

Estudio No. 27-2022
Planilla Ordinaria

I. Alcance

El presente estudio comprende la revisión de los cálculos de la planilla ordinaria, con el fin de comprobar la exactitud de estos, en el periodo bajo revisión.

II. Objetivos

Validar la exactitud de los cálculos aritméticos efectuados en la planilla ordinaria de JUPEMA y que estén acorde con la normativa vigente.

III. Resultados Obtenidos.

De acuerdo con el objetivo establecido para la revisión, se concluye lo siguiente:

- ✓ Se revisó con resultados satisfactorios la exactitud de los cálculos aritméticos de la planilla ordinaria, ya que a pesar de que se encontraron diferencias en el recálculo efectuado por esta Dependencia, los mismos fueron justificados por el Departamento correspondiente. Sin embargo, se establecieron oportunidades de mejora que fueron comunicadas a la Administración para su consideración.
- ✓ En relación con la reposición de tiempo pagado y no compensado por la situación COVID-19, se identificó el incumplimiento al acuerdo de Junta Directiva al deducir vacaciones por solicitud expresa del trabajador y la significativa cantidad de días pendiente por parte de la miscelánea de Heredia, que fueron comunicadas como observaciones de control interno a la Administración.
- ✓ Se constataron las actividades de control establecidas en JUPEMA relativas a la planilla ordinaria, observándose que existen aspectos susceptibles de mejora referentes a la normativa interna, la actualización de los salarios de profesionales en la salud e indicadores en el PAO, las cuales fueron dadas a conocer a la Administración para su valoración.

Esta Auditoría espera que los resultados de esta evaluación den un valor agregado, fortalezca el control interno, garantice el buen funcionamiento de la organización y el cumplimiento de la legislación vigente, para una correcta gestión institucional.

Esta revisión fue aprobada en la Sesión Ordinaria No. 076-2022 del 07 de julio de 2022.