



AJUNTAMENT DE VALÈNCIA

Id. document: Gq5P 8MVJ i/Fy yw14 fhv7 WELw WpM=
CÒPIA INFORMATIVA (NO VERIFICABLE EN SEU ELECTRÒNICA)

ANEXO I: MAPA DE RIESGOS

31.10-002

Signat electrònicament per:

Antefirma	Nom	Data	Emissor cert	Núm. sèrie cert
INTERVENTOR/A GENERAL MUNICIPAL - INTERVENCIO GENERAL MUNICIPAL	RAMON BRULL MANDINGORRA	17/12/2018	ACCVCA-120	4868689059305179142



Àrea	Subàrea	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 de desviaciones entre la plantilla presupuestaria y la plantilla real	L	a
P	Gastos de personal	Contratación de personal	Baja	Alto	Media	Existencia de oferta pública de empleo. Cumplimiento de las limitaciones impuestas por la ley de presupuestos (tasas de reposición y excepcionalidad)	L	a
P	Gastos de personal	Pago de la nómina	Alta	Bajo	Media	Análisis de las variaciones intermensuales	I, V, L	a
P	Contratación	Contratos menores	Alta	Alto	Alta	Obtener un listado de operaciones por proveedores. Detectar servicios recurrentes y de naturaleza similar	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 las 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 y reconocimientos de indemnización por Junta de Gobierno Local, analizar la incidencia y origen de la continuidad de los servicios y suministros agotadas las prórrogas legales.	E, F, I	a
P	Contratación	Planificación de los contratos	Media	Alto	Alta	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.	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 ternerías.	I, L	a
P	Contratación	Ejecución de los contratos	Media	Alto	Alta	Análisis de las revisiones de precios y de los modificados y contratos complementarios	L	a
P	Contratación	Liquidación	Media	Medio	Media	Certificación final, incremento de unidades, comprobación material (no previa).	E	a
P	Subvenciones concedidas	Concesión directa	Media	Alto	Alta	Cumplimiento de los principios de excepcionalidad e interés público	L	a

Signat electrònicament per:

Antefirma	Nom	Data	Emissor cert	Núm. sèrie cert
INTERVENTOR/A GENERAL MUNICIPAL - INTERVENCIO GENERAL MUNICIPAL	RAMON BRULL MANDINGORRA	17/12/2018	ACCVCA-120	4868689059305179142



Àrea	Subàrea	Riesgo operativo	Valoración			Prueba	Afirmaciones relevantes	Tipo de actuación
			Probabilidad	Impacto	Valoración			
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		d
P	Tributos, tasas y otros ingresos	Cobrabilidad	Media	Alto	Alta	Antigüedad de los saldos pendientes de cobro: dudoso cobro no provisionado.	F, I, V	f
P	Subvenciones recibidas	Riesgo de reintegro	Media	Alto	Alta	Obtención de la subvención y cumplimiento de condiciones, seleccionando solicitudes de reintegro importantes o numerosas.	L	a
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	f
P	Tasas y precios públicos	Revisión del análisis de costes para el establecimiento de tasas y precios públicos	Baja	Medio	Baja		V	a
P	Contribuciones especiales	Análisis de la correcta aplicación de los importes recaudados.	Alta	Medio	Alta	Proyectos financiados a través de este recurso pendientes de finalizar. Desviaciones positivas de financiación.	I, F, V, L	a
P	Remanente de Tesorería	Valoración	Media	Alto	Alta	Comprobación del cálculo, control de afectado y no afectado. En caso de no afectado negativo cumplimiento de la legalidad. Comprobación del cálculo y control de las desviaciones de financiación.	V, L	f
P	Proyectos de gasto	Seguimiento aplicación recursos finalistas	Media	Alto	Alta	Revisión coeficientes de financiación. Correcta imputación de ingresos y gastos a los proyectos. Cierre de proyectos de gasto.	I, F, V, L	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 CONOPs que presentan saldos muy antiguos.	V, I	f

Signat electrònicament per:

Antefirma	Nom	Data	Emissor cert	Núm. sèrie cert
INTERVENTOR/A GENERAL MUNICIPAL - INTERVENCIO GENERAL MUNICIPAL	RAMON BRULL MANDINGORRA	17/12/2018	ACCVCA-120	4868689059305179142



Àrea	Subàrea	Riesgo operativo	Valoración			Prueba	Afirmaciones relevantes	Tipo de actuación
			Probabilidad	Impacto	Valoración			
P	Operaciones devengadas	Imagen fiel	Alta	Alto	Alta	Análisis de la cuenta 413 comprobando información con el registro de facturas, especialmente antes del 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 análisis del 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; importe muy significativo de las mismas	Alta	Alto	Alta		V, L	b, e
P	Contabilidad	Operaciones cerca del cierre del ejercicio numerosas y de importes significativos	Alta	Medio	Alta		V, I, F	a, e
P	Ingresos	Importantes o numerosas devoluciones de Ingresos indebidos	Baja	Medio	Baja		I, F	a, e
P	Ingresos	Importantes anulaciones de derechos pendientes de cobro	Alta	Alto	Alta		I, F	a, e
P	Ingresos	Análisis de los recursos presentados	Baja	Medio	Baja		L	a, e
CG	Inmovilizado	Existencia	Alta	Alto	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
CG	Inmovilizado	Valoración	Alta	Alto	Alta	Comprobación valoración y cálculo amortizaciones.	V	f
CG	Inmovilizado	Contabilidad	Alta	Alto	Alta	Bienes de uso público: adecuado tratamiento contable. Bienes recibidos/cedidos/adscritos. Bienes de terceros usados sin pago de contraprestación.	E, I, V, L	f
CG	Inversiones financieras	Inversiones financieras a largo plazo en entidades del grupo, multigrupo y asociadas	Media	Medio	Media		E, V, L	f
CG	Provisiones y contingencias	Existencia y valoración	Alta	Alto	Alta	Confirmación con la Asesoría Jurídica de litigios en curso y posible riesgo y valoración.	I, F, V	f

Signat electrònicament per:

Antefirma	Nom	Data	Emissor cert	Núm. sèrie cert
INTERVENTOR/A GENERAL MUNICIPAL - INTERVENCIO GENERAL MUNICIPAL	RAMON BRULL MANDINGORRA	17/12/2018	ACCVCA-120	4868689059305179142



Àrea	Subàrea	Riesgo operativo	Valoración			Prueba	Afirmaciones relevantes	Tipo de actuación
			Probabilidad	Impacto	Valoración			
CG	Coste de la actividad	Adecuada contabilidad de costes	Alta	Alto	Alta	Revisión implantación contabilidad de costes y, en su caso, y análisis de los índices	F, V	e
T	Tesorería	Cumplimiento de la legalidad en el uso de cajas fijas	Media	Alto	Alta	Efectuar arqueos sorpresivos. Para una muestra de pagos del ejercicio comprobar su naturaleza y su adecuada justificación. Revisión de los movimientos de caja para detectar partidas que por su importe o naturaleza puedan resultar extrañas.	I, V, L	c
T	Tesorería	Cumplimiento de la legalidad en el uso de mandamientos a justificar	Media	Alto	Alta	Para una muestra de pagos del ejercicio comprobar su naturaleza, justificación y el cumplimiento de la legalidad sobre el uso de mandamientos a justificar.	I, V, L	c
T	Tesorería	Existencia y titularidad	Media	Alto	Alta	Circularización de todas las entidades de crédito con las que trabaje o haya trabajado la Entidad durante el ejercicio y circularización al Banco de España.	E, I, F, V	c
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 que se ajustan a la prelación en los pagos.	L	c
T	Tesorería	Planificación, gestión y situación de la Tesorería	Baja	Medio	Baja		E, I, F, V	c
AU	Actuaciones Urbanísticas	Revisión situación programas actuación urbanística aprobados pendientes de finalización.	Media	Medio	Media		L	a, f
AU	Actuaciones Urbanísticas	Revisión convenios urbanísticos	Media	Medio	Media		E, I, F, L	f
AU	Actuaciones Urbanísticas	Inventario municipal del suelo	Alta	Alto	Alta		E, I, V	f
PS	Procedimientos y sistemas	Fragmentación y falta de integración de la infraestructura informática. Incoherencias entre la información procedente de diferentes sistemas.	Alta	Medio	Alta		I, F	e

Signat electrònicament per:

Antefirma INTERVENTOR/A GENERAL MUNICIPAL - INTERVENCIO GENERAL MUNICIPAL	Nom RAMON BRULL MANDINGORRA	Data 17/12/2018	Emissor cert ACCVCA-120	Núm. sèrie cert 4868689059305179142
--	---------------------------------------	---------------------------	-----------------------------------	---



Àrea	Subàrea	Riesgo operativo	Valoración			Prueba	Afirmaciones relevantes	Tipo de actuación
			Probabilidad	Impacto	Valoración			
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

LEYENDA:

Àrea:
 P: Presupuesto
 CG: Cuenta General
 T: Tesorería
 AU: Actuaciones Urbanísticas
 PS: Procedimientos y Sistemas

Afirmaciones relevantes:
 E: Existencia
 I: Integridad
 V: Valoración de Auditoría
 NIA-ES315 e ISSAI 1315
 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 verificación del 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 público 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 en orden a la corrección de aquéllas.
 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.

Signat electrònicament per:

Antefirma	Nom	Data	Emissor cert	Núm. sèrie cert
INTERVENTOR/A GENERAL MUNICIPAL - INTERVENCIO GENERAL MUNICIPAL	RAMON BRULL MANDINGORRA	17/12/2018	ACCVCA-120	4868689059305179142