

EJERCICIO: PLANILLA DE SUELDO

PLATAFORMA: SOFTWARE IDEA v. 9.1

ANTECEDENTES: La Unidad de Operaciones ha identificado situaciones no regulares en los pagos salariales del último mes y no hubo ninguna instrucción, autorización o disposición al respecto.

OBJETIVO DE AUDITORÍA:

Verificar si existe modificación de importes en las planillas de sueldos que no estén autorizados por el nivel respectivo.

PROCEDIMIENTO DE AUDITORÍA:

1. Hacer uso del perfil de lectura con el que se cuenta como auditor interno para acceder a las bases de datos relacionadas a las planillas salariales del último y penúltimo mes.
2. Crear una carpeta (directorio) específico para la realización del presente trabajo.
 - Para este ejemplo: d:\auditoría\gestión 2009\200910 - Sueldos
3. Grabar (o archivar) los archivos generados (pueden ser excel, txt, csv) en ese directorio.
 - Para este ejemplo el auditor generó sus archivos en MS-Excel
 - o Datos Septiembre 2009: Nombre del archivo **Planilla I**
 - o Datos Octubre 2009: Nombre del archivo **Planilla II**
 - Los campos para ambos archivos son:
 - o **COD_EMP** (código del empleado),
 - o **FECHA_PAGO** (fecha en que se realizó el pago),
 - o **IMPUESTOS** (total de retenciones por impuestos que se hacen al empleado),
 - o **SALARIO** (se refiere al sueldo mensual que devenga el empleado)
 - o **NETO_PAGADO** (monto que recibe el empleado una vez deducidos los impuestos),
4. Verificar que en las Planillas tengan la fórmula empleada en el cálculo del Neto_Pagado es: Salario – Impuestos.

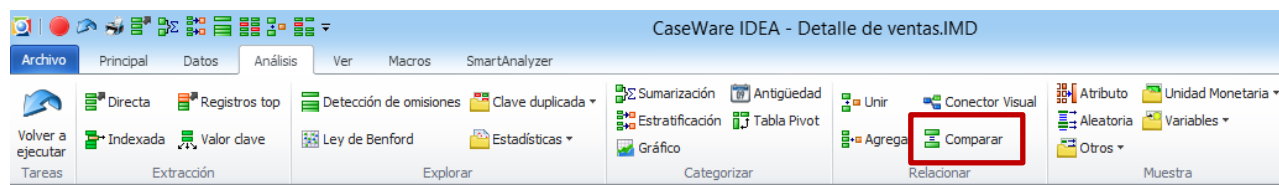
5. Adicionalmente se cuenta con la tabla **Empleado** con el nombre de los empleados su código y otros atributos.
6. Realizar las comparaciones de los últimos meses con relación al Salario y Neto Pagado por cada empleado.

GUÍA DE REFERENCIA

Tenemos una carpeta de trabajo llamada Sueldos en el disco duro que contiene las tres Bases de Datos antes mencionadas, la ponemos como carpeta de trabajo e importamos los tres archivos.

El propósito inicial del uso de IDEA en este ejercicio es Comparar ambas planillas y determinar si existen diferencias en el sueldo de los empleados de un mes con respecto al siguiente.

Colocamos a Planilla_I como Base de Datos activa y nos vamos al menú Archivo del cual vamos a activar la opción Comparar Base de Datos:

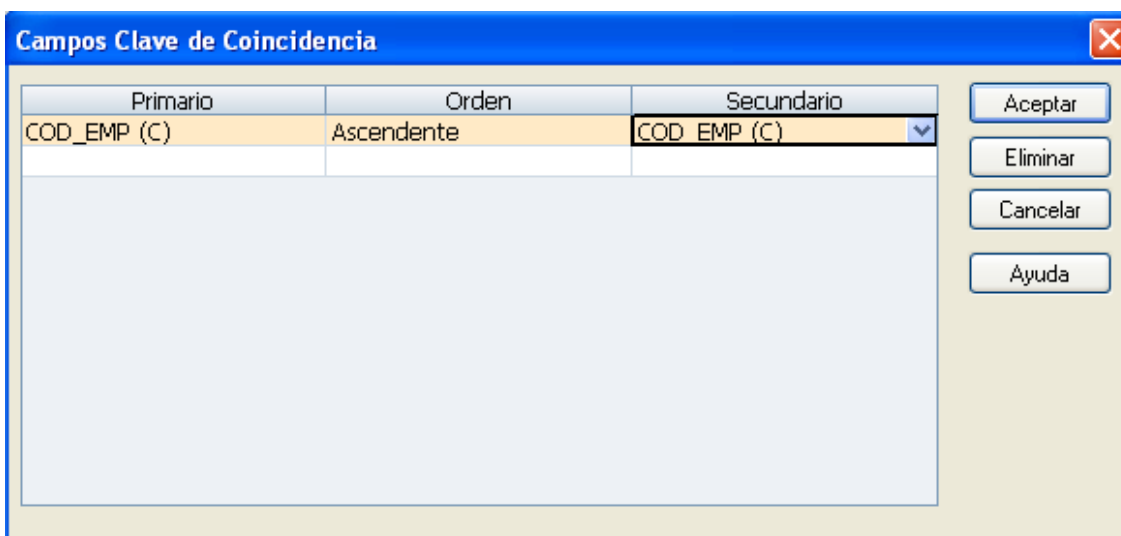


Como Bases de dato Primaria tenemos a Planilla_I y nos entramos al botón **Seleccionar** para establecer a Planilla_II como Base de Datos Secundaria. El campo Total será Salario y el nombre del archivo Comparación de Salarios



The dialog box 'Comparar Bases de Datos' has a blue title bar with a close button. It contains three sections: 1) 'Base de Datos Primaria: Planilla_I-Planilla_I' with a 'Campo Total' dropdown set to 'SALARIO'. 2) 'Base de Datos Secundaria: Planilla_II-Planilla_II' with a 'Campo Total' dropdown set to 'SALARIO' and a 'Seleccionar' button. A red arrow points to the 'Seleccionar' button. 3) 'Archivo: COMPARACIÓN DE SALARIOS' with a 'Coincidencia' button. On the right side, there are three buttons: 'Aceptar', 'Cancelar', and 'Ayuda'.

Como campo de coincidencia establecemos al código del empleado:



The dialog box 'Campos Clave de Coincidencia' has a blue title bar with a close button. It features a table with three columns: 'Primario', 'Orden', and 'Secundario'. The first row is highlighted in yellow and contains 'COD_EMP (C)', 'Ascendente', and 'COD_EMP (C)'. On the right side, there are four buttons: 'Aceptar', 'Eliminar', 'Cancelar', and 'Ayuda'.

Primario	Orden	Secundario
COD_EMP (C)	Ascendente	COD_EMP (C)

Posteriormente oprimimos el botón ACEPTAR dos veces para obtener los resultados de la comparación entre las dos planillas, los resultados mostrados tiene el siguiente significado:

COD_EMP:es el código del empleado

NREGS_P: Cantidad de registros que tiene el empleado en el archivo primario (Planilla_I).

TOTAL_P: Suma de salario del empleado en Planilla_I

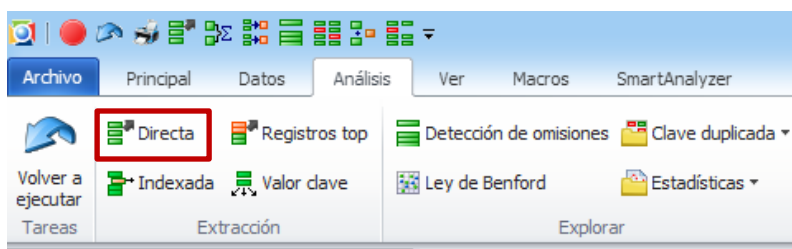
NREGS_S Cantidad de registros que tiene el empleado en el archivo primario (Planilla_II.)

TOTAL_S Suma de salario del empleado en Planilla_II

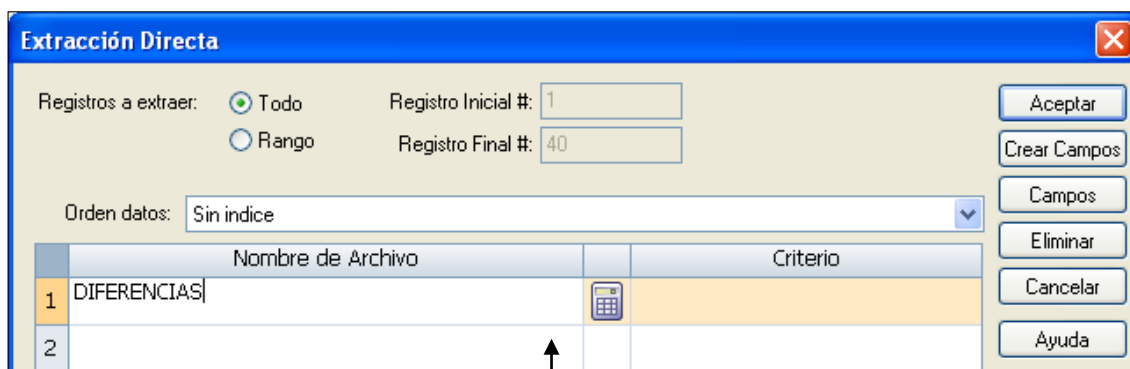
DIFERENCIA: Diferencia entre las dos planillas

	COD_EMP	NREGS_P	TOTAL_P	NREGS_S	TOTAL_S	DIFERENCIA
1	000010	2	7,410.00	2	8,410.00	-1,000.00
2	000020	1	3,437.50	1	3,437.50	0.00
3	000030	1	3,187.50	1	3,187.50	0.00
4	000050	1	3,347.92	1	3,347.92	0.00
5	000060	1	2,687.50	1	2,687.50	0.00
6	000100	1	2,079.17	1	2,379.17	-300.00
7	000108	1	2,179.17	1	2,179.17	0.00
8	000109	1	2,179.17	1	2,179.17	0.00
9	000110	1	3,875.00	1	3,875.00	0.00
10	000120	1	2,437.50	1	2,437.50	0.00

Si queremos conocer quienes son los empleados que tienen diferencias entre una planilla y otra, dejamos a Comparación de salarios como base de datos activa, haremos una extracción de aquellos registros donde la diferencia sea diferente de ceo.



El nombre del archivo será Diferencias y entramos al editor de ecuaciones a través de la calculadora.



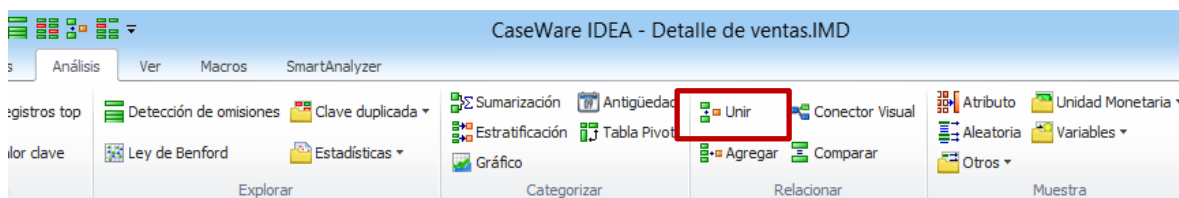
Por aquí entramos al Editor de Ecuaciones

La ecuación será Diferencia <> 0

Al salir del Editor de Ecuaciones regresamos a la pantalla anterior y haciendo clic en Aceptar, veremos los siguientes resultados:

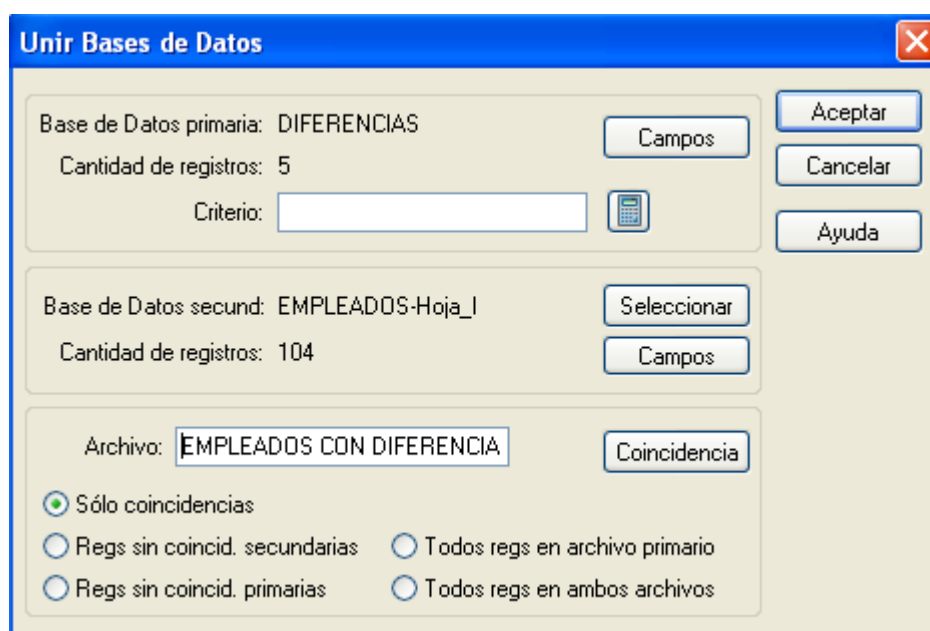
	COD_EMP	NREGS_P	TOTAL_P	NREGS_S	TOTAL_S	DIFERENCIA
1	000010	2	7,410.00	2	8,410.00	-1,000.00
2	000100	1	2,079.17	1	2,379.17	-300.00
3	000190	1	1,704.17	1	1,604.17	100.00
4	000330	1	1,114.17	1	2,114.17	-1,000.00
5	200330	1	2,314.17	1	2,368.17	-54.00


Tenemos 5 empleados con Diferencias. Tenemos sus códigos pero no conocemos sus nombres, para conocerlos vamos a Unir las bases de Datos Diferencias y Empleados. Entramos al menú Archivo y activamos la opción Unir Base de Datos.

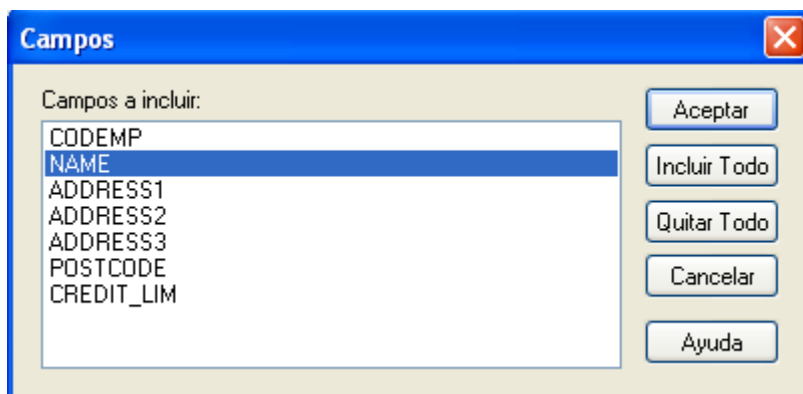


Como Bases de Datos Primaria estará Diferencias y como secundaria Empleados, el archivo que se va a crear tendrá como nombre: "Empleados con Diferencias", el criterio de coincidencia será el código del empleado.

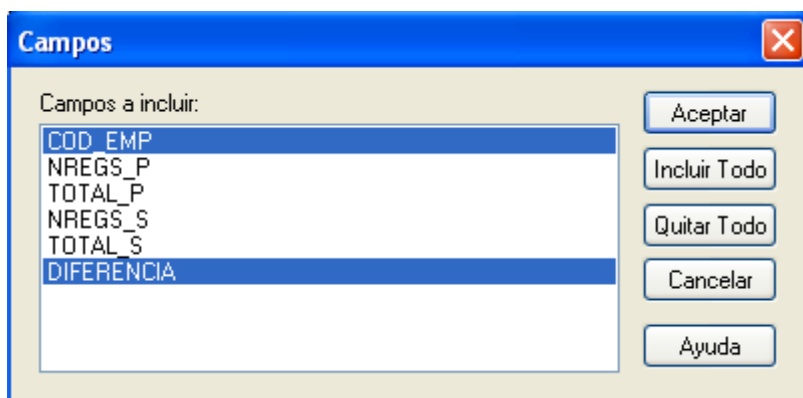
La Base de Datos secundaria la activa mediante el botón:  y el criterio de coincidencia, a través del botón: 



En la base de datos secundaria, entramos por el botón:  y seleccionamos el campo NAME, pues el resto de los campos no los necesitamos:



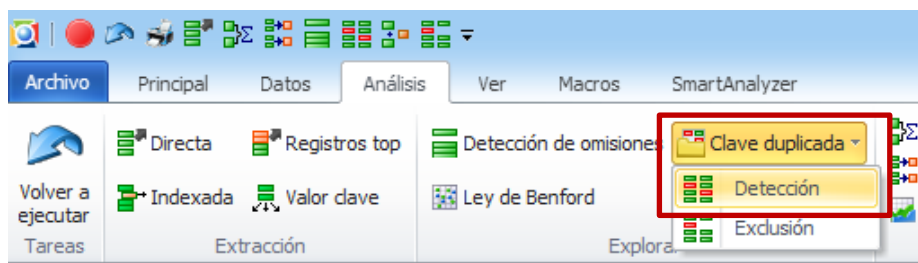
Mientras que en la primaria seleccionamos COD_EMP y Diferencia:



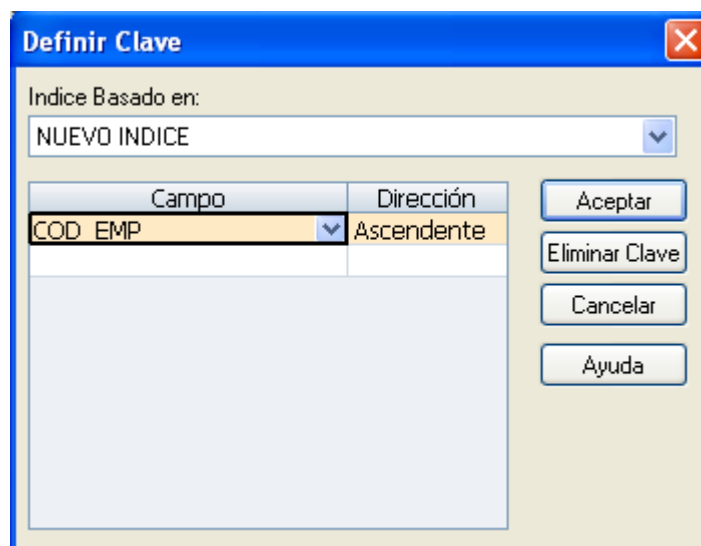
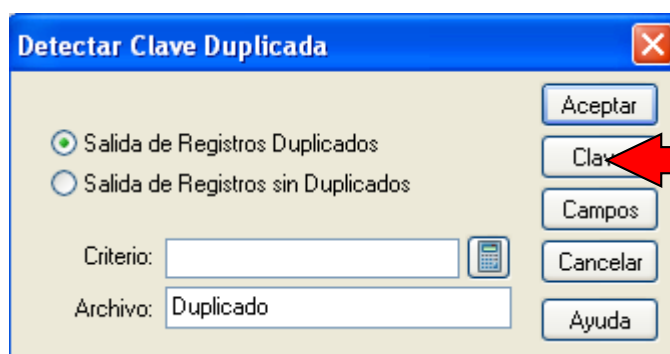
Aquí tenemos en los resultados los nombres de los 5 empleados con Diferencias.

	COD_EMP	DIFERENCIA	NAME
1	000010	-1,000.00	Dan Ackroyd
2	000100	-300.00	Jeff Bridges
3	000190	100.00	Robert Duvall
4	000330	-1,000.00	Clark Gable
5	200330	-54.00	Miles Long

El siguiente paso será detectar los pagos duplicados. Como **Base de Datos Activa utilizaremos a Planilla_I**. Haremos la siguiente acción:



El nombre del archivo que se va a generar será “Duplicado” y como clave utilizaremos el Código del Empleado, manteniendo la dirección ascendente:



Los resultados nos muestran que cada uno de los siguientes cuatro empleados (000010, 000150, 000240, 000320) han cobrado dos cheques en la misma planilla, tal vez esto no constituya ningún problema pues pueden corresponder a pagos por diferentes conceptos, pero no deja de constituir un elemento de análisis, evidencia o pista de auditoría para comprobar posteriormente.

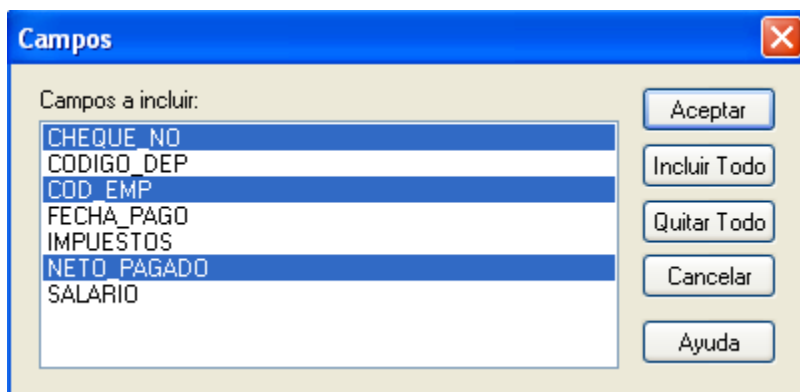
	CHEQUE_NO	CODIGO_DEP	COD_EMP	FECHA_PAGO	IMPUESTOS	NETO_PAGADO	SALARIO
1	12346	A00	000010	15/09/2009	879.17	3,516.66	4,395.83
2	12395	D21	000010	15/09/2009	602.83	2,411.34	3,014.17
3	12359	D11	000150	15/09/2009	421.33	1,685.34	2,106.67
4	12365	D11	000150	15/09/2009	304.50	1,218.00	1,522.50
5	12368	D21	000240	15/09/2009	479.33	1,917.34	2,386.67
6	12380	A00	000240	15/09/2009	775.00	3,100.00	3,875.00
7	12376	E21	000320	15/09/2009	332.50	1,330.00	1,662.50
8	12377	E83	000320	15/09/2009	332.50	1,330.00	1,662.50

Estos resultados nos muestran el código de los empleados, pero no su nombre, para determinar quiénes son los involucrados en estas transacciones uniremos la Base de datos Duplicado con la Base de Datos Empleados. Nos entramos por el Menú Archivo y activamos la opción Unir Bases de Datos.

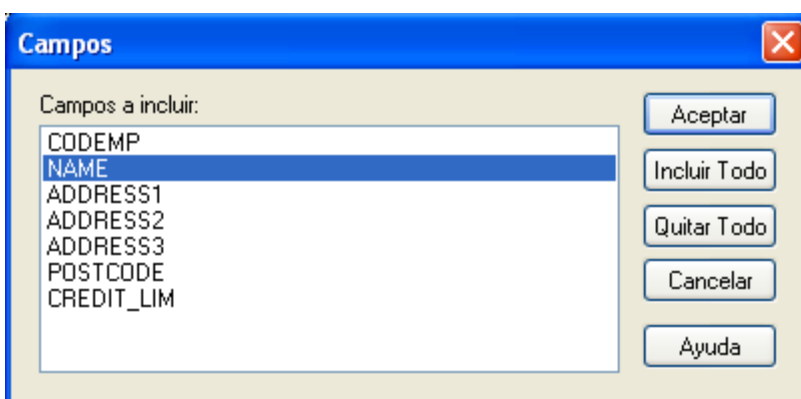
Como Base de Datos Primaria tenemos a Duplicado y como Secundaria a Empleados, el criterio de coincidencia será el código del empleado y el archivo resultante se llamará "Empleados con Duplicados", la coincidencia será por el Código del empleado.

Campos Clave de Coincidencia		
Primario	Orden	Secundario
COD_EMP (C)	Ascendente	CODEMP (C)

Del archivo primario (Duplicado) usaremos los siguientes Campos:



y del secundario (Empleados) solo el campo NAME:

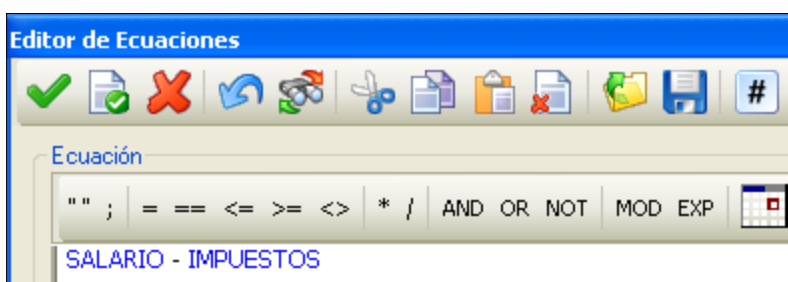


Los resultados nos muestran quienes son las personas que cobraron dos cheques en la misma planilla:

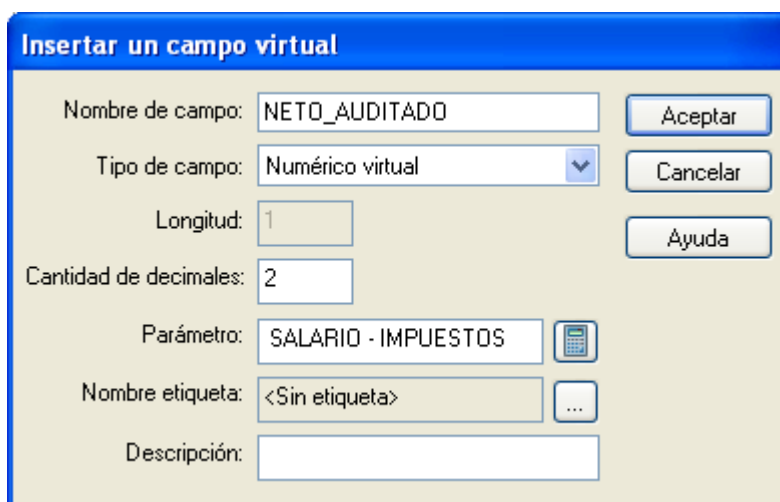
	CHEQUE_NO	COD_EMP	NETO_PAGADO	NAME
1	12346	000010	3,516.66	Dan Ackroyd
2	12395	000010	2,411.34	Dan Ackroyd
3	12359	000150	1,685.34	Jamie Lee Curtis
4	12365	000150	1,218.00	Jamie Lee Curtis
5	12368	000240	1,917.34	Nellie Dunn
6	12380	000240	3,100.00	Nellie Dunn
7	12376	000320	1,330.00	M Akem Fixit
8	12377	000320	1,330.00	M Akem Fixit

La próxima acción que realizaremos será verificar la exactitud del campo NETO PAGADO, colocamos como Base de datos activa a Planilla_I y vamos a agregar un campo virtual.

Oprimimos el botón derecho del Mouse y activamos la opción Insertar Campo Virtual. El nombre del campo será NETO_AUDITADO, de tipo Numérico Virtual y con dos decimales. Entramos por la calculadora de la opción Parámetros para irnos al Editor de Ecuaciones y definir la ecuación correspondiente a este nuevo campo.



Oprimimos el botón Validar y Salir  y regresamos a la pantalla anterior.



Aquí simplemente hacemos clic en Aceptar y ya queda incluido el nuevo campo en la base de datos Planilla_I, observe que aparece de un color diferente, lo podemos arrastrar con el Mouse y ponerlo a la derecha de Neto_Pagado.

A continuación, basándonos en el mismo procedimiento vamos a crear otro campo virtual, para mostrar la diferencia entre el Neto_Pagado y el Neto_Auditado.

Insertar un campo virtual

Nombre de campo:

Tipo de campo:

Longitud:

Cantidad de decimales:

Parámetro:

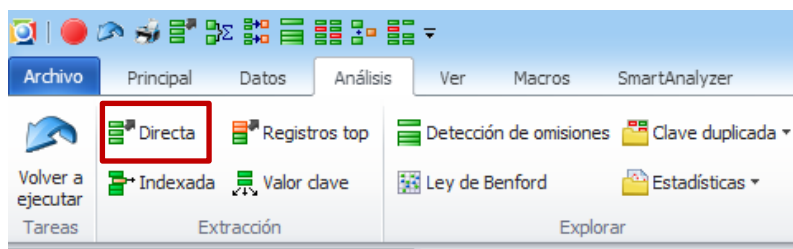
Nombre etiqueta:

Descripción:

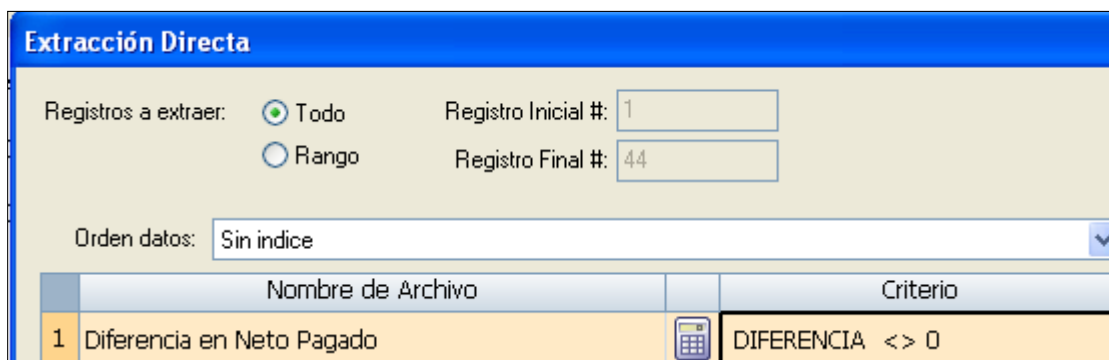
Arrastramos el nuevo campo hacia la derecha de Neto_Auditado, tal y como se muestra:

	COD_EMP	FECHA_PAGO	IMPUESTOS	NETO_PAGADO	NETO_AUD	DIFERENCIA	SALARIO
1	000010	15/09/2009	879.17	3,516.66	3,516.66	0.00	4,395.83
2	000020	15/09/2009	687.50	2,750.00	2,750.00	0.00	3,437.50
3	000030	10/09/2009	637.50	2,550.00	2,550.00	0.00	3,187.50
4	000050	15/09/2009	669.58	2,678.34	2,678.34	0.00	3,347.92
5	000060	15/09/2009	537.50	2,150.00	2,150.00	0.00	2,687.50
6	000010	15/09/2009	602.83	2,411.34	2,411.34	0.00	3,014.17
7	000100	15/09/2009	435.83	1,743.34	1,643.34	100.00	2,079.17
8	000108	15/09/2009	435.83	1,743.34	1,743.34	0.00	2,179.17
9	000109	15/08/2009	435.83	1,743.34	1,743.34	0.00	2,179.17
10	000110	15/09/2009	775.00	3,100.00	3,100.00	0.00	3,875.00

Observe en los primeros 10 registros que tenemos los tres campos consecutivos, el valor que realmente cobró el empleado (Neto_Pagado), lo que debe cobrar según la fórmula de cálculo y la diferencia entre ambos. Vamos a extraer a los empleados que presentan diferencias entre lo que cobró y lo que debía cobrar:



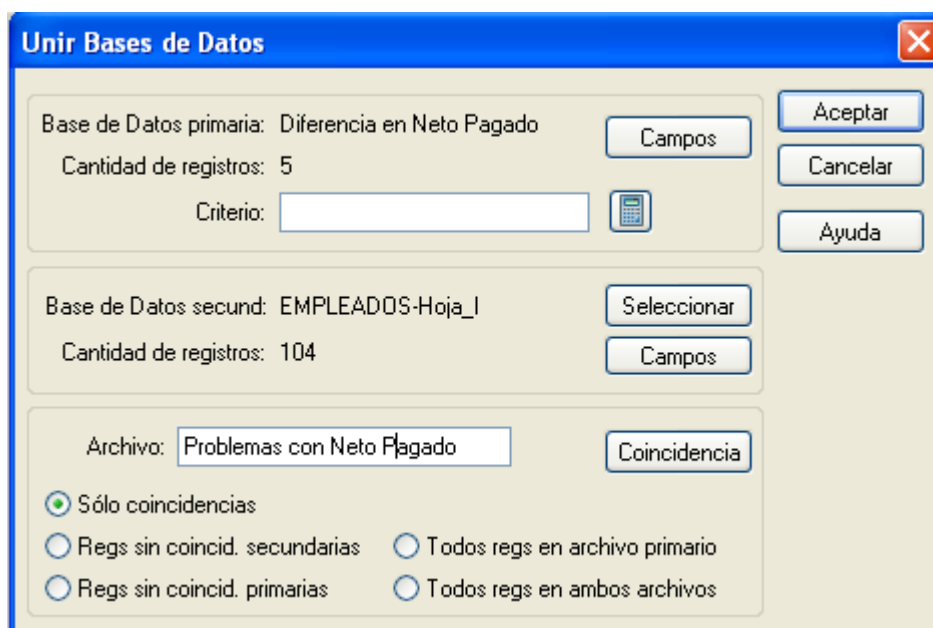
El nombre del archivo será Diferencia en Neto_Pagado y la ecuación Diferencia <> 0, tal y como se muestra:



Los resultados nos muestran que son 5 los empleados que tienen diferencias:

	CHEQUE_NO	CODIGO_DEP	COD_EMP	FECHA_PAGO	IMPUESTOS	NETO_PAGADO	NETO_AUD	DIFERENCIA	SALARIO
1	12352	E21	000100	15/09/2009	435.83	1,743.34	1,643.34	100.00	2,079.17
2	12357	C01	000130	15/09/2009	396.67	1,586.66	1,576.66	10.00	1,973.33
3	12368	D21	000240	15/09/2009	479.33	1,917.34	1,907.34	10.00	2,386.67
4	12378	E21	000330	15/09/2009	422.83	1,691.34	691.34	1,000.00	1,114.17
5	12388	E21	200330	15/09/2009	422.83	1,691.34	1,891.34	-200.00	2,314.17

Para conocer el nombre de los mismos tenemos que unir esta base de datos "Diferencia en Neto_pagado" con "Empleados". Recuerde que usamos las opciones Archivo --- Unir bases de datos y procedemos de la siguiente forma:



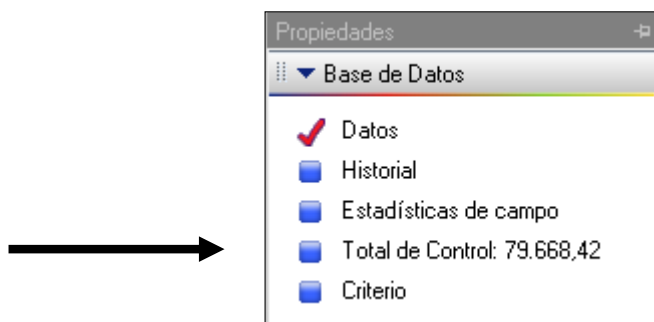
Recuerde que el Criterio de Coincidencia es el Código del empleado, de la Base de datos Empleados solo utilizaremos el campo Name y de la Primaria los campos: Neto_pagado, Neto_auditado y Diferencia. Los resultados son los siguientes:

	NETO_PAGADO	NETO_AUD	DIFERENCIA	NAME
1	1,743.34	1,643.34	100.00	Jeff Bridges
2	1,586.66	1,576.66	10.00	Glenn Close
3	1,917.34	1,907.34	10.00	Nellie Dunn
4	1,691.34	691.34	1,000.00	Clark Gable
5	1,691.34	1,891.34	-200.00	Miles Long

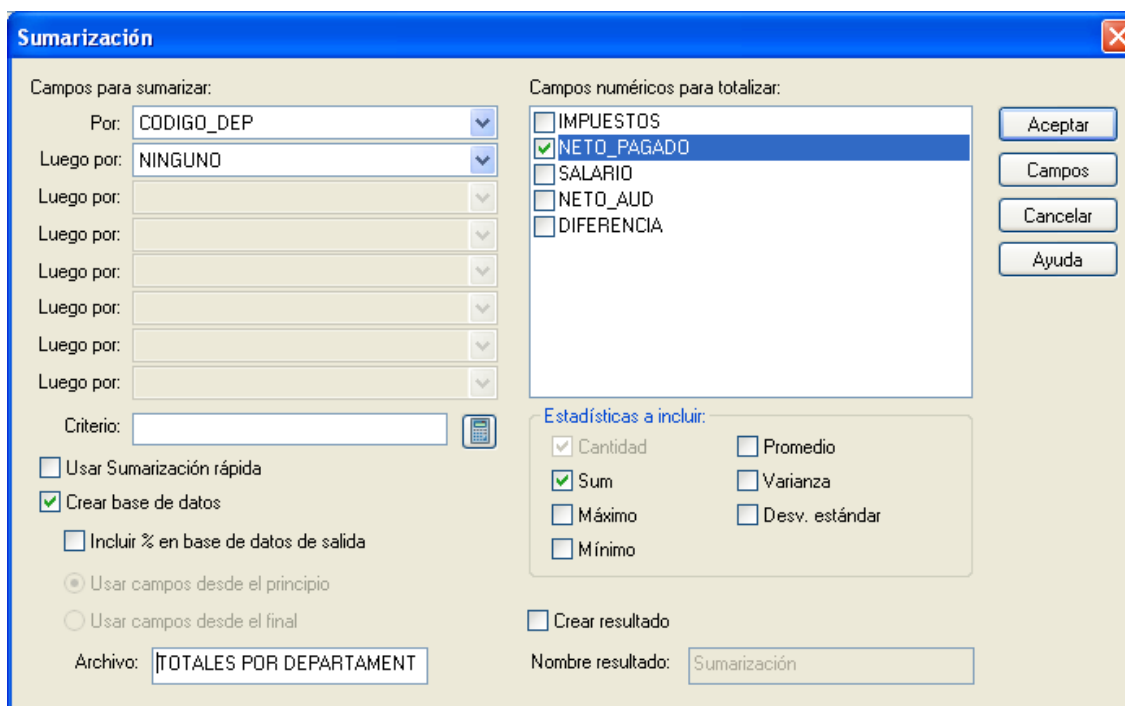
Observe que Nelly Dunn, también aparece en Duplicado, puede esto ser una buena pista de Auditoria.

Por último vamos a realizar un análisis de la Planilla de septiembre.

Colocamos a Planilla_I como Base de Datos Activa y establecemos un Total de Control por el campo Neto_pagado.



Esta es la suma del campo Neto_pagado. Haremos a continuación una sumarización del mismo campo por Departamento. Nos entramos por el Menú Análisis a la opción Sumarización. El campo para sumarizar será el Código del Departamento, el campo para totalizar el Neto_pagado, como nombre de Archivo "Totales por departamento".



Si en Archivo resultante aplicamos un Total de Control al campo Neto_Pagado_Sum vemos que coincide con el que habíamos calculado con anterioridad, lo que es un buen

síntoma, porque de lo contrario tendríamos que analizar en que departamento se habrían producido diferencias.

	CODIGO_DEP	NUM_DE_REGS	NETO_PAGADO_SUM
1	A00	5	13,616.66
2	B01	1	2,750.00
3	C01	4	7,925.98
4	D11	11	18,441.38
5	D21	7	11,978.68
6	E01	1	2,678.34
7	E11	6	7,826.00
8	E21	8	13,121.38
9	E83	1	1,330.00

▼ Base de Datos

- Datos
- Historial
- Estadísticas de campo
- Total de Control: 79,668.42
- Criterio

▼ Resultados

El Campo NUM_DE_REGS me indica la cantidad de registros (empleados), que tiene cada Departamento, si queremos saber quienes forman parte de un Departamento hacemos clic en el número correspondiente, por ejemplo el 4 me indica que el Departamento C01 tiene 4 empleados y así sucesivamente.

Vista Previa de Extracción

	CHEQUE_NO	CODIGO_DEP	COD_EMP	FECHA_PAGO	IMPUESTOS
1	12348	C01	000030	10/09/2009	637.50
2	12357	C01	000130	15/09/2009	396.67
3	12358	C01	000140	15/09/2009	473.67
4	12382	C01	200140	15/09/2009	473.67

Para Salir de esta pantalla presione el botón Hecho y regresará a la anterior

Antes de concluir el ejercicio recordamos el uso de la opción Historial en la Columna Propiedades, en este caso lo veremos relativo al cálculo del Total de Control:

Base de Datos	Fecha	Usuario
F:\IDEA_V8\SUELDOS\Planilla_I-Planilla_I.IMD		
F:\IDEA_V8\SUELDOS\TOTALES POR DEPARTAMENTO.IMD		
Sumarización	24/02/2010 - 09:33	Administrador
Campo de Total de Control Ca...	24/02/2010 - 09:33	Administrador
Nombre de campo:	NETO_PAGADO_SUM	
Total de Control:	79,668.42	
Código de IDEAScript:	Set db = Client.OpenDatabase("TOTALES POR DEPARTAMENTO.IMD") db.ControlAmountField "NETO_PAGADO_SUM"	

▼ Base de Datos

- Datos
- Historial
- Estadísticas de campo
- Total de Control: 79,66
- Criterio

▼ Resultados

▼ Indices

La acción se realizó el 24 de febrero del 2010 a las 9:33 por el Usuario Administrador, el campo que se totalizó fue Neto_Pagado_Sum y el resultado es 79,668.42, además me generó el código Script para un futuro proceso de automatización de tareas.