

TRATAMIENTO DE NÓMINAS DEL PERSONAL SANITARIO DEL SECTOR PÚBLICO DE ANDALUCÍA A TRAVÉS DE ACL

AUTORES:

Leonor Viñuales Gutiérrez (Leonor.vinuales@ccuentas.es)

José Manuel Borrero Ferreira (Jose.borrero@ccuentas.es)

INSTITUCIÓN:

CÁMARA DE CUENTAS DE ANDALUCÍA

RESUMEN:

1. Comprobación de la integridad de los datos a través de la realización de diferentes pruebas.
 - Comprobación del volumen de la información contenido en los ficheros.
 - Coherencia de la información contenida en los campos conforme al modelo de datos.
 - Sumarización de determinados campos para su cotejo.
2. Pruebas de auditoría.
 - Clasificación por diferentes ítems.
 - Procesos de análisis.
 - Obtención de sub-tablas.
 - Filtros, etc.
3. Resultados obtenidos.
4. Visualización de la información anterior.

ANTECEDENTES

- Se trata de parte del trabajo realizado para el elaboración del informe :

Fiscalización de determinadas áreas de la gestión de Recursos Humanos del Sector Sanitario Público de Andalucía

Ejercicio Fiscalizado 2013

- Organismos públicos del ámbito de la actuación:
- Consejería de Salud
 - Servicio Andaluz de Salud
 - Agencias Públicas Empresariales Sanitarias (APES) Costa del Sol, Poniente de Almería, Alto Guadalquivir y Bajo Guadalquivir
 - Empresa Pública de Emergencias Sanitarias
- Volumen previsto de la información a tratar:

ORGANISMO	Nº EFECTIVOS	GASTO DE PERSONAL
Consejería	3.295	54.271.659,23
SAS	95.350	3.843.975.319,38
H. Alto G.	1.635	55.921.621,78
H. Bajo G.	639	23.661.756,58
H. Costa S	1.644	61.265.452,00
H. Poniente	1.618	60.175.514,63
EPES	737	32.987.141,00
TOTAL	104.918	4.132.258.464,60

ALCANCE

Dadas las posibilidades de tratamiento masivo de la información, se ha realizado un análisis de la misma en varias vertientes:

- Cuadre gasto de personal/Nóminas individuales por perceptor.
- Detección de retribuciones que no se corresponden con el correspondiente puesto de trabajo.
- Detección de irregularidades por la percepción de retribuciones variables con carácter fijo.
- Evaluación exacta del número de trabajadores de las respectivas entidades, por modalidad de vinculación (fijo, interino, eventual, sustituto, en formación,...).
- Cuadre Nóminas individuales por perceptor / Resumen Anual de Retribuciones y Retenciones (Modelo 190).
- Tratamiento de la información en el informe

PRUEBAS PRELIMINARES

1. La información del Organismo se recibe en ficheros de texto plano con delimitadores por meses. Ésta se introduce en ACL y se agrega formando una tabla única con un total de 9.053.159 registros.
2. Realizamos el reconocimiento de los campos que conforman la información, revisando la naturaleza y el formato de los mismos.

Mes_Pago
Upo
Descripción_Upo
Puesto
Categoria
Nivel
Descripcion_Categoria
Centro_de_gasto

Descripcion_Centro_Gasto
Tipo_Nomina
Programa
Descripcion_Programa
Expediente
Apellidos_y_Nombre
DNI
Clase_personal
Descripción_Clase_Personal
Descripcion_Puesto
Devengo
Descripcion_Devengo
Importe

3. Para poder realizar la identificación de los diferentes campos y la correlación entre puestos, categorías, niveles y devengos, se solicita al SAS el diccionario correspondiente. “CORRELACIÓN PUESTOS CATEGORÍAS.xlsx” fichero en Excel que se incorpora al programa ACL para ser utilizado en nuestro análisis.

categoria	nivel	descripcion_categoria	a_extinguir	devengo	Descripcion_Devengo	importe
111	28	CAT-J.DP.TC		24	JORN.COMPLEMENTARIA	15,47
111	28	CAT-J.DP.TC		D5	CARRERA PROF NIVEL 3	318,4
111	28	CAT-J.DP.TC		J8	C.R.P. (1/2)	11916,2
111	28	CAT-J.DP.TC		25	JORN.COMPLT.SB-DM-FE	17,3
111	28	CAT-J.DP.TC		95		1071,32
111	28	CAT-J.DP.TC		C3	CARRERA PROF NIVEL 2	159,2
111	28	CAT-J.DP.TC		D6	CARRERA PROF NIVEL 4	477,6
111	28	CAT-J.DP.TC		E3	CARRERA PROF NIVEL 5	636,79
111	28	CAT-J.DP.TC		I0	CONT. ASISTENCIAL	35,69
112	28	CAT.J.DPT.TP		J8	C.R.P. (1/2)	11916,2
112	28	CAT.J.DPT.TP		05	COMPLEMENTO DESTINO	701,79
112	28	CAT.J.DPT.TP		C3	CARRERA PROF NIVEL 2	159,2
112	28	CAT.J.DPT.TP		I0	CONT. ASISTENCIAL	35,69
112	28	CAT.J.DPT.TP		24	JORN.COMPLEMENTARIA	15,47
112	28	CAT.J.DPT.TP		25	JORN.COMPLT.SB-DM-FE	17,3
112	28	CAT.J.DPT.TP		95		1030,68

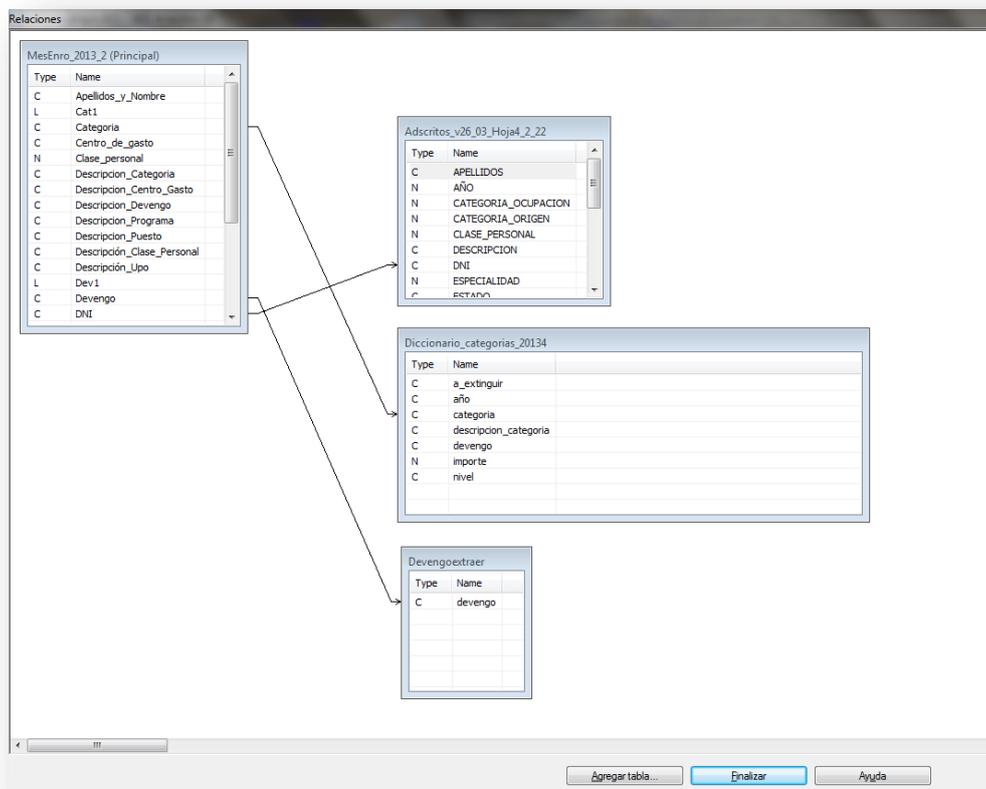
Nota: Extracto de la información

PRUEBAS DE AUDITORÍA

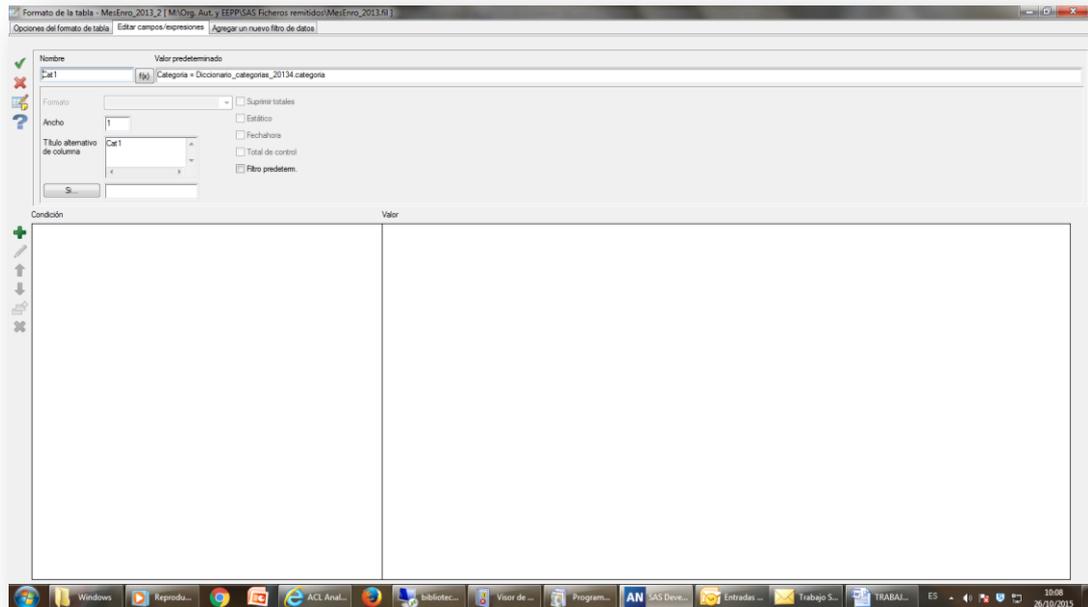
1. Se han cruzado las nóminas mensuales con el diccionario de categorías y devengos para la comprobación de la veracidad de los datos contemplados, devengos ajustados a categorías y niveles.

Archivo: [TablaDiccionariocon Descripcion Devengos.xlsx](#)

Para realizar esta prueba se relacionaron las siguientes tablas copias de los archivos originales “MesEnro_2013_2” por el campo “Categoría” con la tabla “Diccionario_categorias_20134” donde se relacionan las categorías, niveles, etc.



A continuación se crean tres campos calculados para verificar la relación entre categorías, niveles y devengos con la tabla de nominas. Estos campos calculados son “Cat1”, “Nivel1” y “Dev1”.



Sobre la tabla “MesEnro_2013_2” con estos campos calculados se realiza el siguiente filtro ((Cat1 = T) AND (Nivel1 = T)) AND (Dev1 = F) con la tabla resultante “DevengosNoDiccionarioEnero” este filtro se realiza en todas las tablas por meses. Y se exporta a Excel en un solo fichero “DevengosNoDiccionario”

AN SAS Devengos ACL - ACL Analytics 10

Archivo Edición Datos Analizar Muestreo Aplicaciones Herramientas Servidor Ventana Ayuda

Linea de comandos

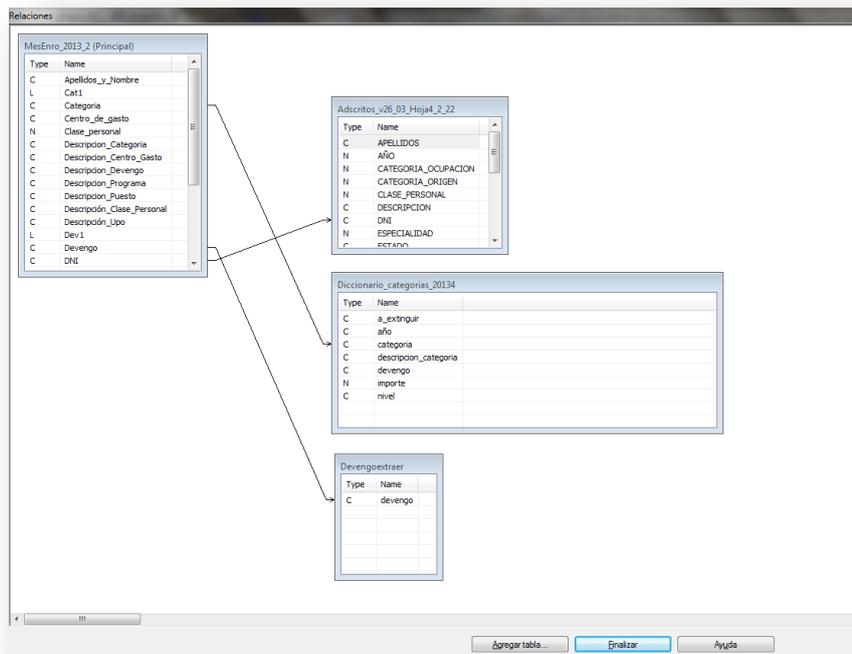
Bienvenido - Adscritos_v26_03_Hoja4_2_22

Filtro: (Ninguno)

	AÑO	MES	LPO	TITULO	PUESTO	ESPECIALIDAD	DESCRIPCION	DNI
1	2013	12	1920 - H. TORRECARDENAS	1920 - HOSPITAL TORRECARDENAS	80300	0	JEFE DE SECCION DE ADMON.	27205617
2	2013	12	7921 - H. VIRGEN DE LA VICTORIA	7921 - HOSP UNIV. VIRGEN DE LA VICTORIA	60500	0	COORD. AREA SALUD MENTAL	2766239
3	2013	12	8920 - H. VIRGEN DEL ROCIO	8920 - HOSP UNIV. VIRGEN DEL ROCIO	71000	106	A. T.S./D./J.U.E.	1500741
4	2013	12	8891 - AREA SANITARIA SUR SEVILLA	8925 - HOSPITAL DE VALME	81300	91	TFA. ADMINISTRACION GENERAL	6971115
5	2013	12	8920 - H. VIRGEN DEL ROCIO	8920 - HOSP UNIV. VIRGEN DEL ROCIO	82600	116	MONITOR	7447115
6	2013	12	2921 - H. PUERTO REAL	2921 - HOSPITAL UNIV. PUERTO REAL	81700	91	TMFA. ADMINISTRACION GENERAL	7968479
7	2013	12	8951 - D. SEVILLA	8376 - ZBS SEVILLA	61900	101	MEDICO DE FAMILIA DE EBAP	8797685
8	2013	12	8921 - H. VIRGEN MACARENA	8921 - HOSPITAL VIRGEN MACARENA	61750	0	MEDICO DE ADMISION Y DOCUMENTACION CLINICA	10181064
9	2013	12	8891 - AREA SANITARIA SUR SEVILLA	8925 - HOSPITAL DE VALME	61400	31	FEA DE MEDICINA PREVENTIVA	12742439
10	2013	12	8951 - D. SEVILLA	8376 - ZBS SEVILLA	61900	101	MEDICO DE FAMILIA DE EBAP	13289943
11	2013	12	8943 - DISTRITO SANITARIO SEVILLA NORTE	8220 - DISPOSIT. APOYO SEVILLA NORTE	61800	49	EPIDEMIOLOGO AT PRIMARIA	16025662
12	2013	12	8891 - AREA SANITARIA SUR SEVILLA	8925 - HOSPITAL DE VALME	80400	0	JEFE DE GRUPO ADMVO.	17432328
13	2013	12	8951 - D. SEVILLA	8376 - ZBS SEVILLA	71000	106	A. T.S./D./J.U.E.	18938565
14	2013	12	8921 - H. VIRGEN MACARENA	8921 - HOSPITAL VIRGEN MACARENA	82300	0	AUXILIAR ADMINISTRATIVO	23228791
15	2013	12	8920 - H. VIRGEN DEL ROCIO	8920 - HOSP UNIV. VIRGEN DEL ROCIO	81300	94	TFA. ECONOMIA/ESTADISTICA	23765341
16	2013	12	8951 - D. SEVILLA	8376 - ZBS SEVILLA	61900	101	MEDICO DE FAMILIA DE EBAP	24132791
17	2013	12	8890 - AREA SANITARIA DE OSUNA	8990 - HOSPITAL "NTRA. SRA. DE LA MERCED" OSUNA	61750	0	MEDICO DE ADMISION Y DOCUMENTACION CLINICA	24169569
18	2013	12	8920 - H. VIRGEN DEL ROCIO	8920 - HOSP UNIV. VIRGEN DEL ROCIO	61400	26	FEA DE FARMACIA HOSPITALARIA	24250424
19	2013	12	8891 - AREA SANITARIA SUR SEVILLA	8925 - HOSPITAL DE VALME	81300	91	TFA. ADMINISTRACION GENERAL	24263914
20	2013	12	7920 - H. CARLOS HAYA	7920 - HOSPITAL CARLOS HAYA	80400	0	JEFE DE GRUPO ADMVO.	24894592
21	2013	12	8921 - H. VIRGEN MACARENA	8921 - HOSPITAL VIRGEN MACARENA	81300	91	TFA. ADMINISTRACION GENERAL	25331330
22	2013	12	8921 - H. VIRGEN MACARENA	8921 - HOSPITAL VIRGEN MACARENA	61750	0	MEDICO DE ADMISION Y DOCUMENTACION CLINICA	25557220
23	2013	12	5942 - D. COMADORO - CAMPUBIA	5312 - ZBS CAMPUBIA NORTE	61900	101	MEDICO DE FAMILIA DE EBAP	25560402
24	2013	12	6920 - COMPLEJO HOSPITALARIO C. JAEN	6920 - COMPLEJO HOSPITALARIO DE JAEN	80300	0	JEFE DE SECCION DE ADMON.	25926987
25	2013	12	4920 - H. VIRGEN DE LAS NIEVES	4920 - HOSPITAL VIRGEN DE LAS NIEVES	81300	89	TFA. SISTEMAS Y TECNOLOGIA DE LA INFORMACION	26028092
26	2013	12	8951 - D. SEVILLA	8217 - DISPOSIT. APOYO SEVILLA	71000	106	A. T.S./D./J.U.E.	26212434
27	2013	12	1920 - H. TORRECARDENAS	1920 - HOSPITAL TORRECARDENAS	80400	0	JEFE DE GRUPO ADMVO.	27217394
28	2013	12	4920 - H. VIRGEN DE LAS NIEVES	4920 - HOSPITAL VIRGEN DE LAS NIEVES	81300	89	TFA. SISTEMAS Y TECNOLOGIA DE LA INFORMACION	27263956
29	2013	12	8951 - D. SEVILLA	8217 - DISPOSIT. APOYO SEVILLA	82100	0	ADMINISTRATIVO	27277221
30	2013	12	8920 - H. VIRGEN DEL ROCIO	8920 - HOSP UNIV. VIRGEN DEL ROCIO	80400	0	JEFE DE GRUPO ADMVO.	27279006
31	2013	12	8920 - H. VIRGEN DEL ROCIO	8920 - HOSP UNIV. VIRGEN DEL ROCIO	82300	0	AUXILIAR ADMINISTRATIVO	27281722
32	2013	12	8890 - AREA SANITARIA DE OSUNA	8990 - HOSPITAL "NTRA. SRA. DE LA MERCED" OSUNA	81300	91	TFA. ADMINISTRACION GENERAL	27284613
33	2013	12	8891 - AREA SANITARIA SUR SEVILLA	8925 - HOSPITAL DE VALME	80200	0	JEFE SERVICIO ADMINISTRATIVO	27285972
34	2013	12	8921 - H. VIRGEN MACARENA	8921 - HOSPITAL VIRGEN MACARENA	61750	0	MEDICO DE ADMISION Y DOCUMENTACION CLINICA	27290908
35	2013	12	8921 - H. VIRGEN MACARENA	8921 - HOSPITAL VIRGEN MACARENA	82300	0	AUXILIAR ADMINISTRATIVO	27291597
36	2013	12	8921 - H. VIRGEN MACARENA	8921 - HOSPITAL VIRGEN MACARENA	61750	0	MEDICO DE ADMISION Y DOCUMENTACION CLINICA	27292023
37	2013	12	8891 - AREA SANITARIA SUR SEVILLA	8925 - HOSPITAL DE VALME	82100	0	ADMINISTRATIVO	27293676
38	2013	12	8921 - H. VIRGEN MACARENA	8921 - HOSPITAL VIRGEN MACARENA	81300	92	TFA. ORGANIZACION/GESTION	27296468
39	2013	12	8921 - H. VIRGEN MACARENA	8921 - HOSPITAL VIRGEN MACARENA	82100	0	ADMINISTRATIVO	27296468
40	2013	12	8921 - H. VIRGEN MACARENA	8921 - HOSPITAL VIRGEN MACARENA	81300	89	TFA. SISTEMAS Y TECNOLOGIA DE LA INFORMACION	27302806
41	2013	12	8941 - D. ALJARAFE	8219 - DISPOSIT. APOYO ALJARAFE	82300	0	AUXILIAR ADMINISTRATIVO	27306588
42	2013	12	8941 - D. ALJARAFE	8219 - DISPOSIT. APOYO ALJARAFE	81300	0	TFA. ORGANIZACION/GESTION	27306588

Vista predeterminada

Adscritos v26_03_Hoja4_2_22 215 Registros



Una vez realizada esta vinculación entre tablas, se crean un campo calculado para verificar la relación de los adscritos con la tabla de nominas:

“DNI = Adscritos_v26_03_Hoja4_2_22.DNI”

Este campo calculado es “Enero Adscritos” para la nomina de Enero, el resultado son todos los profesionales adscritos en cada mes.

También se ha realizado la prueba en la tabla de “Adscritos_v26_03_Hoja4_2_22” para ver que usuarios adscritos no aparecen en la nomina.

Para esta prueba se relaciona cada mes con la tabla “Adscritos_v26_03_Hoja4_2_22” y se genera un campo calculado DNI = “MesEnro_2013_2.DNI” por cada mes.

Resultado es la tabla “Adscritos_Origen_Cruzado” de la cual obtenemos los nombres y situación de los profesionales en cada mes del año.

3. Para los cinco centros hospitalarios que conforman la muestra se han extraído las nóminas de éstos de ACL.

Para realizar esta prueba simplemente se ejecuta un filtro por Upo y mes y a continuación se realiza una exportación a ficheros Excel.

Archivo: [Reina Sofia 3920.xlsx](#)

Archivo: [Carlos Haya 4925.xlsx](#)

Archivo: [Virgen Nieves 7920.xlsx](#)

Archivo: [Virgen Rocio 8920.xlsx](#)

Archivo: [Virgen Macarena 8921.xlsx](#)

4. Para los cinco hospitales se realiza un filtro de los trabajadores con retribuciones anuales mayores de 63.808€ (Sueldo anual establecido como tope para directivos)

Para realizar esta prueba se genera una tabla Única con todas la nominas del año. Una vez tenemos esta tabla se realiza un filtro por upo con las tablas resultantes.

OPEN TablaUnica2

```
EXTRACT RECORD IF Upo = 4925 TO "Upo4925" OPEN
EXPORT FIELDS Apellidos_y_Nombre Categoria Centro_de_gasto
Clase_personal Descripcion_Categoria Descripcion_Centro_Gasto
Descripcion_Devengo Descripcion_Programa Descripcion_Puesto
Descripción_Clase_Personal Descripción_Upo Devengo DNI Expediente
Mes_Pago Nivel Programa Puesto Tipo_Nomina Upo Importe XLSX TO
"Upo4925mayor63808" IF Importe >= 63808 WORKSHEET
Upo4925mayor63808.
```

Cada una de las tablas se realiza modificando el filtro por el campo "UPO"

Archivo: [Upo3920Mayor63808.xlsx](#)

Archivo: [Upo4925Mayor63808.xlsx](#)

Archivo: [Upo7920Mayor63808.xlsx](#)

Archivo: [Upo8920Mayor63808.xlsx](#)

Archivo: [Upo8921Mayor63808.xlsx](#)

- 5. Se ha realizado un filtro, sobre la tabla general de nóminas del SAS, para obtener los DNI's inferiores a 6 dígitos numéricos.**

Se realiza un filtrado por el campo "DNI" con la composición "INDEX ON DNI D TO "ACLQSTMP22" ISOLOCALE es_ES" y un filtrado rápido descendente los cuales se exportan a la tabla resultante "archivo: [DNI5DIG.xlsx](#)

Contrastado el dato obtenido resulta ser cierto ya que se corresponde con documentos de identificación de extranjeros de algunos países.

- 6. Para la prueba relativa al documento resumen anual de retenciones (Modelo 190), comprobación con los datos de nóminas del año, se realiza los siguiente:**

Se obtiene un resumen de nóminas por centros de gasto, a través de la herramienta clasificar de ACL.

Creado con ACL por: Hewlett-Packard
Company

A partir de: 23/10/2015 10:57

Comando: CLASSIFY ON Upo SUBTOTAL Importe TO SCREEN

Tabla: TablaUnica2

Upo	Recuento	Porcentaje de recuento	Porcentaje de campo	Importe
1920	312.340	3,45%	3,39%	105.719.221,65
1946	71.710	0,79%	0,83%	25.914.341,38
1947	95.675	1,06%	1,17%	36.594.521,64
1960	3.703	0,04%	0,04%	1.159.340,27
1990	125.750	1,39%	1,51%	46.999.929,51
2920	290.029	3,20%	3,11%	96.850.783,51
2921	161.599	1,79%	1,74%	54.158.131,54
2947	150.977	1,67%	1,76%	54.980.046,76
2960	6.500	0,07%	0,06%	1.804.993,80
2990	297.894	3,29%	3,16%	98.306.576,95
2991	374.277	4,13%	3,98%	123.905.137,22
3920	493.323	5,45%	5,44%	169.572.429,73
3943	85.168	0,94%	1%	31.103.332,26
3949	53.654	0,59%	0,65%	20.214.607,14
3960	5.943	0,07%	0,06%	1.977.257,37
3990	96.633	1,07%	1,15%	35.935.570,31
3991	195.598	2,16%	2,15%	67.108.595,29
4925	735.459	8,12%	7,87%	245.332.073,58
4948	90.299	1%	1,05%	32.710.725,99
4952	122.922	1,36%	1,47%	45.839.578,29
4960	5.987	0,07%	0,07%	2.103.975,12
4990	137.295	1,52%	1,55%	48.446.198,09
4991	113.028	1,25%	1,31%	40.954.641,82
5925	345.751	3,82%	3,65%	113.711.130,24
5942	60.186	0,66%	0,68%	21.043.084,72
5945	95.154	1,05%	1,09%	33.866.066,81
5960	3.494	0,04%	0,04%	1.172.410,12
5990	88.883	0,98%	1,06%	32.919.318,22
6920	313.730	3,47%	3,47%	108.262.309,78
6940	37.101	0,41%	0,45%	13.913.028,20
6944	73.654	0,81%	0,89%	27.667.768,72
6960	4.312	0,05%	0,05%	1.484.274,71
6990	314.598	3,48%	3,57%	111.102.687,94
7920	543.759	6,01%	5,83%	181.634.621,57
7921	307.634	3,40%	3,26%	101.462.096,52
7942	116.306	1,28%	1,23%	38.411.699,06
7949	160.451	1,77%	1,90%	59.228.761,73
7950	43.088	0,48%	0,49%	15.221.038,89
7960	7.406	0,08%	0,08%	2.435.410,45
7990	108.700	1,20%	1,14%	35.427.368,41
7991	122.337	1,35%	1,36%	42.462.990,60
7992	149.473	1,65%	1,66%	51.788.811,76
8891	350.852	3,88%	3,91%	121.968.077,95
8920	744.827	8,23%	8,17%	254.428.118,39
8921	470.468	5,20%	5,07%	157.971.139,61

8941	104.770	1,16%	1,23%	38.304.534,65
8943	104.390	1,15%	1,23%	38.427.602,89
8951	211.242	2,33%	2,36%	73.508.980,94
8960	9.398	0,10%	0,09%	2.824.971,44
8990	135.432	1,50%	1,52%	47.450.317,34
Totales	9.053.159	100%	100%	3.115.790.630,88

Con éste cuadro de datos y el 190 se hace la comprobación oportuna.

CONCLUSIONES TRAS EL USO DE LAS HERRAMIENTAS INFORMÁTICAS APROPIADAS EN LAS AUDITORÍAS

1. Es posible trabajar con mayor volumen de información.
2. La información se puede revisar, en cuanto a su integridad, en un tiempo muy reducido.
3. Admite la realización de un número de pruebas elevado que sin estos medios se haría imposible.
4. Los cálculos matemáticos son fiables.
5. La versatilidad en la clasificación, estratificación, agrupación, etc., y presentación de la información en los informes de auditoría.

Aún queda mucho camino por recorrer pero en la auditoria apostamos por las herramientas que hagan mejor nuestros informes