Estudio No. 21–2017 Planilla ordinaria

Alcance

Revisión del proceso de planilla ordinaria de la Institución, que comprende las actividades relacionadas con la aplicación del costo de vida, embargos e impuesto sobre la renta a salarios del 01/01/2016 al 30/03/2017.

Objetivos

Para este estudio, se plantearon los siguientes objetivos:

- Evaluar el control interno establecido para la planilla ordinaria de la Institución, considerando la aplicación del costo de vida, embargos e impuesto sobre la renta a salarios.
- Comprobar el cumplimiento de la normativa vigente y relacionada con el tema bajo estudio.

Resultados obtenidos

De conformidad con los objetivos propuestos para esta revisión:

- Se verificó en la planilla Institucional, la aplicación del costo de vida a los salarios para el primer semestre del 2017, se recalculó el impuesto sobre la renta a los salarios, los embargos y el aporte patronal y obrero, determinándose que fueron realizados acorde con la normativa vigente.

Sin embargo, se determinaron algunos aspectos que tienen oportunidad de mejora como lo son:

- Inclusión de actividades en procedimientos, que de no efectuarse podrían impactar en la reputación de la Institución, por el incumplimiento del bloque de legalidad.
- La necesidad de actualizar los puestos consignados en algunos procedimientos, para que estos se ajusten a la estructura organizacional vigente.
- La incorporación de reportes que soporten la gestión institucional y la toma de decisiones.
- Se analizaron los salarios líquidos de los funcionarios y se determinó que un 4.46% (14 funcionarios), presentan un salario líquido mensual inferior a ₡100.000, por lo cual se sugiere brindar capacitación en lo referente a la administración de finanzas personales, para ayudar a disminuir riesgos potenciales para la Junta.
- Se evaluaron los procedimientos para el control de asistencia para funcionarios exonerados y se recomendó efectuar un análisis costo-beneficio de implementar un registro de asistencia, que evite el distraer a los oficiales de seguridad de su función principal.
- Además, se comparó el costo de la planilla y el gasto total, para los periodos del 2013 al 2016, determinándose que en el 2013 el costo de la planilla representaba un 34% del total de gastos del Fondo Especial Administrativo, en el 2014 un 66%, en el 2015 un 68% y en el 2016 un 65%.

El incremento del costo de planilla, obedece al aumento del número de funcionarios que laboran en la Institución. En el 2013 eran 282 empleados y en el 2016 se contaba con 314 funcionarios, para un incremento de 32 funcionarios en esos años.

- Se revisó el cumplimiento de la normativa relacionada con el tema en estudio, sin observarse aspectos que comunicar.

El estudio fue aprobado por el Cuerpo Colegiado, en la Sesión Ordinaria No. 82-2017 del 27 de abril de 2017.