

■
INFORME DE AUDITORÍA
N° 16/2019

Unidad de Auditoría Interna

Inventarios enero 2019

INFORME DE AUDITORÍA N° 16/19

Inventarios enero 2019

Tabla de Contenidos

Objeto	3
Alcance	3
Marco normativo	4
Aclaraciones previas	4
Tarea realizada	4
Conclusión	11
Anexos	13

1. Objeto

Informar acerca de las tareas llevadas a cabo durante el mes de enero de 2019 en el marco de los inventarios de bienes de cambio de las farmacias propias, de acuerdo con lo ordenado por el presidente del Directorio del IOSFA mediante DI-2018-125-APN-D#IOSFA, en virtud de la transferencia de las Farmacias de las Obras Sociales residuales a este Instituto.

2. Alcance

Durante las tareas efectuadas para la efectivización de la transferencia de las Farmacias pertenecientes a las Obras Sociales residuales al IOSFA, se aplicaron los procedimientos que se detallan a continuación:

- a. Verificación del recuento físico de bienes de cambio
- b. Arqueo de fondos y valores
- c. Intervención de la conciliación bancaria
- d. Relevamiento del saldo contable de cuentas a pagar y cuentas a cobrar
- e. Verificación de mercaderías fuera de stock
- f. Verificación de mercaderías en gestión de baja
- g. Comprobación de habilitaciones nacionales y municipales
- h. Verificación de Pólizas de seguros
- i. Verificación de la trazabilidad de los medicamentos
- j. Visualización de los libros farmacéuticos
- k. Confección del Acta de inventario

Cabe aclarar que, más allá de que las tareas desarrolladas no tenían como objetivo la evaluación de los sistemas de control interno imperantes ni de la gestión de las farmacias por parte de las Obras Sociales residuales y/o del cumplimiento de sus procedimientos y normas, fueron detectadas diversas irregularidades, las cuales, se encuentran descriptas en las actas respectivas, a fin de ser puestas en conocimiento de las autoridades superiores del IOSFA y de la Sindicatura General de la Nación. Con respecto al relevamiento de los saldos de las cuentas a pagar y a cobrar, cabe mencionar que los veedores no efectuaron sobre dichos saldos, procedimientos de auditoria tendientes a certificar la validez y veracidad de dichos registros.

Asimismo, se deja constancia que toda la información reflejada en el presente corresponde a la relevada al cierre de las tareas de cada inventario y no tiene en cuenta hechos posteriores que pudieran modificar la información expuesta.

Las tareas se realizaron conforme se describe en el cuadro siguiente, en las siguientes farmacias:

FARMACIA	PERIODO
Farmacia Mendoza	14 al 18 de enero
Farmacia San Juan (Sucursal Fcia. Mendoza)	14 al 18 de enero
Farmacia Hospital Militar Mendoza (Sucursal Fcia. Mendoza)	14 al 18 de enero
Farmacia Posadas	28 de enero al 01 febrero

3. Marco Normativo

- Decreto N° 637/2013 y N° 2271/2013 – Creación del IOSFA y su reglamento.
- Resolución MD N°359/2016.
- Disposición 125/18 del presidente del Directorio del IOSFA.

4. Aclaraciones Previas

Las tareas efectuadas con motivo de lo ordenado por DI-2018-125-APN-D#IOSFA, constituyen un paso previo necesario para efectuar la transferencia de las farmacias de las Obras Sociales residuales al IOSFA, a fin de dar cumplimiento a lo dispuesto por la Resolución MD N° 359/16.

Al respecto, las Farmacias Mendoza y sus sucursales y Posadas pertenecían a la Obra Social residual IOSE.

El inventario de los bienes de cambio de las farmacias de IOSE residual se efectuó en base a los procedimientos establecidos por Disposición N° 305/95 del IOSE residual.

El sistema utilizado para la toma de inventario, al tratarse de farmacias de IOSE residual, es el Sistema de Operaciones de Farmacias (SOF).

5. Tarea realizada

5.1. Verificación de recuento físico de Bienes de Cambio

Del resultado de las tareas de verificación del recuento de inventario físico de bienes de cambio se obtuvieron las siguientes diferencias, tanto en unidades físicas como monetarias. Se deja constancia que la valuación es efectuada a precio promedio ponderado.

Farmacia	Existencia s/SOF al inicio del Inventario (\$)	Existencia final del Inventario (\$)	Existencia Inicial En Unidades	DIFERENCIA EN UNIDADES		DIFERENCIA EN PESOS (\$)	
				SOBRANTE	FALTANTE	SOBRANTE	FALTANTE
Mendoza	3.782.671,69	3.778.165,29	15.602	190	-414	52.764,57	-57.270,97
Suc. H.M. MZA	1.474.242,84	1.477.053,15	9.130	324	-278	52.806,70	-49.996,39
Suc. San Juan	1.226.973,15	1.228.434,51	8.447	64	-77	27.893,37	-26.432,01
Total Mendoza	6.483.887,68	6.483.652,95	33.179	578	769	133.464,64	133.699,37
Posadas	4.886.547,99	4.885.119,24	22.798	162	232	20.231,14	-21.659,89

Se analizaron las diferencias, observándose que las mismas corresponden a la detección de sobrantes y faltantes, que en su mayoría se originan en el ingreso y egreso de stock y en la ausencia de control de gestión operativa más eficiente de las farmacias.

5.2 Bienes de Cambio en Gestión de Baja

Se verificaron los medicamentos en gestión de baja en existencia con sus respectivas actas en las farmacias de IOSE residual, en su mayoría se encuentran sin la aprobación por parte de la Administración Central para su destrucción definitiva.

Se expone en el siguiente cuadro, la valuación monetaria de las mercaderías en gestión de baja constatadas contra Actas:

FARMACIA	MERC. EN GESTIÓN DE BAJA (\$)
Mendoza y sucursales	304.319,73
Posadas	9.387,69
Total	313.707,42

• **Farmacia Mendoza y sucursales:**

Se efectuó el control físico de los medicamentos con sus actas respectivas, cuyo monto asciende a \$ 304.319,73 que en su comparación con el mayor de gestión de baja, surge una diferencia de \$ 20.284,72. Esta auditoría recomienda a la Subgerencia de Farmacias Propias establecer procedimientos para gestionar las mercaderías vencidas.

Asimismo se ha verificado que del total expuesto se ha autorizado la baja y posterior destrucción de mercaderías correspondientes a Abril 2015 y Abril 2016 al momento del inventario se encontraba en la farmacia. Personal de la UAI procedió al envío de las mismas a la empresa de tratamiento de residuos patológicos para su disposición final.

• **Farmacia Posadas:**

Se observó la destrucción de medicamentos en gestión de baja correspondiente al Acta N° 02/2017, sin la correspondiente aprobación de autorización del IOSFA Central.

5.3 Existencia de mercaderías fuera de stock

Durante la realización del recuento físico, se visualizaron mercaderías no incluidas en el stock, según el siguiente detalle:

• **Farmacia Posadas:**

a) Se visualizaron medicamentos sin su respectivo troquel sin retirar por los afiliados. Los mismos son: una (1) unidad de Decapeptyl Retard 3.75 mg Kit x 1y una (1) unidad de Bicalutamida Varifarma 50mg x 28 comprimidos.

b) Se identificó la existencia de medicamentos suministrados por el proveedor Droguería Orien SA no requeridos por la farmacia, cuyo destino era la Farmacia IOSE Paraná. Se visualizaron los correos solicitando el retiro de los mismos. A

pesar de esto, a la fecha de realización del inventario, permanecían a la espera de su retiro. Se detallan, a continuación:

- Remito N° 1010-00086912 del 27/12/18, contenido: 2 cajas Copaxone 40mg jga. prell. X 12.

c) Se verificaron medicamentos recibidos no solicitados por la farmacia, los cuales ingresaron al stock mediante registro de la factura y egresaron del stock mediante la confección y registro de notas de devolución al proveedor. No obstante los mismos se encuentran físicamente en la farmacia, separados para su entrega al proveedor por no haberse efectivizado aún la operación. Por lo tanto no se refleja en las fichas de stock la existencia real de dichos medicamentos. El detalle de estos es el siguiente:

- 1 unidad de Hipermet 500 mg x 40 comprimidos.
- 1 unidad de Muvidina Plus x 60 comprimidos.

- **Farmacia Mendoza:**

a) Se verificó la existencia física de medicamentos facturados con vales pendientes de entrega que datan de fecha 23-01-17, los cuales no fueron retirados por los afiliados. Dichos medicamentos a la fecha de este inventario se encuentran vencidos, los mismos totalizan la suma de \$ 68.842,52 según su costo promedio a la fecha de toma de inventario. De este lote de medicamentos se han encontrado psicotrópicos, tiras reactivas. (Anexo I)

b) Se constató la existencia de medicamentos separados de las estanterías, sin troquel, como ejemplo se enuncian medicamentos oncológicos, insulinas sin su correspondiente cadena de frío, con vencimiento vigente para su uso. Dichos medicamentos totalizan la suma de \$ 492.262,07 según su costo promedio a la fecha de toma de inventario. (Anexo II)

c) Se comprobó la existencia de medicamentos del laboratorio Elea Phoenix S.A. valuados a costo promedio de \$ 55.323,33, no registrados por extravío de las facturas, las que se obtuvieron al cierre del inventario. (Anexo III)

d) Se identificaron medicamentos por un total de \$ 300.708,65 a costo promedio no ingresados al stock. Se tuvo acceso a la documentación respaldatoria de los siguientes medicamentos (Tamoxifeno 20 x 30 comp. x 6 unidades \$ 851,70 y 1 unidad Revlimid 10 mg x 21 cápsulas \$ 297.860,00), del resto de los medicamentos que totalizan \$ 13.609,95, esta UAI no tuvo acceso a la procedencia ni respuesta de las autoridades de la farmacia.

Se detectaron insulinas vencidas con su respectivo troquel por un costo promedio de \$ 4.944,22. (Anexo IV)

Corresponde mencionar que muchos de estos medicamentos detectados por la UAI se encuentran en el Vademécum de expendio con autorización especial de cobertura del 100%, el costo total asciende a \$ 922.080,79, valorizado a costo promedio conforme a la valorización que figura en el SOF de la farmacia.

5.4 Pólizas de Seguro.

Se detectaron irregularidades respecto de las pólizas de seguros en la farmacia que se detalla a continuación:

- Farmacia Mendoza, la póliza correspondiente a Responsabilidad Civil se encontraba vencida desde el 01/11/18. No se visualizó póliza de cobertura integral de comercio ni cobertura de valores en tránsito y/o giro comercial.

5.5 Habilitaciones nacionales y municipales.

Las farmacias objeto del presente poseen resolución del Ministerio de Salud Pública que dispone el cambio de razón social a nombre del IOSFA, desde la fecha que se expone en el siguiente cuadro:

FARMACIA	RESOLUCIÓN Nº	FECHA DE RESOLUCIÓN
Farmacia Mendoza	002341/18	04-10-18
Farmacia sucursal HMMZA	002102/18	14-09-18
Farmacia sucursal San Juan	002802/18	19-06-18
Farmacia Posadas	0086/18	28-06-18

En relación con las habilitaciones municipales de la farmacia Mendoza y sus sucursales, conforme a su jurisdicción respectivamente, no fueron puestos a disposición de esta UAI.

Con respecto a la farmacia Posadas, presento a esta auditoria el inicio del trámite según Expediente N° 12660/I/2016 de fecha 30-01-19, expuesta la documentación se verificó que el trámite referente era por cambio de responsable cuando correspondía cambio de razón social. Se notificó a la administradora y se subsanó la omisión ante la municipalidad de Misiones.

5.6 Cuentas Bancarias.

Las farmacias provenientes de IOSE residual poseen cuentas bancarias a nombre de dicho Instituto en el Banco Patagonia.

5.7 Convenios con Mutuales y Otras Obras Sociales.

Se detectaron convenios entre mutuales y otras obras sociales firmados por autoridades del IOSE residual, mediante los cuales las farmacias prestan servicios y ofrecen descuentos a los afiliados de dichas entidades.

Las farmacias poseen cuentas a cobrar con dichas entidades de acuerdo con el siguiente detalle:

Farmacia	Entidad	Saldo (\$)
Farmacia Mendoza y Suc.	PAMI	327.906,82
Farmacia Posadas	MEDIFE	10.773,72
	SMAUnAM	3.466,68
	Circulo Subof GN	683.808,57
TOTAL		1.025.955,79

En el caso de la farmacia Mendoza y sucursales se constató que se expende medicación a afiliados PAMI, pero no se ha visualizado convenio con dicha institución.

En el caso de la farmacia Posadas se verificó la existencia de convenios con MEDIFE Asociación civil- Filial Misiones, Servicio Médico Asistencial de la Universidad Nacional de Misiones (SMAUNaM), Asociación del Personal de

Organismos de Control (APOC) y el Círculo de Suboficiales de Gendarmería Nacional acordados entre los años 2004 al 2013 por autoridades IOSE. No ha celebrado convenio ni atiende afiliados PAMI.

5.8 Procedimiento irregular en circuito de ventas de medicamentos de Alto Costo.

- **Farmacia Mendoza y sus sucursales:**

Se verificó un procedimiento que vulnera el control interno en la operatoria de ventas de medicamentos de alto costo, dado que:

- a) Cuando se recibe un medicamento con el remito se registra la compra en el sistema y simultáneamente se factura la venta antes que el afiliado se presente a retirar el medicamento. Este procedimiento genera distorsiones en el stock.
- b) Las ventas de medicamentos se realizan a través del Controlador fiscal (CF), no obstante, ello cuando la misma supera los \$ 25.000,00 el CF solicita N° de factura, la cual se confecciona en talonario de factura “manual” sin los datos del afiliado, adjuntando a la receta el comprobante “no fiscal” del Controlador fiscal.

5.9 Procedimiento irregular con recetas.

En la farmacia San Juan se ha verificado la existencia de recetas sin fecha de emisión, con firma de médico auditor de la delegación y médico anesthesiologo. Consultada la farmacéutica sobre la procedencia de las mismas, respondió que se trataban de recetas realizadas a nombre de una afiliada fallecida, a los fines de saldar una deuda con el prestador.

5.10 Contrato de locación.

El local de la farmacia sucursal San Juan cuenta con contrato de locación firmado el 14-03-12 cuyo vencimiento ocurrió el 15-03-15. Desde esta última fecha y hasta el 15-03-19 el mismo ha sido renovado por medio de ampliaciones anuales en las que no consta dictamen jurídico como así tampoco intervención o trámite en el IOSFA.

6. Conclusión

Las tareas realizadas en cumplimiento del objeto del presente informe permitieron detectar irregularidades ya puestas en conocimiento de las autoridades en las actas de Inventarios de Bienes de Cambio, a fin de que se regularicen y de corresponder se proceda al inicio de las acciones de deslinde correspondientes.

Entre dichas irregularidades se destacan el almacenamiento por un tiempo prolongado de medicamentos en condiciones de ser destruidos, como así también destrucciones de medicamentos sin la documentación respaldatoria y autorizaciones necesarias; medicación de alto costo sin troquel y facturados con vales pendientes de entrega que datan de más de un año de antigüedad; pólizas de seguro vencidas o ausencia de ellas en los establecimientos; falta de habilitaciones municipales a nombre de IOSFA, acuerdos con obras sociales y mutuales que otorgan beneficios a no afiliados al IOSFA sin existir convenios de reciprocidad, situaciones irregulares respecto al circuito de gestión de ventas alto costo, existencia de medicamentos fuera de stock y otras irregularidades citadas en el presente.

Relacionado con el proceso de transferencia de las farmacias propias al IOSFA, las farmacias que se encuentran transferidas son:

- Farmacia Córdoba
- Farmacia Barrio General Deheza (Sucursal Fcia. Córdoba)
- Farmacia Hospital Militar Córdoba (Sucursal Fcia. Córdoba)
- Farmacia Guarnición Aérea Córdoba
- Farmacia Santa Rosa – La Pampa
- Farmacia Comodoro Rivadavia – Chubut
- Farmacia Posadas
- Farmacia Mendoza
- Farmacia Hospital Militar Mendoza (Sucursal Fcia. Mendoza)
- Farmacia San Juan (Sucursal Fcia. Mendoza)

Respecto al proceso de unificación se puede destacar la apertura de cuentas bancarias a nombre del IOSFA, y la implementación de un sistema de gestión común para todas las farmacias propias transferidas.

Se recomienda la pronta aprobación de normas y manuales de procedimientos que regulen la gestión de las farmacias propias, en especial en lo referente a: manejo del stock de bienes de cambio y su valuación, gestión de baja de mercaderías y manejo de los fondos asignados.

Con relación a los convenios con otras obras sociales se solicita que la autoridad superior indique temperamento a seguir respecto de la continuidad o no de los mismos y las consecuencias correspondientes.

Todo esto a fin de que el proceso de transferencia de Farmacias Propias IOSFA se realice en un adecuado marco de control interno.

ANEXO I

Farmacia IOSFA Mendoza

ARTICULO	CANT.	TRAZABLE	VTO	FECHA DEL VALE	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
URSOMAX 300 X 30	1	NO	nov-17	23/01/2017	555,96	555,96
LORAZEPAM CHOBET 1 MG X 20	1	NO	ago-18	10/03/2017	27,24	27,24
LEXTOR 20 X 30	1	NO	abr-19	30/06/2017	820,66	820,66
QUETIAZIC 100 X 30	1	NO	feb-19	30/06/2017	1.023,80	1.023,80
SINLIP 20 X 60	1	NO	nov-18	30/06/2017	1.146,10	1.146,10
SPIRIVA 18 X 30 CAPSULAS	1	NO	jun-18	06/07/2017	1.563,34	1.563,34
LIPIBEC 10 X 30	1	SI	oct-18	30/09/2017	418,01	418,01
DIOVAN D X 28 COMP	2	NO	jul-19	28/12/2017	443,49	886,98
CORBIS 10 X 30	1	NO	ago-20	24/01/2018	268,50	268,50
DIUREX 12,5 X 30	1	NO	sep-20	30/01/2018	158,46	158,46
NOZINAN 25 X 30	1	NO	sep-20	15/03/2018	263,36	263,36
CARVEDIL 50 X 28	1	NO	sep-20	19/03/2018	358,63	358,63
BENADRYL X 30 CAPSULAS	1	NO	jun-20	16/04/2018	242,24	242,24
QUETIAZIC 200 X 60	1	NO	feb-21	02/05/2018	1.975,42	1.975,42
SABRIL 500 MG X 60	1	NO	abr-20	10/05/2018	1.216,00	1.216,00
TRIFAMOX IBL DUO X 14 COMP	1	NO	feb-20	05/06/2018	298,60	298,60
CRONOPEN 15 ML SUSPENSION	1	NO	abr-20	21/06/2018	110,22	110,22
ASPIRINA PREVENT 325 X 30	1	NO	ago-19	22/06/2018	94,94	94,94
ROVARTAL 40 X 30	1	NO	mar-20	30/07/2018	974,19	974,19
GLIOTEN 20 X 30	1	NO	nov-20	30/08/2018	156,73	156,73
CARVEDIL 12,5 X 56	2	NO	feb-18	22/09/2018	279,06	558,12
CLONAGIN SL X 30 COMP	1	NO	abr-20	13/11/2018	63,50	63,50
SUBTOTAL						13.181,50

ARTICULO	CANT.	TRAZABLE	VTO	FECHA DEL VALE	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
SUBTOTAL						13.181,50
DUXETIN 30 X 14	1	NO	feb-20	15/11/2018	365,62	365,62
IRAZEM 15 X 30	1	NO	ago-20	27/12/2018	597,12	597,12
LIPOMAX 105 X 30	1	NO	ago-20	28/12/2018	547,17	547,17
ACCU-CHEK ACTIVE 50 TIRAS	1	NO	may-20	03/01/2019	772,04	772,04
DEXOPRAL 30	1	NO	sep-20	09/01/2019	511,18	511,18
NEURYL 1 X 50	1	NO	jul-21	09/01/2019	183,17	183,17
DORLAMIDA 5 ML SOLU OFTALMICA	1	NO	jul-20	09/01/2019	388,94	388,94
LASIX 40 X 30	1	NO	jun-20	SIN FECHA	216,97	216,97
DUXETIN 30 X 14	1	NO	feb-20	15/11/2018	365,62	365,62
IRAZEM 15 X 30	1	NO	ago-20	27/12/2018	597,12	597,12
LIPOMAX 105 X 30	1	NO	ago-20	28/12/2018	547,17	547,17
ACCU-CHEK ACTIVE 50 TIRAS	1	NO	may-20	03/01/2019	772,04	772,04
DEXOPRAL 30	1	NO	sep-20	09/01/2019	511,18	511,18
NEURYL 1 X 50	1	NO	jul-21	09/01/2019	183,17	183,17
DORLAMIDA 5 ML SOL. OFTALMICA	1	NO	jul-20	09/01/2019	388,94	388,94
LASIX 40 X 30	1	NO	jun-20	SIN FECHA	216,97	216,97
RISPERIN 1 X 20	1	NO	oct-19	13/02/2017	159,54	159,54
CEGLUTION 300 X 90	1	NO	ago-18	04/04/2017	535,83	535,83
ENANTYUM 25 X 20	1	NO	ago-20	17/05/2017	212,50	212,50
FERRANIN GOTAS X 15 ML	1	NO	sep-18	14/06/2017	65,57	65,57
PREBICTAL 75 X 28	1	NO	ago-20	15/06/2017	456,56	456,56
BAGO B6 B12 FOLICO X 30	1	NO	ago-20	19/06/2017	277,00	277,00
SUBTOTAL						18.470,21

ARTICULO	CANT.	TRAZABLE	VTO	FECHA DEL VALE	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
SUBTOTAL						18.470,21
CIPROVIT CALCICO	1	NO	ago-20	30/06/2017	561,23	561,23
IM 75 X 10 SUPOSITORIOS	1	NO	abr-19	24/07/2017	353,75	353,75
COLCHICINA 1 X 20	2	NO	ago-20	24/07/2017	178,40	356,80
AZECAR 4 X 30	1	NO	abr-19	04/08/2017	292,76	292,76
FERRANIN GOTAS X 15 ML	1	NO	mar-20	09/08/2017	65,57	65,57
PLENICA 50 X 30	1	NO	ago-20	04/07/2018	397,54	397,54
COLCHICINA 1 X 20	1	NO	ago-20	17/08/2018	178,40	178,40
SINLIP 20 X 60	1	NO	may-20	31/08/2018	1.146,10	1.146,10
FEBRATIC SUSPENS X 100 ML	1	NO	dic-20	31/08/2018	101,91	101,91
ERITROMICINA ELEA GOTAS OFT. X 5ML	1	NO	ago-20	01/10/2018	262,36	262,36
URSOMAN	2	NO	ago-20	26/10/2018	555,96	1.111,92
LOTRIAL D X 30	1	NO	jun-20	05/11/2018	183,06	183,06
IRUXOL 15 G UNGÜENTO	1	NO	may-21	08/11/2018	237,62	237,62
SEROQUEL XR 50 X 30	1	NO	oct-20	13/12/2018	1.345,40	1.345,40
HOLLISTER (B. COLOSTOMIA) X 30	1	NO	ago-20	14/12/2018	153,02	153,02
FREESTYLE OPTIUM X 50	13	NO	ago-20	28/12/2018	815,28	10.598,64
LASIX 40 X 60	2	NO	ago-20	28/12/2018	473,13	946,26
CALCIO BASE DUPOMAR X 60	2	NO	ago-20	28/12/2018	288,76	577,52
LIPIBEC 40 X 30	1	NO	abr-20	07/01/2019	885,73	885,73
ACCU-CHEK PERFORMA 50 TIRAS	2	NO	mar-20	08/01/2019	1.017,05	2.034,10
REAGIN VASCULAR X 30	1	NO	ago-20	09/01/2019	596,61	596,61
ENDIAL MET A X30	2	NO	ago-20	10/01/2019	355,94	711,88
REVEZ 50 x50	1	NO	abr-19	21/02/2017	2.476,31	2.476,31
SUBTOTAL						44.044,70

ARTICULO	CANT.	TRAZABLE	VTO	FECHA DEL VALE	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
SUBTOTAL						44.044,70
AZECAR 4 X 30	1	NO	jun-19	08/11/2017	292,76	292,76
DUXETIN 60 X 28	1	NO	nov-18	04/12/2017	791,42	791,42
MADOPAR HBS 125 X 50 CAPS	1	NO	may-19	16/05/2018	150,15	150,15
DIUREX 12,5 X 30	1	NO	feb-21	23/08/2018	158,46	158,46
PLENICA 50 X 30	1	NO	ago-20	11/09/2018	397,54	397,54
CALMADOR PLUS X 20	1	SI	abr-20	12/10/2018	422,91	422,91
MOLAGAR 4 X 20	1	NO	sep-19	23/10/2018	221,68	221,68
DITROPAN UD 15 X 30	1	NO	oct-20	25/10/2018	1.144,42	1.144,42
SEROQUEL XR 200 X 30	2	NO	dic-20	07/11/2018	1.607,79	3.215,58
CEPOREXIN 250 X 90 ML	1	NO	jun-21	05/12/2018	98,76	98,76
ENDIAL MET 2 X 30	1	NO	may-21	21/12/2018	195,51	195,51
MICARDIS 80 X 28	1	NO	feb-22	21/12/2018	1.287,05	1.287,05
FILTEN 12,5 X 56	1	NO	oct-20	27/12/2018	282,30	282,30
REAGIN VASCULAR X 30	1	NO	ene-21	28/12/2018	596,61	596,61
CARVEDIL 3,125 X 28	1	NO	abr-21	02/01/2019	91,10	91,10
DIOVAN D 160 X 28	1	NO	abr-20	02/01/2019	596,09	596,09
HIPOGLUT 2 X 30	1	NO	jul-20	02/01/2019	155,81	155,81
ASPIRINA PREVENT 325 X 30	1	NO	abr-20	02/01/2019	94,94	94,94
INHALAN 60 DOSIS	1	NO	ago-20	07/01/2019	98,08	98,08
FENSARTAN 50 X 30	1	NO	ago-20	07/01/2019	441,82	441,82
LAMOCAS 200 X 30	1	NO	nov-20	07/01/2019	982,56	982,56
FEMEXIN X 21	1	NO	jun-21	07/01/2019	91,41	91,41
DIOVAN D 160 X 28	1	NO	ago-20	08/01/2019	650,01	650,01
BLOKIUUM GESIC X 30	1	NO	oct-20	10/01/2019	277,51	277,51
RIFADIN 300 X 8 CAPSULAS	7	NO	oct-19	10/01/2019	173,82	1.216,74
HIPOGLOS POMADA 50 G	1	NO	oct-20	10/01/2019	158,01	158,01
ASPIRINA PREVENT 100 X 50	1	NO	jul-20	11/01/2019	102,23	102,23
KARIDIUM 10 X 60	2	NO	oct-19	12/04/2017	218,46	436,92
FOLINEMIC 5 X 30	1	NO	ago-18	03/06/2017	80,88	80,88
DORLAMIDA 5 ML SOLU OFTALMICA	1	NO	jul-20	10/09/2018	336,07	336,07
ONE TOUCH 25 TIRAS	1	NO	sep-19	02/10/2018	377,53	377,53
GLUCOPHAGE 500 X 30	2	NO	ene-23	12/10/2018	109,38	218,76
MYLANTA II X 360 ML	1	NO	jul-20	17/10/2018	384,76	384,76
POLPER B12 FORTE X 30	1	NO	jul-20	01/11/2018	669,28	669,28
LIPIBEC 10 X 30	1	NO	ago-19	07/11/2018	418,01	418,01
SUBTOTAL						61.178,37

ARTICULO	CANT.	TRAZABLE	VTO	FECHA DEL VALE	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
SUBTOTAL						61.178,37
LEXAPRO 10 X 28	1	NO	ene-21	07/11/2018	608,51	608,51
ISIS X 21	1	NO	may-21	09/11/2018	278,19	278,19
FER IN SOL X 20 ML	1	NO	may-20	09/11/2018	122,53	122,53
DESMOPRESIN 0,1 X 100	1	SI	ago-19	12/11/2018	2287,47	2287,47
ATACAND 32 X 30	1	NO	jun-20	13/12/2018	1.602,39	1.602,39
DBI 500 X 100	1	NO	jun-21	26/12/2018	389,93	389,93
RIFADIN 300 X 8 CAPSULAS	1	NO	oct-19	26/12/2018	173,82	173,82
HIPOGLOS POMADA X 100 G	1	NO	oct-20	28/12/2018	276,05	276,05
LOUTEN EMULSION	1	NO	sep-20	02/01/2019	381,78	381,78
ALDACTONE 25 X 30	1	NO	abr-21	04/01/2019	345,36	345,36
AKINETON 2 X 60	2	NO	mar-22	09/01/2019	300,23	600,46
SUPRADYN PRONATAL	1	NO	jul-20	09/01/2019	597,66	597,66
TOTAL						68.842,52

ANEXO II

Farmacia IOSFA Mendoza

ARTICULO	CANT.	TRAZABLE	VTO	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
LETROZOL 2,5 X 30	1	SI	may-19	908,59	908,59
FINABER 8 MG INYECTABLE	3	SI	ene-20	272,32	816,96
BICALUTAMINA 50 MG X 28	1	SI	ene-20	470,69	470,69
FAMPYRA 10 MG X 56	1	SI	oct-20	19.689,60	19.689,60
ARTRAIT 15 MG AMPOLLAS	1	NO	jul-19	227,67	227,67
FLUTAMIDA 250 MG X 60	4	SI	abr-19	388,60	1.554,40
VARIMER 50 MG X 25	3	NO	abr-19	994,06	2.982,18
CREON 10000 150 MG X 100 CAPSULAS	1	SI	ene-19	1.763,30	1.763,30
NEXAVAR 200 MG X 112 COMPRI	1	SI	sep-20	138.594,49	138.594,49
CAPEBINA 500 M G X 120 COMP	1	SI	may-20	1.634,84	1.634,84
OXALIPLATINO 100 MG X 1 FRASCO AMP.	2	SI	nov-19	909,61	1.819,22
FINABER 8 MG INYECTABLE	1	SI	abr-20	272,32	272,32
XELJANZ 5 MG X 610 COMP	2	SI	nov-19	34.832,95	69.665,90
XELODA 500 MG X 120 COMP	1	SI	feb-20	8.703,50	8.703,50
RONFASE 2 MG X 28 COMP	3	NO	jun-21	162,10	486,30
EGESTAN FOLICO 5 MG X 30	1	NO	ene-20	170,08	170,08
PROGEST 200 X 30	2	NO	may-21	1.179,40	2.358,80
ANASTROZOL 1 MG X 28	3	SI	ago-20	330,26	990,78
TAMOXIFENO 20 MG X 30	3	SI	ago-21	240,42	721,26
EPAMIN X 90 CAPSULAS	1	NO	abr-18	1.197,16	1.197,16
PLIDAN 10 X 20 COMP	2	NO	oct-19	59,22	118,44
AMARYL 4 MG X 30	2	NO	jul-19	407,19	814,38
SUBTOTAL					255.960,86

ARTICULO	CANT.	TRAZABLE	VTO	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
SUBTOTAL					255.960,86
ENDIAL MET 4 X 30	1	NO	sep-19	355,94	355,94
GLUCOPHAGE 1000 MG X 60	2	NO	dic-19	466,51	933,02
RIFADOM X 20 COMP	3	NO	nov-19	270,83	812,49
MYFORTIC 360MG X 120 COMP	1	SI	feb-21	10.577,08	10.577,08
ENDIAL MET 4 X 30	1	NO	sep-19	355,94	355,94
GLUCOPHAGE 1000 MG X 60	2	NO	dic-19	466,51	933,02
RIFADOM X 20 COMP	3	NO	nov-19	270,83	812,49
MYFORTIC 360MG X 120 COMP	1	SI	feb-21	10.577,08	10.577,08
PROGRAF XL 1 MG X 50 CAPSULAS	3	SI	feb-21	5.293,63	15.880,89
ELMIRON 100 MG X 100 CAPSU	1	SI	jun-20	5.703,49	5.703,49
SPRYCEL 100 X 30	2	SI	dic-20	83.032,80	166.065,60
TAMOXIFENO 20 MG X 30	1	NO	dic-20	240,42	240,42
FINABAND X 30 COMP	2	SI	jul-20	161,14	322,28
CORBIS D X 30	1	NO	may-20	266,54	266,54
NEPRO AP X 237 ML	2	NO	jun-20	93,42	186,84
FINABER 8 MG INYECTABLE	1	SI	abr-20	272,32	272,32
ONE TOUCH ULTRA 50 TIRAS	1	NO	jun-19	765,16	765,16
FREESTYLE OPTIUM X 25	1	NO	feb-19	470,80	470,80
TRESIBA 5 X 3 ML 100U/ML	1	SI	feb-19	3.448,39	3.448,39
HUMULIN N KWIKPEN 5 INYECTORES	1	SI	jun-19	1.575,23	1.575,23
NOVOMIX 30 FLEXPEN	1	SI	oct-18	2.668,09	2.668,09
HUMULIN N 5 X 3	1	SI	ene-17	1.070,61	1.070,61
HUMULIN N KWIKPEN 5 INYECTORES	1	SI	jun-19	1.575,23	1.575,23
SUBTOTAL					469.151,28

ARTICULO	CANT.	TRAZABLE	VTO	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
SUBTOTAL					469.151,28
TRESIBA FLEXTOUCH	1	SI	sep-18	3.448,39	3.448,39
NOVORAPID 5 X 3 ML	1	SI	oct-18	1.825,42	1.825,42
NOVOMIX 30 FLEXPEN	4	SI	Sin fecha	2.668,09	10.672,36
ONE TOUCH ULTRA 50 TIRAS REACTIVAS	4	NO	ene-19	461,86	1.847,44
ACCU-CHEK MULTICLIX 100+2 LANCETAS	1	NO	jul-19	124,81	124,81
ACCU-CHECK x 50 t.	3	SI	feb-20	1.017,05	3.051,15
HUMULIN N 5 X 3	2	SI	jun-19	1.070,61	2.141,22
TOTAL					492.262,07

ANEXO III

Farmacia IOSFA Mendoza

ARTICULO	CANT.	VTO	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
GLUCOPHAGE XR 500 X 60	5	abr-21	327,30	1.636,50
CHACAPS X 30	5	abr-21	168,36	841,80
EGESTAN FOLICO 5 X 30	5	sep-20	170,08	850,40
SUPOSITORIOS DE GLICERINA X 12	3	jun-20	125,67	377,01
NEUMOTEROL 200 X 60	5	sep-20	855,05	4.275,25
GLUCOPHAGE XR 1000 X 60	5	ene-21	595,92	2.979,60
PERVINOX INCOLORO	2	jul-20	136,23	272,46
NEUMOTEROL 200 X 120	1	nov-20	1.144,82	1.144,82
FENSARTAN 100 X 30	8	ago-20	551,97	4.415,76
TERFIN SPAY 75 ML	3	jun-20	116,43	349,29
MILEVA 35 X 21	5	mar-20	217,33	1.086,65
FEMEXIN 28	5	ago-21	93,19	465,95
CONCOR 2,5 X 30	3	may-21	160,32	480,96
CONCOR 5 X 30	3	abr-23	257,42	772,26
NEUTOP 50 X 28	3	jul-20	483,20	1.449,60
ARVO 2,5 ML	3	ago-20	320,53	961,59
BERLOFEN GOTAS	5	may-20	252,50	1.262,50
ALERNIX 24 X 20 CAPS	10	jun-20	145,54	1.455,40
NEUMOTEROL 200 X 120 CAP	2	nov-20	1.144,82	2.289,64
DITROPAN X 50 COMP	3	ene-20	546,67	1.640,01
NEUMOTEX BRONQUIAL 200 DOSIS	3	jul-20	417,05	1.251,15
PERVINOX INCOLORO SPAY	5	oct-20	136,23	681,15
SUBTOTAL				30.939,75

ARTICULO	CANT.	VTO	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
SUBTOTAL				30.939,75
PERVINOX INCOLORO SOLUCION	3	jul-20	127,88	383,64
PERVINOX SOLUCION X 60	10	ago-21	157,40	1.574,00
DITROPAN UD X 30	3	may-21	601,14	1.803,42
DACTEN 16 X 30	6	jun-20	1.117,02	6.702,12
CEDRIC X 220 ML	5	ago-20	126,14	630,70
DIVINA X 28	10	jul-21	296,10	2.961,00
HOLOMAGNESIO B 16 X 20	3	may-21	326,77	980,31
DIVA X 28	5	jun-20	361,51	1.807,55
LOPRED SOLUCION OF X 5ML	10	jul-20	278,59	2.785,90
BENADRYL 24 HORAS X 10	5	jul-20	42,80	214,00
SACARINA 1000 TABLETAS	3	ago-21	117,49	352,47
PONSTIL FORTE X 15	3	jul-20	69,75	209,25
VERATEN 25 X 30	5	nov-19	271,28	1.356,40
NEUTOP 25 X 28	3	sep-20	283,64	850,92
GLUCOPHAGE 500 X 100	5	ene-23	354,38	1.771,90
TOTAL				55.323,33

ANEXO IV

Farmacia IOSFA Mendoza

ARTICULO	CANT.	VTO.	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
FREESTYLE PTIUM x 50 A/C	1	nov-19	815,28	815,28
FREESTYLE PTIUM x 50 A/C	6	ene-20	815,28	4.891,68
TAMOXIFENO GADOR 20 mg X 30 A/C	6	ene-20	145,94	875,64
TAMOXIFENO GADOR 20 mg X 30 A/C	1	dic-20	145,94	145,94
ONETOUCH ULTRA x 50 A/C	1	jun-19	765,16	765,16
ONETOUCH ULTRA x 50 A/C	1	feb-19	765,16	765,16
ONETOUCH ULTRA x 50 A/C	4	ene-19	765,16	3.060,64
BICALUTAMIDA 50mg x 28 A/C	1	ene-20	470,69	470,69
ONDANSETRON LKM 8mg x 10	3	jul-19	573,33	1.719,99
FINABER 8 mg 1 ampolla A/C	2	ene-20	272,32	544,64
FINABER 8 mg 1 ampolla A/C	1	abr-20	272,32	272,32
CREMA DE BISMUTO x 120 MI	1	feb-21	134,51	134,51
REVLIMID 10gm x 21 comp.	1	may-20	286.247,00	286.247,00
TOTAL				300.708,65

ARTICULO	CANT.	TRAZABLE	VTO.	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
HUMULIN N 5 X 3	2	SI	sep-18	1.070,61	2.141,22
HUMALOG KWIPEN	1	SI	ago-18	2.803,00	2.803,00
TOTAL					4.944,22