

ANEXO I: MAPA DE RIESGOS



Perspectiva	Área	Riesgo operativo	Valoración			Prueba	Afirmaciones relevantes	Tipo de actuación
			Probabilidad	Impacto	Valoración			
GASTOS DE PERSONAL								
F	Gastos de Personal	Control gasto y legalidad	Alta	Medio	Alta	Existencia de oferta pública de empleo. Control del cumplimiento de los límites al incremento de la masa salarial previstos en las leyes de Presupuestos Generales del Estado.	C,L	a,b,d,e,f
F,L	Gastos de Personal	Control gasto y legalidad	Alta	Medio	Alta	Control de la contratación temporal. Análisis especial de los contratos interinos	C,L	a,b,d,e,f
F	Gastos de Personal	Relación de puestos de trabajo	Alta	Medio	Alta	Análisis de desviaciones entre la plantilla presupuestaria y la plantilla real. RPT. Nómina.	C,L	a,b,d,e,f
F	Gastos de Personal	Litigiosidad laboral	Alta	Medio	Alta	Análisis del gasto producido por litigios en vía laboral, indemnizaciones derivadas de los mismos y costas.	E,L	a,b,d,e,f
F,H	Gastos de Personal	Competencia. Inestabilidad.	Alta	Medio	Alta	Análisis del gasto producido en Residencias y servicios sociales.	C,L	a,b,d,e,f
H	Gastos de Personal	Selección personal	Alta	Medio	Alta	Composición de los Tribunales de selección de personal y dietas.	L	a,d,e
L	Gastos de personal	Pago de la nómina	Alta	Bajo	Media	Análisis de las variaciones intermensuales.	C,I,V,L,F	a,b,e,f
L	Gastos de Personal	Retribuciones	Baja	Alto	Media	Adecuación retribuciones básicas. Pago de complementos adicionales (productividad y otros). Horas extraordinarias.	C,I,V,L,F	a,b,e,f
L	Gastos de Personal	Pago de la nómina	Alta	Medio	Alta	Verificación de que la tramitación de los descuentos se ajusta a la normativa aplicable.	C,I,V,L,F	a,b,e,f
F	Gastos de Personal	Relación de puestos de trabajo. Plantilla	Alta	Medio	Alta	Análisis de la distribución del gasto de personal por conceptos retributivos, convenios y tipo de contratos.	C,L	a,b,d,e,f
GASTOS DE CONTRATACIÓN								
L,P	Contratación	Contratos emergencia y exclusividad	Alta	Media	Alta	Contratos tramitados por el procedimiento de emergencia y procedimiento negociado sin publicidad.	L	a,e
L,P	Contratación	Contratación	Alta	Media	Alta	Cumplimiento requisitos contratos de ejecución Fondos Next Generation	L	a,e
L,P	Todas las Áreas	Contratos menores	Alta	Alto	Alta	Obtener un listado de operaciones por proveedores. Detectar servicios recurrentes y de naturaleza similar. Fraccionamiento.	E,F,L,V	a,e
L	Todas las Áreas	Contratación estratégica	Alta	Media	Alta	Análisis de la contratación estratégica: Contratos Reservados y Criterios Sociales.	E,F,L,V	a,e
P	Contratación	Planificación de los contratos	Media	Alto	Media	Análisis de los plazos de tramitación de los expedientes de contratación.	I,F,L	a,e
P	Contratación	Publicidad y transparencia	Alta	Alto	Alta	Publicidad y transparencia: obligaciones legales. Remisión a TC y perfil del contratante. Otras.	I,F,L	a,d,e
P	Todas las Áreas	Libre concurrencia	Alta	Media	Alta	Expedientes en los que se han producido ofertas anormales.	L	a,e
P	Todas las Áreas	PMP	Alta	Media	Alta	Análisis del periodo medio de pago a proveedores conforme al Real Decreto 635/2014, de 25 de julio, la Ley 3/2004 y cumplimiento del Acuerdo de Gobierno de medidas para contribuir a la reducción del periodo medio de pago y garantizar el cumplimiento de la normativa de lucha contra la morosidad y de estabilidad y sostenibilidad financiera. (F.1.1).	L	d
P	Todas las Áreas	Mesas de contratación	Alta	Media	Alta	Composición y funcionamiento de las Mesas de contratación.	L	a,e
P	Todas las Áreas	Plan acción deficiencias CF	Alta	Alto	Alta	Plan de acción para el análisis y seguimiento de los diferentes procedimientos a través de los cuales se instrumentaliza la gestión administrativa, con especial atención en contratación. (P.2.14).	L	a,e
P	Todas las Áreas	Contratos menores y REC	Media	Alto	Media	Análisis de los gastos recurrentes por proveedor y por aplicación presupuestaria y verificación de su contratación. Análisis de los gastos tramitados con omisión del procedimiento.	E,F,L,V	a,e
P	Bienestar Social	Contrato de Ayuda a domicilio	Media	Media	Media	Contrato del servicio de Ayuda a Domicilio	E,I,C,V,L	a,d,e
P	Burgos Alimenta	Publicidad	Media	Media	Media	Asistencia a las ferias e impacto mediático y retorno.	E,I,C,V,L	a,d,e
P	Burgos Alimenta	Publicidad	Media	Media	Media	Organización Vuelta ciclista a Burgos	E,I,C,V,L	a,d,e



Perspectiva	Área	Riesgo operativo	Valoración			Prueba	Afirmaciones relevantes	Tipo de actuación
			Probabilidad	Impacto	Valoración			
P	Todas las Áreas	Ejecución contratos	Media	Media	Media	Cumplimiento de la ejecución del contrato, especialmente las mejoras. Imposición de penalidades. Subcontratación.	E,I,C,V,L	a,d,e
P	Todas las Áreas	Ejecución contratos	Media	Media	Media	Cumplimiento de la ejecución de encargos a Medios Propios.	E,I,C,V,L	a,d,e
P	Todas las Áreas	Ejecución contratos	Media	Media	Media	Contratos de Servicios: proyecto y direcciones técnicas.	E,I,C,V,L	a,d,e
GASTOS DE SUBVENCIONES								
C	Todas las Áreas	Ejecución obras y servicios subvencionados	Media	Alto	Media	Comprobaciones materiales de los gastos y verificaciones in situ de que los bienes o servicios subvencionados se encuentran efectivamente realizados y se dedican a la finalidad o uso que justificó la contratación. (C.2).	E,I,C,V,L,F	a,d,e
H	Todas las Áreas	Cumplimiento objetivos gestión subvenciones	Media	Alto	Media	Plan Estratégico de Subvenciones. Verificar el cumplimiento de los objetivos de las subvenciones a través de los indicadores de gestión.	E,C,L	e
L	Todas las Áreas	Publicidad BNDS	Baja	Alta	Media	Cumplimiento remisión información BNDS.	E,L	a,e
P	Todas las Áreas	Plazos tramitación subvenciones	Alta	Media	Media	Control plazos de tramitación de subvenciones.	F,L	e
L	Todas las Áreas	Convenios de Extinción incendios	Alta	Alto	Alta	Cumplimiento de los principios de Interés público. Justificación. Sobrefinanciación.	E,I,C,V,L,F	a,d,e
L	Todas las Áreas	Justificación aportación Patronazgos	Alta	Alto	Alta	Cumplimiento de los principios de Interés público. Memorias. Justificación. Sobrefinanciación.	E,I,C,V,L,F	a,d,e
L	Todas las Áreas	Justificaciones subvenciones Asociaciones y clubes deportivos	Media	Alto	Media	Cumplimiento de los principios de excepcionalidad e interés público. Memorias. Justificación. Sobrefinanciación.	E,I,C,V,L,F	a,d,e
L,C	Todas las Áreas	Concurrencia competitiva: Adecuada y correcta obtención de las subvenciones, cumplimiento de la ejecución de la actividad subvencionada, finalidad y su adecuada y correcta justificación	Media	Alto	Media	Control financiero de subvenciones.	E,I,C,V,L,F	a,d,e
H	Todas las Áreas	Duplicidad actuaciones de fomento	Media	Alto	Media	Verificar las posibles duplicidades en el cumplimiento de los objetivos de las subvenciones .	E,I,C,V,L	a,d,e
L	Todas las Áreas	Fomento empleo	Baja	Alta	Media	Verificar las posibles duplicidades en el cumplimiento de los objetivos de las subvenciones en materia de fomento de empleo.	E,I,C,V,L	a,d,e
ORGANIZACIÓN								
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,d,e
P	Operaciones devengadas	Imagen fiel	Baja	Alto	Bajo	Cumplimiento DA 3ª Ley 9/2013 Información financiera de la cuenta 413, comprensiva de las operaciones devengadas por gastos realizados o bienes y servicios recibidos, no registradas en otras cuentas del Plan. Plazos de tramitación de expedientes.	E,V,I	b,d,e
P	Control interno	Control interno	Baja	Alto	Bajo	Análisis de las observaciones incluidas en los informes de intervención.	E,L	b,d,e
P	Todas las Áreas	Incumplimiento de plazo de pago a proveedores	Baja	Alto	Media	A partir del informe anual de morosidad análisis del procedimiento de trámite de las facturas en aquellos servicios gestores que presentan períodos de tramitación superiores a la media.	V,L,F	b,d,e
P	Intervención	Registro facturas	Baja	Baja	Baja	Auditoría de sistemas del registro contable de facturas (art. 12.3 de la Ley 25/2013, de 27 de diciembre de impulso de factura electrónica y creación del registro contable de facturas en el sector público).	E,V,I	b,d,e
P	Todas las Áreas	Control interno	Alta	Alta	Alto	Análisis del sistema de control interno de la organización.	E,V,L	e
P	Todas las Áreas	Tramitación electrónica	Media	Alta	Media	Tramitación electrónica de expedientes.	E,I,C,V,L	e
P	Secretaría	Inventario de bienes	Alta	Alta	Alto	Análisis de concordancia ente el Balance y el inventario de Bienes.	E,V,L	d,e
P	Tesorería	Análisis de arqueos y Plan de disposición de Fondos (P6)	Alta	Alta	Alto	Análisis de arqueos y Plan de disposición de Fondos (P61)	E,V,L	d,e



Tipo de actuación: (Art. 32 RD 424/2017)	<p>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.</p> <p>b. Seguimiento de la ejecución presupuestaria y verificación del cumplimiento de los objetivos asignados.</p> <p>c. Comprobación de la planificación, gestión y situación de la tesorería.</p> <p>d. Las actuaciones previstas en las normas presupuestarias y reguladoras de la gestión económica del sector público local atribuidas al órgano interventor.</p> <p>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 en orden a la corrección de aquéllas.</p> <p>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 su actividad económico-financiera.</p>
--	--

Afirmaciones Normas Internacionales de Auditoría NIA-ES315 e ISSAI 1315

A111. Las afirmaciones utilizadas por el auditor para considerar los distintos tipos de potenciales incorrecciones que pueden ocurrir se pueden clasificar en las seis categorías siguientes y pueden adoptar las siguientes formas:

Existencia	E	Ocurrencia y derechos y obligaciones: los hechos, transacciones y otras cuestiones revelados han ocurrido y corresponden a la entidad.
Integridad	I	Se ha incluido toda la información a revelar que tenía que incluirse.
Clasificación y comprensibilidad	C	La información financiera se presenta y describe adecuadamente, y la información a revelar se expresa con claridad.
Exactitud y valoración	V	La información financiera y la otra información se muestran fielmente y por las cantidades adecuadas.
Legalidad	L	Adecuación a las normas aplicables.
Fiabilidad	F	Cuando está libre de error significativo y sesgo, y representa fielmente lo que pretende representar o puede esperarse razonablemente que represente.

PERSPECTIVAS

Perspectiva del capital Humano y Organizativo	H	Destinada a diagnosticar si desde la función directiva se desarrolla un liderazgo que ponga en práctica el principio de orientación a resultados, implementando un sistema de gestión guiado por un proceso de dirección y planificación estratégica que conduzca a la organización a la excelencia; a extraer conclusiones del análisis de los principales aspectos e indicadores del sistema de RRHH, a fin de aportar información sobre el grado de alineación y adecuación de éste para la ejecución de las políticas y programas públicos.
Perspectiva de los Procesos internos	P	En la que se tratará de verificar si la organización analizada dispone del enfoque de la gestión por procesos y si los procesos clave para el rendimiento de la organización se desarrollan de forma eficaz y eficiente. En esta perspectiva pueden analizarse los aspectos propios de la auditoría de sistemas y procedimientos.
Perspectiva de la Legalidad	L	Destinada a la comprobación de si los distintos actos y procedimientos de gestión se han desarrollado de conformidad con las normas, disposiciones y directrices que sean de aplicación.
Perspectiva Financiera	F	Destinada al análisis de los indicadores de tipo financiero, a fin de analizar si la gestión que se desarrolla es respetuosa con el principio de estabilidad o equilibrio presupuestario y con los objetivos de la política financiera; a efectuar el seguimiento de la ejecución presupuestaria y al análisis del impacto de la gestión en los resultados financieros del sujeto sometido a control.
Perspectiva del Ciudadano y demás grupos de interés	C	En la que se trata de analizar y evaluar la información derivada de los indicadores sobre los resultados de especial relevancia para los ciudadanos y demás grupos de interés existentes en la Administración pública.