INFORMA REVISION BODEGA
FARMACIA DIRECCION COMUNAL Y
FARMACIA CESFAM LAS AMERICAS.

TALCA, Marzo 02 del 2009.-

DE : AUDITORES DIRECCION DE CONTROL

A : SRA. SONIA MUNIZAGA REYES
DIRECTORA DE CONTROL

Los infrascritos se permiten informar a Ud., el resultado del examen practicado a la Bodega Comunal de Farmacia Salud, de acuerdo a lo solicitado por el Sr. Director Comunal de Salud, mediante Ordinario N° 840 de fecha 18 de Diciembre del 2008 y Farmacia del Consultorio las Américas.

El trabajo se desarrolló de conformidad con las normas de auditoría generalmente aceptadas, practicándose, en consecuencia, todas las pruebas de validación consideradas necesarias en las circunstancias.

El resultado de este trabajo permitió arribar a lo siguiente:

I.- EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Se aplicó cuestionarios a las encargadas de las farmacias, Central y las Américas, con el fin de obtener información acerca del grado de eficiencia del Control Interno.

El análisis y evaluación del sistema de control interno existente en la Bodega Comunal de Farmacia y del Cesfam las Américas, permitió detectar debilidades que afectan su normal funcionamiento, tales como:

1. La citada Unidad, carece de un Manual de Procedimientos que describan las principales actividades y/o procesos que se desarrollan. Solamente, existe un manual de normas técnicas, el cual se remitió a las farmacias de los consultorios, una vez efectuado la revisión a la Bodega Farmacia Central.

2. La Sra. Maria Angélica Cifuentes Cuevas, Químico Farmacéutica, encargado de la Bodega Comunal de Farmacia, junto a los encargados de Farmacia del Cesfam Las Américas, incluidos los funcionarios de la extensión horaria, no rinde póliza de fidelidad funcionaria, vulnerando lo establecido en el artículo 56° de la Ley N° 1263, Ley de Administración Financiera del Estado.

3. El edificio en el cual se encuentra ubicado la Bodega Comunal de Farmacia, 5 Oriente N° 860, cuenta con seguro, póliza N° 01.01.253429 por incendio; y la Póliza N° 01.10.048796, por Robo con Fuerza. Sin embargo, la encargada de farmacia y la Dirección Comunal de Salud, desconoce si existen seguros por los medicamentos que se encuentran en custodia. Así también para la Farmacia las Américas se desconoce si existen seguros comprometidos.

4. La Farmacia Comunal, no reúne las condiciones físicas necesarias para la cantidad de bienes que se almacenan.

II.- RESULTADOS DEL EXAMEN

a) TOMA DE INVENTARIO FARMACIA COMUNAL

1. Al practicar la toma de inventario de la citada unidad se seleccionó una muestra de 67 insumos y/o medicamentos, estableciéndose en el 91% de ellos diferencias, esto es, 61 de los 67 insumo y/o medicamento analizados, no concuerda el inventario físico con el control existente en Farmacia. (Anexo N° 1).

2. De los 9 medicamentos psicotrópicos que se mantienen en stock, 7 de ellos presentan diferencias, lo que representa un 78% (Anexo N° 2)

3. Se detectó préstamos de medicamentos a otras Comunas, los que no se registran en la tarjetas de existencia Bincard, solamente se registraron en un cuaderno. En la revisión se observan préstamos que vienen del año 2006. (Anexo N° 3)

4. Se presenta diferencias entre los saldos anotados en las tarjetas Bincard y el inventario físico. (anexo N° 4).

5. Se entregan insumos y/o medicamentos sin la orden o solicitud respectiva, como anticipos al pedido mensual, los cuales no se rebajan de la tarjeta Bincard hasta una vez recibido la solicitud u Orden de Pedido, que realiza cada uno de los consultorios. El funcionario de farmacia lleva este registro en un cuaderno. Por ejemplo: Clordiazepoxido entrega a C. la Florida con la respectiva orden de entrega el cual no se encuentra rebajada en la tarjeta bincard. (Anexo N° 5)

6. Se detectó en la bodega de farmacia, un stock de Pasta Dental vencida, y otros medicamentos con fecha de vencimiento muy próxima.

7. No existe concordancia entre la fecha que registra la salida de insumos y/o medicamentos de la tarjeta Bincard de Bodega Farmacia, con la fecha de ingreso de estos, registrada en la tarjeta Bincard del consultorio requirente, en este caso el registro de la Bodega de Farmacia es posterior al registro del Consultorio Las Américas.

8. Se detectó que existen insumos, Bidones de agua, almacenados en dependencias ajenas a la Bodega de Farmacia, esto es en el Depto. de Inventarios de la Municipalidad.

9. Se comprobó que la encargada Comunal de la Bodega de Farmacia, no realiza controles de Inventarios permanentes.

10. La Unidad de Farmacia no utiliza el sistema computacional de bodega, con el que fueron capacitados en dos oportunidades, (28 de Febrero del 2007 y 23 de Junio del 2008) por la empresa que mantiene los sistemas municipales CAS, lo que les permitiría obtener un mayor grado de seguridad y confiabilidad acerca de los bienes a su cargo.

b) TOMA DE INVENTARIO FARMACIA LAS AMÉRICAS

1. Las salidas de bienes registrados en la tarjeta bincard de la bodega Farmacia Comunal correspondían efectivamente a los ingresos registrados en las tarjetas bincard del consultorio las Américas.

2. Al practicar la toma de inventario de esta farmacia se seleccionó una muestra de 41 insumos y/o medicamentos, estableciéndose diferencias en 26 de ellos, cifra que representa un 63% de la muestra revisada. (Anexo N° 1).

3. De los 7 medicamentos psicotrópicos que se mantienen en stock, 3 de ellos presentan diferencias, lo que representa un 43% (Anexo N° 2)

4. No se registran diariamente los medicamentos recetados, ni aquellos entregados en la extensión horaria recibidas, en la tarjeta Bincard correspondiente.

5. No se realizan controles permanentes de la encargada Comunal de farmacia al consultorio las Américas.

6. Los anticipos de insumos y/o medicamentos son solicitados a la Bodega Comunal de Farmacia a través del teléfono, no quedando respaldo escrito.

7. Devolución de medicamentos, se constato con el personal de farmacia que en algunas oportunidades los beneficiarios del sistema devuelven medicamentos, los que se ingresan a farmacia sin ningún registro.

III.- CONCLUSIONES

De acuerdo a lo anteriormente expuesto y con la finalidad de corregir las deficiencias de control interno establecidas, los infrascritos proponen a UD., las siguientes recomendaciones que a continuación se indican:

1.- Elaborar un manual de procedimiento para la unidad de Bodega Central, farmacias de los Consultorios y Posta, que se complemente con el manual de normas técnicas de la atención Farmacéutica y difundirlo a los funcionarios de las dependencias antes mencionadas.

2.- De acuerdo a lo establecido en el Art. 56 del D.L. N° 1263; Ley Orgánica de Administración Financiera del Estado, los funcionarios cuya función consista en la administración y/o custodia de bienes o dineros del estado, están en la obligación de rendir caución, tal es el caso de los funcionarios Sra. María Angélica Cifuentes Cuevas, Químico Farmacéutica encargada de la Bodega Comunal de Farmacia, Claudia Hormazabal, Paola Torres, encargadas de Farmacia las Américas, y los funcionarios de la extensión horaria doña Hilda Peñalosa, Patricia Bustamante y Ana Toledo, quienes en el momento de la revisión no cuentan con la caución correspondiente.

3.- Se debe informar respecto de los seguros que correspondientes a Bodega Comunal de Farmacia y la Farmacia las Américas.

4.- Según lo dispuesto en el documento: “Organización de la Atención Farmacéutica” del Departamento de Salud Comunal de Talca, en su Norma N° 10, la dependencia destinada a Bodega Comunal Farmacia no reúne las condiciones técnicas, físicas y de espacio, necesaria para almacenar la cantidad de insumos y/o medicamentos existentes.

5.- Mantener periódicamente control de Inventario, atendiendo lo señalado en la Norma N° 6 del documento indicado en el punto cuatro, en la cual entre otras se indica:

- ✓ Registro diario de receta y prescripciones despachadas
- ✓ Registro de consumo diario de medicamentos y existencia
- ✓ Registro control de existencia (Bincard)
- ✓ Registro de entrega de formulario de recetas
- ✓ Registro de medicamentos sujetos a control legal autorizado por la Dirección del Servicio de Salud.

6.- Poner en uso el sistema computacional de Bodega con que se dispone, y en el cual se capacito al personal.

7.- La Farmacia de la Américas debe rebajar diariamente los medicamentos y/o insumos entregados por receta y a través de la extensión horaria.

8.- Establecer un mecanismo que permita registrar el ingreso de las devoluciones de medicamento a la Farmacia del Cesfam.

9.- La encargada de la Bodega Comunal de Farmacia, deberá efectuar controles periódicos a las Farmacias de las diferentes dependencias municipales.

10.- Realizar un Inventario tanto en la Bodega Comunal como en la Farmacia del Cesfam Las Américas., con el fin de actualizar y validar las tarjetas Bincard, a la realidad física de los insumos y/o medicamentos.

Lo anterior, es sin perjuicio de instruir una investigación sumaria para establecer las responsabilidades en las diferencias detectadas.

ILEANA BRAVO PARRA
AUDITOR

CHRISTIAN COFRE ADASME
AUDITOR

ROBERTO AGURTO GALVEZ
AUDITOR