Estudio No. 10–2017: Recepción de Fondos y Planillas del RCC y RTR

Alcance

Comprende la revisión del proceso de recepción de fondos y planillas del RCC–RTR de agosto 2015 a agosto 2016.

Objetivos

Para efectuar esta revisión, se definieron los siguientes objetivos:

1. Verificar la recepción de las planillas de RTR y RCC, para el período de agosto 2015 a agosto 2016.
2. Comprobar la recepción de fondos de RTR y RCC, para el período de agosto 2015 a agosto 2016.
3. Revisar el cumplimiento de la normativa vigente y aplicable al tema bajo estudio.

Resultados obtenidos

Para satisfacer los objetivos establecidos en este estudio, se aplicaron entre otros procedimientos, los siguientes:

- Para verificar la integridad de los datos, se comprobó que la tabla □RCC01_INSTITUCIONES□, no contiene campos en blanco o con valores en cero, información duplicada o incorrecta sobre los datos de cada una de las instituciones cotizantes.
- Considerando los porcentajes de representatividad de la masa salarial reportada, tanto para el RCC como para el RTR, en el periodo bajo estudio, se seleccionaron unos meses para verificar la recepción de aportes y realizar el recálculo de aportes obrero, patronal, estatal y de cinco por mil.
- Para verificar la recepción del aporte obrero y patronal del RCC y RTR, se seleccionaron las instituciones con una masa salarial de importancia relativa, como son las universidades públicas, incluida la Universidad Técnica Nacional y el INA; para ello se revisó el ingreso de los aportes, el registro en el mayor auxiliar de contabilidad y el depósito bancario. Determinándose una diferencia en el aporte obrero del RTR, la cual fue aclarada por la Administración.
- Mediante la selección de algunos meses determinados, se revisaron conciliaciones, con resultados satisfactorios.
- Para comprobar la recepción y registro del 5/1000 de ambos regímenes, se determinó el aporte del 5/1000 en los archivos de planillas de las instituciones seleccionadas y se cotejó con los comprobantes de ingreso correspondientes; dicha información se comparó con los movimientos contables aplicados en las cuentas utilizadas para el registro del aporte del 5

por mil. De conformidad con la muestra seleccionada, los resultados fueron razonablemente satisfactorios.

- Se efectuó el recálculo del 5x1000, del aporte Obrero y el aporte Patronal para los regímenes de Capitalización Colectiva y Transitorio de Reparto, seleccionando algunas instituciones y meses.

Determinándose algunas diferencias, las cuales, según la explicación recibida, surgen por cuanto la masa salarial reportada, puede incluir incapacidades, permisos, ajustes a periodos anteriores, cancelación de aportes adeudados al fondo, para poder optar por la pensión y pagos relacionados con arreglos de pago, entre otros eventos, que no se detallan al efectuar el pago de los aportes a la Institución.

Este estudio fue analizado y aprobado por la Junta Directiva, en la Sesión Ordinaria No. 30-2017 del 15 de marzo de 2017.