

HOSPITAL MILITAR CENTRAL  	FORMATO: INFORME DE ACOMPAÑAMIENTO OFICINA: CONTROL INTERNO PROCESO: EVALUACIÓN, MEJORAMIENTO Y SEGUIMIENTO SISTEMA DE GESTION INTEGRADO SGI	CÓDIGO: EM-OCIN-PR-05-FT-03 FECHA DE EMISIÓN: 06-04-2020 VERSIÓN: 01 PÁGINA 1 de 8
--	---	---

INFORMACIÓN GENERAL

Servicio:	FARMACIA SALAS DE MATERNIDAD
Seguimiento:	PRUEBA SELECTIVA DE INVENTARIO REALIZADO A LA FARMACIA SALAS DE MATERNIDAD (FSM) EL 16/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), por lo cual es la encargada de la evaluación independiente del Sistema de Control Interno y de proponer las recomendaciones y sugerencias que contribuyan a su mejoramiento y optimización de la gestión.

De tal manera, 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”*.

2. ALCANCE

Inventario prueba selectiva de la Farmacia Salas de Maternidad ubicada en el piso 4 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 Salas de Maternidad 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.

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.

FORMATO	INFORME DE SEGUIMIENTO/ARQUEO DE CAJA	CODIGO	EM-OCIN-PR-05-FT-03	VERSION	01
		Página:		2 de 8	

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 Salas de Maternidad, la cual se llevó a cabo el jueves 16 de septiembre de 2021 en horas am.

I. Composición del inventario

El informe de inventario tomado del Sistema de Información Dinámica Gerencial.Net el jueves 16 de septiembre de 2021 a las 09:05 am, da cuenta de un valor total del inventario de la Farmacia Salas de Maternidad de \$482.054.090,18 distribuido en 705 ítems diferentes y clasificado en las agrupaciones que se detallan a continuación:

Cuadro No.1

Agrupación	Descripción	Valor	% Partic.
126	Material de Osteosíntesis	218.709.364,18	45,33%
119	Material de Cirugía	180.917.835,26	37,50%
103	Medicamentos	43.203.140,83	8,95%
117	Material de curación	32.557.883,24	6,75%
118	Material de Radiología	3.507.862,03	0,73%
128	Elementos de Nutrición	2.917.421,81	0,60%
127	Elementos Extrahospitalarios	433.334,84	0,09%
123	Material Prótesis y Amputados	257.248,00	0,05%
Total		482.504.090,19	100,00%

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

Al evidenciarse que la agrupación “126 – Material de Osteosíntesis” representa la mayor participación porcentual del inventario de la Farmacia Salas de Maternidad correspondiendo este al 45% del valor total del inventario, se puede afirmar que desde esta farmacia se dispensa un mayor valor de insumos por concepto de intervenciones quirúrgicas para tratamiento de fracturas óseas que para maternidad, situación que podría ser corroborable con el valor del material entregado en un determinado periodo, (semana, mes, año, etc.) para cada tipo de cirugía.

A efectos de realizar la prueba selectiva de inventario, se seleccionaron los ítems cuyas cantidades representaran los valores más significativos cuyo costo total estuviera en el rango del 35% al 40% del valor del inventario, los cuales muestran la siguiente participación frente al inventario total:

Cuadro No.2

Concepto	No. Ítems	valor
Total a septiembre 16 de 2021 9:05 am	705	\$482.054.090,18
Ítems seleccionados	36	\$182.678.592,63
% muestra seleccionada	5%	38%

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 8	

II. Ubicación del inventario

La farmacia Salas de Maternidad se encuentra identificada en el sistema de información Dinámica Gerencial bajo la abreviatura FSM. Los ítems seleccionados se verificaron en el área de dispensación la cual se encuentra ubicada en el piso 4 del HOMIL.

III. Prueba selectiva de existencias de inventario

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

Cuadro No.3

Item	COD.PRODUCTO	PRODUCTO - UNIDAD - CONCENTRACION	CANTIDAD REGISTRADA EN DINAMICA.NET	CONTEO FISICO	(+) Sobranse (-) Faltante	Cantidad entregada al paciente	Documento de suministro al paciente
1	1267110187	RECRANIOTM CUSTOMIZED CRANIO-MAXILLOFACIAL REPAIR SYSTEM 12X12 UNIDAD SZ3-12	1	0	-1	1	MB00000159624
2	1267110186	RECRANIOTM CUSTOMIZED CRANIO-MAXILLOFACIAL REPAIR SYSTEM 10X10 UNIDAD SZ3-11	1	0	-1	1	MB00000159624
3	1266710624	FEMUR DISTAL M-O-M MUTARS® 90 MM DERECHO UNIDAD 57200042	1	0	-1	1	MB00000159612
4	1268411994	SOLUCION RECONS. PERSONALIZADA M.INFERIOR TECHFIT ORTOPEDIA UNIDAD 1268411994	1	0	-1	1	MB00000159619
5	1196490212	HEMOSTATICO ABSORBIBLE DE CELULOSA OXIDADA REGENERADA EN CAPAS 5.1X102CM UNIDAD 10.2 x 5.1 cm	13	13	0		
6	1196490852	ROPA DESECHABLE UNIVERSAL PARA CIRUGIA PAQUETE NO APLICA	110	110	0		
7	1266710589	FEMUR CEMENTADO MUTARS® GENUX® MK 2 R UNIDAD 57200500	1	0	-1		MB00000159627
8	1196490920	DESCARTABLE PARA PINZA XTD LS3112 UNIDAD 5mm x 23 cm	4	4	0		
9	1268210465	PLACA RIBLOC U PLUS 75 MM ACUTE UNIDAD TORRBP007	2	0	-2		MB00000159778
10	1267011581	HYALOFAS 2X2 UNIDAD NO APLICA	1	0	-1	1	MB00000159630
11	1196490765	RECARGA LINEAL CORTANTE ENDOSCOPICA ARTICULABLE MEDIANA CUBRE RANGO DE TEJIDO VASCULAR NORMAL REF EGIA45AVM UNIDAD 45 mm	6	6	0		
12	1179090089	EQUIPO DE BOMBA DE INFUSION NUEVA TECNOLOGIA UNIDAD NO APLICA	276	276	0		
13	1196490055	MANTAS TERMICAS ADULTO UNIDAD ADULTO	98	98	0		
14	1266710660	TALLO FEMORAL CEMENTADO MUTARS® Ø 15X120MM UNIDAD 57600015	1	0	-1	1	MB00000159612

FORMATO	INFORME DE SEGUIMIENTO/ARQUEO DE CAJA	CODIGO	EM-OCIN-PR-05-FT-03	VERSION	01
		Página:		4 de 8	

Item	COD.PRODUCTO	PRODUCTO - UNIDAD - CONCENTRACION	CANTIDAD REGISTRADA EN DINAMICA.NET	CONTEO FISICO	(+) Sobrante (-) Faltante	Cantidad entregada al paciente	Documento de suministro al paciente
15	1267410174	SOFT ANCHOR 1,6MM DOUBLE FIBER SUTURE UNIDAD NO APLICA	3	0	-3	3	MB00000159618
16	1196490594	PINZA DE SELLADO Y CORTE IMPACT UNIDAD 36 mm x 18 cm	2	2	0		
17	1268210460	TORNILLO BLOQ RIBLOC UPLUS AZUL 8MMX2.7MM ACUTE UNIDAD TORRBP002	9	0	-9		MB00000159778
18	1196491524	APOSITO ABDOMINAL PARA EL TRATAMIENTO DE HERIDAS X CIERRE ASISTIDO AL VACIO POR PRESION NEGATIVA UNIDAD NO APLICA	2	2	0		
19	1266710372	ACOPLE MUTARS® GENUX® MK UNIDAD NO APLICA	2	0	-2	2	MB00000159612 MB00000159627
20	1266411231	ARTHROSCOPIC ENERGY 90° PROBE WITH SUCTION UNIDAD NO APLICA	2	0	-2	2	MB00000159616 MB00000159630
21	1267011377	PLACA BLOQUEADA TIBIA PROXIMAL MEDIAL DERECHA 12 ORIFICIOS UNIDAD 5.7182.312	1	0	-1	1	MB00000159603
22	1266710518	TIBIA MUTARS® GENUX® MK CEMENTADA, INCLUIDO MARCADOR DE TORNILLOS Y TORNILLO DE ACOPLE 2 UNIDAD 57510602	1	0	-1	1	MB00000159627
23	1266710520	TIBIA MUTARS® GENUX® MK CEMENTADA, INCLUIDO MARCADOR DE TORNILLOS Y TORNILLO DE ACOPLE 4 UNIDAD NO APLICA	1	0	-1	1	MB00000159612
24	1267011357	PLACA BLOQUEADA TIBIA PROXIMAL MEDIAL DERECHA 4 ORIFICIOS UNIDAD 5.7182.34	1	0	-1	1	MB00000159603
25	1267311407	COPA NO CEMENTADA FIN LL X 50MM UNIDAD NO APLICA	2	0	-2	2	MB00000159626 MB00000159634
26	1196490770	RECARGA LINEAL CORTANTE ENDOSCOPICA ARTICULABLE GRANDE CUBRE RANGO DE TEJIDO EXTRA GRUESO REF EGIA60AXT UNIDAD 60 mm	4	4	0		
27	1196491213	APOSITO DE PLATA PARA EL TRATAMIENTO DE HERIDAS POR CIERRE ASISTIDO AL VACIO POR PRESION SUBADMOSFERICA MEDIDAS DE 25x6x15x3.2 UNIDAD 25x6x15 cm L	3	3	0		
28	1268210464	PLACA RIBLOC U PLUS 50 MM ACUTE UNIDAD TORRBP006	1	0	-1	1	MB00000159637
29	1266514461	CONECTOR TRANSVERSO 5.5/6.0 MM (L) UNIDAD 2901- 75060	1	0	-1	1	MB00000159641
30	1267110204	Duragen Suturable 7,5 Cm * 7,5 Cm UNIDAD DURS3391	1	0	-1	1	MB00000159632
31	1268210459	TORNILLO BLOQ RIBLOC U PLUS CAFE 6MM X 2.7MM ACUTE UNIDAD TORRBP001	6	0	-6		MB00000159778
32	1266514501	TORN. EVEREST POLIAXIAL 7.5X45 MM UNIDAD 2911- 07545	2	0	-2	2	MB00000159641
33	1266710484	TALLO NO CEMENTADO CON HA MUTARS® GENUX® MK 14/150MM UNIDAD NO APLICA	1	0	-1	1	MB00000159627

FORMATO	INFORME DE SEGUIMIENTO/ARQUEO DE CAJA	CODIGO	EM-OCIN-PR-05-FT-03	VERSION	01
		Página:		5 de 8	

Item	COD.PRODUCTO	PRODUCTO - UNIDAD - CONCENTRACION	CANTIDAD REGISTRADA EN DINAMICA.NET	CONTEO FISICO	(+) Sobrante (-) Faltante	Cantidad entregada al paciente	Documento de suministro al paciente
34	1196491208	INFOVAC CANISTER 1000CC UNIDAD 1000 mL	3	3	0		
35	1267712120	KIT DE ARTROSCOPIA DE CADERA UNIDAD NO APLICA	1	0	-1	1	MB00000159640
36	1031440016-ABT-HM	PALIVIZUMAB 50mg AMP/VIAL/JP 50mg	2	2	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 Coordinadora de FSM, sobrantes y faltantes, análisis OCIN. cantidad entregada al paciente y documento de suministro al paciente tomados de información presentada por la Coordinadora de FSM.

De lo observado en el cuadro No. 3 se concluye que el control del inventario FSM es adecuado toda vez que la prueba realizada reportó una justificación del 100% de la muestra seleccionada.

Los faltantes de inventario reportados en el cuadro No.3 fueron justificados debidamente con los documentos de suministro al paciente los cuales no se encontraban registrados en Dinamica.Net y en consecuencia reportaban existencias de inventario en el sistema de información que ya habían sido suministradas al paciente.

Es razonable que ésta situación se presente en desarrollo de la prueba selectiva toda vez que el material de Osteosíntesis que se entrega para cirugía en horas a.m., podría no haberse descargado en tal jornada sino tal proceso llevarse a cabo en horas pm cuando se tenga plena certeza del material utilizado, además del que, a su turno, tuvo que ser devuelto al proveedor por no haberse utilizado en el procedimiento quirúrgico.

Si bien las diferencias transitorias de inventario pueden tener razón en múltiples causas, en función de mitigar la situación evidenciada en 24 ítems de la agrupación 126 que para este caso equivalieron al 67% de los ítems seleccionados en la muestra, presentamos la siguiente recomendación.

Recomendación No.1

Por tratarse de material de Osteosíntesis recibido en consignación, realizar simultáneamente el cargue en el inventario de la FSM con descargue en la cuenta del paciente a través del registro del documento de suministro a éste evitando el posible riesgo de dejar cargado en inventario material que no fue suministrado al paciente y que de no detectarse oportunamente generará faltantes de inventario y diferencias en los saldos de las cuentas con el proveedor.

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.4:

Cuadro No.4

Item	COD.PRODUCTO	PRODUCTO - UNIDAD - CONCENTRACION	CANTIDAD	VENCIMIENTO
34	1196491208	INFOVAC CANISTER 1000CC UNIDAD 1000 mL	3	nov-22
27	1196491213	APOSITO DE PLATA PARA EL TRATAMIENTO DE HERIDAS POR CIERRE ASISTIDO AL VACIO POR PRESION SUBADMOSFERICA MEDIDAS DE 25x6x15x3.2 UNIDAD 25x6x15 cm L	3	feb-23

FORMATO	INFORME DE SEGUIMIENTO/ARQUEO DE CAJA	CODIGO	EM-OCIN-PR-05-FT-03	VERSION	01
		Página:		6 de 8	

Item	COD.PRODUCTO	PRODUCTO - UNIDAD - CONCENTRACION	CANTIDAD	VENCIMIENTO
18	1196491524	APOSITO ABDOMINAL PARA EL TRATAMIENTO DE HERIDAS X CIERRE ASISTIDO AL VACIO POR PRESION NEGATIVA UNIDAD NO APLICA	2	abr-23
5	1196490212	HEMOSTATICO ABSORBIBLE DE CELULOSA OXIDADA REGENERADA EN CAPAS 5.1X102CM UNIDAD 10.2 x 5.1 cm	13	may-23
36	1031440016-ABT-HM	PALIVIZUMAB 50mg AMP/VIAL/JP 50mg	2	ago-23
13	1196490055	MANTAS TERMICAS ADULTO UNIDAD ADULTO	98	ene-24
6	1196490852	ROPA DESECHABLE UNIVERSAL PARA CIRUGIA PAQUETE NO APLICA	110	mar-24
26	1196490770	RECARGA LINEAL CORTANTE ENDOSCOPICA ARTICULABLE GRANDE CUBRE RANGO DE TEJIDO EXTRA GRUESO REF EGIA60AXT UNIDAD 60 mm	4	abr-24
16	1196490594	PINZA DE SELLADO Y CORTE IMPACT UNIDAD 36 mm x 18 cm	2	nov-24
11	1196490765	RECARGA LINEAL CORTANTE ENDOSCOPICA ARTICULABLE MEDIANA CUBRE RANGO DE TEJIDO VASCULAR NORMAL REF EGIA45AVM UNIDAD 45 mm	6	feb-25
8	1196490920	DESCARTABLE PARA PINZA XTD LS3112 UNIDAD 5mm x 23 cm	4	oct-25
12	1179090089	EQUIPO DE BOMBA DE INFUSION NUEVA TECNOLOGIA UNIDAD NO APLICA	276	abr-26

Fuente: Vencimiento: verificación aleatoria en campo realizada el 16 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 15/09/2021 a las 09:25 am, no se encontró material médico quirúrgico vencido asociado a esta farmacia.

V. Generalidades de operación y control del inventario

1. La Farmacia Salas de Maternidad se surte del almacén No.6 (Almacén de Insumos Hospitalarios AIH) y de Medfem que surte los medicamentos.
2. El material de Osteosíntesis se surte del proveedor Helpen quien entrega el material para cada procedimiento quirúrgico bajo la modalidad de consignación y se carga la paciente solo el material utilizado. El material no utilizado es devuelto al almacén No.6 para coordinar la respectiva devolución al proveedor.
3. El horario de servicio de la FSM es de 24 horas 7 días a la semana desde donde se dispensa, entre otras áreas para:
 - ✓ Unidad de cuidado pediátrico.
 - ✓ Unidad Neonatal.
 - ✓ Urgencias ginecológicas.
 - ✓ Trabajo de parto.
 - ✓ Salas de cirugía piso 4, total 4 salas.
4. La coordinadora de la FSM lidera la realización de pruebas selectivas una vez por semana. Se observó adecuado procedimiento de realización de las pruebas toda vez que se utiliza listado con existencias, se

FORMATO	INFORME DE SEGUIMIENTO/ARQUEO DE CAJA	CODIGO	EM-OCIN-PR-05-FT-03	VERSION	01
		Página:		7 de 8	

registra el conteo realizado, fecha del conteo y firma de quien realizó la prueba. Aunque se solicitó aportar copia de las selectivas de autocontrol realizadas en el mes de agosto de 2021 cuya existencia se confirmó en la prueba de campo, éstas no fueron allegadas a la Oficina de Control Interno como soporte de lo observado.

5. Las estanterías, columnas y demás espacios donde se encuentran dispuestos los insumos hospitalarios y medicamentos se encontraron debidamente organizados y rotulados.

Recomendación No.2

Continuar efectuando pruebas selectivas de inventario para de esta forma mantener un adecuado control de las existencias del mismo.

VI. Seguimiento a la prueba selectiva realizada el 09 de abril de 2021

El informe presentado por la OCIN como resultado de la prueba selectiva de inventario realizada el 09/04/2021 evidenció sobrantes y faltantes de inventario, sobre los que se efectuaron las recomendaciones del caso, las cuales por medio de la prueba selectiva realizada el 16 de septiembre de 2021, cuyos resultados se incorporan en el presente informe, dan cuenta de una mejora significativa del control que se traduce en la justificación del 100% de los ítems de inventario verificados.

Igualmente, las estanterías, columnas y demás espacios donde se encuentran dispuestos los insumos hospitalarios y medicamentos se encontraron debidamente organizados y rotulados lo cual evidencia una mejora frente a lo observado en la prueba realizada el pasado mes de abril, cuya permanencia en el tiempo debe asegurarse por parte del equipo humano que pertenece a esta farmacia.

Al evidenciarse en la presente prueba la inexistencia de material vencido o por vencer, se aprecia una adecuada gestión frente a lo observado en la prueba llevada a cabo en el mes de abril de la presente vigencia donde se reportaron cinco (5) ítems de inventario con menos de seis (6) meses de vigencia.

Dentro de la muestra seleccionada, no se evidenció la existencia de producto no rotulado por unidad como se evidenció en 10 ítems de la prueba realizada en abril de 2021, situación que representa una mejora del proceso que tiene un impacto favorable en el control del inventario.

6. RIESGOS

Verificado el mapa de riesgos de la entidad y valorada la situación particular presentada al cargarse al inventario de la FSM correspondiente a la agrupación “126 – Material de Osteosíntesis”, sin que de manera simultánea se efectúe el cargue al paciente, consideramos necesario realizar el tratamiento para el presunto riesgo de gestión y de corrupción derivado de tal contexto que presentamos a continuación:

FORMATO	INFORME DE SEGUIMIENTO/ARQUEO DE CAJA	CODIGO	EM-OCIN-PR-05-FT-03	VERSION	01
		Página:		8 de 8	

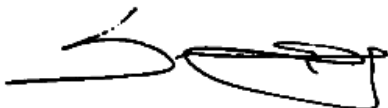
Cuadro No.5

Tipo	Riesgo	Posible elemento causante	Probabilidad de ocurrencia
Riesgo de gestión	Reconocimiento indebido de la propiedad de inventario derivado de mercancías en consignación	- Registro de inventario en consignación sin haberse requerido	Media
		- Registro de inventario en consignación que debe ser devuelto al proveedor por no utilización	
		- Debilidad en los controles de inventario	
Riesgo de corrupción	Reconocimiento indebido de la propiedad de inventario derivado de mercancías en consignación	- Registro de inventario en consignación sin haberse requerido	Media
		- Registro de inventario en consignación que debe ser devuelto al proveedor por no utilización	
		- Debilidad en los controles de inventario	

Fuente: análisis OCIN

Dado en Bogotá D.C., a los 24 días del mes de septiembre de 2021.

Elaboró:



GERMAN HERNANDEZ BENAVIDES
Auditor OPS