Matriz de Evaluación y Evaluación de Riesgos y de Procedimientos

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Clase de transacciones, saldos y declaraciones:** |  |  |  |  |  | Imobilizado |  |  |  |  |  |  |
| **Auditor:** | Henrique Ferreira Souza Carneiro, matrícula 10221-5 | **Fecha de llenado:** | **05/03/2015** |  |  |  |  |  |  |
| **Revisor:** | Patrícia Garone Figueira Falcão, matrícula 5920-0 | **Fecha de revisión:** |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  | **Cuenta contable:** | 123000000 |  |  |  |  |
| **Proceso de trabajo**: | **Valor:** | **822.984.509.720,82** |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| PO = Probabilidad de Ocurrencia  |  | B = Bajo |  |  |  |  |  |  |  |  |
| I = Impacto  |  | M = Moderado  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| RI = Riesgo Inherente  |  | A = Alto  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| RDR = Riesgo de Distorsión Relevante  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Afirmación** | **Nº** | **Descripción del Riesgo Inherente** | **PO** | **I** | **Resul-tado RI** | **Nº** | **Descripción de las Actividades de Control** | **Eval. de control** | **RDR** | **Abordaje de Auditoría** | **Naturaleza del procedimiento** | **Detalles del procedimiento** | **Extensión del procedimiento** | **Época de realización** | **Observa-ciones** |
| **Existencia/****ocurrencia** | R1 | Riesgo de inmueble contabilizado en el SIAFI y no registrado en el SPIUnet o SIAPA | MA 1 | MA1 | RMA 1 | C 1.1 | Integración automática entre SPIUnet y SIAFI | MEDIANO 0,6 | 0,6 | Pruebas de control |  | Identificar los procesos para el registro de un inmueble. Verificar si el SIAFI permite ingresos de inmuebles manualmente. |  | A lo largo del período |  |
| C 1.2 | Rutina no formalizada de análisis y resolución de problemas por servidores de la SOU y STN |
| R2 | Riesgo de que el inmueble registrado en el SIAFI no exista | MA 1 | MA1 | RMA 1 | C 2.1 |  |  |  | Pruebas de control |  | Identificar los procesos de verificación de existencias de bienes inmuebles. Identificar controles clave que aseguran la integridad y la confiabilidad de los inmuebles registrados en el SIAFI. |  | A lo largo del período |  |
| R3 | Riesgo de que el inmueble registrado en el SPIUnet/SIAPA no exista | MO,6 | A O,8 | RA 0,48 | C 3.1 |  |  |  | Pruebas de control |  | Identificar los procesos de verificación de existencias de bienes inmuebles |  | A lo largo del período |  |
| **Integridad** | R4 | Riesgo de que el inmueble de uso especial no esté contabilizado en el Siafi (incluidos los inmuebles funcionales) | MA 1 | MA1 | RMA 1 | C 4.1 | Adaptación de la formalización de la entrega de inmueble adquirido por compra al registro del bien en el SPIUnet e información del RIP (en implementación) | BAJO0,8 | 0,8 | Procedimientos sustantivos |  | Realizar conciliación de los saldos de activos fijos disponibles en el SIAFI y en el SPIUnet; Comparar los inmuebles registrados en el CIF con los del SPIUnet |  | A lo largo del período |  |
| C 4.2 | Rutina de comparación mensual entre valores contabilizados en el Siafi y en el Spiunet, con indicación de inmuebles divergentes (rutina no formalizada) |
| C 4.3 |  |
| R5 | Riesgo de no registrar en el SIAFI un inmueble recibido por donación, permutación, dación en pago y reversión | MA 1 | MA1 | RMA 1 | C 5.1 | Cruce de informaciones entre datos de inmuebles registrados y los datos del Spiunet | MEDIANO 0,6 | 0,6 | Pruebas de control | Indagación | Demandar a la SPU los procesos para el registro de la incorporación de inmuebles recibidos |  | A lo largo del período |  |
| C 5.1 | Relevamiento periódico de los inmuebles de órgano |
| C 5.3 | Obligatoriedad en el SISREI de oferta y destinación de inmuebles pre-registrados en el SPIUnet o SIAPA |
| R6 | Riesgo de no registrar en el SIAFI un inmueble adquirido o construido o adquiridos por sucesión de entidad federal extinta | MA 1 | MA1 | RMA 1 | C 6.1 | Obligatoriedad de información del RIP en el SISREI para oferta y destinación de inmuebles a entes públicos y entidades sin fines de lucro | BAJO0,8 | 0,8 | Procedimientos sustantivos |  |  |  | A lo largo del período |  |
| C 6.2 | Relevamiento periódico de los inmuebles de órgano |
| C 6.3 | Adaptación de la formalización de la entrega de inmueble adquirido por compra al registro del bien en el SPIUnet e información del RIP (en implementación) |
| R7 | Riesgo de no registrar en el SIAFI una alienación, una donación o la baja de inmuebles | M 0,6 | MA 1 | RA 0,6 | C 7.1 | Relevamiento periódico de los inmuebles de órgano | MEDIANO 0,6 | 0,36 |  |  |  |  | A lo largo del período |  |
| C 7.2 | Rutina de verificación de publicaciones sobre venta de inmuebles |
| C 7.3 | Cruce de los datos de la autorización previa para alienación de inmuebles con los del SPIUnet (desafectación) |