

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 TECNOLOGIAS EN SALUD 26/OCTUBRE/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 Tecnologías en Salud se llevó a cabo el martes 26 de octubre de 2021 en horas p.m., en donde las diferencias evidenciadas con base en el conteo físico de Insumos Hospitalarios, fueron justificadas con los soportes respectivos, por parte de la auxiliar de farmacia, responsable de atender la prueba.

2. ALCANCE

Inventario prueba selectiva de la Farmacia de Tecnologías en Salud ubicada en el sótano 1 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 Tecnologías en Salud que reporta el software de control Dinámica Gerencial.Net con el fin de garantizar la confiabilidad de las existencias.

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 por 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 Tecnologías en Salud, la cual se llevó a cabo el martes 26 de octubre de 2021 en horas pm.

Con base en el numeral 4.22 de la Resolución HOMIL 829 de julio 30 de 2021, la Farmacia de Tecnologías en Salud hace parte de la Unidad Farmacia, actualizándose de esta forma no solo su denominación, que hasta la promulgación de la Resolución en comento era la de Almacén de Insumos Hospitalarios No.6, sino su pertenencia, la cual anteriormente era de la Unidad de Compras Licitaciones y Bienes Activos.

De esta forma, la Farmacia de Tecnologías en Salud al ser parte de la Unidad Farmacia, le reporta a la Subdirección de Servicios Ambulatorios y de Apoyo Diagnostico Terapéutico en donde se saca de la órbita de la Subdirección Administrativa quien anteriormente tenía la responsabilidad de reporte de la cuenta fiscal del Almacén de Insumos Hospitalarios No.6, la Unidad de Compras Licitaciones y Bienes Activos.

I. Composición del inventario

El informe de inventario tomado del Sistema de Información Dinámica Gerencial.Net el martes 26 de octubre de 2021 a las 13:53, da cuenta de un valor total del inventario de la FTS de \$9.766'492.027 distribuido en 1.328 ítems diferentes y clasificado en las agrupaciones que se detallan a continuación:

Cuadro No.1

Agrupación	Descripción	Valor	% Partic.
119	Material de Cirugía	\$ 4.898.385.841	50,16%
103	Medicamentos	\$ 1.750.837.188	17,93%
117	Material de Curación	\$ 1.360.815.695	13,93%
118	Material de Radiología	\$ 745.325.873	7,63%
120 a 128	Otros	\$ 1.011.127.430	10,35%
Total		\$ 9.766.492.027	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 16% del valor del inventario, los cuales muestran la siguiente participación frente al inventario total:

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

Cuadro No.2

Concepto	No. Items	valor
Inventario Total a octubre 26 de 2021 15:08	1.328	\$ 9.766.492.027
Items seleccionados	10	\$ 1.549.799.010
% muestra seleccionada	1%	16%

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

II. Ubicación del inventario

La Farmacia de Tecnologías en Salud se encuentra identificada en el sistema de información Dinámica Gerencial bajo la abreviatura FTS. Los ítems seleccionados se verificaron en dos de las tres bodegas destinadas para el almacenaje de los insumos hospitalarios ubicados en el sótano 1 del HOMIL.

La tercer bodega asignada para el almacenaje de esta farmacia se encuentra en proceso de traslado por lo cual se evidenció que el inventario se está arrumando en el pasillo del sótano 1. Aunque el material se encuentra embalado en cajas de cartón, existe riesgo de pérdida toda vez que se encuentra en una zona de tránsito peatonal permanente.

Recomendación No.1

La Oficina de Control Interno recomienda a la Unidad Farmacia coordinar con la Unidad de Apoyo Logístico habilitar una bodega para mantener bajo llave el inventario de la bodega 3 de la FTS evitando dejarlo en la zona de tránsito peatonal del sótano 1 con riesgo permanente de pérdida por estar a la mano de quien quiera tomarlo.

III. Prueba selectiva de existencias de inventario

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

Cuadro No.3

Item	Código producto	Producto	Unidad	Concentración	Cantidad registrada en Dinámica	Conteo Físico	(+) Sobrante (-) faltante	Nota
1	1032910945-MSD	PEMBROLIZUMAB	VIAL	100mg	26	26	0	
2	1196490232	IMPLANTE COCLEAR	UNIDAD	NO APLICA	5	5	0	
3	1237630602	PIE DINAMICO EN CARBONO PARA ACTIVIDAD ALTA, CON ALTA RESPUESTA DINAMICA, CON DIVISION DE LA HOJA DE CARBONO EN EL ANTEPIE PARA COMPENSACION EN TERRENOS IRREGULARES CON CUBIERTA COSMETICA Y ADAPTADOR (ALTO PERFIL)	UNIDAD	NO APLICA	32	0	-32	(a)
4	1032210072-BMS	IPILIMUMAB	AMP/VIAL/JP	50mg/10ml	11	11	0	
5	1196491461	AYUDA AUDITIVA ELECTROMAGNETICA SEMI-IMPLANTABLE	UNIDAD	NO APLICA	4	4	0	
6	1196491441	COMPONENTE EXTERNO PARA PROCESADOR DE IMPLANTE COCLEAR NEURONAL	KIT	NO APLICA	4	4	0	
7	1179090089	EQUIPO DE BOMBA DE INFUSION NUEVA TECNOLOGIA	UNIDAD	NO APLICA	7.500	7.300	-200	(b)
8	1176020072	APOSITO TRANSPARENTE DE POLIURETANO ESTERIL PARA FIJACION DE VENOPUNCIONES ADULTO	UNIDAD	8 X 8 cms	27.100	27.100	0	
9	1196491017	PROTESIS AUDITIVA DE TRANSMISION OSEA SUBCUTANEA	UNIDAD	NO APLICA	2	2	0	

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

Item	Código producto	Producto	Unidad	Concentración	Cantidad registrada en Dinámica	Conteo Físico	(+) Sobrante (-) faltante	Nota
10	1176090040	TOALLA ANTISEPTICA CON CLOREXIDINA GLUCONATO AL 2% PARA BAÑO EN CAMA	UNIDAD	2%	1.680	1.680	0	

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

Notas explicativas Cuadro No.3

- (a) Corresponde a material requerido por el Almacén de Prótesis y Amputados registrado así:

Cuadro No.4

Código	Solicitud No.	Fecha	Cantidad
1237630602	GB000000000392	26-oct-21	15
1237630602	GB000000000393	26-oct-21	17
Total			32

Fuente: Información presentada por la persona encargada del Control de la FTS

- (b) Corresponde a material entregado y descargado del inventario después de haber generado el reporte de Dinámica Gerencial a través de la Orden de despacho No. ZB000000000839 de 200 unidades para la Farmacia Salas de Insumos – FSI el 26-oct-2021.

La situación presentada es razonable en la medida que la FTS no suspende operaciones mientras se realiza la prueba selectiva por lo que en caso de presentarse diferencias entre el material registrado en Dinámica y el encontrado físicamente en bodega, debe realizarse la conciliación con el movimiento registrado desde el momento de impresión del reporte de Dinámica hasta el momento del conteo físico tal como se llevó a cabo en esta oportunidad.

Así las cosas, las diferencias de inventario reportadas en el cuadro No.3 fueron justificadas debidamente con los soportes documentales del movimiento en Dinámica Gerencial.Net y en consecuencia reportaban las existencias reales de inventario en el sistema de información al momento de realización de la prueba selectiva.

Recomendación No.2

Registrar las salidas del inventario de la FTS para el Almacén de Prótesis y Amputados en simultánea con la entrega realizada de tal forma que no se afecte el balance de existencias de la FTS el cual por cuenta específica de tales materiales no debe reflejar existencias en la FTS como se observó en la presente prueba selectiva.

IV. Generalidades de operación y control del inventario

1. La FTS provee insumos hospitalarios a las áreas asistenciales del HOMIL.
2. La FTS opera en un área bajo llave monitoreada con cámaras.
3. La FTS opera de lunes a viernes en horario de 8:00 am a 6:00 pm.

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

4. Las neveras y demás espacios donde se encuentran dispuestos los medicamentos e insumos hospitalarios de la FTS se encontraron debidamente organizados y marcados.
5. El almacenamiento se realiza en tres (3) áreas diferentes ubicadas en el sótano 1, situación que implica la adecuación de igual número de espacios para un mismo propósito.
6. Además de cámaras de vigilancia que no cubren todas las áreas de esta farmacia, la bodega principal de la FTS cuenta con registro manual de control de acceso de personal ajeno a la farmacia, puerta de acceso independiente que separa la barra de dispensación del área de almacenaje y a la vez del área administrativa.
7. El control de inventarios de la FTS dado su alto costo y rotación de producto, requiere la aplicación de pruebas selectivas en periodos de tiempo cortos.

Recomendación No. 3

La Oficina de Control Interno recomienda a la Unidad Farmacia coordinar con la Unidad de Apoyo Logístico la habilitación de un área física para realizar el almacenaje de la FTS evitando la necesidad de dispersar el inventario en áreas diferentes, situación mediante la cual se optimiza no solo la operación sino el control del inventario.

Igualmente, se recomienda realizar 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.

V. Seguimiento a la prueba selectiva realizada el 21 de julio de 2021

El informe presentado por la OCIN como resultado de la prueba selectiva de inventario realizada el 21/07/2021 consignó las siguientes observaciones:

- Se advirtió la falta de 10 unidades del Ítem No. 1033310003-NOV correspondiente al insumo RANIBIZUMAB cuyo impacto financiero asciende a la suma de \$15.090.820. Así mismo, se anota que este insumo faltante ya había sido observado en la prueba selectiva realizada en el mes de abril de los corrientes, según seguimiento radicado con el ID 134275 del 26 de abril/21.
- De igual manera, se observó la ausencia de 7 unidades del ítem No. 1196491265 correspondiente al insumo MATERIAL REABSORBIBLE PARA CORRECCION DE CRANEOSINOSTOSIS TORNILLO 1,5X4MM 4/PQT SIST 1,5 cuyo impacto financiero asciende a la suma de \$4.165.798.
- Se reportaron 70 unidades de Adalimumab de 40 Mg que perdieron la cadena de frío en la vigencia 2019.

En los casos mencionados, la Oficina de Control Interno Disciplinario se encuentra adelantando las investigaciones respectivas que permitan establecer la responsabilidad en los faltantes de inventario.

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

RESPUESTA DE LA UCLB FRENTE A PRODUCTOS VENCIDOS

“...4.5 ... en relación a los insumos vencidos, es importante mencionar que el Almacén de Insumos Hospitalarios N.º 6 recibe para su almacenamiento, custodia y distribución de insumos, medicamentos y dispositivos como ejecución de los contratos previamente adjudicados y suscritos con los correspondientes proveedores, de acuerdo a las instrucciones o visto bueno de los supervisores asignados para cada contrato, en ese proceso el Almacén tiene en sus inventarios material que corresponde a contratos de años anteriores y que hoy día las cláusulas de garantía ya alcanzaron fecha de vencimiento, lo que hace que la posibilidad de cambio con el proveedor sea prácticamente imposible...”

ANALISIS DE LA RESPUESTA DE LA UCLB FRENTE A PRODUCTOS VENCIDOS

Al ser el Almacén de Insumos Hospitalarios un receptor de los bienes adquiridos a través de los procesos contractuales adelantados previamente por la entidad, su gestión va más allá del almacenamiento, custodia y distribución de insumos, medicamentos y dispositivos como se resume en la respuesta presentada por la UCLB, cada vez que el control sobre la existencia, rotación, stock y estadística de consumo de cada uno de los ítems que componen el inventario, es un elemento que sirve de soporte en la construcción del Plan Anual de Adquisiciones (PAA) para la vigencia tal como se ha recomendado en oportunidades anteriores por parte de la Oficina de Control Interno en donde se ha solicitado incorporar los saldos de existencias en inventario así como el análisis de los stocks de cada ítem, antes de proceder con la estimación de las cantidades requeridas en las nuevas vigencias.

Dado que previo a la vigencia 2020 no se incorporaba tal información en los PAA, se entiende que las compras realizadas en exceso acumuladas de vigencias anteriores, deriven en pérdidas por vencimiento de material tal como se evidenció con las 131 unidades vencidas que conforman 10 ítems distintos de inventario relacionados en el informe aludido presentado por la Oficina de Control Interno.

Conscientes de la gestión de recambio de producto con proveedores realizada por el AIH en la cuantía que se muestra con la respuesta de la UCLB de \$684 millones en lo que va corrido de la vigencia 2021, se solicitó a la hoy FTS a través de e-mail del día 28 de octubre de este mismo año, documentar detalladamente el estado de la gestión adelantada para los medicamentos e insumos hospitalarios vencidos relacionados en el informe presentado por la Oficina de Control Interno, tal como lo dispone el Numeral 6.19. Productos Próximos a Vencer del Manual de Gestión Farmacéutica Hospital Militar Central Código No. AA-UNFA- HOSPITAL MILITAR CENTRAL así como el Procedimiento Manejo de Productos Próximos a Vencer, Averiados y Vencidos Código No. AA-UNFA-PR-20, sin que a la fecha de emisión del presente informe se haya recibido respuesta, por lo que el seguimiento se incorporará en el marco del inventario de cierre de año.

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 al Almacén de Prótesis y Amputados, consideramos necesario realizar el tratamiento para el presunto riesgo de gestión y de corrupción derivado de tal contexto, el cual presentamos a continuación:

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

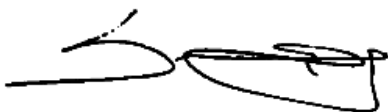
Cuadro No.7

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 Insumos	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 Insumos	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 29 días del mes de octubre de 2021.

Elaboró:



GERMAN HERNANDEZ BENAVIDES
Auditor OPS