

HOSPITAL MILITAR CENTRAL	FORMATO: INFORME DE ACOMPAÑAMIENTO	CÓDIGO: EM-OCIN-PR-05-FT-03
 	OFICINA: CONTROL INTERNO	FECHA DE EMISIÓN: 06-04-2020
	PROCESO: EVALUACIÓN, MEJORAMIENTO Y SEGUIMIENTO	VERSIÓN: 01
	SISTEMA DE GESTION INTEGRADO SGI	PÁGINA 1 de 7

INFORMACIÓN GENERAL

Servicio:	UNIDAD FARMACIA
Seguimiento:	FARMACIA DE PRODUCCION EL 17/SEPTIEMBRE/2021
Auditor designado por parte de OCIN:	Germán Hernández Benavides

1. INTRODUCCIÓN

Dentro de las funciones señaladas en la Ley 87 de 1993 y sus decretos reglamentarios, se indica que la evaluación y el seguimiento, independiente y objetivo es uno de los roles más relevantes de la responsabilidad que le corresponde a la Oficina de Control Interno (OCIN), la cual es la encargada de la evaluación independiente del Sistema de Control Interno y de proponer las recomendaciones y sugerencias que contribuyan al mejoramiento y optimización de la gestión.

Tal como lo expone el Departamento Administrativo de la Función Pública (DAFP) dentro de los principios que orientan la actuación de las Oficinas de Control Interno *“la independencia en la evaluación, se predica del examen sobre el Sistema de Control Interno y la gestión que realizan personas que no están directamente involucradas en el desarrollo de las actividades de cada proceso”*.

Es así, como las oficinas de control interno realizan esta evaluación de forma independiente y neutral por cuanto no están directamente involucradas en el desarrollo de las actividades de cada proceso; procurando en todo caso, actuar con objetividad, esto es con la utilización de un método que permite observar los hechos de la Entidad y la gestión de los servidores de tal forma que las debilidades y conclusiones resulten soportadas en evidencias.

La prueba selectiva de inventario a la Farmacia de Producción APH se llevó a cabo el viernes 17 de septiembre de 2021 en horas p.m., en donde las diferencias evidenciadas con base en el conteo físico de medicamentos, fueron justificadas con los soportes respectivos pendientes por registrar en el sistema de información Dinámica Gerencial.Net, por parte de la auxiliar de farmacia, responsable de atender la prueba.

2. ALCANCE

Inventario prueba selectiva de la Farmacia de Producción ubicada en el sótano 2 del Hospital Militar Central (HOMIL).

3. OBJETIVO DE LA PRUEBA SELECTIVA DE INVENTARIO

Asegurar la información referida a las cantidades físicas de inventario de la Farmacia de Producción que reporta el software de control Dinámica Gerencial.Net con el fin de garantizar la confiabilidad de las existencias así como del control de la fecha de vencimiento del producto.

FORMATO	INFORME DE SEGUIMIENTO/ARQUEO DE CAJA	CODIGO	EM-OCIN-PR-05-FT-03	VERSION	01
		Página:		2 de 7	

4. METODOLOGIA

Para efectuar la prueba de inventario se utilizaron métodos de observación, indagación, análisis, verificación documental y conteos selectivos aplicando los criterios establecidos en la normatividad nacional como institucional; así mismo, se manejó un muestreo de la información, por lo cual existe la incertidumbre al riesgo de la no verificación total al desempeño de la gestión.

5. RESULTADOS DE LA PRUEBA SELECTIVA DE INVENTARIO

En cumplimiento de la Ley 87/93, el rol de Evaluación y Seguimiento establecido en el Artículo 2.2.21.5.3 del Decreto 648 de 2017 y el Plan Acción de la Oficina de Control Interno 2021, me permito presentar el informe de la prueba selectiva de inventario realizado a la Farmacia de Producción, la cual se llevó a cabo el viernes 17 de septiembre de 2021 en horas pm.

I. Composición del inventario

El informe de inventario tomado del Sistema de Información Dinámica Gerencial.Net el viernes 17 de septiembre de 2021 a las 13:53, da cuenta de un valor total del inventario de la Farmacia de Producción de \$1.326'093.192,25 distribuido en 97 ítems diferentes y clasificado en las agrupaciones que se detallan a continuación:

Cuadro No.1

Código - Agrupación	Valor	% Partic.
total 103 medicamentos	\$1.318.588.372,82	99,43%
total 105 materias primas prod. farmacia	\$1.100.750,00	0,08%
total 117 material de curación	\$5.051.349,38	0,38%
total 118 material de radiología	\$657.059,71	0,05%
total 119 material de cirugía	\$695.660,33	0,05%
total general	\$1.326.093.192,25	100,00%

Fuente: reporte de inventario valorizado por agrupaciones tomado de Dinámica Gerencial.Net

A efectos de realizar la prueba selectiva de inventario, se seleccionaron los ítems cuyas cantidades representaran los valores más significativos cuyo costo total correspondiera al 70% del valor del inventario, los cuales muestran la siguiente participación frente al inventario total:

Cuadro No.2

Concepto	No. Ítems	Valor
Total a septiembre 17 de 2021 13:53	97	\$1.326.093.192,25
Ítems seleccionados	14	\$928.971.207,71
% muestra seleccionada	14%	70%

Fuente: reporte de inventario valorizado tomado de Dinámica Gerencial.Net

FORMATO	INFORME DE SEGUIMIENTO/ARQUEO DE CAJA	CODIGO	EM-OCIN-PR-05-FT-03	VERSION	01
		Página:		3 de 7	

II. Ubicación del inventario

La farmacia de producción se encuentra identificada en el sistema de información Dinámica Gerencial bajo la abreviatura APH. Los ítems seleccionados se verificaron en el área de producción la cual se encuentra ubicada en el sótano 2 del HOMIL.

III. Prueba selectiva de existencias de inventario

La prueba selectiva de existencias de inventario realizada en la Farmacia de Producción presenta los resultados relacionados a continuación:

Cuadro No.3

Item	COD.PRODUCTO	PRODUCTO - UNIDAD - CONCENTRACION	CANTIDAD REGISTRADA EN DINAMICA.NET	CONTEO FISICO	(+) Sobrante (-) Faltante	Producción (Nota)
1	1032910945-MSD	PEMBROLIZUMAB VIAL 100mg	14	14	0	
2	1032210116-GZY	ALEMTUZUMAB AMP/VIAL/JP 12 mg/1,2ml	6	6	0	
3	1032210379-BMS	NIVOLUMAB VIAL 100mg/10ml	24	18	-6	6(a)
4	1032910902-GZY	IMIGLUCERASA (CEREZYME) VIAL 400UI	29	29	0	
5	1032210375-JAC	DARATUMUMAB AMP/VIAL/JP 400mg	20	15	-5	5(b)
6	1032910926-TKD	BRENTUXIMAB AMP/VIAL/JP 50mg	6	6	0	
7	1032210072-BMS	IPILIMUMAB AMP/VIAL/JP 50mg/10ml	4	4	0	
8	1032210308-AMN	PEGFILGRASTIM ON BODY 6mg/0,6ml AMP/VIAL/JP 6mg/0,6ml	29	29	0	
9	1032210308-ABT	PEGFILGRASTIM JERINGA 6mg/0,6ml	38	38	0	
10	1032210381-BMS	NIVOLUMAB VIAL 40mg/4ml	14	13	-1	1(a)
11	1032210056-RCH	PERTUZUMAB AMP/VIAL/JP 420 mg	4	4	0	
12	1032910909-LFR	BEVACIZUMAB 100mg/4ml AMP/VIAL/JP 100mg/4ml	50	51	1	-1(c)
13	1032910083-NOV	CANAKINUMAB AMPOLLAS 150mg	1	1	0	
14	1032210052-PFI	TRASTUZUMAB 440mg AMP/VIAL/JP 440mg	10	10	0	

Fuente: cód.producto, producto-unidad-concentración y cantidad registrada en Dinamica.Net, tomados del inventario en Sistema de Información Dinámica Gerencial.Net. Conteo físico tomado con la Auxiliar de Farmacia de APH, sobrantes y faltantes, análisis OCIN. Producción: tomados de información presentada por la Auxiliar de Farmacia de APH.

Notas explicativas Cuadro No.3

(a) Cuentas no registradas en Dinamica.Net con utilización del medicamento Nivolumab:

Cuadro No.4

Nivolumab

No. Cuenta	fecha
6795012	17-sep-21

FORMATO	INFORME DE SEGUIMIENTO/ARQUEO DE CAJA	CODIGO	EM-OCIN-PR-05-FT-03	VERSION	01
		Página:		4 de 7	

6832976	17-sep-21
6811090	16-sep-21
6811085	16-sep-21

Fuente: Información presentada por la persona encargada del Control de la Farmacia de Producción

(b) Cuentas no registradas en Dinamica.Net con utilización del medicamento Daratunumab:

Cuadro No.5

Daratunumab

No. Cuenta	Fecha
6814855	17-sep-21
6828277	17-sep-21

Fuente: Información presentada por la persona encargada del Control de la Farmacia de Producción

(c) Bevacizumab 100 mg: recuperación pendiente por registro en Dinamica.Net sin documentar por la Central de Adecuación de Medicamentos CAM.

Dado que la Farmacia de Producción documenta semanalmente los aprovechamientos, el reintegro de este medicamento no se había registrado en el sistema de información Dinamica.Net al momento de la prueba selectiva.

Como prueba de los registros anteriores correspondientes a los aprovechamientos de medicamentos, la auxiliar de farmacia, encargada de atender la prueba selectiva, aportó soporte de los dos últimos movimientos de entrada al inventario por concepto E04 – Recuperación preparación unidosis No. ENB00000001092 del 09/09/2021 por valor de \$7'381.186,97 y No. ENB00000001095 del 13/09/2021 por valor de \$22'595.118,47, encontrándose ambas transacciones en estado confirmado.

De lo observado en el cuadro No. 3 se evidenció que existe debilidad en el control del inventario de APH representado en la oportunidad en el registro de las dosis reportadas en las cuentas de los pacientes toda vez que para los casos de Nivolumab y Daratunumab relacionadas en los cuadros No. 4 y 5, las cuentas pendientes por registrar en Dinamica.Net pertenecían a los días 16 y 17 de septiembre, correspondiendo éste último día a la fecha en que en horas pm se realizó la presente prueba selectiva de inventario.

Así las cosas, los faltantes de inventario reportados en el cuadro No.3 fueron justificados debidamente con las cuentas de suministro al paciente las cuales no se encontraban registrados en Dinamica.Net y en consecuencia reportaban existencias de inventario en el sistema de información que ya se habían trasladado a producción.

Recomendación No.1

Registrar las salidas del inventario de la APH en simultánea con la entrega que se realiza a la Central de Adecuación de Medicamentos CAM.

FORMATO	INFORME DE SEGUIMIENTO/ARQUEO DE CAJA	CODIGO	EM-OCIN-PR-05-FT-03	VERSION	01
		Página:		5 de 7	

IV. Vencimientos de inventario

En desarrollo de la prueba selectiva, se efectuó verificación aleatoria al vencimiento del material seleccionado sin que se evidenciara material vencido o proximidad a tal evento, así como se refleja en el cuadro No.6:

Cuadro No.6

Item	COD.PRODUCTO	PRODUCTO - UNIDAD - CONCENTRACION	CONTEO FISICO	Vencimiento
1	1032910945-MSD	PEMBROLIZUMAB VIAL 100mg	14	oct-22
2	1032210116-GZY	ALEMTUZUMAB AMP/VIAL/JP 12 mg/1,2ml	6	jun-22
3	1032210379-BMS	NIVOLUMAB VIAL 100mg/10ml	18	feb-23
4	1032910902-GZY	IMIGLUCERASA (CEREZYME) VIAL 400UI	29	may-23
5	1032210375-JAC	DARATUMUMAB AMP/VIAL/JP 400mg	15	nov-22
6	1032910926-TKD	BRENTUXIMAB AMP/VIAL/JP 50mg	6	dic-23
7	1032210072-BMS	IPILIMUMAB AMP/VIAL/JP 50mg/10ml	4	ene-23
8	1032210308-AMN	PEGFILGRASTIM ON BODY 6mg/0,6ml AMP/VIAL/JP 6mg/0,6ml	29	may-23
9	1032210308-ABT	PEGFILGRASTIM JERINGA 6mg/0,6ml	38	dic-22
10	1032210381-BMS	NIVOLUMAB VIAL 40mg/4ml	13	feb-24
11	1032210056-RCH	PERTUZUMAB AMP/VIAL/JP 420 mg	4	ene-23
12	1032910909-LFR	BEVACIZUMAB 100mg/4ml AMP/VIAL/JP 100mg/4ml	51	sep-22
13	1032910083-NOV	CANAKINUMAB AMPOLLAS 150mg	1	mar-22
14	1032210052-PFI	TRASTUZUMAB 440mg AMP/VIAL/JP 440mg	10	oct-22

Fuente: Vencimiento: verificación aleatoria en campo realizada el 17 de septiembre de 2021.

Como complemento de lo anterior, en consulta del reporte de productos vencidos realizada en el sistema de información Dinámica Gerencial el 17/09/2021 a las 09:25 am, no se encontraron medicamentos vencidos asociados a esta farmacia.

V. Generalidades de operación y control del inventario

1. La Farmacia de Producción se surte del almacén No.6 (Almacén de Insumos Hospitalarios AIH) y de Medmfen que surte los medicamentos.
2. La farmacia de producción se maneja en un área bajo llave monitoreada con cámaras.
3. Con base en los perfiles farmacológicos de Oncología se controlan los ciclos de quimioterapia de cada paciente a los que se anexa la historia clínica, el Plan de Manejo Intrahospitalario, fórmula médica y CTC del medicamento.
4. Los ciclos de quimioterapia se coordinan para maximizar el uso de los medicamentos utilizados por paciente con el propósito que las mermas sean mínimas o casi nulas.

FORMATO	INFORME DE SEGUIMIENTO/ARQUEO DE CAJA	CODIGO	EM-OCIN-PR-05-FT-03	VERSION	01
		Página:		6 de 7	

5. La Central de Adecuación de Medicamentos CAM reintegra semanalmente a la APH, los medicamentos recuperados en el proceso de producción los cuales se cargan en Dinámica.Net como un aprovechamiento con un documento denominado Movimiento de Entrada al Inventario.
6. La prueba selectiva de inventario permitió evidenciar que el registro de medicamentos entregados por la APH a la Central de Adecuación de Medicamentos CAM no se realiza en línea lo cual representa riesgo en el control del inventario.
7. Con base en lo manifestado por los responsables de la farmacia, se maneja un promedio de 180 pacientes programados ambulatorios y 12 pacientes de hospitalización diario.
8. El horario de servicio de la APH es domingo a domingo de 7:00 am a 6:00 pm donde se atienden preparaciones para tratamientos de:
 - ✓ Quimioterapia.
 - ✓ Nutrición Parenteral.
 - ✓ Preparaciones especiales para neonatos.
 - ✓ Preparaciones especiales requeridas por UCI.
9. Las neveras y demás espacios donde se encuentran dispuestos los medicamentos de la APH se encontraron debidamente organizados.
10. El control de inventarios de la APH dado su alto costo y rotación de producto, requiere la aplicación de pruebas selectivas en periodos de tiempo cortos.

Recomendación No. 2

Continuar la realización de pruebas selectivas de autocontrol del inventario como mínimo una vez a la semana toda vez que en caso de establecerse diferencias de inventario se requiere una rápida intervención para asegurar la existencia de producto y evitar la dispensación inoportuna de medicamentos que deban ser adecuados por la Central de Adecuación de Medicamentos CAM.

VI. Seguimiento a la prueba selectiva realizada el 11 de mayo de 2021

El informe presentado por la OCIN como resultado de la prueba selectiva de inventario realizada el 11/05/2021 consignó 3 acciones correctivas así:

2 para el medicamento Alemtuzimab correspondiente a 2 lotes diferentes la cual fue corregida observando el principio de coincidencia entre las cantidades de inventario registradas en Dinamica.net y el conteo físico realizado el 17/09/2021.

1 acción correctiva para el medicamento Abatacept de 250 mg con evidencia de suministro al paciente en documento del 11/05/2021, lo cual refleja la misma situación presentada en la presente prueba selectiva cuya debilidad en el control se manifiesta al no haber registrado las entregas de medicamento del día al área de producción.

FORMATO	INFORME DE SEGUIMIENTO/ARQUEO DE CAJA	CODIGO	EM-OCIN-PR-05-FT-03	VERSION	01
		Página:		7 de 7	

6. RIESGOS

Al Verificar el mapa de riesgos de la Entidad y hacer el cotejo frente a la situación particular presentada al no registrarse en línea con la entrega de medicamentos a la Central de Adecuación de Medicamentos CAM, consideramos necesario realizar el tratamiento para el presunto riesgo de gestión y de corrupción derivado de tal contexto, el cual presentamos a continuación:

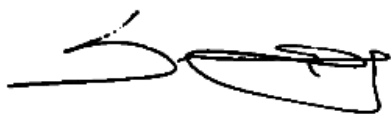
Cuadro No.7

TIPO	RIESGO	POSIBLE ELEMENTO CAUSANTE	PROBABILIDAD DE OCURRENCIA
Riesgo de gestión	Desactualización en la información del inventario	- Registro tardío y/o extemporáneo de la salida de medicamentos a la CAM	Alta
		- Inoportunidad en el registro de transacciones de ingreso y salida del inventario	
		- Debilidad en los controles de inventario	
Riesgo de corrupción	Desactualización en la información del inventario	- Registro tardío y/o extemporáneo de la salida de medicamentos a la CAM	Alta
		- Inoportunidad en el registro de transacciones de ingreso y salida del inventario	
		- Debilidad en los controles de inventario	

Fuente: análisis OCIN

Dado en Bogotá D.C., a los 28 días del mes de septiembre de 2021.

Elaboró:



GERMAN HERNANDEZ BENAVIDES
Auditor OPS