



**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**

# Sharing IT knowledge among RAIs



*I RAIs Technology Forum  
2006*

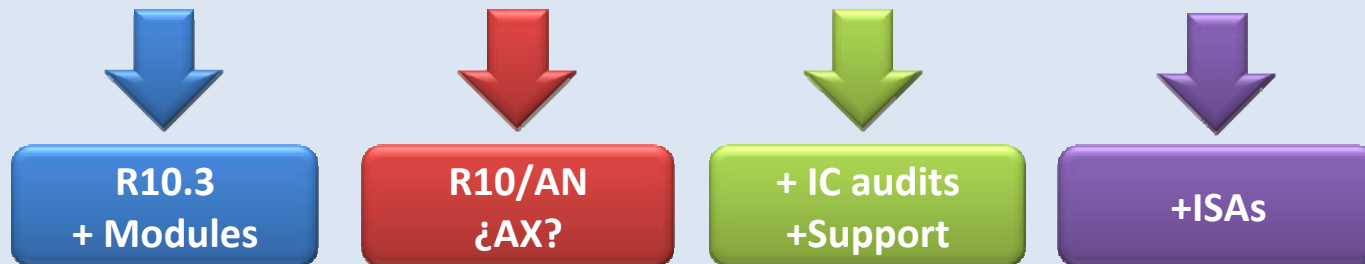
*V RAIs Technology Forum  
2013*



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

2005

# Sindicatura de Cuentas - I & II Strategic Plan



2013/2014

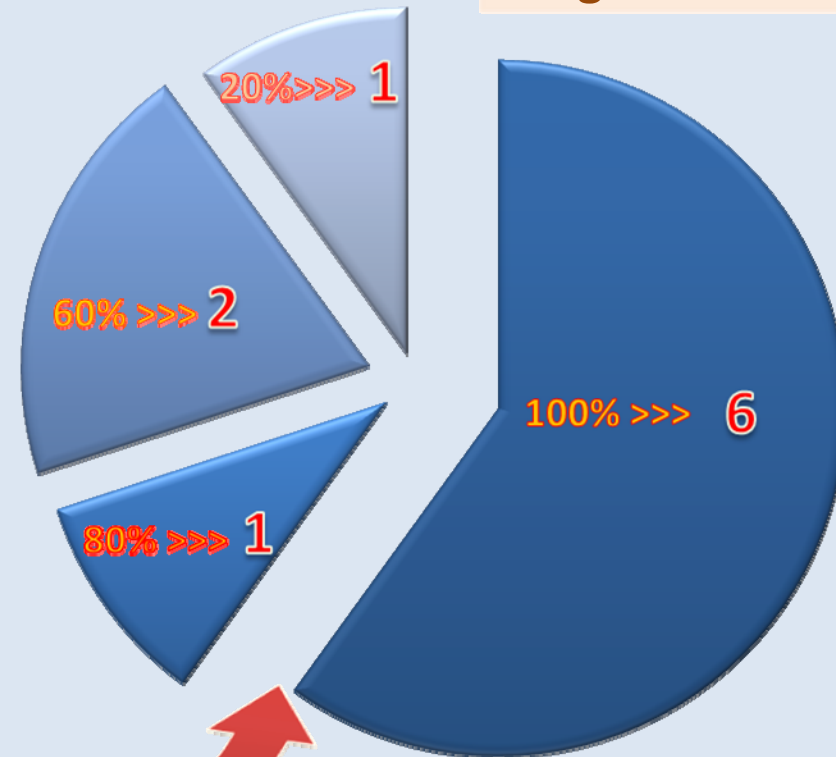
# E-working papers and audit management tools in 13 Spanish RAIs

(mini) survey

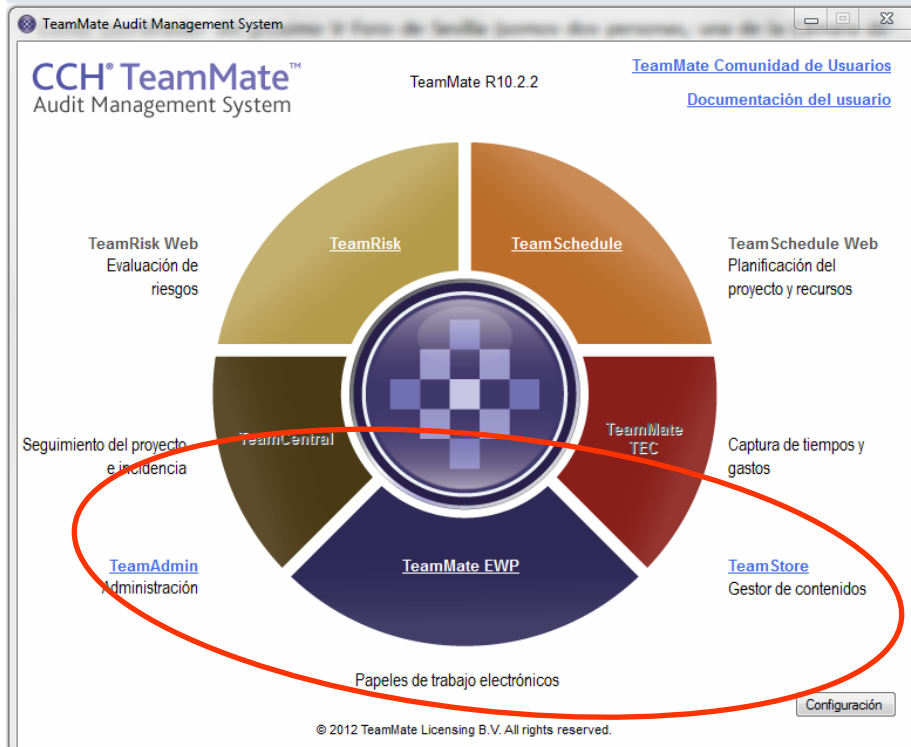
RAIs using eWP



Degree of use



# E-working papers and audit management tools



- Directrices de fiscalización 2007
- ACL
- Auditoría
- ▼ TeamMate
  - Protocolo TeamMate 2013
  - Protocolo TeamMate 2012
  - Protocolo TeamMate 2011
  - Protocolo TeamMate 2010
  - Protocolo TeamMate 2007
  - Protocolo TeamMate 2009
  - Protocolo TeamMate 2008
- Contabilidad
- Áreas temáticas
- Archivo Legal Cuenta General Generalitat Valenciana
- Formación
- Enlaces
- Comisión Técnica de Auditoría

## Protocolo TeamMate 2013

### Introducción

En este Protocolo TeamMate se indican los principales procedimientos, de obligado cumplimiento con el programa.

En el caso de que no exista protocolo para un asunto concreto actualizado para un ejercicio anterior/es.

Para un conocimiento detallado del programa debe leerse el Manual del Usuario y resto de hay en la Intranet.

[Protocolo para el cierre de los proyectos del PAA2012 para usuarios con la versión](#)

[Protocolo para la creación de proyectos del PAA2013 \(versión TM10\)](#)

[Protocolo para definir los códigos de proyectos de TM del PAA2013](#)

[Protocolo para la gestión, actualización y utilización de armarios \(stores\) en TM](#)

[Protocolo para reflejar incidencias de auditoría en TM](#)

[Protocolo para la utilización de TMimage en TM](#)

[Protocolo para la utilización de hiperenlaces en TM](#)

[Recomendaciones para el uso de algunas opciones de TM](#)

[Protocolo para hacer réplicas TM](#)



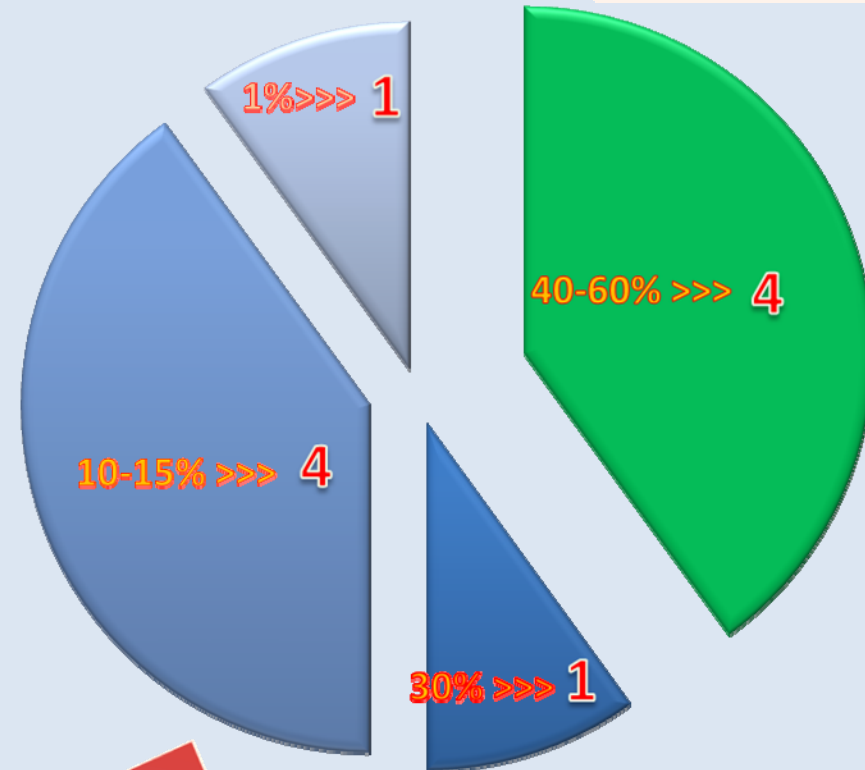
# CAAT tools in 13 Spanish RAIs

(mini) survey

Using CAATs

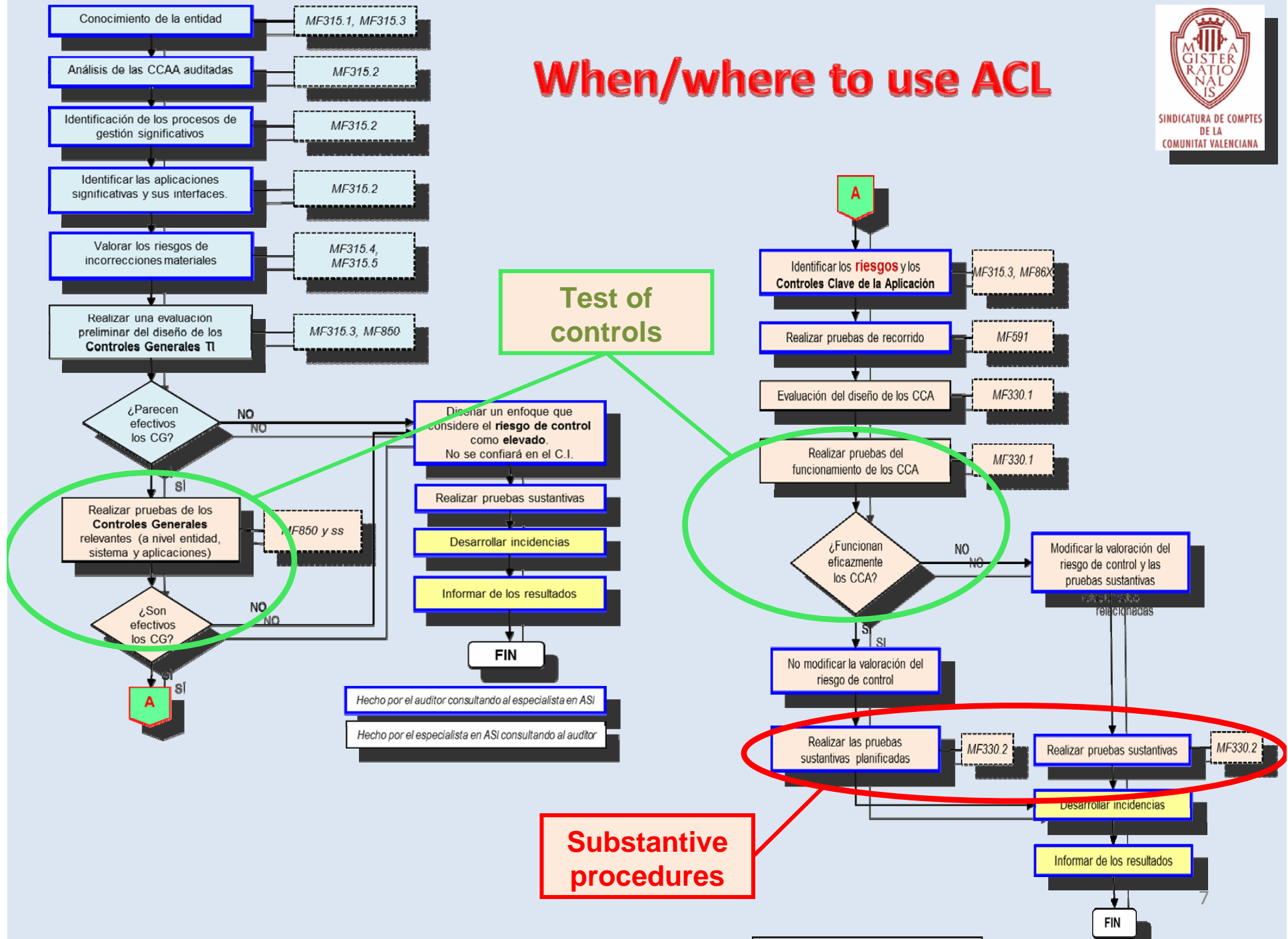


Degree of use





# When/where to use ACL



# Main uses of



## a) Massive data testing

- Reconciling the F/S with the underlying accounting records, and later, to do a number of data extraction and sampling for audit teams
- Recalculation of payroll and a number of test
- Benford test
- Data matching

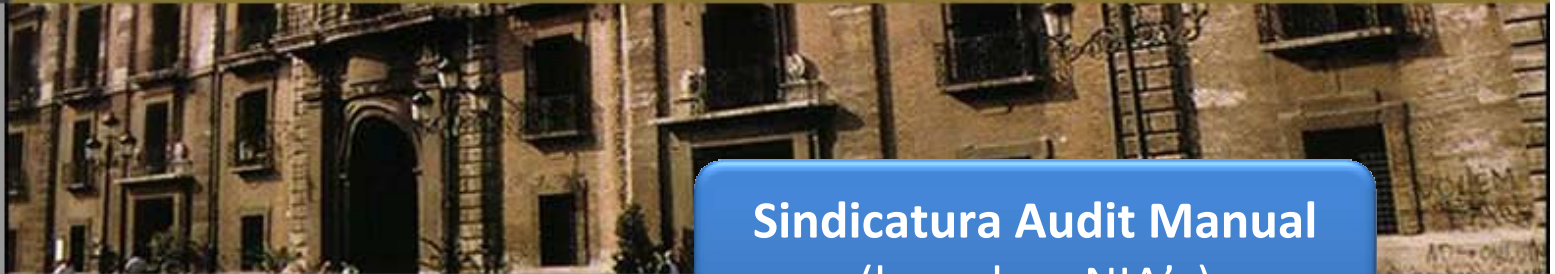
## b) Tests of controls

- SoD analysis
- User and access conflicts, superusers,...



## 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**



La Sindicatura Nuestros informes Normativa

Sindicatura Audit Manual  
(based on NIA's)

web sindicatura / normativa / manual de fiscalización

## MANUAL DE FISCALIZACIÓN

591 [Cómo realizar y documentar las pruebas de recorrido](#)

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 AUDITORÍA

Guide on massive data testing  
using ACL

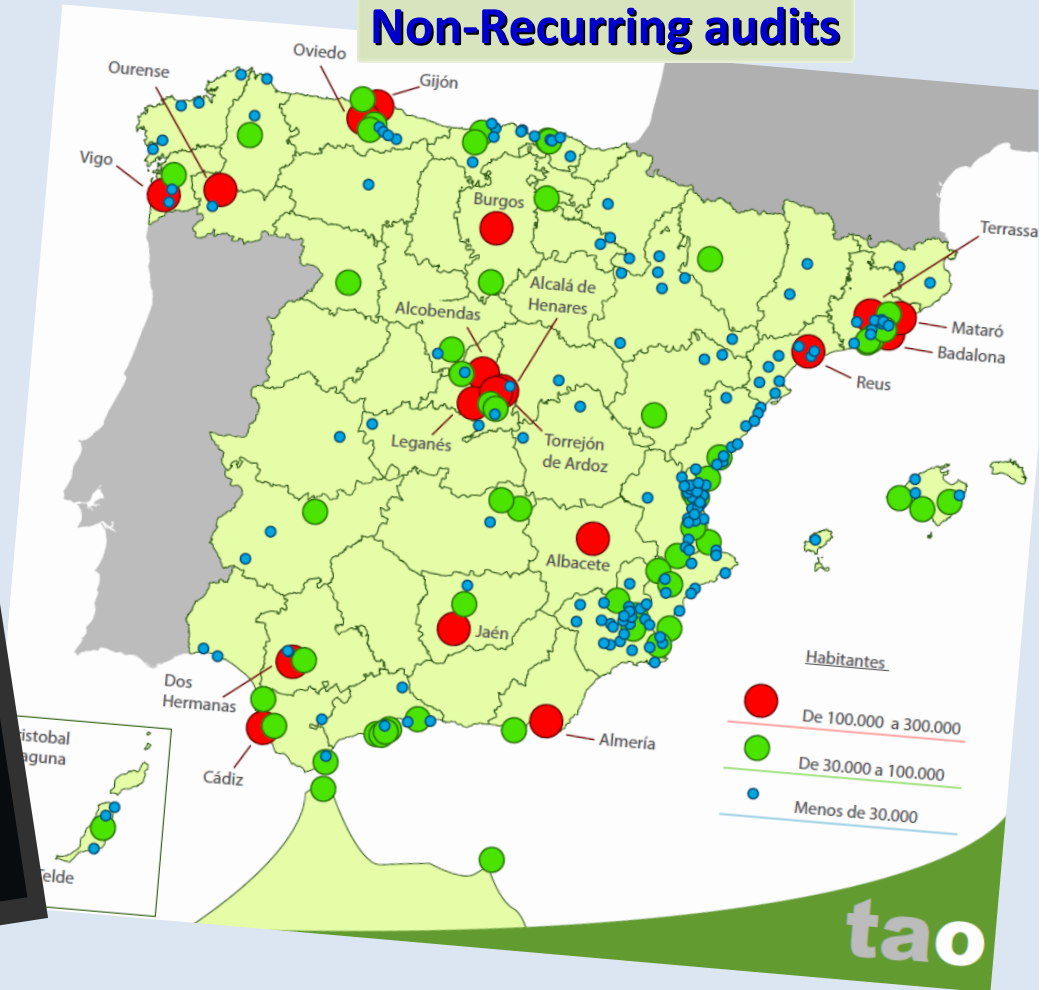
Good planning and documentation of test

- ✓ Present benefits
- ✓ Future benefits

# Improvement to future efficiency

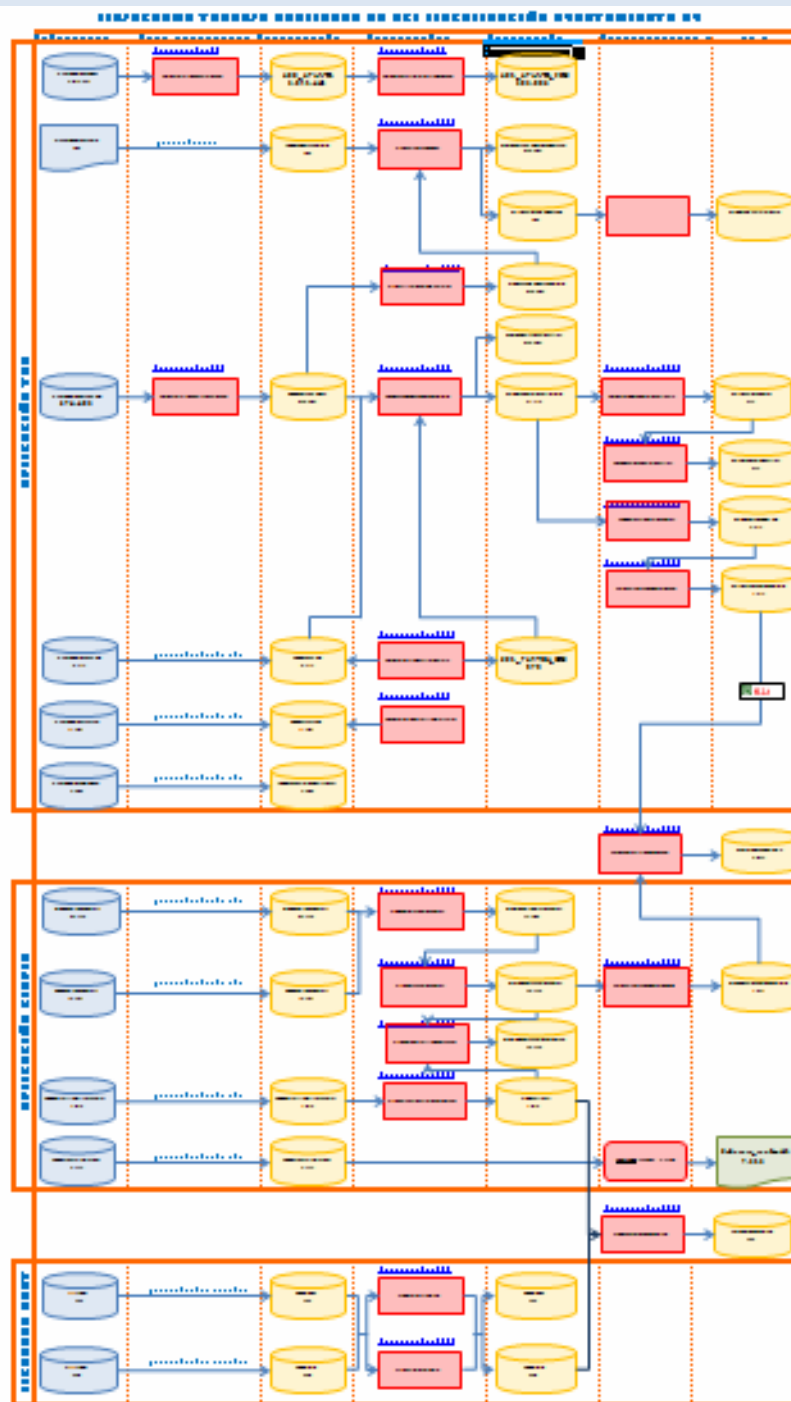
Recurring audits

Non-Recurring audits

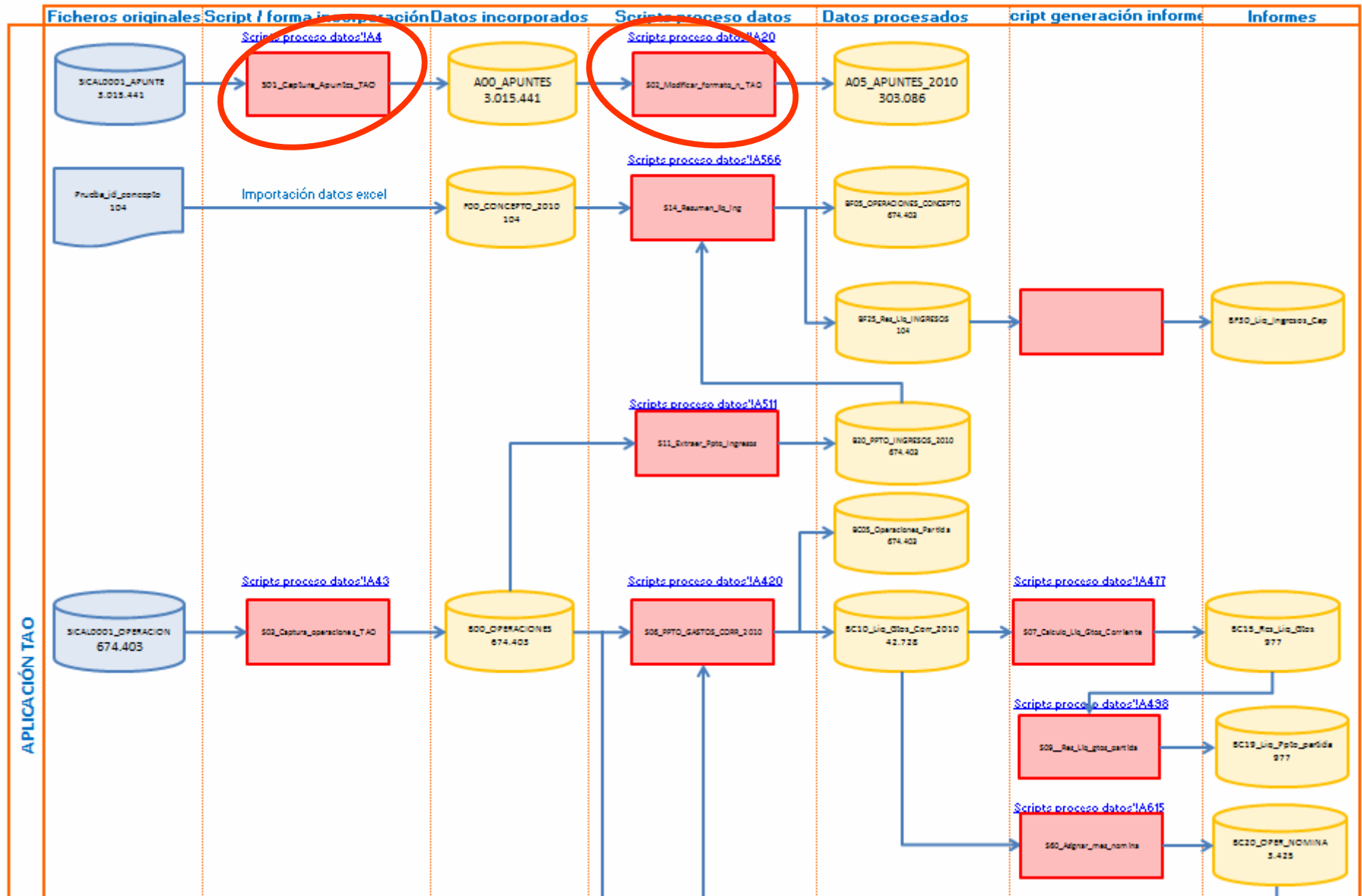


**Time savings**  
**Expanding test types**

**Example  
of documentation of  
an ACL  
basic set of tests**



### FLUJOGRAMA TRABAJO REALIZADO EN ACL FISCALIZACIÓN AYUNTAMIENTO XY





## DETALLE SCRIPTS UTILIZADOS EN EL PROYECTO ACL

### S01\_Captura\_Apunte\_TAO

COMMENT

\*\*\*\*\*

\* ESTE SCRIPT SE UTILIZA PARA IMPORTAR LOS DATOS DE LA TABLA APUNTE \*

\*\*\*\*\*

END

```
IMPORT DELIMITED TO A00_APUNTES "A00_APUNTES.fil" FROM "Ficheros originales\SICAL0001_APUNTE.txt" O SEPARATOR "," QUALIFIER "" STARTLINE 1 FIELD "NUMOPERACI" N AT 1 DEC 0 WID 15 PIC "" AS "" FIELD "IDASIENTO" N AT 16 DEC 0 WID 1 PIC "" AS "" FIELD "NUMAPUNTE" N AT 17 DEC 0 WID 2 PIC "" AS "" FIELD "CODCUENTA" C AT 19 DEC 0 WID 6 PIC "" AS "" FIELD "SIGNOAPUN" N AT 25 DEC 0 WID 2 PIC "" AS "" FIELD "SIGNOAPUND" C AT 27 DEC 0 WID 1 PIC "" AS "" FIELD "IMPAPUNTE" C AT 28 DEC 0 WID 11 PIC "" AS "" FIELD "IMPTEAPTE" C AT 39 DEC 0 WID 11 PIC "" AS "" FIELD "INDVISUAL" C AT 50 DEC 0 WID 1 PIC "" AS "" FIELD "CODPATRON" N AT 51 DEC 0 WID 4 PIC "" AS "" FIELD "ANYCTA" N AT 55 DEC 0 WID 4 PIC "" AS "" FIELD "ANYAPUNTE" N AT 59 DEC 0 WID 4 PIC "" AS "" FIELD "MESAPUNTE" N AT 63 DEC 0 WID 2 PIC "" AS "" FIELD "DIAAPUNTE" N AT 65 DEC 0 WID 2 PIC "" AS "" FIELD "PATOPN" N AT 67 DEC 0 WID 4 PIC "" AS "" FIELD "NUMASIENTO" N AT 71 DEC 0 WID 6 PIC "" AS "" FIELD "SIGLSPAT" C AT 77 DEC 0 WID 8 PIC "" AS "" FIELD "IMPTEDEF" C AT 85 DEC 0 WID 11 PIC "" AS "" FIELD "REFERENCIAL" N AT 96 DEC 0 WID 4 PIC "" AS "" FIELD "INDINIREF" C AT 100 DEC 0 WID 1 PIC "" AS "" FIELD "ASIENTOENT" N AT 101 DEC 0 WID 1 PIC "" AS "" FIELD "IMPAPUNTESEC" C AT 102 DEC 0 WID 11 PIC "" AS "" FIELD "IMPTEAPTEE" C AT 113 DEC 0 WID 14 PIC "" AS "" FIELD "IMPTEDEFE" C AT 127 DEC 0 WID 14 PIC "" AS ""
```

OPEN A00\_APUNTES

DEL ANYAPUNTE OK

DEL MESAPUNTE OK

DEL DIAAPUNTE OK

DEFINE FIELD FECHAAPUNTE D 59 8 PIC "YYYYMMDD"

### 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 A00\_APUNTES

SET FILTER ANYCTA = 2010

EXTRACT FIELDS ALL TO "A05\_APUNTES\_2010.FIL"

OPEN A05\_APUNTES\_2010

DEL IMPORTE\_ENT OK

DEL IMPORTE\_DEC OK

DEL ENTERO\_1 OK

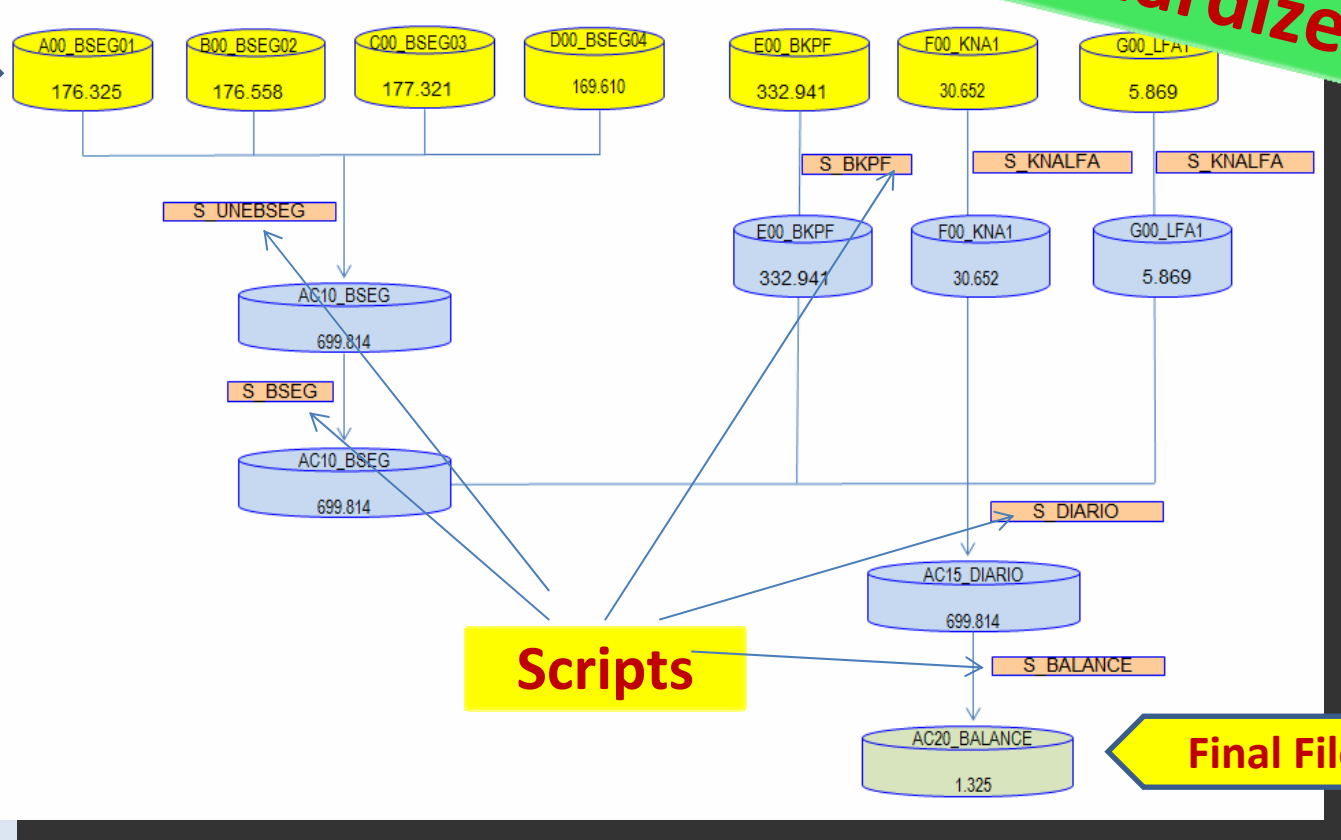
DEL ENTERO\_2 OK

DEL IMPORTE OK

**Each complex test  
has its own  
documentation**

**Standardized**

**Source files**





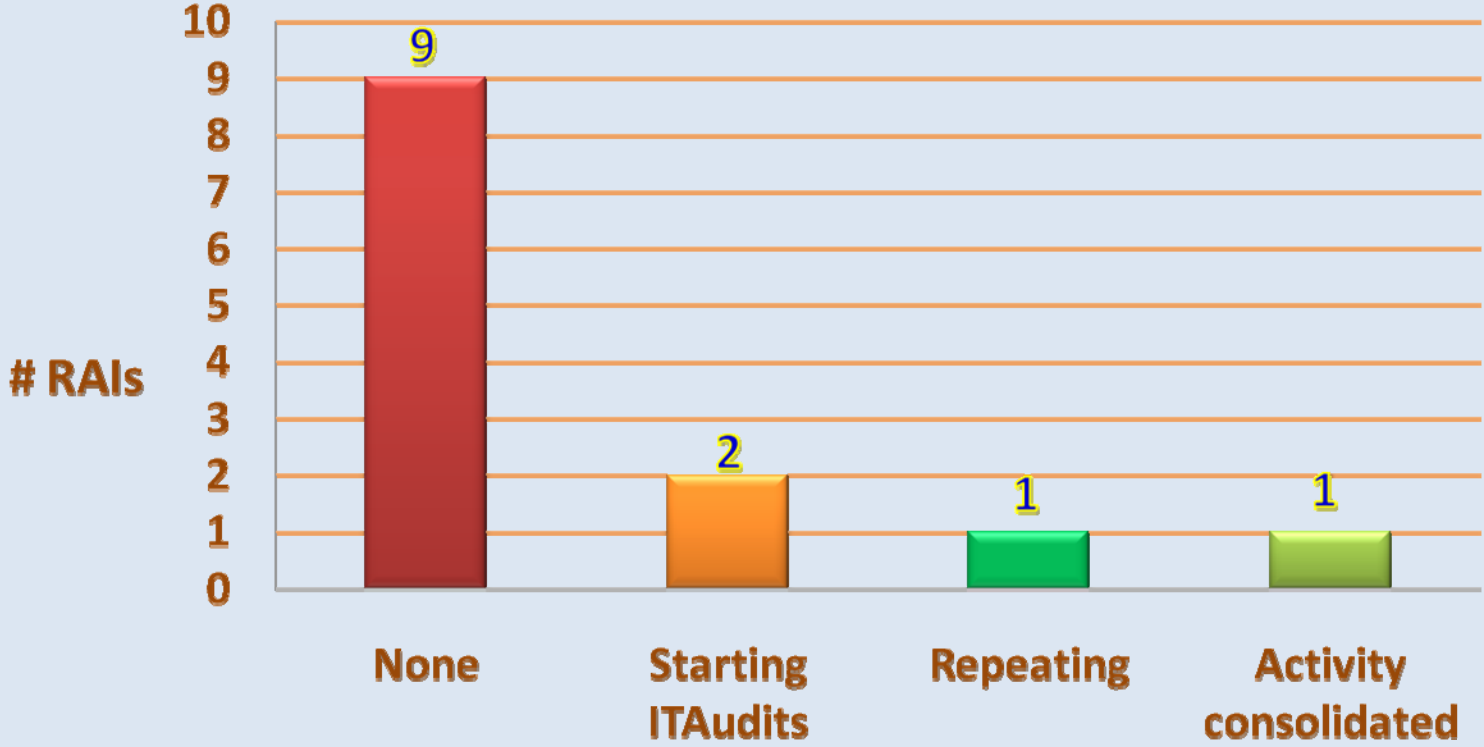
# CAATs: a collaborative scenario for RAIs

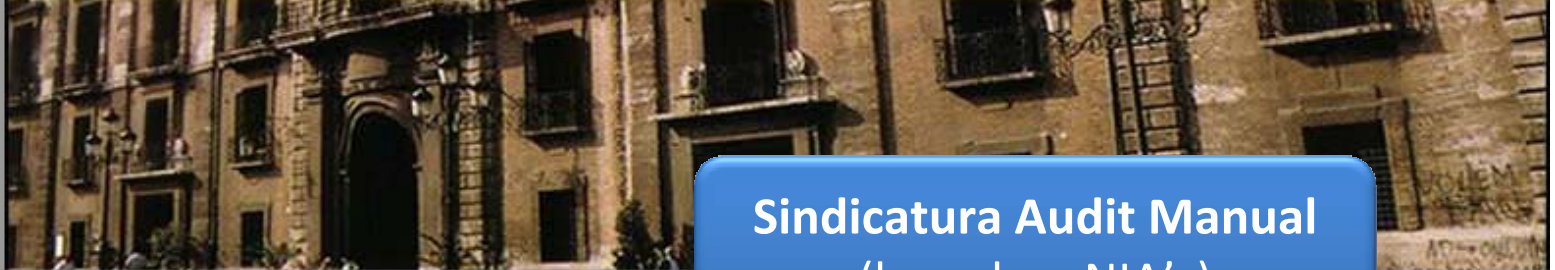
Example



**(mini) survey**

# IT audit in 13 Spanish RAIs





La Sindicatura Nuestros informes Normativa

Sindicatura Audit Manual  
(based on NIA's)

web sindicatura / normativa / manual de fiscalización

## MANUAL DE FISCALIZACIÓN

### Revisión de los controles generales

- 850 [Revisión de los controles generales en un entorno informatizado](#)
- 857 [Los controles generales en un entorno informatizado. Nivel básico](#)
- 857.1 [Cuestionario básico](#)
- 858 [Los controles generales en un entorno informatizado. Nivel medio](#)
- 858.1 [Formulario de revisión](#)
- 859 [Los controles generales en un entorno informatizado. Nivel alto](#)
- 859.1 [Cuestionario preliminar completo](#)

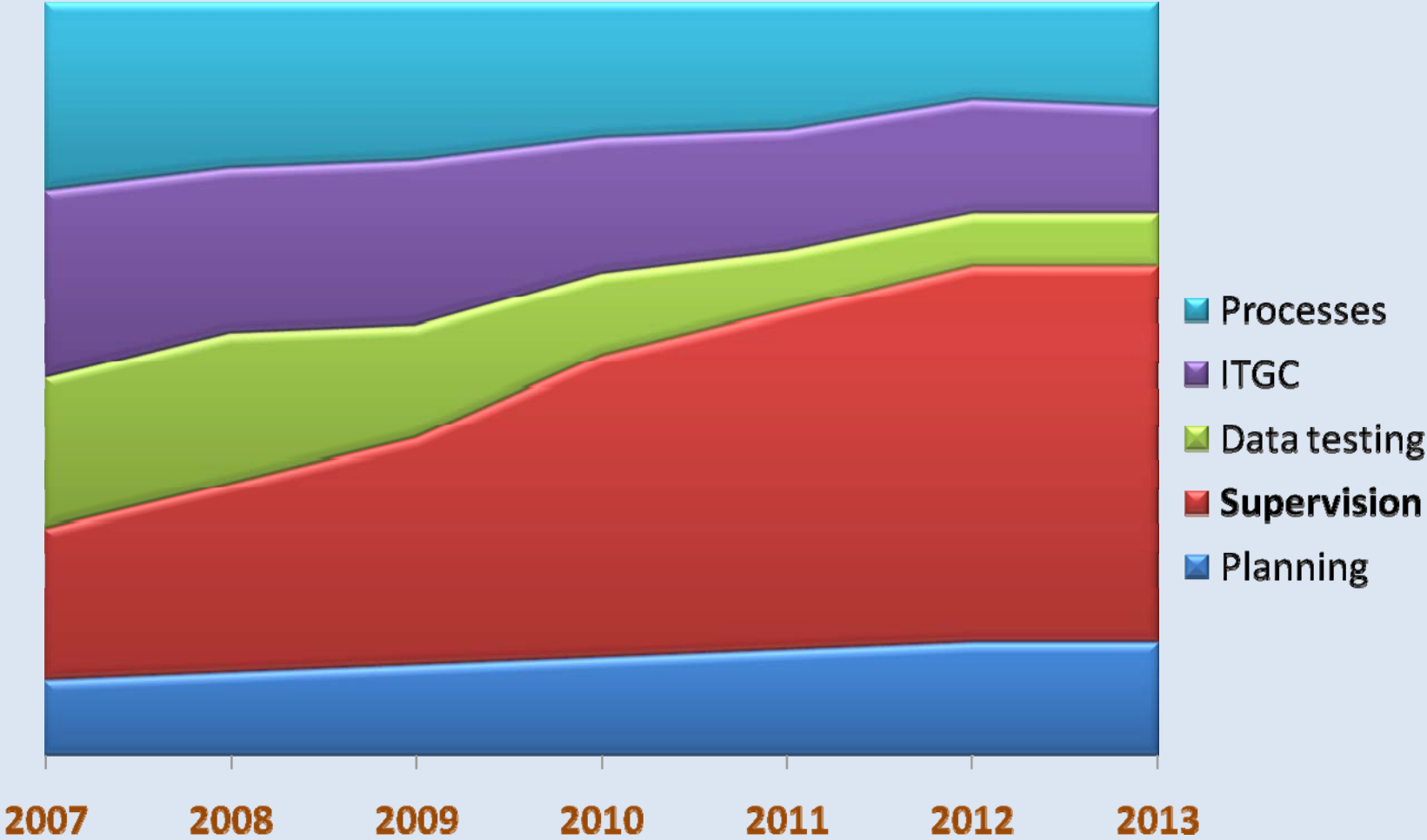
ITGC Audit guides

### Revisión de los procesos de gestión

- 861 Gastos de personal
- 862 [Guía de fiscalización del área de compras, gastos y proveedores](#)
- 862.1 [Documentar la comprensión del proceso de gestión](#)
- 862.2 [Descripción del proceso de gestión de compras, gastos y proveedores](#)
- 862.3 [Segregación de funciones en compras, gastos y proveedores](#)

Main processes audit guides

# IT Audit: External collaboration



**Thank you  
¿any questions?**

