

Área	Subárea	Riesgo operativo	Valoración			Prueba	Afirmaciones relevantes	Tipo de actuación
			Probabilidad	Impacto	Valoración			
P	Contratación	Planificación de los contratos	Media	Alto	Alta	Análisis de los gastos recurrentes por proveedor y por aplicación presupuestaria, verificación de su contratación. Análisis de los gastos tramitados con omisión del procedimiento.	I,F,L	a
P	Contratación	Preparación y adjudicación de los contratos	Media	Alto	Alta	Para una muestra de contratos análisis de los criterios de adjudicación, de las mejoras y de las bajas temerarias.	I,L	a
P	Contratación	Ejecución de los contratos	Media	Alto	Alta	Análisis de las revisiones de precios, de los modificados y contratos complementarios.	E	a
P	Contratación	Liquidación	Media	Medio	Media	Certificación final, incremento de unidades, comprobación material (no previa)	E	a
P	Subvenciones concedidas	Concesión directa/nominativas	Media	Alto	Alta	Cumplimiento de los principios excepcionales e interés público	L	a
P	Plan Estratégico de subvenciones	Consecución de los objetivos de la acción de fomento de forma eficaz y eficiente	Baja	Medio	Baja	Seguimiento del cumplimiento del Plan Estratégico de Subvenciones	L	a, b
P	Subvenciones concedidas	Adecuada y correcta obtención de las subvenciones, cumplimiento de la ejecución de la actividad subvencionada y su adecuada y correcta justificación	Media	Alto	Alta	Control financiero de subvenciones	E,F,L	d

ANEXO I MAPA DE RIESGOS AYUNTAMIENTO DE ELDA.

Para corroborar la validez de este documento consulte la siguiente página web

Código Seguro de Validación111ab187a31140a5bd74a6721ea46f61001

Url de validaciónhttps://eamic.elda.es/absis/idiarx/idiarxabsweb/asp/verificadorfirma.asp

MetadatosOrigen: Origen administración Estado de elaboración: Original



Área	Subárea	Riesgo operativo	Valoración			Prueba	Afirmaciones relevantes	Tipo de actuación
			Probabilidad	Impacto	Valoración			
P	Ingresos por concesiones y aprovechamientos especiales	Integridad y regularidad de los ingresos	Alta	Alto	Alta	Seguimiento y revisión de las liquidaciones de ingresos.	L	a,f
P	Presupuesto	Desviaciones significativas en la ejecución del Presupuesto.	Media	Medio	Media	Seguimiento de la ejecución presupuestaria. Análisis trimestral del nivel de ejecución de ingresos y gastos	V,I	b
P	Operaciones no presupuestarias	Elevado importe o antigüedad de los saldos	Media	Medio	Media	Comprobación por muestreo de operaciones. Análisis de los conceptos no presupuestarios que presentan saldos antiguos o descuadres.	V,I	f
P	Operaciones devengadas	Imagen fiel	Alta	Alto	Alta	Análisis de la cuenta 413 comprobando información con el registro de facturas especialmente en relación al cierre anual de la contabilidad.	V,I,F	f
P	Periodo medio de pago	Incumplimiento de plazo de pago a proveedores	Baja	Alto	Media	A partir del informe anual de morosidad analizar el procedimiento de trámite de las facturas en aquellos servicios gestores que presentan periodos de tramitación superiores a la media.	V,L	a
P	Presupuesto	Excesivo número de modificaciones presupuestarias; o importe muy significativo de las mismas	Alta	Alto	Alta	Análisis de los expedientes de modificación de crédito, informes de control financiero emitidos, ver causas, temporalidad de las mismas y volumen respecto créditos iniciales.	V,L	b,e
CG	Inmovilizado	Existencia	Alto	Alta	Alta	Conciliación del inventario con contabilidad (presupuestaria y patrimonial). Control físico de elementos. Control de bajas y riesgo de deterioro o robo.	E,I,V	f

ANEXO I MAPA DE RIESGOS AYUNTAMIENTO DE ELDA.

Para corroborar la validez de este documento consulte la siguiente página web

Código Seguro de Validación 111ab187a31140a5bd74a6721ea46f61001

Url de validación <https://eamic.elda.es/absis/idiarx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp>

Metadatos Origen: Origen administración Estado de elaboración: Original



Existencia: Afirmación combinada Descripción Existencia Todo lo que ha sido registrado o revelado en las cuentas anuales existe para la fecha adecuada y debe ser incluido.

Los activos, pasivos, transacciones registradas y notas de la memoria existen, han ocurrido y corresponden a la entidad.

Integridad: Todo lo que debía registrarse o revelarse en las cuentas anuales ha sido incluido.

No hay activos, pasivos, transacciones o eventos no registrados o no revelados; en la memoria no hay notas omitidas o incompletas.

Fiabilidad: Todos los pasivos, ingresos, gastos, derechos sobre activos (en forma de propiedad o control), y las revelaciones de las cuentas anuales son propiedad u obligaciones de la entidad y han sido registradas en la cantidad adecuada e imputadas al período adecuado. Esto también incluye la adecuada clasificación de las cantidades contenidas en las cuentas anuales.

Valoración: Los activos, pasivos y fondos propios están registrados en las cuentas anuales por las cantidades adecuadas. Cualesquiera ajustes por valoración o imputación requeridos por su naturaleza o por los principios de contabilidad aplicables han sido adecuadamente registrados.

Legalidad: Se ha cumplido la legalidad vigente en la gestión de los gastos e ingresos públicos.

Área	P: Presupuesto CG: Cuenta General T: Tesorería AU: Actuaciones urbanísticas PS: Procedimientos y Sistemas
------	---

Afirmaciones relevantes: (Normas Internacionales de Auditoría NIA-ES315 e ISSAI 1315, NIA-ES-SP-1315 , GPF-OCEX1315)	E: Existencia I: Integridad V: Valoración F: Fiabilidad L: Legalidad
--	--

ANEXO I MAPA DE RIESGOS AYUNTAMIENTO DE ELDA.

Para corroborar la validez de este documento consulte la siguiente página web	
Código Seguro de Validación	111ab187a31140a5bd74a6721ea46f61001
Url de validación	https://eamic.elda.es/absis/di/arx/di/arxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadatos	Origen: Origen administración Estado de elaboración: Original



Tipo de actuación: (Art. 32 RD 424/2017)	a) Verificación del cumplimiento de la normativa y procedimientos aplicables a los aspectos de la gestión económica a los que no se extiende la función interventora. b) Seguimiento de la ejecución presupuestaria y cumplimiento de los objetivos asignados. c) Comprobación de la planificación, gestión y situación de la tesorería. d) Las actuaciones previstas en las normas presupuestarias y reguladoras de la gestión económica del sector local atribuidas al órgano interventor. e) Análisis de las operaciones y procedimientos, con el objeto de proporcionar una valoración de su racionalidad económico-financiera y su adecuación a los principios de buena gestión, a fin de detectar sus posibles deficiencias y proponer las recomendaciones necesarias para la corrección de aquellas. f) En la Entidad Local. Verificar, mediante técnicas de auditoría, que los datos e información con trascendencia económica proporcionados por los órganos gestores como soporte a la información contable, reflejan razonablemente el resultado de las operaciones derivadas de la actividad económico-financiera.
--	--

ANEXO I MAPA DE RIESGOS AYUNTAMIENTO DE ELDA.

Para corroborar la validez de este documento consulte la siguiente página web	
Código Seguro de Validación	111ab187a31140a5bd74a6721ea46f61001
Url de validación	https://eamic.elda.es/absis/di/arx/di/arxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadatos	Origen: Origen administración Estado de elaboración: Original

