

INFORME DE AUDITORIA INTERNA N° 406

De: Auditoría General UBA

A: Sr. Rector

Ref.: Relevamiento del circuito vigente de ingresos y egresos de insumos, en el Departamento de Farmacia y Esterilización.

Con el fin de ordenar y facilitar la lectura del presente informe, se expone a continuación la clasificación temática del mismo:

1. *Objeto de la auditoría.*
2. *Aclaraciones previas.*
3. *Alcance y metodología de trabajo.*
4. *Limitaciones al alcance.*
5. *Procedimientos de auditoría aplicados.*
6. *Principales observaciones, consecuencias y recomendaciones.*
7. *Opinión del auditor.*

1. OBJETIVO DE LA AUDITORIA

En función de lo requerido por el Sr. Rector de la Universidad de Buenos Aires, los objetivos de esta Auditoría consistieron en:

- *Constatar la existencia, integridad y razonabilidad de los saldos expuestos en los registros informáticos, correspondientes a los insumos existentes al 23 de Noviembre de 2007.*
- *Relevar el circuito vigente de ingresos y egresos de insumos.*

2. ACLARACIONES PREVIAS

La información recabada, en su mayoría, surge de registros manuales (libros foliados), dado que el sistema informático no responde a las necesidades operativas y de equipamiento con que el Departamento de Farmacia y Esterilización debería contar.

3. ALCANCE Y METODOLOGÍA DE TRABAJO

A efectos de cumplir con los objetivos enunciados, para el relevamiento del circuito vigente de ingreso y egresos, se efectuaron procedimientos de auditoría el día 23 de Noviembre del corriente año, en el Departamento de Farmacia y Esterilización.

El criterio de selección de la muestra fue por variedad de conceptos.

A continuación, se detallan los insumos seleccionados a partir del listado de Medicamentos en Depósito y de Descartables en Depósito, al 09 de Noviembre de 2007 y al 23 de Noviembre de 2007, puestos a nuestra disposición:

DESCRIPCIÓN	TIPO	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD AL 23/11/07
MEDICAMENTOS			
ACICLOVIR 500 MG.	ANTIBIOTICO	AMPOLLA	1677
ALPRAZOLAM 2 MG.	PSICOTROPICOS	COMPRIMIDO	0
ANFOTERICINA B 50 MG.	ANTIBIÓTICO	AMPOLLA	317
AZUL DE METILENO x 10 ML.	DROGAS PURAS	AMPOLLA	0
CICLOSPORINA 100 MG., SOL. BEBIBLE	INMUNOSUPRESOR	FRASCO	13
DESMOPRESINA, ACETATO 4 MG.	CARDIACOS	AMPOLLA x 1 ML.	14
ERITROPOYETINA 4000 UI.	ERITROPOYETINA	AMPOLLA	55
FILGRASTIM 30 MUI.	MEDICAMENTOS VARIOS	AMPOLLA	68
HEPARINA DE BAJO PM	ANTICOAGULANTES	AMPOLLA x 0,8 ML.	280
INMUNOGLOBULINA HEPATITIS B	VACUNAS	AMPOLLA	100
INSULINA HUMANA NPH 100 UI.	INSULINAS	AMPOLLA	186
IÓNICOS ENDOVENOSOS (TIPO TRIYOSOM C, CONRAY 60, TELEBRIX C) x 50 ML.	MEDIOS DE CONTRASTE	FRASCO	108
LIDOCAINA x 25 ML., JALEA	ANESTESICOS	FRASCO	0
MEPERIDINA CLORHIDRATO 100 MG.	ANALGÉSICOS	AMPOLLA	1100
PAMIDRONATO DISODICO 90 MG.	MEDICAMENTOS VARIOS	AMPOLLA	2
TISSUCOL KIT x 3 ML.	TISSUCOL	KIT	8
DESCARTABLES			
AGUJAS PARA PUNCION LUMBAR 21 G.	AGUJAS ESPECIALES	UNIDAD	116
BOLSAS DE PAPEL KRAFT PURO	MATERIAL P/ ESTERILIZACIÓN	UNIDAD	84
CEPILLOS PARA CIRUJANO DE 8 HILERAS	MATERIALES VARIOS	UNIDAD	600
JERINGAS 60 ML.	JERINGAS	UNIDAD	2055
PAPEL KRAFT PURO P/ ESTERIL. x CALOR HUMEDO	MATERIAL P/ ESTERILIZACIÓN	RESMA DE 500 HOJAS	3
SONDA INHALACIÓN DE OXIGENO (TIPO K 27)	SONDAS	UNIDAD	955
TELA ADHESIVA IMPERMEABLE x 5 CM.	MATERIALES VARIOS	UNIDAD	490

4. LIMITACIONES AL ALCANCE

No se presentaron limitaciones al alcance de nuestro trabajo.

5. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA APLICADOS

- De acuerdo a la muestra seleccionada por esta auditoría se practicó el recuento de insumos existentes en el sector Depósito.
- Se procedió a conciliar diferencias de insumos en stock cruzando la información de la cantidad contada al 23 de Noviembre del corriente año por esta Auditoría, con la cantidad informada por el Departamento de Farmacia y Esterilización a la misma fecha.
- En cuanto a los insumos seleccionados, se observó la documentación respaldatoria de los movimientos de ingresos y egresos.

6. PRINCIPALES OBSERVACIONES, CONSECUENCIAS Y RECOMENDACIONES

Esta auditoría, expone las principales observaciones detectadas, sus consecuencias y recomendaciones efectuadas.

Sobre el inventario de Insumos, esta Auditoría, verificó las siguientes diferencias de stock:

Ref	DESCRIPCIÓN	TIPO	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD AL 23/11/2007 S/ Farmacia	CANTIDAD AL 23/11/07 S/ UAI
MEDICAMENTOS					
1	ACICLOVIR 500 MG., AMP.	ANTIBIOTICO	AMPOLLA	1677	1622
2	HEPARINA DE BAJO PM DE 0,8 ML.	ANTICOAGULANTES	AMPOLLA x 0,8 ML.	280	200
3	IÓNICOS ENDOVENOSOS (TIPO TRIYOSOM C, CONRAY 60, TELEBRIX C) x 50 ML.	MEDIOS DE CONTRASTE	FRASCO	108	0
DESCARTABLES					
4	AGUJAS PARA PUNCIÓN LUMBAR 21 G.	AGUJAS ESPECIALES	UNIDAD	116	79
5	BOLSAS DE PAPEL KRAFT PURO	MATERIAL P/ ESTERILIZACIÓN	UNIDAD	84	0
6	PAPEL KRAFT PURO P/ ESTERIL. x CALOR HUMEDO	MATERIAL P/ ESTERILIZACIÓN	RESMA DE 500 HOJAS	3	0
7	SONDA INHALACIÓN DE OXIGENO (TIPO K 27)	SONDAS	UNIDAD	955	650
8	TELA ADHESIVA IMPERMEABLE x 5 CM.	MATERIALES VARIOS	UNIDAD	490	480

Como consecuencia de las diferencias detectadas se dio traslado a la responsable del Departamento de Farmacia y Esterilización, quien a título de descargo del auditado informó:

Ref. 1: ACICLOVIR 500 Mg., Amp.

“La diferencia entre el 08-09/11/2007 al 23/11/2007 responde a los movimientos semanales”.

Ref. 2: HEPARINA DE BAJO PM DE 0,8 ML.

“La diferencia encontrada entre el estante y los movimientos (exceso de 65 ampollas en el estante) sugieren una subida desde el Depósito al salón de Farmacia sin registrar.

Las restantes 15 ampollas faltantes, se consideran un error operativo dado el movimiento del insumo y la posibilidad de confusión en los registros con el mismo insumo de otra dosificación: 0,60 ml, de los cuales la Farmacia también tiene stock”.

Ref. 3: IÓNICOS ENDOVENOSOS (TIPO TRIYOSOM C, CONRAY 60, TELEBRIX C) x 50 ML.

“Estas ampollas fueron enviadas al salón de Farmacia, según consta en la fotocopia adjunta del libro de subidas diario del depósito folio 341, el día 10/08/2007, pero no fueron descontadas del sistema Stock de Depósito, tal como puede observarse en los movimientos del sistema...”.

Ref. 4: AGUJAS DE PUNCIÓN LUMBAR, 21 G.

“La diferencia registrada en estas agujas se debe al no registro en el sistema de dos envíos al salón. Las mismas fueron enviadas al salón de Farmacia según consta en las fotocopias adjuntas, del libro de subidas semanal de material descartable del depósito, folios 35 y 39, los días 20/02/2007 y 24/04/2007, pero no fueron descontadas del sistema de Depósito, tal como puede observarse en los movimientos del mismo...”.

Ref. 5: BOLSAS DE PAPEL KRAFT PURO.

“Las cajas de este insumo vienen con aproximadamente 2000 unidades, y las mismas se envían al sector de Esterilización sin fraccionar, de manera tal que la diferencia corresponde a un error de arrastre de código equivocado ya que el valor del mismo no tiene relación con los movimientos del insumo (movimiento mensual 24000 unidades para cada una de las distintas medidas)”.

Ref. 6: PAPEL KRAFT PURO P/ ESTERIL. x CALOR HUMEDO.

“Estas resmas fueron enviadas a Esterilización, según consta en las fotocopias adjuntas del libro de subidas semanal de material descartable del depósito, folios 362 y 363, los días 12/11/2007 y 16/11/2007, pero no fueron descontadas del sistema stock de Depósito, tal como puede observarse en los movimientos del mismo...”.

Ref. 7: SONDA INHALACIÓN DE OXIGENO (TIPO K 27).

“Dado que no se observan anomalías en las entradas y salidas de este insumo, se considera un error de arrastre del sistema, por alguna omisión anterior al 01/01/2007. Cabe aclarar que dicho valor está dentro del rango del consumo semanal (un movimiento semanal)”.

Ref. 8: TELA ADHESIVA IMPERMEABLE x 5 CM.

“No se observan anomalías en las entradas y salidas de este insumo. Esta diferencia se asume como un error operativo en el que debe considerarse los movimientos semanales del insumo (entre 180 - 240 unidades).

Consecuencia:

Las existencias registradas en el sistema informático al momento del recuento en el sector Depósito, no coinciden con el stock real de los insumos.

Recomendaciones:

Deberían arbitrarse los medios para que la cantidad de insumos registrados en el sistema informático coincidan con el inventario físico de los mismos.

7. OPINION DEL AUDITOR

En función de los objetivos establecidos, del alcance y metodología de trabajo empleados, de los procedimientos de auditoría aplicados, de las observaciones realizadas y de sus consecuencias y recomendaciones, se exponen a continuación las conclusiones a las que se ha arribado:

El circuito de ingresos y egresos vigente en el Departamento de Farmacia y Esterilización del Hospital de Clínicas “José de San Martín” no permite asegurar la existencia, integridad y razonabilidad de los saldos expuestos en el sistema informático.

Si bien las diferencias detectadas son poco significativas, deberán arbitrarse los medios tendientes a asegurar que los registros brinden información confiable.

Buenos Aires, 17 de Diciembre de 2007.