

Seminario EURORAI

Suzdal 17 de mayo de 2013

Presentación A Minguillón



EURORAI SEMINAR
Public Sector Audit and Information Technologies
Suzdal, 17th May 2013

**Using IT Audit Tools :
The Sindicatura approach**

Antonio Minguillón Roy
Auditor Director del Gabinete Técnico - Auditor and Director of the Technical Department
(Unidad de Auditoría de Sistemas de Información - Information Systems Auditing Unit)

Sindicatura de Cuentas de la Comunidad Valenciana
Audit Office of the Autonomous Community of Valencia

1

Agradecimiento a los organizadores por la invitación a participar en este interesante seminario de Eurorai en una ciudad tan bella como Suzdal.



Sharing IT knowledge among RAIs

I Foro Tecnológico de los OCEX
Valencia, 14 - 15 de septiembre 2006

I RAIs technology forum
2006

V RAIs technology forum
2013

V Foro Tecnológico 23-24 may 2013
de los Órganos de Control Externo

- IT Audit
- CAATs
- IT systems accountability (F/S and contracts)
- IS Management

2

Me parece oportuno empezar mi presentación en este seminario haciendo referencia a los denominados **Foros tecnológicos de los OCEX**, el primero de los cuales se celebró en Valencia organizado por la Sindicatura de Cuentas de la Comunitat Valenciana en 2006.

Casualmente, la próxima semana se celebrará en Sevilla la quinta edición de estos foros, cuya temática coincide plenamente con la de este seminario, siendo los cuatro temas principales:

- *IT Audit*
- *CAATs*
- *IT systems accountability (F/S and contracts)*
- *IS Management*

Estas reuniones (tanto los foros como este seminario) demuestran el gran interés que la utilización de herramientas informáticas tiene en todas nuestras instituciones a lo largo y ancho de Europa.

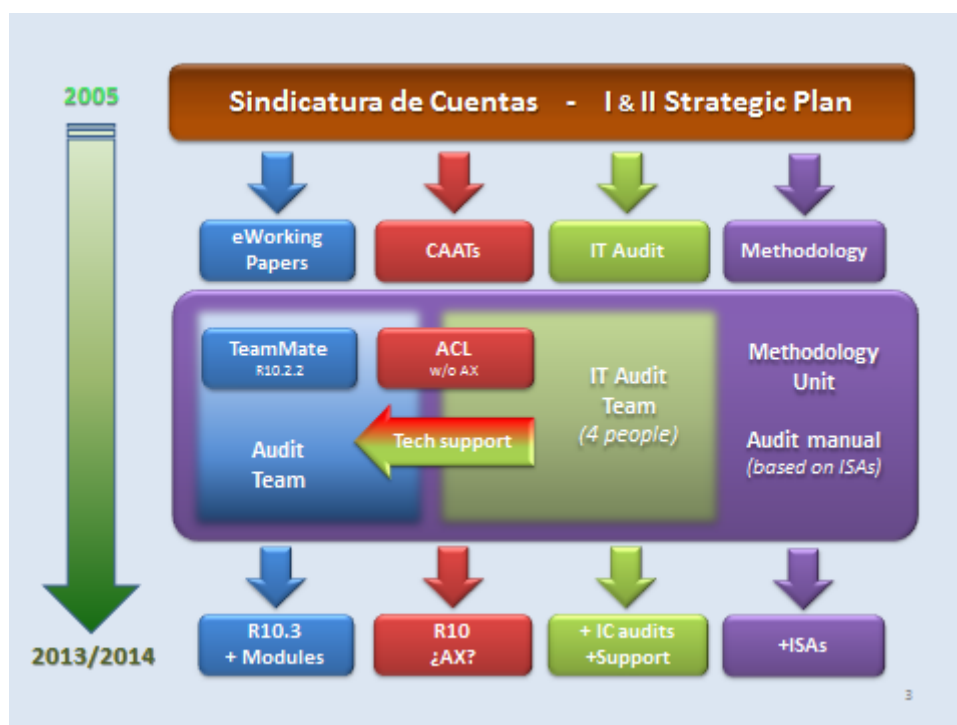
La utilización de las técnicas y de la metodología de la que vamos a hablar hoy en Suzdal es absolutamente necesaria en las auditoría públicas del siglo XXI.

Es una materia en la que nuestras instituciones deben estar perfectamente preparadas para su integración en las fiscalizaciones.

Como coordinador del próximo V Foro de Sevilla (somos dos personas, una de la Cámara de Andalucía y yo mismo), he realizado una mini encuesta (recalco lo de **mini**) para saber el grado de utilización de las principales ITtools en los OCEX españoles.

A lo largo de mi presentación les daré los resultados.

Aunque comentaré algunos datos de la citada encuesta sobre el estado de la cuestión en España, el objetivo principal de mi presentación es exponer en grandes líneas cual es el **enfoque de la Sindicatura de Cuentas de la Comunitat Valenciana en materia de IT audit tools** y para ello vamos a ver la siguiente transparencia:



Aunque algunas herramientas ya se utilizaban en la SCCV algunos años antes, el Primer Plan Estratégico de la SCCV 2005-2007 estableció unos **objetivos muy concretos** en este sentido y toda la organización trabajó para su cumplimiento razonable.

En lo que interesa a este seminario, se fijaron **cuatro áreas estratégicas de trabajo** específicas y se han alcanzado los siguientes **objetivos**:

- Implantar el uso de **papeles de trabajo electrónicos** en el 100% de las auditorías. La aplicación utilizada es TeamMate.

Actualmente utilizamos la versión 10.2.3 y a finales de año actualizaremos a la 10.3.

También estamos evaluando otros módulos de gestión de las auditorías que tiene la aplicación TeamMate.

- Utilizar **CAAT** en las principales auditorías. La aplicación utilizada es ACL.

Aunque todos los auditores reciben formación básica de ACL, el IT Audit Team presta apoyo especializado en ACL al resto de equipos.

- Crear un equipo de **auditorías IT**.

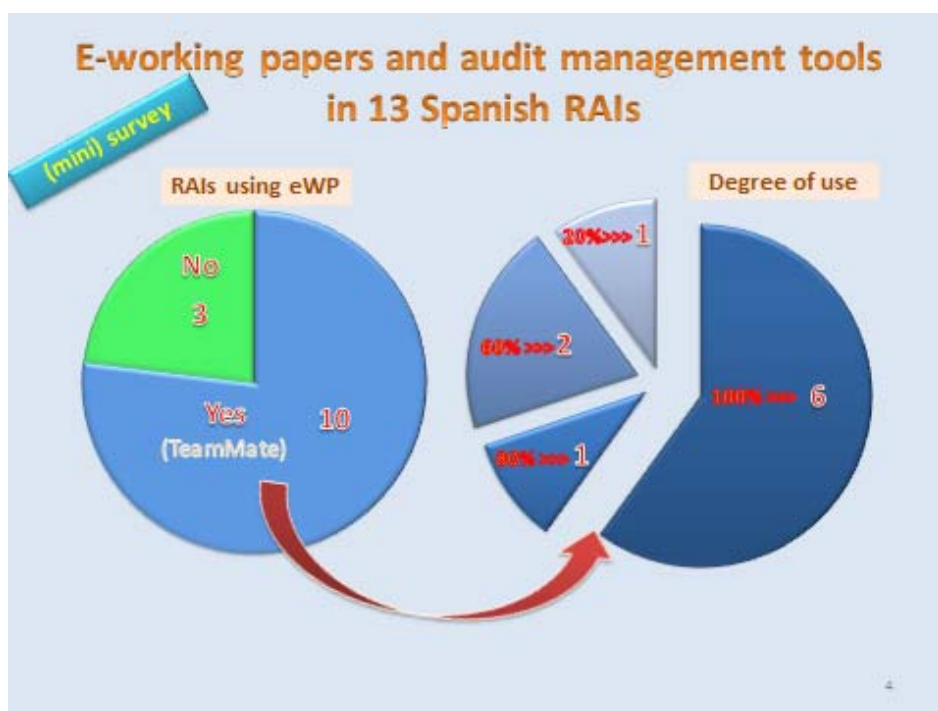
Se iniciaron las primeras IT Audits en 2007 y actualmente se cuenta con un equipo de 4 auditores IT, que prestan apoyo al resto de equipos de auditorías en la revisión de sistemas informáticos y en la utilización de ACL en entornos complejos.

- Actualizar la **metodología** de auditorías basándonos en las ISAs.

Con objeto de dar coherencia a las diferentes iniciativas de los planes estratégicos, se está realizando un gran esfuerzo en elaborar y actualizar nuestro manual de auditoría, que abarca diferentes áreas, incluido el uso de CAAT, IT audit, todo ello adoptando un **enfoque de riesgo basado en las ISAs**.

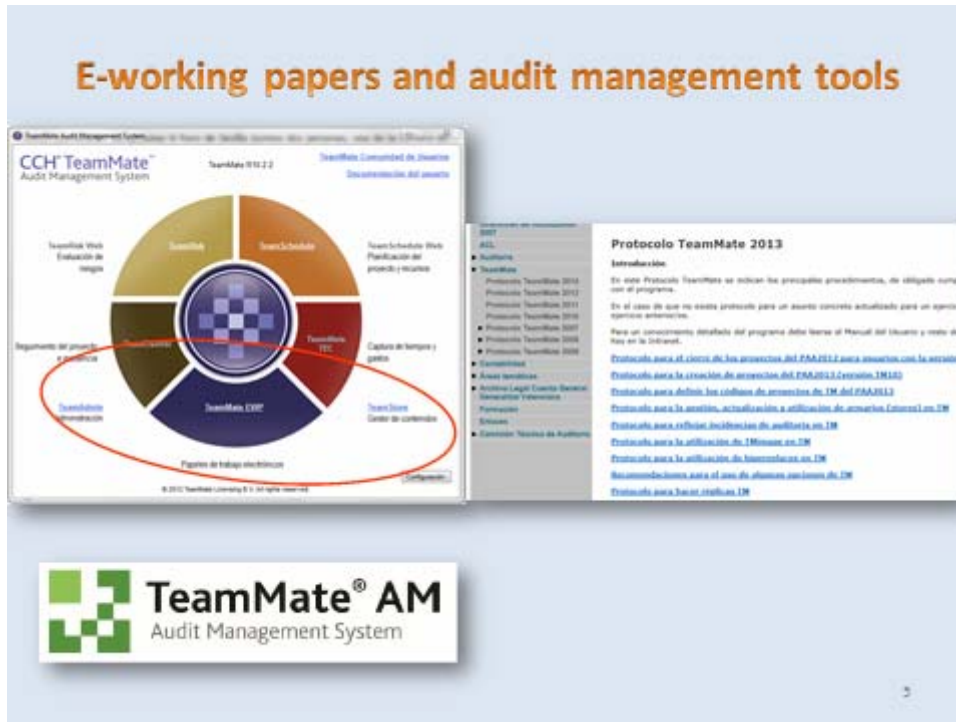
Volviendo a la **mini-encuesta**, la **primera** cuestión se refiere a la **utilización de herramientas informáticas para la gestión de los papeles de trabajo de las auditorías**.

El resultado es:



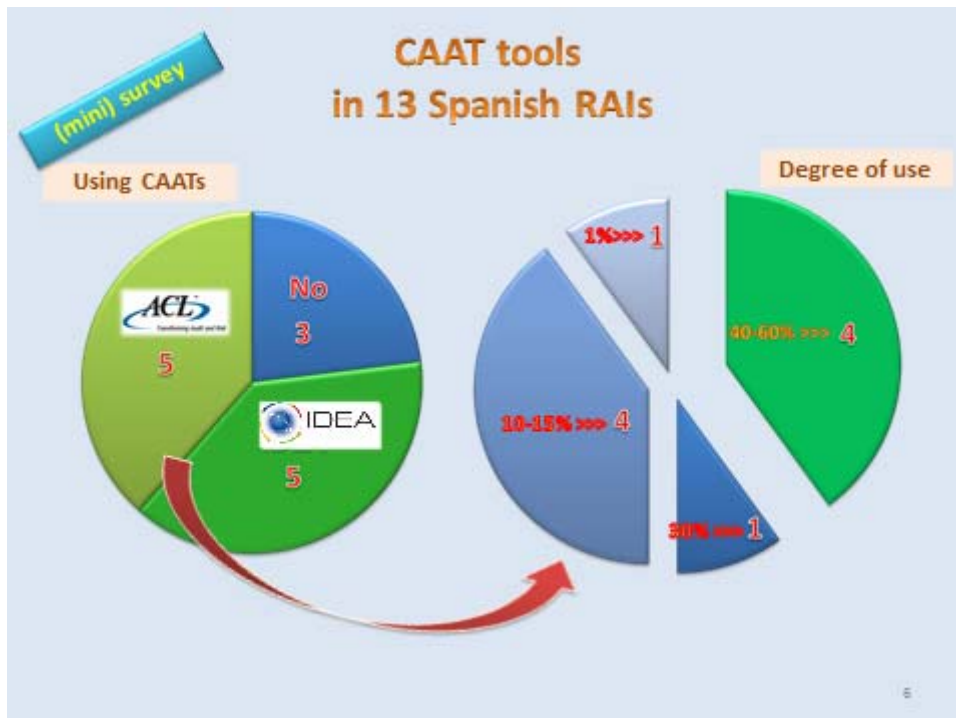
Comentar gráfico. Lo más destacable es la unanimidad en la aplicación elegida.

En la Sindicatura:



Se utiliza en todos los trabajos y desde el primer momento se establecieron procedimientos estándar de trabajo que se actualizan todos los años en nuestra intranet.

La segunda cuestión de la mini-encuesta se refiere a la utilización de CAATs. El resultado es:



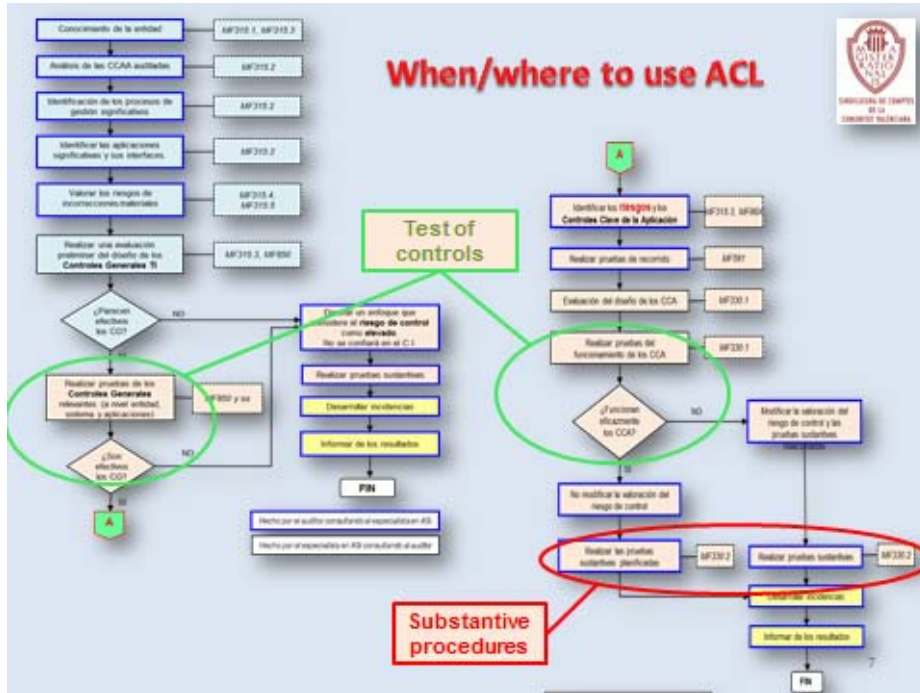
Aquí lo más destacable es que los RAI hemos dividido nuestras preferencias entre las dos aplicaciones más comunes del mercado: ACL e IDEA.

También es destacable, que solo 4 RAI puede considerarse que utilizan regularmente estas herramientas. Esto es un indicador negativo sobre el estado general de las técnicas de auditoría en los RAI españoles.

En la Sindicatura se utiliza con regularidad ACL en las auditorías de mayor tamaño y se está trabajando en distintos aspectos para facilitar y fomentar su uso también en trabajos de pequeño tamaño, en los que la utilización de hojas de cálculo excel para tareas propias de ACL es difícil de eliminar por la facilidad de uso de excel.

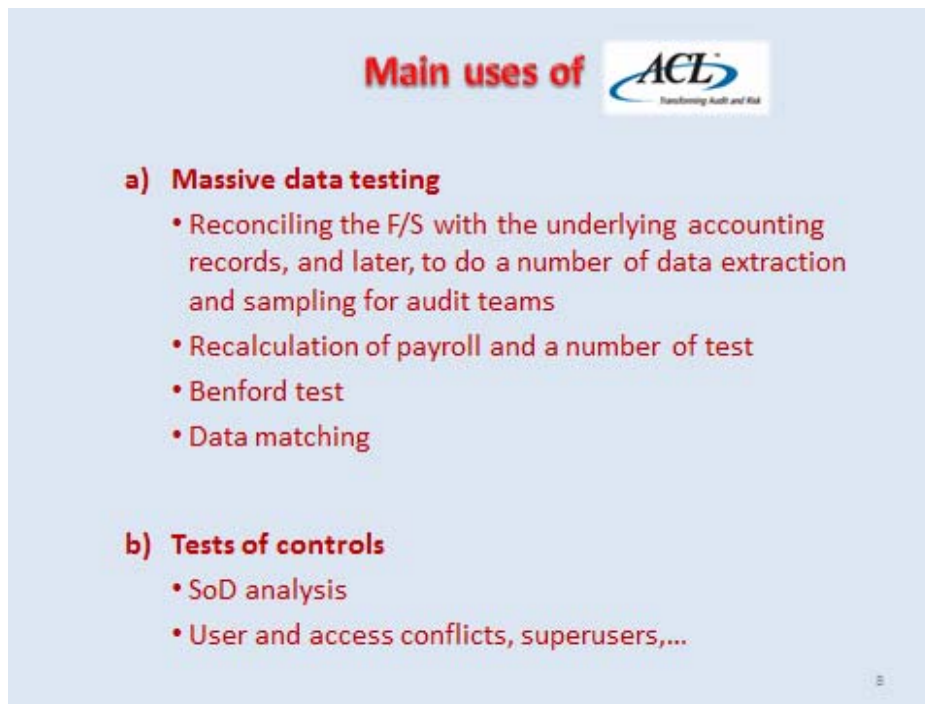
La estandarización de las pruebas con ACL permitirá la realización de pruebas complejas, de forma relativamente sencilla en los ayuntamientos.

Si observamos en un flujograma nuestro proceso de auditoría:



Vemos que los CAATs pueden utilizarse tanto en pruebas de controles (ITGC and application controls) como en procedimientos sustantivos.

Los principales tipos de pruebas que realizamos son:



General criteria in using ACL

- To make the use of ACL by audit teams as independent as possible.
- Continuous basic training for all auditors.
- Advanced training for audit champions and IT Audit Team.
- IT Audit Team **supports** audit teams in ACL matters (planning and executing test, scripts, obtaining data, etc), specially in complex environments.
- To standardize the use of ACL >> **User guides**

Uno de los criterios generales o políticas de uso de ACL, es que sea utilizado de forma tan amplia como sea posible, no limitarlo a un grupo de especialistas.

No obstante tenemos un equipo especializado que da apoyo a los equipos de auditoría financiera a la hora de realizar pruebas complejas, o en entornos complejos o en nuevos entornos de los que no existen guías prácticas.

Con esta finalidad se proporciona formación básica a todos los auditores de forma periódica (anualmente hay cursos de formación). También se están realizando esfuerzos de estandarización, tanto de los procedimientos generales como de pruebas específicas.

Por ejemplo en nuestro Manual de auditoría hay una guía general para la realización de CAATs:

SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

La Sindicatura Nuestros informes Normativa

web sindicatura / normativa / manual de fiscalización

MANUAL DE FISCALIZACIÓN

592 Cómo realizar mapas de procesos y flujogramas

593 Guía para la realización de pruebas de datos

593.1 Modelo para documentar la planificación de una prueba de datos con ACL. Ejemplo. (*)

593.2 Modelo de petición de información. Ejemplos. (*)

593.3 Cómo documentar una prueba de datos con ACL. Ejemplo. (*)

594 Nota técnica del ICJCE sobre la evidencia de auditoría en formato electrónico

NORMAS DE AUDITORIA

Guide on massive data testing using ACL

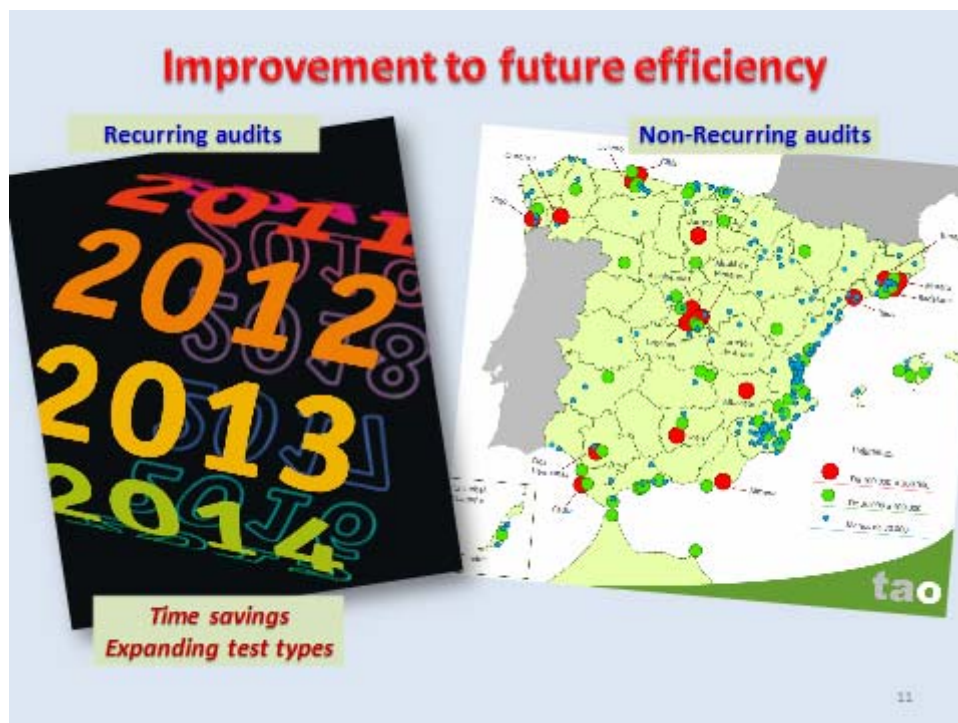
Good planning and documentation of test

✓ Present benefits
✓ Future benefits

Objetivos de la guía son:

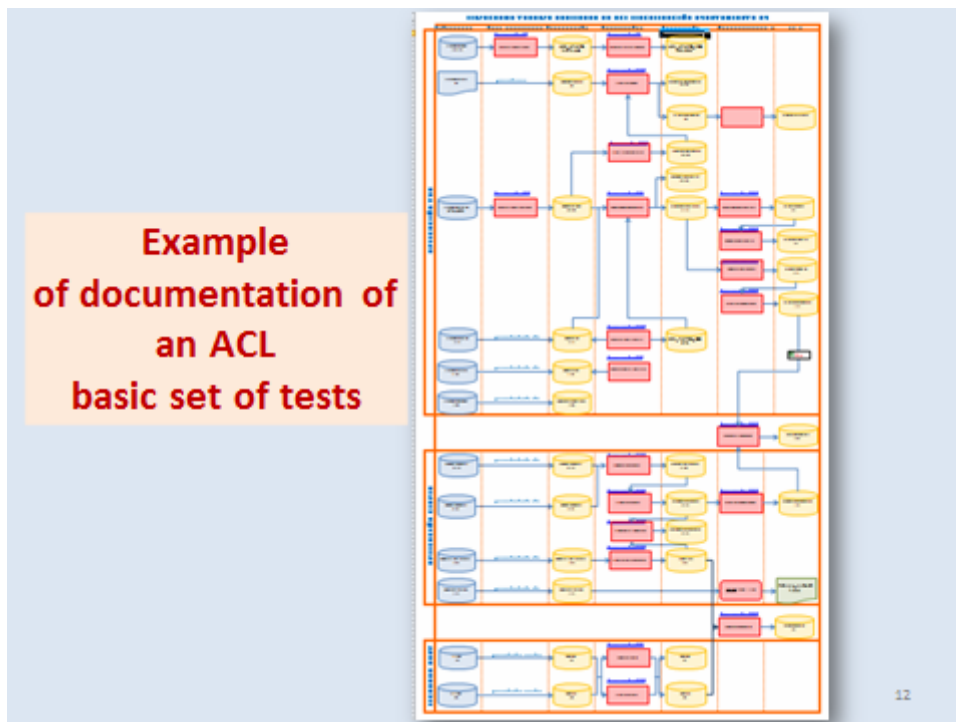
- Establecer **criterios homogéneos y metodologías comunes**.
- Asegurar la **adecuada planificación y realización de las pruebas**, evitando errores en su ejecución.
- Asegurar la generación de **evidencia de auditoría suficiente, adecuada y pertinente**.
- **Automatizar la ejecución de las pruebas** de auditoría con ACL, con el objetivo de incrementar la eficiencia en su ejecución.
- **Generar un fondo documental de conocimiento** para la realización de las pruebas de auditoría.
- **Facilitar el uso de ACL** a todos los auditores.

El uso de ACL mejora de forma sustancial la eficiencia del trabajo auditor en las auditorías recurrentes o repetitivas ya que tras una inversión de tiempo el primer año en el diseño y documentación de pruebas, los años siguientes se pueden ejecutar mediante scripts de forma muy rápida y se libera tiempo para el diseño de otras pruebas adicionales.

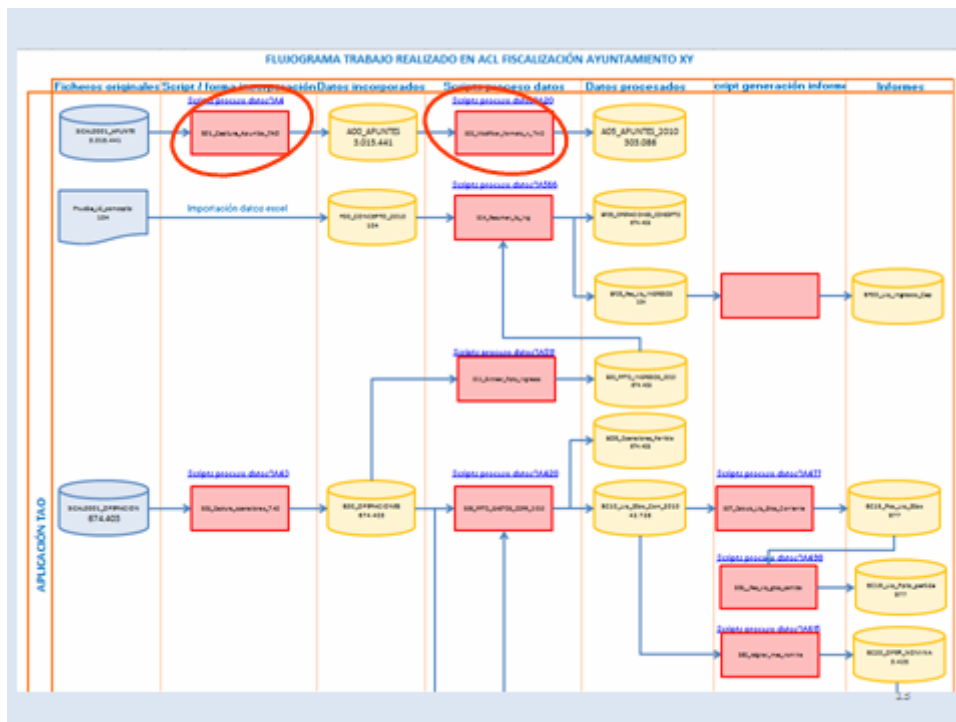


Cuando no se trata de trabajos recurrentes, como sucede en la Comunidad Valenciana con las auditorías de ayuntamientos, el diseño de guías específicas o conjuntos de pruebas de datos para determinadas aplicaciones informáticas de gestión contable, o nóminas, o de compras, etc permite tras la inversión de tiempo en la primera auditoría, aprovechar el diseño y los scripts para ejecutar las mismas pruebas en otros ayuntamientos con las mismas aplicaciones informáticas con ahorros importantes de tiempo.

Un ejemplo de la documentación de pruebas estandarizadas para una determinada aplicación:



Más cerca:



Hay columnas que indican los ficheros base y los resultantes de la aplicación de scripts prediseñados (los cuadraditos rosas).

Como la petición de información también está estandarizada, idealmente estas pruebas podrían ejecutarlas los auditores financieros con formación básica de ACL. El resultado final sería un conjunto de ficheros con datos ya tratados, directamente utilizables por los auditores financieros.

Como las cosas no siempre resultan sencillas a la primera, si fuera necesaria la intervención del equipo de IT Audit, al tener el trabajo prediseñado podría cumplir su misión de forma mucho más rápida que si hubiera que partir de cero en el diseño de las pruebas.

Un ejemplo de los scripts:

```

DETALLE SCRIPTS UTILIZADOS EN EL PROYECTO ACL

S01_Captura_Apuntos_TAO
-----
COMMENT
* ESTE SCRIPT SE UTILIZA PARA IMPORTAR LOS DATOS DE LA TABLA APUNTE *
-----
END

IMPORT DELIMITED TO AOS_APUNTES "AOS_APUNTES.FI" FROM "Ficheros originales\SIGCAL2001_APUNTE.MT" O SEPARATOR ";" QUALIFIER "" STARTLINE 3 FIELD "NUMOPERACI" N AT 3 DEC 0 WID 15 PFC "" AS "" FIELD "ASIENTO" N AT 16 DEC 0 WID 3 PFC "" AS "" FIELD "NUMAPUNTE" N AT 17 DEC 0 WID 2 PFC "" AS "" FIELD "COCUENTA" C AT 19 DEC 0 WID 6 PFC "" AS "" FIELD "SIGNDAPUN" N AT 25 DEC 0 WID 2 PFC "" AS "" FIELD "SIGNDAPUNO" C AT 27 DEC 0 WID 1 PFC "" AS "" FIELD "IMPAPUNTE" C AT 28 DEC 0 WID 11 PFC "" AS "" FIELD "IMPPTAPTE" C AT 39 DEC 0 WID 11 PFC "" AS "" FIELD "INDIVIDUAL" C AT 50 DEC 0 WID 1 PFC "" AS "" FIELD "COOPATRON" N AT 53 DEC 0 WID 4 PFC "" AS "" FIELD "ANYCTA" N AT 55 DEC 0 WID 4 PFC "" AS "" FIELD "ANYAPUNTE" N AT 59 DEC 0 WID 4 PFC "" AS "" FIELD "MESAPUNTE" N AT 63 DEC 0 WID 2 PFC "" AS "" FIELD "DIAAPUNTE" N AT 65 DEC 0 WID 2 PFC "" AS "" FIELD "PATOPN" N AT 67 DEC 0 WID 4 PFC "" AS "" FIELD "NUMASIENTO" N AT 71 DEC 0 WID 6 PFC "" AS "" FIELD "SIGLAPAT" C AT 77 DEC 0 WID 8 PFC "" AS "" FIELD "IMPPTDEF" C AT 85 DEC 0 WID 11 PFC "" AS "" FIELD "REFERENCIAL" N AT 94 DEC 0 WID 4 PFC "" AS "" FIELD "INDINREF" C AT 100 DEC 0 WID 1 PFC "" AS "" FIELD "ASIENTOENT" N AT 101 DEC 0 WID 1 PFC "" AS "" FIELD "IMPAPUNTESEC" C AT 102 DEC 0 WID 11 PFC "" AS "" FIELD "IMPPTAPTE" C AT 113 DEC 0 WID 14 PFC "" AS "" FIELD "IMPPTDEF" C AT 127 DEC 0 WID 14 PFC "" AS ""

OPEN AOS_APUNTES
DEL ANYAPUNTE OK
DEL MESAPUNTE OK
DEL DIAAPUNTE OK
DEL DATE "FECHAAPUNTE D 59 8 PFC 'YYYY-MM-DD'"

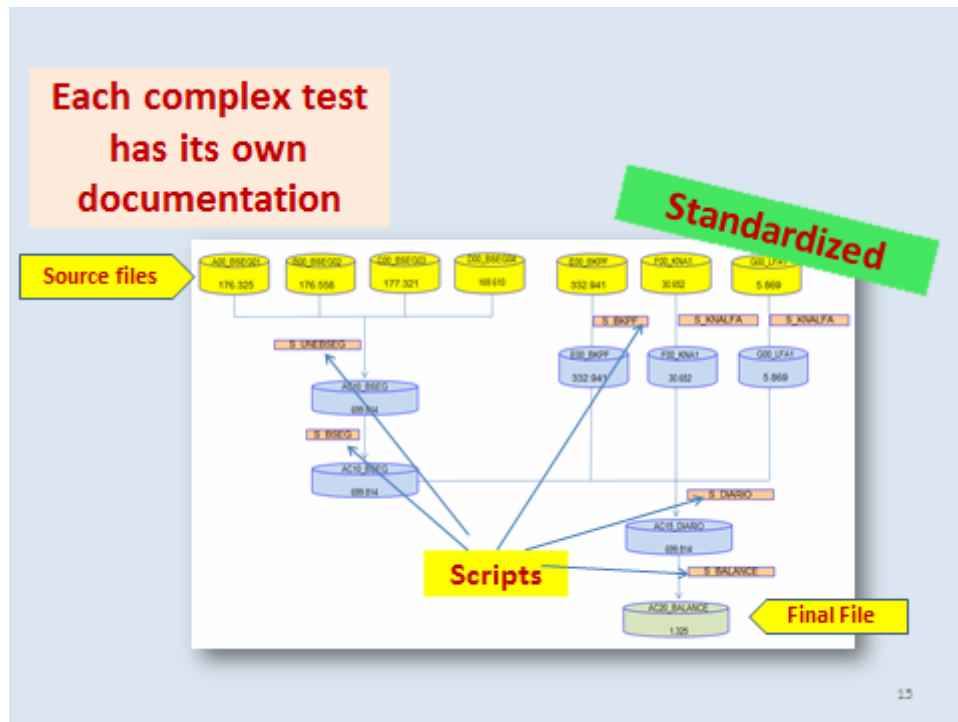
S02_Modificar_formato_n_TAO
-----
COMMENT
* ESTE SCRIPT ES PARA CAMBIAR EL SEPARADOR DE DECIMALES DE TAO DE "." A "," Y EXTRAER APUNTES DEL EJERCICIO 2010 *
-----
END

OPEN AOS_APUNTES
SET FILTER ANYCTA = 2010
EXTRACT FIELDS ALL TO "AOS_APUNTES_2010.FI"

OPEN AOS_APUNTES_2010
DEL IMPORTE_ENT OK
DEL IMPORTE_DEC OK
DEL ENTERO_3_OK
DEL ENTERO_2_OK
DEL IMPORTE_OK

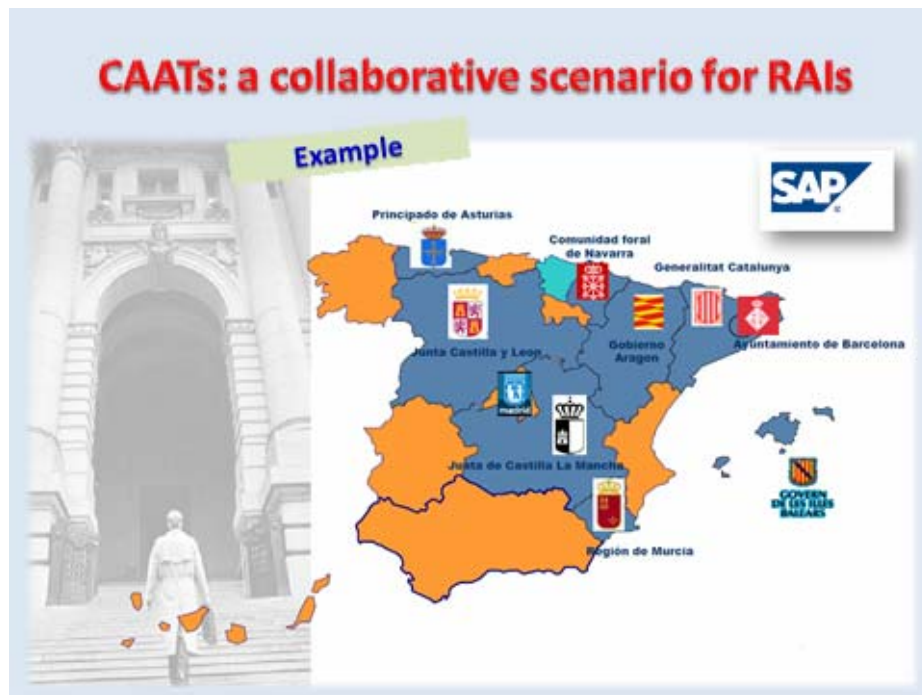
```

Además de las guías para aplicaciones informáticas habituales, todas las pruebas con ACL, deben estar documentadas de forma estandarizada de forma que cualquier usuario de ACL pueda comprenderla y reproducirla:



De forma similar a como trabaja internamente la Sindicatura, sería deseable la existencia de algún mecanismo de colaboración entre los RAIs para intercambiar experiencias y conocimiento sobre determinados entornos estándar.

Por ejemplo en la siguiente transparencia se muestra las comunidades autónomas que tienen implantados SAP como aplicación contable y de gestión:



Al tratarse de una aplicación muy compleja pero estándar, las pruebas diseñadas en un RAI podrían ser de utilidad en otro, de forma que la eficiencia del conjunto saldría muy beneficiada.

SAP solo es un ejemplo, la colaboración podría extenderse a todas las aplicaciones estándar.

Finalmente, para terminar comentaré los resultados de la encuesta referidos a la pregunta sobre que RAI tienen implantadas IT Audits:

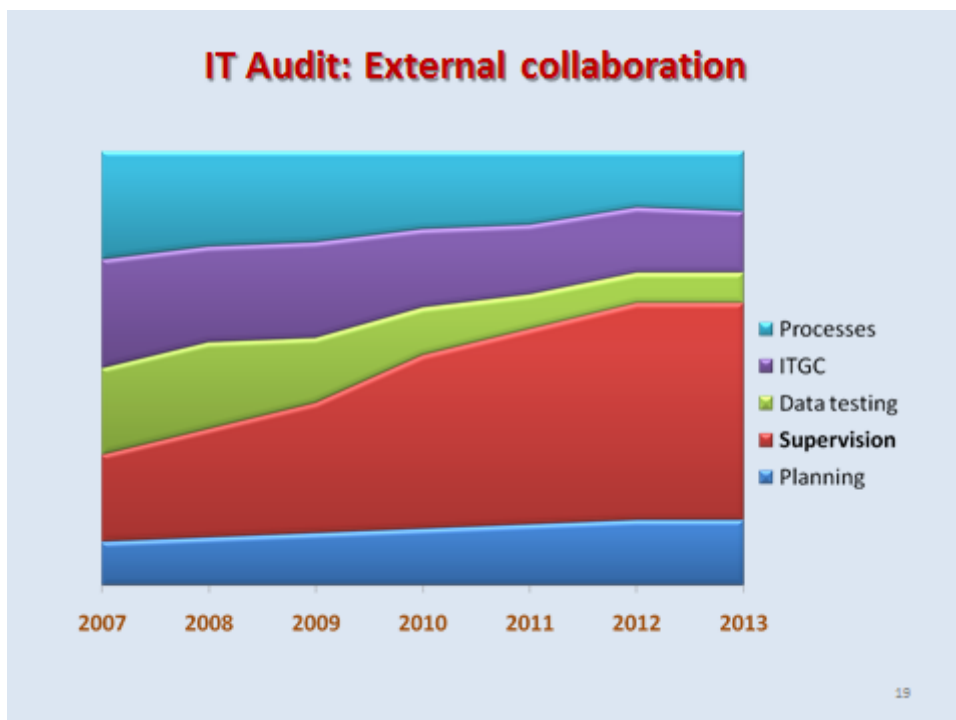


En estos momentos 9 no han realizado ningún trabajo, 2 están iniciando en estos momentos sendos trabajos de IT Audit, 1 RAI ha terminado uno y va a iniciar otro trabajo, y solo un RAI puede considerarse que tiene consolidada la realización de IT Audit.

La Sindicatura inició en 2007 la realización de IT Audits. El IT Audit Team empezó con una persona y actualmente son 4 IT Auditors.

Desde el primer momento se ha contado con la colaboración de expertos externos (Deloitte, PwC, E&Y) que ha sido MUY útil. En los primeros trabajos los colaboradores externos hacían casi todo el trabajo y nosotros íbamos acompañando para aprender.

Progresivamente hemos asumido la mayor parte de las tareas. Como puede verse en el gráfico actualmente los colaboradores externos tienen una misión más de supervisión técnica, especialmente cuando auditamos entornos IT complejos o nuevos para nosotros.



**Thank you
any questions?**



20