

Área	Subárea	Riesgo operativo	Valoración			Prueba	Afirmaciones relevantes	Tipo de actuación
			Probabilidad	Impacto	Valoración			
p	Gastos de Personal	retribuciones	Baja	Alto	Media	Adecuación retribuciones básicas. Pago de complementos adicionales ( productividad y otros)	E,F,L	a
P	Gastos de Personal	Relación de puestos de trabajo	Alta	Medio	Alta	Análisis desviaciones entre la plantilla presupuestaria y la plantilla real. Modificaciones.	L	a
P	Gastos de Personal	Contratación de personal	Baja	Alto	Meda	Existencia de oferta pública de empleo. Cumplimiento limitaciones establecidas por Ley de presupuestos ( tasas de reposición y excepcionalidad)	L	a
P	Gastos de Personal	Pago nómina	Alta	Bajo	Media	Análisis de las variaciones intermensuales.	I,V,L	a
P	Contratación	Contratos menores	Alta	Alto	Alta	Obtener listado de operaciones por proveedores .Determinar servicios recurrentes y de naturaleza similar .Revisar cumplimiento normas internas.	E,F,L,V	a
P	Contratación	Incumplimiento de la Ley de contratos en la tramitación de los mismos.	Media	Alto	Alta	Sobre una muestra de contratos tramitados por la Entidad, ejecutar pruebas correspondientes a través del cuestionario específico que cubre el cumplimiento de todas las fases ( desde la justificación de la necesidad hasta la recepción en plazo y en conformidad)	I,L	a
P	Contratación	Prórroga de los contratos y continuidad del servicio	Media	Alto	Alta	A partir del análisis de los reconocimientos extrajudiciales de crédito, informes con reparo, y de expedientes de omisión de la función interventora, así como indemnizaciones a los contratistas, analizar la incidencia y origen de la continuidad de los servicios y suministros agotadas las prórrogas legales.	E,F,I	a

**ANEXO I MAPA DE RIESGOS AYUNTAMIENTO DE ELDA.**

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 contrataros 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.**

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.**

Área	Subárea	Riesgo operativo	Valoración			Prueba	Afirmaciones relevantes	Tipo de actuación
			Probabilidad	Impacto	Valoración			
CG	Provisiones y contingencias	Existencia y valoración	Alta	Alto	Alta	Confirmación con la Asesoría Jurídica de litigios en curso, posible riesgo y valoración.	I,F,V	f
T	Tesorería	Existencia y titularidad	Media	Alto	Alta	Circularización de todas las entidades de crédito con que se trabaje o haya trabajado la entidad durante el ejercicio y circularización con el Banco de España	E,I,F,V	a
T	Tesorería	Correcta autorización de los pagos	Baja	Medio	Baja	Para una muestra de pagos del ejercicio comprobar que los mismos han sido sometidos a intervención formal y material, que contienen las firmas de los tres claveros y se ajustan al orden de prelación de pagos.	L	c
T	Tesorería	Cumplimiento de la legalidad en el uso de los ACF y PJ	Media	Alto	Alta	Para una muestra de pagos del ejercicio, bien a través de ACF o PJ, comprobar su naturaleza y adecuada justificación, así como el cumplimiento de las normas legales sobre el uso de ambas figuras. Relacionar con el informe anual.	I,V,L.	c
AU	Actuaciones Urbanísticas	Inventario Patrimonio Municipal del Suelo	Alta	Alto	Alta		E,I,V	f
PS	Procedimientos y sistemas	Controles inadecuados o insuficientes sobre el acceso a los sistemas de información, bases de datos y registro de las operaciones	Baja	Alto	Media		I,F	e

**ANEXO I MAPA DE RIESGOS AYUNTAMIENTO DE ELDA.**

**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
--	--

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 razonabilidad 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 transcendencia económica proporcionados por los órganos gestores como soporte a la información contable, relejan razonablemente el resultado de las operaciones derivadas de la actividad económico-financiera.

**SANTIAGO  
GOMEZ  
FERRANDIZ**

Firmado  
digitalmente por  
SANTIAGO|GOMEZ|  
FERRANDIZ  
Fecha: 2020.04.02  
14:50:34 +02'00'