Estudio No. 23-2024 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 para el periodo bajo revisión.

II. Objetivo

Validar la exactitud de los cálculos aritméticos de la planilla ordinaria de JUPEMA.

III. Resultados Obtenidos

La planilla ordinaria es el proceso en el cual se registra la relación laboral y monetaria entre el trabajador y la Institución en virtud del contrato de trabajo. En ésta se desglosan detalladamente la remuneración, prestaciones y retenciones que la persona trabajadora percibe durante un período de tiempo determinado; en el caso de JUPEMA, el pago del salario ordinario se realiza bisemanalmente.

De acuerdo con el objetivo establecido para esta revisión, se validó correctamente la exactitud de los cálculos aritméticos de la planilla ordinaria de JUPEMA. Sin embargo, se identificaron oportunidades de mejora que fueron comunicadas a la Administración para su consideración, relacionadas con:

- El cálculo de créditos fiscales (hijos y cónyuge) del periodo comprendido entre enero a julio 2023 (7 meses).
- El reporte de renta anual no mantiene información histórica del periodo consultado, sobre los créditos fiscales.
- En el reporte de embargos salariales se mantiene el estatus de "activo" para dos personas que no forman parte de la nómina de JUPEMA.
- La normativa que rige para este proceso.
- Falta de sensibilización en los datos que se utilizan para el cálculo del indicador clave de riesgo, con el propósito de obtener un resultado más apegado a la realidad actual de JUPEMA.

Esta Auditoría espera que los resultados sirvan para la mejora continua del Área de Compensación Salarial en JUPEMA y den un valor agregado al tema desarrollado en la presente revisión, así como para el fortalecimiento del control interno relativo a esta materia.

Esta revisión se aprobó en la Sesión Ordinaria No. 109-2024 del 01 de octubre de 2024.