



ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL

INFORME DE ORIENTACIÓN DE OFICIO
N° 001-2021-OCI/4508-SOO

**ORIENTACIÓN DE OFICIO AL HOSPITAL REGIONAL
ELEAZAR GUZMÁN BARRÓN, NUEVO CHIMBOTE,
SANTA, ANCASH**

**“TOMA DE INVENTARIO DE BIENES DEL ALMACÉN
GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020”**

**PERIODO DE EVALUACIÓN:
DEL 07 DE ENERO AL 03 FEBRERO DE 2021**

TOMO I DE I

NUEVO CHIMBOTE, FEBRERO DE 2021

**“Decenio de la igualdad de oportunidades para mujeres y hombres”
“Año del Bicentenario del Perú: 200 años de Independencia”**



INFORME DE ORIENTACIÓN DE OFICIO N° 001-2021-OCI/4508-SOO

“TOMA DE INVENTARIO DE BIENES DEL ALMACÉN GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020”

ÍNDICE

| | DENOMINACIÓN | N° Pág. |
|------|--|---------|
| I. | ORIGEN | 1 |
| II. | SITUACIÓN ADVERSAS | 1 |
| III. | DOCUMENTACIÓN E INFORMACIÓN QUE SUSTENTA LA ORIENTACIÓN DE OFICIO. | 10 |
| IV. | CONCLUSIÓN | 10 |
| V. | RECOMENDACIÓN | 11 |
| | APÉNDICES | 12 |





INFORME DE ORIENTACIÓN DE OFICIO
N° 001-2021-OCI/4508-SOO

“TOMA DE INVENTARIO DE BIENES DEL ALMACEN GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020”.

I. ORIGEN

El presente informe se emite en mérito a lo dispuesto por el Órgano de Control Institucional (OCI) responsable de la Orientación de Oficio, en el marco de lo previsto en la Directiva n.º 002-2019-CG/NORM “Servicio de Control Simultáneo” aprobada mediante Resolución de Contraloría n.º 115-2019-CG de 28 de marzo de 2019 y modificatoria mediante Resolución de Contraloría n.º 144-2020-CG de 26 de mayo de 2020.

II. SITUACIONES ADVERSAS

De la revisión efectuada, a la toma de inventarios en Almacén General, Departamento de Farmacia, para verificar la administración de los bienes, medicamentos e insumos, en las áreas de venta farmacia, dosis unitaria y almacén especializada al 31 de diciembre de 2020 Vs. Almacén General - SIGA, se han identificado situaciones adversas que ameritan la adopción de acciones para asegurar la continuidad del proceso, el resultado o el logro de los objetivos, el control óptimo de los bienes y las diferencias de inventario, así como la toma de inventarios en las condiciones aceptables que garantizan el eficiente control interno.

Las situaciones adversas identificadas se exponen a continuación:

- 1. Faltante de medicamentos en sub almacén especializado al 31 de diciembre del 2020, por el importe del S/ 23 543,41; pondría en riesgo de perjuicio económico a la entidad y confiabilidad de las informaciones financieras del año 2020.**

a) Condición:

De la selección y verificación de medicamentos y productos farmacéuticos por muestreo, al 31 de diciembre del 2020 en el sub Almacén Especializado de Farmacia, versus la verificación de los saldos del reporte del Sistema Integrado de Gestión Administrativa - SIGA, que demuestra los saldos de las existencias en el Almacén General al 31 de diciembre del 2020, se ha constatado que se continúan con faltantes de medicamentos en 20 ítems que, valorizado con los precios valor de SIGA, sin incluir el IGV, suma del importe total de S/ 23 543,41 en contra de los intereses de la entidad, para mejor ilustración se demuestra en el siguiente cuadro.



Cuadro n.º 1
Verificación de stock de medicamentos de sub Almacén Especializado de Farmacia Vs
Saldo inventario del SIGA al 31/12/2020

| Ítem | DESCRIPCIÓN | SALDO DE MEDICAMENTOS VERIFICADOS OCI. | | | | | | | Inventario SIGA al 31/12/2020 | Faltantes de medicamentos al 31/12/2020 | | |
|--------------------------|---|--|---------------|----------------------------------|----------------------|---------------------|----------------------------------|----------------|-------------------------------|---|------------------------|------------------|
| | | UNI. DE MEDIDA | SALA DE VENTA | DOSIS UNIT. 5 ^{ta} Piso | ALMAC. ESPECIALIZADO | VENCIDOS 31-12-2020 | ATENCIÓN TEMPORAL AL-COVID 2019. | TOTAL, DE MED. | | Cantidad | Precio SIGA 31/12/2020 | Total S/. |
| 1 | ACICLOVIR 200 MG | TAB | 210 | 0 | 1,700 | 1,677 | | 3,587 | 5767 | -2180 | 0.169821 | 370.21 |
| 2 | ACIDO FOLICO 0.50 MG. | TAB | 2532 | 170 | 17,100 | | 313 | 20115 | 20311 | -196 | 0.016954 | 3.32 |
| 3 | ALPRAZOLAM 0.5 MG. | TAB | 1174 | 68 | 27,100 | | 865 | 29207 | 29414 | -207 | 0.26271 | 54.38 |
| 4 | AMIKACINA (COMO SULFATO) 50MG/ML INY 2ML | INY | 106 | 34 | 2,805 | 726 | | 3671 | 6402 | -2731 | 0.381085 | 1,040.74 |
| 5 | AMOXICILINA 250 MG/5ML/120 ML | FCO | 26 | 6 | 1066 | | | 1098 | 2648 | -1550 | 3.094212 | 4,796.03 |
| 6 | AMOXICILINA 250 MG/5ML/60 ML | FCO | 31 | 11 | 706 | | | 748 | 2217 | -1469 | 1.248291 | 1,833.74 |
| 7 | AMOXICILINA 500 MG. | TAB | 734 | 70 | 23,100 | | 141 | 24045 | 28136 | -4091 | 0.73851 | 3,021.24 |
| 8 | AMOXICILINA +AC CLAV 500 MG. | TAB | 954 | 30 | 21800 | | 322 | 23106 | 27191 | -4085 | 0.238136 | 972.79 |
| 9 | ATROPINA SULF 0.5 MG/ML | AMP | 264 | 0 | 3,300 | 113 | | 3677 | 4686 | -1009 | 0.861065 | 868.81 |
| 10 | BIPERIDENO CLORH 2 MG. | TAB | 1510 | 57 | 0 | | 535 | 2102 | 7790 | -5688 | 0.067809 | 385.70 |
| 11 | CEFTRIAXONA SODICA 1 GR. | AMP | 210 | 143 | 15550 | | 1015 | 16918 | 17954 | -1036 | 0.61339 | 635.47 |
| 12 | CLINDAMICINA CLORH 300 MG. | CAP | 1070 | 595 | 16000 | | 204 | 17869 | 20503 | -2634 | 0.324345 | 854.32 |
| 13 | CLONIXINATO DE LISINA+PROPIXONATO 100 MG+15MG/ML INY (Plidan) | INY | 0 | 0 | 0 | | | 0 | 103 | -103 | 7.5 | 772.50 |
| 14 | ENALAPRIL 10 MG. | TAB | 962 | 274 | 44660 | 5340 | | 51236 | 53273 | -2037 | 0.027255 | 55.52 |
| 15 | ERITROMICINA 500 MG | TAB | 115 | 86 | 2400 | | | 2601 | 7200 | -4599 | 0.260208 | 1,196.70 |
| 16 | GENTAMICINA SULF 160 MG/ML | AMP | 104 | 127 | 4300 | 10727 | | 15258 | 24852 | -9594 | 0.456783 | 4,382.38 |
| 17 | IBUPROFENO 100 MG/ 5ML60ML | FCO | 35 | 10 | 1244 | | | 1289 | 2254 | -965 | 0.899934 | 868.44 |
| 18 | NIMODIPINO 30MG | TAB | 0 | 0 | 0 | | | 0 | 320 | -320 | 0.101697 | 32.54 |
| 19 | PENICILINA G SODI 1,000000 UI AMP | AMP | 29 | 20 | 500 | 14 | | 563 | 3201 | -2638 | 0.507789 | 1,339.55 |
| 20 | PREDNISONA 20MG TAB. | TAB | 991 | 83 | 8600 | | 150 | 9824 | 10513 | -689 | 0.085681 | 59.03 |
| TOTAL DE FALTANTE | | | | | | | | | | | S/. | 23,543,41 |



b) Criterio:

La situación expuesta, no ha considerado la normativa siguiente:

- Al respecto la Normas Generales del Sistema de Abastecimiento aprobado mediante Resolución Jefatural n.º 118-80-INAP/DNA, publicada el 25 de julio de 1980 dispone lo siguiente:

SA.06 "Se entiende por Austeridad del Abastecimiento la equilibrada estimación de necesidades de bienes y de servicios; al empleo mesurado de los limitados recursos asignados a una entidad pública y a su adecuada combinación para obtener más y mejores resultados (Productos materiales y servicios públicos), en beneficio de la colectividad en general (...)"

"Toma de inventario de bienes del almacén general al 31 de diciembre de 2020" - Hospital Regional Eleazar Guzmán Barrón, Nuevo Chimbote, Santa, Ancash

Asimismo, el SA.07 "Verificación del Estado y Utilización del Bienes y Servicios – Capítulo II numeral 7. Prescribe "El órgano de abastecimiento en ejercicio de sus atribuciones realizará verificaciones por muestreo a los bienes y servicios críticos con que cuenta la entidad (...)"

- **Manual de Administración de Almacenes para el Sector Público Nacional, aprobado con Resolución Jefatural n.º 335-90-INAP/DNA, de 9 setiembre de 1990.**

Procedimientos

"5. Faltante de Almacén- Literal b. Faltante por negligencia, dispone: "El Jefe de Almacén y el servidor o servidores a cargo de la custodia son responsables tanto pecuniaria como administrativamente de la pérdida"

- **Directiva administrativa n.º 249-MINSA-2018/DIGEMID "Gestión del Sistema Integrado de Suministro Público de Productos Farmacéuticos, Dispositivos Médicos y Productos Sanitarios- SISMED, probado con Resolución Ministerial n.º 116-2018/MINSA, publicado el 16 de febrero de 2018, dispone:**

VI Disposiciones Específicas:

"6.4. Proceso de Almacenamiento

6.4.4. El almacén especializado en la unidad ejecutora, depende orgánicamente de la Dirección de Medicamentos, o quien haga sus veces en la región, o de la jefatura de Farmacia, según corresponda, a fin de asegurar el manejo especializado de los productos. Ello no exime de responsabilidad funcional sobre estos bienes al área competente de la entidad.

6.9. Supervisión, Monitoreo, Evaluación y Asistencia Técnica

6.9.6. El hospital, instituto especializado y redes de salud, que sean unidades ejecutoras, a través de la jefatura de farmacia o quien haga sus veces, establece espacios de coordinación interna con los responsables de la gestión institucional del SISMED a fin de evaluar y adoptar las medidas correspondientes para su mejora.

6.10. De la participación de las instancias involucradas

Numeral 6.10.10 "..., Hospitales Unidades Ejecutoras, es responsable de implementar, gestionar y monitorear el funcionamiento del SISMED asegurando la disponibilidad y asequibilidad de productos en su dependencia (...)"

c) Consecuencia:

Los faltantes de medicamentos encontrados en sub almacén especializado de farmacia al 31 de diciembre de 2020, por el importe total de S/ 23 543,41; pondría en riesgo de perjuicio económico a la entidad y confiabilidad en la elaboración de los estados financieros del año 2020.

2. **Existencia de medicamentos y productos farmacéuticos vencidos en el sub Almacén Especializado del Departamento de Farmacia, por el importe de S/ 83 721,11; pondría en riesgo el uso eficiente de los recursos y perjuicio económico a la entidad.**

a) Condición:

En el sub Almacén Especializado, del Departamento de Farmacia de la entidad, se han verificado, al 31 de diciembre de 2020 la existencia de 110 ítems de medicamentos y productos farmacéuticos vencidos al año 2020, por la suma de S/. 83 721.11 incluido el I.G.V; por los requerimientos y compras mayores al consumo promedio y vigencia de uso, de los cuales las gestiones realizadas para el canje u otros procedimientos de disposición por parte del jefe del departamento de Farmacia antes de su vencimiento, se aprecia que no ha sido suficiente, para mayor detalle los medicamentos y productos farmacéuticos vencidos se detallan en el siguiente cuadro:



Cuadro n.º 2

Medicamentos y Productos Farmacéutico Vencidos al 31 diciembre 2020

| ITEM | DESCRIPCION | TIPO | FECHA DE VENCIDO | STOCK | PRECIO COSTO COMPRA | PRECIO TOTAL |
|------|--------------------------------|---------------------|------------------|-------|---------------------|--------------|
| 1 | ACICLOVIR 200 MG., TAB | FARMACOS | Abr-18 | 1677 | 0.1698 | 284.75 |
| 2 | ACICLOVIR 250MG AMP | FARMACOS | Oct-19 | 5 | 42.2203 | 211.10 |
| 3 | ACICLOVIR 3% UNG . OFT 3.5 | FARMACOS | May-20 | 43 | 7.5034 | 322.65 |
| 4 | ADENOSINA 6MG/2ML AMP. | FARMACOS | Jul-17 | 32 | 2.9661 | 94.92 |
| 5 | ALOPURINOL 300MG TAB | FARMACOS | Jul-20 | 4470 | 0.2562 | 1,145.21 |
| 6 | AMIKACINA 100MG/2ML INY | FARMACOS | Ago-20 | 726 | 0.2881 | 209.16 |
| 7 | AMINOFILINA 250 MG/ 10 ML, AMP | FARMACOS | Ago-13 | 1128 | 1.0508 | 1,185.30 |
| 8 | AMIODARONA 200 MG, TAB | FARMACOS | Mar-18 | 2342 | 0.2376 | 556.46 |
| 9 | AMOXICILINA 125MG/5ML 60ML | FARMACOS | Oct-20 | 36 | 1.1102 | 39.97 |
| 10 | AMPICILINA + SULBACTAM 1.5GR | FARMACOS | Nov-18 | 72 | 2.4011 | 172.88 |
| 11 | AMPICILINA SODICA 1 GR, AMP | FARMACOS | Mar-19 | 99 | 0.7231 | 71.59 |
| 12 | ATENOLOL 100 MG., TAB | FARMACOS | Feb-19 | 347 | 0.1412 | 49.00 |
| 13 | ATROPINA SULF 0.5 MG/ML, AMP | FARMACOS | Abr-18 | 113 | 1.0169 | 114.91 |
| 14 | ATROPINA SULFATO 1 MG/ML, AM | FARMACOS | Oct-17 | 71 | 0.2373 | 16.85 |
| 15 | ATROPINA SULF 1% X5ML SOL | FARMACOS | Jul-20 | 53 | 13.5594 | 718.65 |
| 16 | BECLOMETASONA 50 UG INH X 200D | FARMACOS | Jun-17 | 19 | 5.1493 | 97.84 |
| 17 | BICALUTAMIDA 50 MG TAB | FARMACOS | Oct-20 | 610 | 0.1695 | 103.40 |
| 18 | BIPERIDENO LACTATO 5MG/ML AMP | FARMACOS | Abr-18 | 8 | 25.4237 | 203.39 |
| 19 | BOMBILLA ASPIRACIÓN N°6 | FARMACOS | Jul-20 | 26 | 4.2373 | 110.17 |
| 20 | BUPIVACAINA S/P 0.5%, AMP 20ML | FARMACOS | May-19 | 128 | 1.7217 | 220.38 |
| 21 | CARBAMAZEPINA 100MG/5ML FCO | FARMACOS | Abr-18 | 3 | 8.5756 | 25.73 |
| 22 | CATGUT CROM 1 NR-25.SOB | FARMACOS | Mar-20 | 36 | 2.46 | 88.47 |
| 23 | CIPROTERONA ACETATO 50 MG TAB | FARMACOS | Abr-19 | 439 | 0.6356 | 279.03 |
| 24 | CLORANFENICOL 500 MG, CAP | FARMACOS | Set-17 | 1248 | 0.3619 | 451.65 |
| 25 | CLORANFENICOL SUCC 1 GR, AMP | FARMACOS | Mar-19 | 128 | 2.5424 | 325.43 |
| 26 | COLCHICINA 500 UG TAB | FARMACOS | Mar-19 | 2017 | 0.1271 | 256.36 |
| 27 | DEXAMETASONA 0.5 MG., TAB | FARMACOS | May-17 | 8200 | 0.0706 | 578.92 |
| 28 | DEXTROSA 33.3% X20ML INY | FARMACOS | Jul-20 | 293 | 0.3399 | 99.59 |
| 29 | DEXTROSA 50% X 1L FCO | FARMACOS | Mar-18 | 1 | 5.1573 | 5.16 |
| 30 | DECLOXACILINA 250MG/5ML 120 | FARMACOS | Ago-20 | 1 | 3.9831 | 3.98 |
| 31 | DILTIAZEN 60 MG | FARMACOS | Jun-17 | 1766 | 0.083 | 146.58 |
| 32 | DOBUTAMINA 250MG/ 20 ML, AMP | FARMACOS | May-18 | 26 | 21.1864 | 550.85 |
| 33 | DOPAMINA CLORH 200 MG/5ML, AMP | FARMACOS | Mar-17 | 424 | 2.2034 | 934.24 |
| 34 | DORZOLAMIDA 20MG/MLX5ML | FARMACOS | Jul-20 | 23 | 4.2637 | 98.07 |
| 35 | ELECTRODOS DESCART PEDIAT, UND | MAT QUIRURG-INSUMOS | Jul-19 | 1500 | 0.4237 | 635.55 |
| 36 | ELECTRODOS ASA LEEP 10X20 | MAT QUIRURG-INSUMOS | Nov-20 | 5 | 101.6949 | 508.47 |
| 37 | ENALAPRIL 10MG TAB | FARMACOS | Dic-20 | 5340 | 0.0254 | 135.64 |
| 38 | ERGOMETRINA MAL 0,2 MG/ML, AMP | FARMACOS | Abr-18 | 54 | 0.4059 | 21.92 |
| 39 | ERITROMICINA 250MG/5MLX 60ML | FARMACOS | Ene-17 | 23 | 1.4831 | 34.11 |



| | | | | | | |
|----|----------------------------------|---------------------|--------|-------|---------|----------|
| 40 | ETINILESTRADIOL +LEVONORG X 28 | FARMACOS | Mar-16 | 2383 | 0.4944 | 1,178.16 |
| 41 | FENITOINA SOD. 100 MG., TAB | FARMACOS | Ene-19 | 1000 | 0.1642 | 164.20 |
| 42 | FENITOINA SODICA 250MG INY 5ML | FARMACOS | Ene-19 | 880 | 3.7716 | 3,319.01 |
| 43 | FENOBARBITAL SOD100MG/ML, AMP | FARMACOS | Set-14 | 88 | 7.839 | 689.83 |
| 44 | FENOXIMETILPENICILINA 1'UITAB | FARMACOS | Abr-19 | 2006 | 1.0847 | 2,175.91 |
| 45 | FUFENAZINA DECAN. 25MG/MI | FARMACOS | Ago-20 | 103 | 5.661 | 583.08 |
| 46 | FURAZOLIDONA 100 MG, TAB | FARMACOS | Abr-18 | 237 | 0.05 | 11.85 |
| 47 | FURAZOLIDONA 50MG/5ML 120 | FARMACOS | Ene-20 | 24 | 2.1186 | 50.85 |
| 48 | FUROSEMIDA 40 MG., TAB | FARMACOS | Jul-19 | 14590 | 0.0405 | 590.90 |
| 49 | GENTAMICINA SULF 160 MG/ML,AMP | FARMACOS | Abr-19 | 10727 | 0.4568 | 4,900.09 |
| 50 | HALOPERIDOL 10MG.TAB | FARMACOS | Dic-20 | 37 | 0.2627 | 9.72 |
| 51 | HALOPERIDOL DECANOATO 50MG INY | FARMACOS | Jun-19 | 29 | 17.0887 | 495.57 |
| 52 | HOJA DE BISTURI N°15,UND | MAT QUIRURG-INSUMOS | Oct-20 | 300 | 0.1483 | 44.49 |
| 53 | INSULINA R. 100UI/ ML X 10ML | FARMACOS | Oct-17 | 179 | 7.1716 | 1,283.72 |
| 54 | IOPAMIDOL 370 MG/MLX50ML AMP. | FARMACOS | Dic-18 | 36 | 59.15 | 2,129.40 |
| 55 | JERINGA C/A1ML27GX1/2RETRACTIL | MAT QUIRURG-INSUMOS | Jun-19 | 50 | 0.6017 | 30.09 |
| 56 | LENTES FOTOTERAPIA | MAT QUIRURG-INSUMOS | Ago-19 | 290 | 7 | 2,030.00 |
| 57 | LEVOMEPROMAZINA 100MG TA | FARMACOS | Oct-20 | 755 | 0.8475 | 639.86 |
| 58 | LIDOCAINA PESADA 5% X 2 ML,AMP | FARMACOS | Jun-14 | 21 | 1.17 | 24.57 |
| 59 | LIGADURA DE HEMORROIDES XUNID | MAT QUIRURG-INSUMOS | May-19 | 200 | 0.678 | 135.60 |
| 60 | LORATADINA 5MG/5ML JBE, 60ML | FARMACOS | Jun-17 | 112 | 0.86 | 96.32 |
| 61 | MASCARA OXIGENO ADULTO, UND | MAT QUIRURG-INSUMOS | Jun-18 | 12 | 2.613 | 31.36 |
| 62 | MASCARA OXIGENO PEDIATRICOXUND | MAT QUIRURG-INSUMOS | May-17 | 2083 | 3.0367 | 6,325.45 |
| 63 | MASCARA OXIGENO/VENTURI PEDIAT | MAT QUIRURG-INSUMOS | Oct-19 | 64 | 4.0678 | 260.34 |
| 64 | MASCARA ANEST DESCARTABLE | MAT QUIRURG-INSUMOS | Nov-20 | 2 | 12.7458 | 25.49 |
| 65 | MEDROXIPROGESTERONA 150 | FARMACOS | Jun-20 | 200 | 2.1186 | 423.72 |
| 66 | METRONIDAZOL 250MG/5MLFCO120ML | FARMACOS | Feb-18 | 37 | 2.4464 | 90.52 |
| 67 | NISTATINA 100000UI/ML GTS 12ML | FARMACOS | Mar-19 | 46 | 3.8382 | 176.56 |
| 68 | NITROFURANTOINA 25MG/5ML, FCO | FARMACOS | May-19 | 28 | 1.5283 | 42.79 |
| 69 | NITROPRUSIATO SODI 50 MG/2 MG | FARMACOS | Ene-17 | 8 | 53 | 424.00 |
| 70 | NYLON AZUL 0 MR-20 (CR), SOB | MAT QUIRURG-INSUMOS | Mar-20 | 21 | 1.8644 | 39.15 |
| 71 | NYLON AZUL 2/0 MR-20 (CR), SOB | MAT QUIRURG-INSUMOS | Oct-15 | 58 | 3.0367 | 176.13 |
| 72 | ONDANSETRON 2MG/ML 4ML | FARMACOS | May-20 | 731 | 0.8475 | 619.52 |
| 73 | OSELTAMIR 75 MG, TAB | FARMACOS | Feb-09 | 510 | 5.74 | 2,927.40 |
| 74 | OXICODONA 5MG TAB | FARMACOS | Oct-20 | 107 | 0.8475 | 90.68 |
| 75 | PAÑAL CALZON RECIENTE NACIDO,UND | PROD. SANITARIO | Ago-17 | 934 | 0.4944 | 461.77 |
| 76 | PENICILINA BENZATIN 1200 UI AM | FARMACOS | Abr-19 | 37 | 0.4407 | 16.31 |
| 77 | PENICILINA G SOD1'000000UI AMP | FARMACOS | Mar-19 | 14 | 0.3531 | 4.94 |
| 78 | PERMETRINA 5% CRM 60GR | FARMACOS | Mar-19 | 16 | 7.1285 | 114.06 |
| 79 | PIRIDOXINA CLORHID 50MG TA | FARMACOS | Jun-20 | 240 | 0.068 | 16.32 |
| 80 | PLACA PARA COLOSTOMIA | MAT QUIRURG-INSUMOS | Jun-17 | 25 | 3.5311 | 88.28 |
| 81 | PRUEBA RAPIDA HEPATITIS B. | | Jun-20 | 35 | 91.2966 | 3,195.38 |
| 82 | PRUEBA RAPIDA DETECCION DENGUE | NO CLASIFICADOS | Mar-19 | 50 | 1.7655 | 88.28 |



| | | | | | | |
|----------------------|--------------------------------|---------------------|--------|------|------------|------------------|
| 83 | PRUEBA RAPIDA DE VIH 1-2X25 | | Set-20 | 34 | 1.3475 | 45.82 |
| 84 | PRUEBA RAPIDA SIFILIS(RPR) | FARMACOS | Nov-16 | 14 | 2.1186 | 29.66 |
| 85 | SISTEMA DE LIGADURA/VARIC | | Feb-20 | 29 | 457.6271 | 13,271.19 |
| 86 | SONDA FOLEY N° 12X2 V, UND | MAT QUIRURG-INSUMOS | Dic-20 | 44 | 1.6243 | 71.47 |
| 87 | SONDA KEHR DESC N°14 TUB T | MAT QUIRURG-INSUMOS | Feb-18 | 10 | 4.78 | 47.80 |
| 88 | SONDA KEHR DESC N°16 TUB T | MAT QUIRURG-INSUMOS | Feb-18 | 21 | 4.78 | 100.38 |
| 89 | SONDA NASOGAST. N° 4, UND | MAT QUIRURG-INSUMOS | Oct-18 | 9 | 1.0847 | 9.76 |
| 90 | SONDA NASOGAST. N° 18, UND | MAT QUIRURG-INSUMOS | Jul-19 | 51 | 1.0847 | 55.32 |
| 91 | SONDA NASOGAST. N° 8, UND | MAT QUIRURG-INSUMOS | Jul-19 | 690 | 1.0593 | 730.92 |
| 92 | SONDA NELATON N° 18, UND | MAT QUIRURG-INSUMOS | Ago-11 | 17 | 0.8475 | 14.41 |
| 93 | SUERO ANTITET1500 250 UI/ML | FARMACOS | Jun-13 | 14 | 106.78 | 1,494.92 |
| 94 | SULFA + TRIME 200/10MG/5ML | | Jun-20 | 18 | 0.9442 | 17.00 |
| 95 | SULFADIAZINA PLATA 1% X 400GR | FARMACOS | Feb-20 | 379 | 16.602 | 6,292.16 |
| 96 | SUXAMETON CL- DISTENSIL 500 MG | FARMACOS | Set-19 | 218 | 19.4915 | 4,249.15 |
| 97 | TERMOMETRO CLINICO ORAL | | Abr-20 | 8 | 1.678 | 13.42 |
| 98 | TIAMAZOL 5MG TAB | | Jun-20 | 1200 | 0.3051 | 366.12 |
| 99 | TIOPENTAL SODICO 1 GR, AMP | FARMACOS | Jun-17 | 145 | 24.5763 | 3,563.56 |
| 100 | TRAMADOL 50MG/ML AMP | FARMACOS | May-18 | 2838 | 0.323 | 916.67 |
| 101 | TRIAMCINOLONA ACET.50MG/5MLAMP | FARMACOS | Mar-19 | 22 | 20.8474 | 458.64 |
| 102 | TUBO ENDOT C/B 2.5 MM | MAT QUIRURG-INSUMOS | Set-20 | 12 | 4.9105 | 58.93 |
| 103 | TUBO ENDOT C/B 6.5 MM | | Oct-20 | 160 | 3.2627 | 522.03 |
| 104 | TUBO ENDOT C/B 8.5 MM | MAT QUIRURG-INSUMOS | May-19 | 48 | 4.915 | 235.92 |
| 105 | TUBO ENDOT S/B 5.5 MM | | Nov-20 | 8 | 4.2373 | 33.90 |
| 106 | TUBO ENDOT S/B 6.0 MM | MAT QUIRURG-INSUMOS | Ene-19 | 174 | 4.2373 | 737.29 |
| 107 | TUBO OROFARINGEO N° 1 | MAT QUIRURG-INSUMOS | Jul-17 | 21 | 3.8644 | 81.15 |
| 108 | VALPROATO SOD.200MG/MLX40 | | Set-20 | 22 | 16.9492 | 372.88 |
| 109 | VENDA DE YESO 8 X 5", UND | MAT QUIRURG-INSUMOS | Mar-17 | 321 | 7.4153 | 2,380.31 |
| 110 | VICRYL 0 MR-35 | MAT QUIRURG-INSUMOS | Mar-19 | 38 | 5.8 | 220.40 |
| TOTAL GENERAL | | | | | S/: | 83,721.11 |

Es de apreciar que continúan venciéndose los medicamentos y productos farmacéuticos, es así que, durante el año 2020, se han incrementado los vencidos por el importe total de S/ 30 386,61 situación que afecta los recursos económicos de la entidad, y limitación en las adquisiciones de otros medicamentos y productos farmacéuticos que requiera para la atención de los pacientes.

b) Criterio:

La situación expuesta, no ha considerado la normativa siguiente:

- **Resolución Jefatural n.º118-80-INAP/DNA que aprueba las Normas Generales del Sistema de Abastecimiento (NGSA), publicada el 25 de julio de 1980:**



NGSA-SA.06 Austeridad del Abastecimiento: *“Se entiende por Austeridad del Abastecimiento la equilibrada estimación de necesidades de bienes y de servicios; al empleo mesurado de los limitados recursos asignados a una entidad pública y a su adecuada combinación para obtener más y mejores resultados (productos materiales y servicios públicos), en beneficio de la colectividad en general”.*

NGSA-SA.07 Verificación del Estado y Utilización de Bienes y Servicios – Capítulo II numeral 7. Prescribe *“El órgano de abastecimiento en ejercicio de sus atribuciones realizará verificaciones por muestreo a los bienes y servicios críticos con que cuenta la entidad...”*

- **Directiva Administrativa n.º 249-NINSA/2018/DIGEMID “Gestión del Sistema Integrado de Suministro Público de Productos Farmacéuticos, Dispositivos Médicos y Productos Sanitarios – SIDS MED”, aprobado con Resolución Ministerial n.º 116-2018/MINSA de 15 febrero de 2018.**

“6.4. Proceso de Almacenamiento

6.4.4. *El almacén especializado en la unidad ejecutora, depende orgánicamente de la Dirección de Medicamentos, o quien haga sus veces en la región, o de la jefatura de Farmacia, según corresponda, a fin de asegurar el manejo especializado de los productos. Ello no exime de responsabilidad funcional sobre estos bienes al área competente de la entidad.*

6.4.7. *Los productos vencidos o deteriorados de los establecimientos de salud son retirados de la farmacia y área donde se encuentren y, son enviados al almacén general de la Oficina de Abastecimiento o quien haga sus veces, previa coordinación e informe técnico del almacén especializado, para su baja correspondiente.*

6.4.8. *Queda prohibido que los almacenes especializados o los establecimientos de salud cuenten con productos vencidos o deteriorados, bajo responsabilidad del Titular de la DIRIS/DISA/DIRESA/GERESA o quien haga sus veces, Hospital o Instituto Especializado y Director de Medicamentos o Jefe del Establecimiento de Salud y del Responsable de Farmacia, según corresponda.*

6.5. Proceso de Distribución

6.5.4. *Los productos pueden ser transferidos entre unidades ejecutora o entre entidades públicas, a través de sus unidades ejecutoras, cuando se encuentren en sobre stock, riesgo de vencimiento, riesgo de desabastecimiento y situaciones de emergencia, previo informe técnico de la entidad que transfiere y la solicitante”.*

6.9. Supervisión, Monitoreo, Evaluación y Asistencia Técnica

6.9.6. *El hospital, instituto especializado y redes de salud, que sean unidades ejecutoras, a través de la jefatura de farmacia o quien haga sus veces, establece espacios de coordinación interna con los responsables de la gestión institucional del SISMED a fin de evaluar y adoptar las medidas correspondientes para su mejora”.*

c) Consecuencia:

El vencimiento de medicamentos y productos farmacéuticos no dados de baja por el importe de S/ 83 721,11 por la compra mayor al consumo promedio mensual, trimestral o anual, pondría en riesgo el uso eficiente de los recursos y perjuicio económico a la entidad.

3. **Almacenamiento de medicamentos y productos farmacéuticos de consumo, en ambientes que carecen las medidas de seguridad y en condiciones inadecuadas para su conservación, pondría afectar la custodia, conservación y entrega a los usuarios para la prevención de Covid-19.**



a) Condición:

De la verificación en el ambiente de sub Almacén Especializado ubicado en la Residencia X – 2 del Hospital Regional Eleazar Guzmán Barrón, existen medicamentos y productos farmacéuticos de consumo, sin las medidas entre las que se encuentran: Protección de seguridad, ingreso de polvo, insectos, roedores, aves y lluvias, asimismo no cuentan con tarimas o parihuelas encontrándose hacinados en el piso, sin separación para su ubicación y conservación, conforme se demuestra en la siguiente imagen:

Imagen 1
Fotos de productos farmacéuticos de consumo.



Fuente: Foto tomada por comisión OCI. 15/01/2021

Imagen n.º 2



Fuente: Foto tomada por la comisión de OCI 15/01/2021



b) Criterio:

La situación expuesta, no ha considerado la normativa siguiente:

- **Manual de buenas prácticas de almacenamiento de productos farmacéuticos, dispositivos médicos y productos sanitarios en Laboratorios, Droguerías, Almacén Especializadas y Almacenes Aduanero aprobado con la Resolución Ministerial n.º 132-2015-MINSA, de 2 de marzo de 2015**

6.2.3 INSTALACIONES DE EQUIPO E INSTRUMENTOS.

6.2.3.11. *Las instalaciones de almacén deben mantenerse limpias y, donde sea aplicable, desinfectarse, de acuerdo a procedimientos detallados por escrito. Se deben mantener registros de cada una de estas operaciones. Las zonas adyacentes al almacén deben mantenerse limpias sin acumulación ni formación de polvo u otros agentes contaminantes.*

6.2.3.17. *Se debe contar con ventilación natural o artificial que permita una adecuada circulación de aire para crear mejores condiciones de trabajo (almacén de vacuna y/o cadena frío). De existir ventanas, el número de éstas será mínimo y deben protegerse para evitar el ingreso de polvos, insectos, roedores, aves u otros agentes contaminantes, así como el ingreso de luz solar que dañe al producto farmacéuticos, dispositivos médicos y productos sanitarios.*

6.2.3.18 *La Iluminación, temperatura, humedad deben ser los adecuados, de la forma que no afecten a los productos farmacéuticos, dispositivos médicos y productos sanitarios durante su almacenamiento. Asimismo, el almacén debe tener una humedad relativa de acuerdo a las condiciones declaradas por el fabricante para sus productos farmacéuticos, dispositivos médicos y productos sanitarios.*

6.2.3.25. *Los productos farmacéuticos, dispositivos médicos y productos sanitario deben ser colocados sobre tarimas o parihuelas, estantes u otros, quedando ordenados e identificados, nunca directamente sobre el piso, los mismos que deben estar separados de las paredes y techos, de modo que permita la limpieza, inspección y facilite la ventilación.*

6.2.3.27. *Las parihuelas, estantes u otros deben tener la capacidad y resistencia suficiente para soportar el volumen y peso, a fin de evitar accidentes y deterioro de los productos farmacéuticos, dispositivos médicos y productos sanitarios.*

- **Directiva Administrativa n.º 249-NINSA/2018/DIGEMID “Gestión del Sistema Integrado de Suministro Público de Productos Farmacéuticos, Dispositivos Médicos y Productos Sanitarios – SIDS MED”, aprobado con Resolución Ministerial n.º 116-2018/MINSA de 15 febrero de 2018.**

6.4. Proceso de Almacenamiento.

6.4.1. *La unidad ejecutora debe almacenar los productos en almacén especializado. Para tal fin el Titular de la entidad establece los mecanismos necesarios que aseguren y garanticen los recursos para el cumplimiento de Buenas Prácticas de Almacenamiento (BPA)*

6.4.5. *Los stocks en los almacenes especializados son integrados y se distribuyen según los requerimientos de los establecimientos de salud o áreas usuarias para atender las necesidades de salud de los usuarios o pacientes. La farmacia de abastecimiento de salud mantiene la integralidad de stocks*

6.9. Supervisión, Monitoreo, Evaluación y Asistencia Técnica

6.9.6. *El hospital, instituto especializado y redes de salud, que sean unidades ejecutoras, a través de la jefatura de farmacia o quien haga sus veces, establece espacios de coordinación interna con los responsables de la gestión institucional del SISMED a fin de evaluar y adoptar las medidas correspondientes para su mejora.*



6.10. De la participación de las instancias involucradas

6.10.10 "..., Hospitales Unidades Ejecutoras, es responsable de implementar, gestionar y monitorear el funcionamiento del SISMED asegurando la disponibilidad y asequibilidad de productos en su dependencia (...)"

c) Consecuencia:

El almacenamiento de medicamentos y productos farmacéuticos de consumo sin las medidas de seguridad, en la Residencia X-2 de la entidad, pondría afectar la custodia, conservación y entrega a los usuarios para la prevención de Covid-19.

III. DOCUMENTACIÓN E INFORMACIÓN QUE SUSTENTA LA ORIENTACIÓN DE OFICIO

La información y documentación que la Comisión de Control ha revisado y analizado durante el desarrollo del servicio de Orientación de Oficio a la verificación a la toma de inventarios de almacén general y departamento de farmacia se encuentra detallada en el Apéndice n.º 1.

Las situaciones adversas identificadas en el presente informe se sustentan en la revisión y análisis de la documentación e información obtenida por la Comisión de Control, la cual ha sido señalada en la condición y se encuentra en el acervo documentario de la Entidad.



IV. CONCLUSIONES

Durante la ejecución del servicio de Orientación de Oficio a la toma de inventarios de Almacén General y Departamento de Farmacia, se han advertido tres (3) situaciones adversas que afectan o podrían afectar el resultado o el logro de los objetivos de verificación a la toma de inventarios en almacén general, farmacia ventas, Dosis Unitaria y sub Almacén Especializado, los faltantes, vencidos, materiales médicos y el control y custodia de los medicamentos, las cuales han sido detalladas en el presente informe:

- 1) Faltante de medicamentos en sub almacén especializado al 31 de diciembre del 2020, por el importe del S/. 23 543,41 pondría en riesgo de perjuicio económico a la entidad y confiabilidad de las informaciones financieras del año 2020.
- 2) Existencia de medicamentos y productos farmacéuticos vencidos en el sub Almacén Especializado del Departamento de Farmacia, por el importe de S/ 83 721,11; pondría en riesgo el uso eficiente de los recursos y perjuicio económico a la entidad.
- 3) Almacenamiento de medicamentos y productos farmacéuticos de consumo, en ambientes que carecen medidas de seguridad y en condiciones inadecuadas para su conservación, pondría afectar la custodia, conservación y entrega a los usuarios para la prevención de Covid-19.

V. RECOMENDACIONES

1. Hacer de conocimiento al Titular de la Entidad el presente Informe de Orientación de Oficio, el cual contiene las situaciones adversas identificadas como resultado del servicio de Orientación de Oficio a la toma de inventarios en Almacén General al 31 diciembre de 2020, con la finalidad que se adopten las acciones preventivas y correctivas que correspondan, en el marco de sus competencias y obligaciones en la gestión institucional, con el objeto de asegurar la continuidad del proceso, el resultado o el logro de los objetivos de inventarios, con el control medicamentos faltantes y vencidos, consumo de oxígeno y las prótesis no retiradas para la atención a los pacientes.
2. Hacer de conocimiento al Titular de la Entidad que debe comunicar al Órgano de Control Institucional, a través del plan de acción, las acciones preventivas o correctivas que implemente respecto a las situaciones adversas contenidas en el presente Informe de Orientación de Oficio.

Nuevo Chimbote, febrero 10 de 2021



Muñoz Mejía Miguel Isidoro
Jefe Órgano de Control Institucional



Benites Castillo Dante Alfredo
Auditor

APÉNDICE n.º 1

DOCUMENTACIÓN E INFORMACIÓN QUE SUSTENTA EL INFORME DE ORIENTACIÓN DE OFICIO

- 1) Faltante de medicamentos en sub almacén especializado al 31 de diciembre del 2020, por el importe del S/ 23 543,41 pondría en riesgo de perjuicio económico a la entidad y confiabilidad de las informaciones financieras del año 2020.

| N° | Documento |
|----|---|
| 1 | Nota Informativa n.º 001-2020-DPTO-FARM, de 4 de enero 2021, la jefa de Farmacia remite reporte de los medicamentos y productos farmacéuticos del stock al 31 diciembre 2020. |
| 2 | Reporte de Sistema Integrado de Gestión Administrativa (SIGA) del Inventario de Almacén General al 31 diciembre 2020. |

- 2) Existencia de medicamentos y productos farmacéuticos vencidos en el sub Almacén Especializado del Departamento de Farmacia, por el importe de S/ 83 721,11; pondría en riesgo el uso eficiente de los recursos y perjuicio económico a la entidad.

| N° | Documento |
|----|---|
| 1 | Nota Informativa n.º 001-2020-DPTO-FARM, de 4 de enero 2021, la jefa de Farmacia remite reporte de los medicamentos y productos farmacéuticos del stock al 31 diciembre 2020. |

- 3) Almacenamiento de medicamentos y productos farmacéuticos de consumo, en ambientes que carecen medidas de seguridad y en condiciones inadecuadas para su conservación, pondría afectar la custodia, conservación y entrega a los usuarios para la prevención de Covid-19.

| N° | Documento |
|----|--|
| 1 | Fotografías del almacén de los medicamentos en Residencia X 2 del Hospital Regional Eleazar Guzmán Barrón. |





Expediente N° 01010

OFICIO N° 0025 -2021-OCI/4508.

Nuevo Chimbote, febrero 11 de 2021

Señor:

Cesar Augusto Acevedo Orellano.

Director Hospital Regional "EGB"

Presente

- Asunto** : Comunicación de Informe de Orientación de Oficio n.º 001-2021-OCI/4508-SOO
- Ref.** : a) Artículo 8º de la Ley n.º 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, y sus modificatorias.
b) Directiva n.º 002-2019-CG/NORM, "Servicio de Control Simultáneo", aprobada con Resolución de Contraloría n.º 115-2019-CG, del 28 de marzo de 2019.

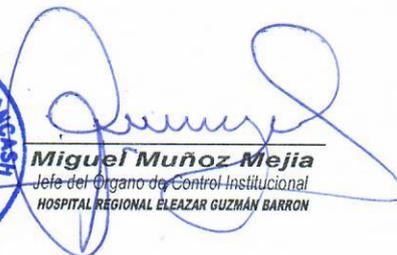
Me dirijo a usted en el marco de la normativa de la referencia, que regula el servicio de Control Simultáneo y establece la comunicación al Titular de la entidad o responsable de la dependencia, y de ser el caso a las instancias competentes, respecto de la existencia de situaciones adversas que afectan o podrían afectar la continuidad del proceso, el resultado o el logro de los objetivos del proceso en curso, a fin que se adopten oportunamente las acciones preventivas y correctivas que correspondan.

Sobre el particular, de la revisión de la información y documentación vinculada a la "Toma de Inventario de Bienes del Almacén General al 31 de diciembre de 2020", comunicamos que se han identificado las situaciones adversas contenidas en el Informe de Orientación de Oficio n.º 001-2021-OCI/4508-SOO, que se adjunta al presente documento.

En tal sentido, solicitamos remitir a este OCI que estará a cargo del seguimiento, el Plan de Acción correspondiente debidamente firmado, en un plazo de cinco (5) días hábiles contados a partir del día siguiente hábil de recibida la presente comunicación.

Es propicia la oportunidad para expresarle las seguridades de mi consideración.

Atentamente,


Miguel Muñoz Mejía
Jefe del Órgano de Control Institucional
HOSPITAL REGIONAL ELEAZAR GUZMÁN BARRÓN

MMM/hcc.

C.c. -GRAN
-Auditor (e) SS.MM.PP.
-Archivo

