



CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL
AUDITORIA INTERNA
Tel.: 2539-0821 - Fax.: 2539-0888
Apdo.: 1010

ASAAI-98-2017
20-09-2017

RESUMEN EJECUTIVO

El estudio de carácter especial se realizó de conformidad con el Plan Anual Operativo del Área Servicios Administrativos, Abastecimiento e Infraestructura 2017, con el propósito de analizar la efectividad del sistema de control interno en actividades del proceso de producción del Laboratorio de Productos Farmacéuticos.

El estudio de los ingresos y despachos durante 9 meses en el Área Almacenamiento y Distribución (ALDI), de los 17 códigos fabricados en el Área Laboratorio Productos Farmacéuticos, evidenció que en el 76.5% de los casos (13 códigos), el ingreso promedio mensual es menor al despacho promedio mensual.

Al respecto, pese a que se determina hay existencias en el almacén de los códigos analizados, los niveles de inventario de estos son bajos.

Se determinó que el tiempo inactivo en la planta de producción del Área Laboratorio Productos Farmacéuticos, para el período en estudio, fue de 964 horas, para un total inactivo de 5999 horas hombre, lo que corresponden a ₡11.398.977, 00 (once millones, trescientos noventa y ocho mil novecientos setenta y siete colones), estimación efectuada si se considera solo el costo de mano de obra directa del perfil de menor ingreso salarial en el área de producción. Además, se observó que no hay estandarización en la forma de llenado del reporte de control mensual por tiempo inactivo.

Para el periodo en análisis se canceló por pago de tiempo extraordinario ₡18.427.176,97 (dieciocho millones, cuatrocientos veintisiete mil ciento setenta y seis colones con noventa y siete céntimos), siendo que el mayor porcentaje de pago, (93%), por este rubro correspondió a trabajos de producción, empaque cremas y tabletas.

Se evidenció que la Administración no dispone de indicadores de eficiencia que permitan medir el uso de los recursos y el nivel de ejecución de los procesos.

En virtud de lo anterior, se recomienda a la Administración Activa, establecer acciones para cada una de las causas del tiempo inactivo con el propósito de minimizarlas o eliminarlas para mejorar la eficacia y la eficiencia del proceso productivo.

Además, se recomendó analizar la capacidad resolutive del laboratorio en términos de infraestructura, equipamiento y recurso humano y valorar si las necesidades determinadas deben incorporarse en el Portafolio Institucional de Proyectos de la CCSS. También se solicitó el



CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL
AUDITORIA INTERNA
Tel.: 2539-0821 - Fax.: 2539-0888
Apdo.: 1010

análisis de prioridades de producción, con el fin de determinar si existe beneficio y factibilidad de sustitución de algunos códigos por otros más innovadores o más utilizados.

También se recomendó el diseño implementación de un formulario estándar para el reporte de tiempo inactivo y sus causas, así como el desarrollo de indicadores de eficiencia medibles, entendibles y controlables para la evaluación del desempeño y sus resultados.