

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.

Metadatos	ELDA
Url de validación	O DE
Código Seguro de Verificación	ef5ea28485d941f29bb27d5eedca4e38001

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

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

Origen: Origen administración Estado de elaboración: Copia auténtica de documento 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

ef5ea28485d941f29bb27d5eedca4e38001

Código Seguro de Validación

<https://eamic.elda.es/sbsis/idiarx/idiarxabsweb/asp/verificadorfirma.asp>

Url de validación

Metadatos

Origen: Origen administración

Estado de elaboración: Copia auténtica de documento 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	ef5ea28485d941f29bb27df5eedca4e38001
Url de validación	https://eamic.elda.es/absis/idi/txr/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadatos	Origen: Origen administración Estado de elaboración: Copia auténtica de documento 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 racionabilidad 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	ef5ea28485d941f29bb27d5eedca4e38001
Url de validación	https://eamic.elda.es/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadatos	Origen: Origen administración Estado de elaboración: Copia auténtica de documento original

