             | 318                      | 8.586             |
| 1031012103-VIT | Cefuroxime Ampollas 750 mg              | 2                                           | 5                                   | 3              | 2.476                    | 7.428             |
| 1199040001     | Circuito de anestesia pediátrico 120 cm | 1                                           | 10                                  | 9              | 56.599                   | 509.591           |
| 1196490035     | Cuchillas para bisturí N° 20            | 88                                          | 147                                 | 59             | 250                      | 14.750            |
| 1031212040-ALT | Fenilefrina amp 10 mg.                  | 18                                          | 148                                 | 130            | 13.887                   | 1'805.310         |

En los movimientos de salida por faltantes:

| Código         | Elemento                         | Cantid<br>ad sale<br>del<br>Sistem<br>a | Cantid<br>ad En<br>Conteo<br>Físico | Diferen<br>cia | Valor<br>Unitar<br>io \$ | Valor<br>Total \$ |
|----------------|----------------------------------|-----------------------------------------|-------------------------------------|----------------|--------------------------|-------------------|
| 1033020025-BIO | Bupivacaina sin epinefrina 10 ml | 125                                     | 176                                 | 51             | 722                      | 36.822            |
| 1176090027     | Cateter PICC para adulto         | 1                                       | 2                                   | 1              | 127.898                  | 127.898           |
| 1179090006     | Cuchillas para afeitar           | 55                                      | 59                                  | 4              | 24.324                   | 97.296            |
| 1033340006-OPI | Perfluorodecalina colirio        | 4                                       | 5                                   | 1              | 280.075                  | 280.075           |
| 1196490080     | Puntas para Faco 30 grados       | 11                                      | 19                                  | 8              | 91.281                   | 730.248           |

|            |                 |   |   |   |             |             |
|------------|-----------------|---|---|---|-------------|-------------|
| 1197011011 | Shunt Coronario | 5 | 7 | 2 | 332.34<br>4 | 664.6<br>88 |
|------------|-----------------|---|---|---|-------------|-------------|

En los registros realizados entre sobrantes y faltantes no se evidencia la similitud entre los elementos en cuanto a características descriptivas y precio que pudieran original la confusión en el recibo o salida de los bienes del inventario.

### 3. Observaciones Generales

3.1 Se evidencia que se continúa realizando el ingreso de elementos con el mismo código diferenciado por una extensión que identifica el laboratorio que lo suministra, esto genera confusiones durante la digitación de la información y por ende diferencias en los saldos del sistema y los saldos físicos.

3.2 Los muebles y estantes en donde se almacenan los medicamentos y elementos quirúrgicos se encuentran en mal estado, oxidados y presentan dificultades para cerrar; de igual forma las paredes presentan filtraciones y se encuentran en mal estado de pintura, solo cuentan con dos equipos de cómputo, los cuales no son suficientes para realizar todas las actividades de ingreso y egreso en el sistema de información.

3.3 Se evidencia que durante la presente vigencia se mejoró la custodia de los bienes por cuanto los sobrantes disminuyeron en un 34% respecto a la vigencia anterior y los faltantes en un 51%,

### Recomendaciones

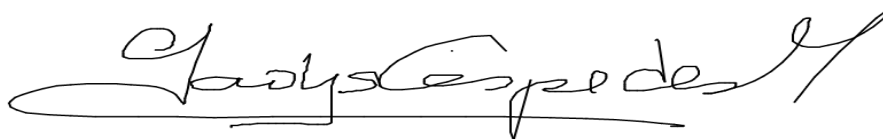
1. Realizar la verificación de los códigos, de tal forma que se aclaren y unifiquen, evitando confusiones, minimizando el mal registro y por tanto disminuyendo las diferencias en los inventarios.

2. Solicitar mantenimiento de los muebles y enseres e instalaciones de la Farmacia, de tal forma que se dé cumplimiento a las normas establecidas para estos ambientes.

3. Adelantar las investigaciones en donde se determine la responsabilidad por las diferencias presentadas en la toma física del inventario.

4. En cumplimiento de la Circular 01/15 del Consejo Asesor del Gobierno Nacional en Materia de Control Interno de las Entidades del Orden Nacional y Territorial, nuevamente se advierte para que se tomen las acciones para el fortalecimiento del Sistema de Control Interno en la Farmacia de Salas de Cirugía, con el propósito de tener una adecuada administración y custodia de los bienes.

Atentamente,



Gladys Consuelo Céspedes Martínez  
Jefe Oficina del Sector Defensa  
Oficina Control Interno

Copia. Subdirección de Servicios Ambulatorios - Jefe Unidad Farmacia



Elaboró: Adriana Cuevas