



ALCALDÍA MUNICIPAL DE ANTIGUO CUSCATLÁN
AUDITORIA INTERNA



Nuestra Visión: Lograr un Excelente Control Interno en Beneficio de la Municipalidad



**INFORME DE EXAMEN ESPECIAL A LAS EXISTENCIAS DE
PRODUCTOS FARMACÉUTICOS Y MATERIAL MÉDICO QUIRÚRGICO
DE LA CLÍNICA MUNICIPAL AL 05 DE JULIO DE 2017**

ANTIGUO CUSCATLÁN, JULIO 2017.



ALCALDÍA MUNICIPAL DE ANTIGUO CUSCATLÁN

AUDITORIA INTERNA



Nuestra Visión: Lograr un Excelente Control Interno en Beneficio de la Municipalidad

	INDICE	PÁGINA
I.	OBJETIVOS DEL EXAMEN	3
II.	ALCANCE DE LA AUDITORIA Y RESUMEN DE LOS PROCEDIMIENTOS APLICADOS	4
III.	RESUMEN DE PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA APLICADOS	4
IV.	RESULTADOS DEL EXAMEN	5
V.	SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORIA ANTERIORES	5
VI.	CONCLUSIÓN	5
VII.	PARRAFO ACLARATORIO	5
ANEXOS		
A.	INVENTARIO FISICO DE MEDICAMENTOS VALUADO AL 05 DE JULIO DE 2017.	
B.	INVENTARIO FISICO DE MATERIAL MÉDICO QUIRÚRGICO VALUADO AL 05 DE JULIO DE 2017.	



ALCALDÍA MUNICIPAL DE ANTIGUO CUSCATLÁN

AUDITORIA INTERNA



Nuestra Visión: Lograr un Excelente Control Interno en Beneficio de la Municipalidad

REF.UAI OT 01-2017

Antigua Cuscatlán, 31 de julio de 2017.

Señores
Honorable Concejo Municipal
Alcaldía de Antigua Cuscatlán
Presentes

Honorable Concejo:

Les informo que de conformidad a lo estipulado en el Plan Anual de Trabajo de la Unidad de Auditoría Interna correspondiente al ejercicio 2017 y remitido a la Corte de Cuentas de la República, hemos realizado EXAMEN ESPECIAL A LAS EXISTENCIAS DE PRODUCTOS FARMACÉUTICOS Y MATERIAL MÉDICO QUIRÚRGICO DE LA CLÍNICA MUNICIPAL AL 05 DE JULIO DE 2017. La auditoría fue realizada en cumplimiento a los Arts. 30 y 31 de la Ley de la Corte de Cuentas de la República, a las Normas de Auditoría Interna del Sector Gubernamental, emitidas por la Corte de Cuentas de la República, obteniendo el monto y resultado siguiente:

- ✓ Productos Farmacéuticos y Medicinales en Farmacia y Bodega
Al 05 de julio de 2017. (Anexo A) \$ 27,862.24
- ✓ Material Médico Quirúrgico en Farmacia y Bodega
Al 05 de julio de 2017. (Anexo B) \$ 1,950.13

I. OBJETIVOS DEL EXAMEN

Objetivo General

Emitir un informe que contenga los resultados de las existencias físicas valuadas de los productos farmacéuticos y material médico quirúrgico en la Clínica Municipal al 05 de julio de 2017, de conformidad a las Normas de Auditoría Interna del Sector Gubernamental y demás normativa aplicable.



ALCALDÍA MUNICIPAL DE ANTIGUO CUSCATLÁN AUDITORIA INTERNA



Nuestra Visión: Lograr un Excelente Control Interno en Beneficio de la Municipalidad

Objetivos Específicos

- A. Verificar que los bienes se encuentran físicamente de acuerdo a lo reflejado en los registros correspondientes.
- B. Comprobar la emisión de los informes de consumo mensuales y su presentación en la Gerencia Financiera.
- C. Examinar el cumplimiento de leyes, normas técnicas de control interno específicas, manuales, reglamentos y otras disposiciones aplicables al área examinada.

II. ALCANCE DE LA AUDITORIA Y RESUMEN DE LOS PROCEDIMIENTOS APLICADOS

Realizamos Examen Especial a las Existencias de Productos Farmacéuticos y Material Médico Quirúrgico de la Clínica Municipal al 05 de julio de 2017, de conformidad con Normas de Auditoria Interna del Sector Gubernamental emitidas por la Corte de Cuentas de la República.

Para tal efecto se aplicaron pruebas en las áreas identificadas como críticas, con base a procedimientos contenidos en el programa de auditoria y que responden a nuestros objetivos.

III. RESUMEN DE PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA APLICADOS

Los principales procedimientos de auditoria realizados para el cumplimiento de los objetivos de la auditoria, fueron los siguientes:

- A. Verificamos los registros de control de inventarios al 05 de julio de de 2017, seguidamente se procedió a su constatación física.
- B. Efectuamos comparativos de la información proporcionada a efecto de determinar variaciones de inventario, con la finalidad de analizar su procedencia.
- C. Evaluamos la efectividad y confiabilidad de los registros y procedimientos de control establecidos, para garantizar la protección de los bienes.
- D. Verificamos el cumplimiento de las medidas mínimas de seguridad de las instalaciones, con la finalidad de garantizar la salvaguarda y conservación de los bienes.



ALCALDÍA MUNICIPAL DE ANTIGUO CUSCATLÁN

AUDITORIA INTERNA



Nuestra Visión: Lograr un Excelente Control Interno en Beneficio de la Municipalidad

- E. Examinamos el adecuado cumplimiento de la normativa legal y técnica que regula la administración de los bienes.

IV. RESULTADOS DEL EXAMEN

Los resultados obtenidos de nuestras pruebas de auditoria, no revelaron condiciones reportables o instancias de incumplimiento legal que ameriten ser informadas, de conformidad a las Normas de Auditoria Interna del Sector Gubernamental emitidas por la Corte de Cuentas de la República.

V. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORIA ANTERIORES

En atención a lo establecido en el artículo 118 de las Normas de Auditoria Interna del Sector Gubernamental, la Unidad de Auditoria Interna constato, que no existieron recomendaciones contenidas en informes de auditoría anteriores relacionados con las existencias físicas de la Clínica Municipal; por lo cual no se presenta resultado del seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones de auditoria anterior.

VI. CONCLUSIÓN

De acuerdo a los resultados obtenidos, se concluye: que existe cumplimiento de la normativa técnica y legal referente a la administración de las existencias institucionales almacenadas en la farmacia y bodega de la Clínica Municipal al 05 de julio de 2017.

VII. PARRAFO ACLARATORIO

El presente informe contiene los resultados del Examen Especial a las Existencias de Productos Farmacéuticos y Material Médico Quirúrgico de la Clínica Municipal al 05 de julio de 2017, ha sido elaborado para informar al Concejo Municipal y a los funcionarios relacionados, por lo que no se emite opinión sobre la razonabilidad de las cifras presentadas en los estados financieros.



ALCALDÍA MUNICIPAL DE ANTIGUO CUSCATLÁN
AUDITORIA INTERNA



Nuestra Visión: Lograr un Excelente Control Interno en Beneficio de la Municipalidad

Antigua Cuscatlán, 31 de julio de 2017.

DIOS UNIÓN LIBERTAD

Lic. Luis Miguel De León.
Auditor Interno



ALCALDÍA MUNICIPAL DE ANTIGUO CUSCATLÁN

AUDITORIA INTERNA



Nuestra Visión: Lograr un Excelente Control Interno en Beneficio de la Municipalidad

ANEXO A

INVENTARIO FÍSICO DE MEDICAMENTOS VALUADO AL 05 DE JULIO DE 2017.

No.	NOMBRE Y PRESENTACION DEL MEDICAMENTO	EXISTENCIAS 05/07/2017	COSTO UNITARIO (\$)	COSTO TOTAL (\$)
1	ALBUGENOL SOL. RESPIRATORIA	35	\$ 4.40	\$ 154.00
2	ALERHESS	90	\$ 0.72	\$ 64.80
3	AMBROXOL FD	303	\$ 2.91	\$ 882.09
4	AMOXICILINA CAPSULAS	105	\$ 0.34	\$ 36.02
5	AMOXICILINA SUSPENSION	167	\$ 4.50	\$ 751.50
6	ANATRAN NF	300	\$ 0.13	\$ 39.33
7	ANSIOVIT D	62	\$ 0.20	\$ 12.40
8	ANSIOVIT NF	400	\$ 0.20	\$ 80.00
9	ARRODEX	929	\$ 2.40	\$ 2,226.53
10	AXTAR	16	\$ 6.89	\$ 110.19
11	BENDRINGESIC FORTE	60	\$ 1.06	\$ 63.84
12	BILOKAN	30	\$ 0.67	\$ 20.00
13	BILOKAN COMPLEX	150	\$ 0.38	\$ 56.50
14	BRONCOHELIX FCO 120 ML	184	\$ 4.48	\$ 824.32
15	BRUDERM CREMA	113	\$ 4.78	\$ 540.14
16	BRUNEVIT 25000	233	\$ 5.92	\$ 1,379.36
17	BUDEGEN SUSP. NEBULIZADORA	20	\$ 22.60	\$ 452.00
18	CARBATEC TABLETAS	2462	\$ 0.16	\$ 393.92
19	CEFACTAL SUSPENSION	256	\$ 6.29	\$ 1,610.24



ALCALDÍA MUNICIPAL DE ANTIGUO CUSCATLÁN

AUDITORIA INTERNA



Nuestra Visión: Lograr un Excelente Control Interno en Beneficio de la Municipalidad

No.	NOMBRE Y PRESENTACION DEL MEDICAMENTO	EXISTENCIAS 05/07/2017	COSTO UNITARIO (\$)	COSTO TOTAL (\$)
20	CEFADROTEC TABLETAS	1650	\$ 0.35	\$ 577.50
21	CIPROFLOXACINA TAB	2211	\$ 0.15	\$ 331.65
22	CLORFENIRAMINA COFASA	484	\$ 0.04	\$ 18.59
23	CLORFENIRAMINA JARABE	162	\$ 1.00	\$ 162.00
24	COLITISIL TABLETAS	2131	\$ 0.13	\$ 277.47
25	COMPLEJO B VIAL 10 ML	434	\$ 0.66	\$ 286.44
26	DEXTRODEL JARABE	269	\$ 3.10	\$ 833.90
27	DEXTROMETORFAN	258	\$ 2.26	\$ 583.08
28	DICLOFENAC AMPOLAS	54	\$ 0.27	\$ 14.58
29	DIMENHIDRINATO	1000	\$ 0.04	\$ 36.00
30	DIMOVOL TABLETAS	1688	\$ 0.10	\$ 168.80
31	DOLOCETAMIN JARABE	60	\$ 2.30	\$ 138.00
32	DOLOCETAMIN TABLETAS	4055	\$ 0.06	\$ 238.84
33	EMMY ANTIACIDO FCO 120 ML	261	\$ 3.40	\$ 887.40
34	EMMY CLOTRIMAZOL TOPICO	62	\$ 2.30	\$ 142.60
35	EMMY CLOTRIMAZOL VAGINAL	186	\$ 4.75	\$ 883.50
36	EMMY CLOTRIMAZOLE CREMA	300	\$ 2.36	\$ 708.00
37	EMMY MTV JARABE	73	\$ 3.76	\$ 274.48
38	ERGOTAN PLUS	3000	\$ 0.08	\$ 225.00
39	ESPASMOGEN TABLETAS	2196	\$ 0.12	\$ 272.30
40	FARSENTAL GOTAS PEDIATRICAS FCO	92	\$ 1.84	\$ 169.28



ALCALDÍA MUNICIPAL DE ANTIGUA CUSCATLÁN

AUDITORIA INTERNA



Nuestra Visión: Lograr un Excelente Control Interno en Beneficio de la Municipalidad

No.	NOMBRE Y PRESENTACION DEL MEDICAMENTO	EXISTENCIAS 05/07/2017	COSTO UNITARIO (\$)	COSTO TOTAL (\$)
41	FENAGESIC AMPOLLA	500	\$ 1.17	\$ 585.00
42	FERRUM 16 120 ML	14	\$ 9.61	\$ 134.54
43	FERRUM 16 120 ML	16	\$ 9.94	\$ 159.04
44	FERRUM 16 240 ML	6	\$ 12.43	\$ 74.58
45	FUNGISONE	119	\$ 2.50	\$ 297.50
46	GLIBENCLAMIDA TABLETAS	7255	\$ 0.03	\$ 243.72
47	GYNOMES	43	\$ 4.12	\$ 177.16
48	IBUPROFENO FARDEL	8286	\$ 0.05	\$ 414.30
49	ICE GEL	133	\$ 0.73	\$ 96.92
50	IRISINA GOTAS	191	\$ 1.66	\$ 317.06
51	KIDIFLU 120ml	6	\$ 10.74	\$ 64.44
52	KIDIFLU-EX 120ML	10	\$ 3.60	\$ 36.00
53	LOPERAMIDA PHARMEDIC	1255	\$ 0.05	\$ 62.75
54	LORATADINA JARABE	82	\$ 2.75	\$ 225.50
55	METFORGEN TABLETAS	3200	\$ 0.09	\$ 285.66
56	MULTIVITAMINAS TAB	3980	\$ 0.06	\$ 218.90
57	NEOBACINA	162	\$ 3.79	\$ 613.98
58	NEOCORTAND GOTAS	19	\$ 2.35	\$ 44.65
59	NEOPOLICORT GOTAS	50	\$ 3.52	\$ 176.00
60	NERVOTIAMIN	200	\$ 0.16	\$ 31.10
61	NERVOTIAMIN D	400	\$ 0.14	\$ 57.60



ALCALDÍA MUNICIPAL DE ANTIGUO CUSCATLÁN

AUDITORIA INTERNA



Nuestra Visión: Lograr un Excelente Control Interno en Beneficio de la Municipalidad

No.	NOMBRE Y PRESENTACION DEL MEDICAMENTO	EXISTENCIAS 05/07/2017	COSTO UNITARIO (\$)	COSTO TOTAL (\$)
62	NOPIKAN	51	\$ 3.96	\$ 201.96
63	OSTEOHESS	25	\$ 1.96	\$ 48.97
64	OTAN	5	\$ 5.65	\$ 28.25
65	PASTA LASSAR	194	\$ 2.25	\$ 436.50
66	PLANTASSEL 500MG TABLETAS	12	\$ 1.47	\$ 17.60
67	POMPIS 120 GR	18	\$ 7.91	\$ 142.38
68	POMPIS 200 GR	5	\$ 7.85	\$ 39.25
69	PREVENSIL AMPOLLA	140	\$ 3.33	\$ 466.20
70	PRILATEC TABLETAS	9645	\$ 0.05	\$ 482.25
71	QUISTAMEB ADULTO TABLETAS	1745	\$ 0.13	\$ 221.30
72	QUISTEX INFANTIL TABLETAS	1598	\$ 0.12	\$ 191.76
73	SECDANET SUSPENSION	184	\$ 4.94	\$ 908.96
74	SEPTRIMZOLE FCO 100 ML	97	\$ 1.45	\$ 140.65
75	SPAR MIGRAN	37	\$ 0.20	\$ 7.50
76	SUERO ORAL CAJA DISP.	106	\$ 0.16	\$ 16.80
77	SUERO ORAL CON GLUCOSA	20	\$ 0.14	\$ 2.70
78	SULVAGIN CREMA	91	\$ 7.12	\$ 647.92
79	TRISULFA SUSPENSIÓN 120 ML	4	\$ 5.20	\$ 20.80
80	TROPIUM SOL P/NEBULIZAR	21	\$ 10.17	\$ 213.57
81	UROHESS	305	\$ 0.41	\$ 125.66
82	VALESONE CREMA	186	\$ 2.60	\$ 483.60



ALCALDÍA MUNICIPAL DE ANTIGUO CUSCATLÁN

AUDITORIA INTERNA



Nuestra Visión: Lograr un Excelente Control Interno en Beneficio de la Municipalidad

No.	NOMBRE Y PRESENTACION DEL MEDICAMENTO	EXISTENCIAS 05/07/2017	COSTO UNITARIO (\$)	COSTO TOTAL (\$)
83	VIRUFLU CAPSULAS	120	\$ 0.37	\$ 44.76
84	VIRUFLU INYECTADO	46	\$ 2.37	\$ 109.02
85	VOLFENAC GEL	475	\$ 2.60	\$ 1,235.00
86	ZORRITONE 120 ML	43	\$ 2.99	\$ 128.57
87	ZORRITONE ANTIGRIPAL 120 ML	14	\$ 3.11	\$ 43.54
88	ZORRITONE MIEL LIMON	25	\$ 5.09	\$ 127.25
89	ZORRITONE SIN GUAYFENESINA 240ML	17	\$ 5.09	\$ 86.53
TOTAL GENERAL DE MEDICAMENTOS				\$ 27,862.24



ALCALDÍA MUNICIPAL DE ANTIGUA CUSCATLÁN AUDITORIA INTERNA



Nuestra Visión: Lograr un Excelente Control Interno en Beneficio de la Municipalidad

ANEXO B

INVENTARIO FISICO DE MATERIAL MÉDICO QUIRÚRGICO VALUADO AL 05 DE JULIO DE 2017.

No.	NOMBRE Y PRESENTACION DEL MATERIAL QUIRÚRGICO	EXISTENCIAS 05/07/2017	COSTO UNITARIO (\$)	COSTO TOTAL (\$)
1	AGUA BIDESTILADA	96	\$ 0.25	\$ 24.00
2	AGUJA 20X1 1/2	200	\$ 0.03	\$ 6.78
3	ALGODON	3	\$ 4.25	\$ 12.75
4	ALGODÓN ROLLO PROMEDICI	12	\$ 4.35	\$ 52.20
5	BAJA LENGUAS	159	\$ 1.25	\$ 198.75
6	CAJA DE GUANTES DESECHABLES	50	\$ 7.00	\$ 350.00
7	CINTA TESTIGO	5	\$ 3.50	\$ 17.50
8	ESPATULAS CERVICALES	21	\$ 3.50	\$ 73.50
9	ESPECULOS	170	\$ 0.60	\$ 102.00
10	GALON DE ALCOHOL	6	\$ 9.61	\$ 57.66
11	GALON DE ALCOHOL 90	6	\$ 12.50	\$ 75.00
12	GLUTARALDEHIDO	7	\$ 34.24	\$ 239.68
13	GLUTARALDEHIDO DB	6	\$ 51.00	\$ 306.00
14	GUANTES	8	\$ 5.50	\$ 44.00
15	HILO NYLON 3/0	6	\$ 1.65	\$ 9.90
16	HILO NYLON 4/0	12	\$ 1.65	\$ 19.80
17	JABON YODADO	5	\$ 18.00	\$ 90.00
18	JERINGA 3CC	500	\$ 0.07	\$ 36.00
19	JERINGA DE 5 CC	200	\$ 0.09	\$ 17.98



ALCALDÍA MUNICIPAL DE ANTIGUO CUSCATLÁN

AUDITORIA INTERNA



Nuestra Visión: Lograr un Excelente Control Interno en Beneficio de la Municipalidad

No.	NOMBRE Y PRESENTACION DEL MATERIAL QUIRÚRGICO	EXISTENCIAS 05/07/2017	COSTO UNITARIO (\$)	COSTO TOTAL (\$)
20	MASCARILLA DESCARTABLE/OREJERA	4	\$ 3.50	\$ 14.00
21	MASCARILLAS ADULTOS	7	\$ 3.50	\$ 24.50
22	MASCARILLAS NIÑOS	7	\$ 3.50	\$ 24.50
23	PAPEL PARA CANAPE	3	\$ 19.75	\$ 59.25
24	ROLLOS DE GAZA	2	\$ 36.00	\$ 72.00
25	SOLUCION SALINA	12	\$ 1.30	\$ 15.60
26	SOLUCION SALINA	6	\$ 1.13	\$ 6.78
TOTAL GENERAL DE MATERIAL QUIRÚRGICO				\$ 1,950.13