

EVALUACIÓN DE RIESGOS DE FRAUDE, CORRUPCIÓN Y CONFLICTOS DE INTERESES



ANEXO II
(GEX 2022/2407)

I. Introducción

Con el objetivo de facilitar la evaluación y comprensión del presente documento se explican, a continuación, los términos y los criterios de evaluación que se deben tener en cuenta para llevar a cabo la evaluación de la exposición de los riesgos de fraude específicos del Excmo. Ayuntamiento de Hornachuelos.

a) Descripción del riesgo:

Con el fin de facilitar el trabajo del equipo de evaluación, se han predefinido algunos riesgos que deben ser evaluados por el equipo de evaluación, pero si se identifican otros nuevos riesgos se pueden añadir más.

Concepto	Explicación
Referencia del riesgo	Una única referencia para cada riesgo. Las letras hacen alusión a la sección en la que se ha identificado el riesgo (RS, riesgo en la selección de los beneficiarios; RE, en la ejecución y el seguimiento; RC, en la certificación y en los pagos; y RA, en la adjudicación directa por parte del Excmo. Ayuntamiento de Hornachuelos)
Nombre del riesgo	Solo debe rellenarse en los nuevos riesgos que se hayan añadido
Descripción del riesgo	Sólo debe rellenarse en los nuevos riesgos que se hayan añadido (notas a pie de página)
¿Quién está involucrado en el riesgo?	Aquí se incluyen los nombres de los organismos a los que pertenecen los individuos o agentes que podrían estar involucrados en la perpetración del fraude (por ejemplo: autoridad de gestión, organismos de ejecución de los proyectos, autoridad de certificación, beneficiarios, terceros)
El riesgo ¿es interno (dentro del Excmo. Ayuntamiento de Hornachuelos), externo, o de colusión?	Aquí se especifica si el fraude es interno (solo dentro del Excmo. Ayuntamiento de Hornachuelos), externo (solo en uno de los organismos externos del Excmo. Ayuntamiento de Hornachuelos) o en colusión (más de un organismo).

II. Los cinco pasos fundamentales de la autoevaluación:

a) Riesgo Bruto:

El riesgo bruto es el nivel de riesgo sin tener en cuenta el efecto de los controles existentes o previstos en el futuro. La cuantificación del riesgo consiste, básicamente, en una combinación de la estimación de la «probabilidad» del riesgo (hasta qué punto es probable que ocurra) y del «impacto» del mismo (qué consecuencias puede tener) desde los puntos de vista financiero y no financiero. Para asegurar la coherencia de la evaluación, al determinar la probabilidad del riesgo debe establecerse un horizonte temporal.

Impacto del riesgo (BRUTO)		
El equipo de evaluación debe indicar una puntuación de 1 a 4 para el impacto que el riesgo podría tener si llega a materializarse, de acuerdo con los siguientes criterios		
	En la reputación	En los objetivos
1	Impacto limitado	Un trabajo adicional que supone el retraso de otros procesos
2	Impacto medio	Se retrasa la consecución del objetivo operativo
3	Impacto significativo (debido, por ejemplo, a que el carácter del fraude es especialmente grave o que haya varios beneficiarios involucrados)	Se pone en peligro la consecución del objetivo operativa o se retrasa la consecución del objetivo estratégico.
4	Investigación oficial de las partes interesadas (por ejemplo, el Unión Europea) o percepción negativa en los medios de comunicación	Se pone en peligro la consecución del objetivo estratégico.
Probabilidad del riesgo (BRUTO)		

El equipo de evaluación debe indicar una puntuación de 1 a 4 para la probabilidad de que que el riesgo se materialice dentro del período de programación, de acuerdo con los siguientes criterios

1	Va a ocurrir en muy pocos casos
2	Puede ocurrir alguna vez
3	Es probable que ocurra
4	Va a ocurrir con frecuencia

Puntuación total del riesgo (BRUTO)

Esta casilla se calcula a partir de los valores del impacto y de la probabilidad del riesgo. Los riesgos quedan clasificados por su puntuación total:

- De 1 a 3: aceptable (VERDE)
- De 4 a 6: importante (NARANJA)
- De 8 a 16: grave (ROJO)

b) Controles atenuantes actuales:

En el presente documento se preestablecen algunos controles preventivos. Estos controles son sólo ejemplos. El equipo de evaluación puede eliminarlos si no existen y añadir más si hay otros controles en marcha para combatir los riesgos identificados. No obstante, puede suceder que un control asignado a un riesgo determinado también sea pertinente para otros riesgos: en ese caso, pueden repetirse los controles tantas veces como sea necesario. El ejercicio puede resultar más fácil si se establece una correlación con los controles actualmente en marcha que ya están descritos o enumerados.

Concepto	Explicación
Referencia del control	Una única referencia para cada control. Se han asignado números secuenciales a los riesgos (por ejemplo, los controles del riesgo RS1 comienzan como CS 1.1., los del riesgo RE2 como CE 2.1., etc.)
Descripción del control	Sólo debe rellenarse en los nuevos controles que se hayan añadido
¿Hay pruebas de que se haya efectuado este control?	El equipo de evaluación debe seleccionar «Sí» o «No» en referencia a la existencia de pruebas que demuestren que se ha llevado a cabo el control.
¿Se somete a prueba periódicamente este control?	El equipo de evaluación debe seleccionar «Sí» o «No» en referencia a la puesta a prueba periódica del control. Estas pruebas pueden realizarse mediante auditorías internas o externas, o con cualquier otro método de seguimiento.
¿En que medida se puede confiar en la eficacia de este control?	Basándose en parte en las respuestas de las dos preguntas anteriores, el equipo de evaluación debe indicar su grado de confianza en la eficacia del control para paliar el riesgo identificado (alto, medio o bajo). Si no hay evidencias de que el control se haya efectuado, o no se ha sometido a prueba, el grado de confianza será bajo. Si no hay evidencias de que el control se haya efectuado, es obvio que este no se podrá evaluar.
Efecto de la combinación de los controles sobre el IMPACTO del riesgo, teniendo en cuenta el grado de confianza en su eficacia.	El equipo de evaluación debe seleccionar una puntuación de -1 a -4 indicando hasta qué punto considera que el impacto del riesgo se ha reducido con los controles en marcha actualmente. Los controles que detectan el fraude reducen el impacto del mismo, ya que constituyen una demostración de que los mecanismos de control internos funcionan.
Efecto de la combinación de los controles sobre la PROBABILIDAD del riesgo,	El equipo de evaluación debe seleccionar una puntuación de -1 a -4, indicando hasta qué punto considera que la probabilidad del riesgo se ha reducido con los controles existentes. Los controles que detectan el fraude solo reducen indirectamente la probabilidad de que este se produzca

teniendo en cuenta el grado de confianza en su eficacia.

c) Riesgo neto:

El riesgo neto se refiere al nivel de riesgo tras tener en cuenta el efecto de los controles existentes y su eficacia (es decir, la situación en el momento de realizar la evaluación)

Impacto del riesgo (NETO)		
El equipo de evaluación debe calcular el impacto del riesgo neto, deduciendo el efecto de la combinación de los controles existentes para atenuar el impacto del riesgo BRUTO. El resultado debe revisarse teniendo en cuenta los criterios que se exponen a continuación, para confirmar que la valoración es correcta:		
	En la reputación	En los objetivos
1	Impacto limitado	Un trabajo adicional que supone el retraso de otros procesos
2	Impacto medio	Se retrasa la consecución del objetivo operativo
3	Impacto significativo (debido, por ejemplo, a que el carácter del fraude es especialmente grave o que haya varios beneficiarios involucrados)	Se pone en peligro la consecución del objetivo operativa o se retrasa la consecución del objetivo estratégico.
4	Investigación oficial de las partes interesadas (por ejemplo, el Parlamento) o percepción negativa en los medios de comunicación	Se pone en peligro la consecución del objetivo estratégico.
Probabilidad del riesgo (BRUTO)		

El equipo de evaluación debe calcular el impacto del riesgo neto, deduciendo el efecto de la combinación de los controles atenuantes existentes de la probabilidad del riesgo BRUTO. El resultado debe revisarse teniendo en cuenta los criterios que se exponen a continuación, para confirmar que la valoración es correcta

1 Va a ocurrir en muy pocos casos

2 Puede ocurrir alguna vez

3 Es probable que ocurra

4 Va a ocurrir con frecuencia

Puntuación total del riesgo (BRUTO)

Esta casilla se calcula a partir de los valores del impacto y de la probabilidad del riesgo. Los riesgos quedan clasificados por su puntuación total:

- De 1 a 3: aceptable (VERDE)
- De 4 a 6: importante (NARANJA)
- De 8 a 16: grave (ROJO)

d) Plan de acción para poner en marcha medidas efectivas y proporcionadas contra el fraude.

Concepto	Explicación
Controles adicionales previstos	Aquí debe facilitarse una descripción detallada de los controles o de las medidas efectivas y proporcionadas contra el fraude que se prevén llevar a cabo.
Personal responsable	Aquí debe indicarse el responsable individual (o la función) de cualquier control previsto. Este individuo debe aceptar la responsabilidad del control y rendir cuentas de su implantación y de su eficacia.
Fecha límite para la ejecución	Aquí debe indicarse una fecha límite para llevar a cabo el nuevo control. La persona responsable debe aceptar esta fecha límite y rendir cuentas de la implantación del nuevo control antes de esa fecha.
Efecto de la combinación de los controles adicionales previstos sobre el IMPACTO del riesgo	El equipo de evaluación debe seleccionar una puntuación de -1 a -4 indicando hasta qué punto considera que el impacto del riesgo va a reducirse con los controles previstos.
Efecto de la combinación de los controles adicionales previstos sobre la PROBABILIDAD del riesgo	El equipo de evaluación debe seleccionar una puntuación de -1 a -4, indicando hasta qué punto considera que la probabilidad del riesgo va a reducirse con los controles existentes.

e) Riesgo objetivo

El riesgo objetivo es el nivel de riesgo teniendo en cuenta el efecto de los controles actuales o previstos en el futuro.

Riesgo objetivo)		
El equipo de evaluación debe llevar a cabo el cálculo deduciendo el efecto de la combinación de los controles atenuantes previstos en el impacto del riesgo NETO. El resultado debe revisarse teniendo en cuenta los criterios que se exponen a continuación, para confirmar que la valoración es correcta:		
	En la reputación	En los objetivos
1	Impacto limitado	Un trabajo adicional que supone el retraso de otros procesos
2	Impacto medio	Se retrasa la consecución del objetivo operativo
3	Impacto significativo (debido, por ejemplo, a que el carácter del fraude es especialmente grave o que haya varios beneficiarios involucrados)	Se pone en peligro la consecución del objetivo operativa o se retrasa la consecución del objetivo estratégico.
4	Investigación oficial de las partes interesadas (por ejemplo, el Parlamento) o percepción negativa en los medios de comunicación	Se pone en peligro la consecución del objetivo estratégico.
Probabilidad del riesgo (OBJETIVO)		
El equipo de evaluación debe llevar a cabo el cálculo deduciendo el efecto de la combinación de los controles atenuantes previstos de la probabilidad del riesgo BRUTO. El resultado debe revisarse teniendo en cuenta los criterios que se exponen a continuación, para confirmar que la valoración es correcta		
1	Va a ocurrir en muy pocos casos	

2	Puede ocurrir alguna vez
3	Es probable que ocurra
4	Va a ocurrir con frecuencia
Puntuación total del riesgo (BRUTO)	
Esta casilla se calcula a partir de los valores del impacto y de la probabilidad del riesgo. Los riesgos quedan clasificados por su puntuación total:	
<ul style="list-style-type: none">• De 1 a 2: aceptable (VERDE)• De 3 a 5: importante (NARANJA)• De 5 a 8: grave (ROJO)	

III. Tablas de riesgos:

1. RIESGO EN LA SECCIÓN DE SOLICITANTES (RS)					
Ref. Riesgo	Denominación de riesgo	¿A quién afecta?	Tipo de riesgo	Relevancia para el Excmo. Ayuntamiento de Hornachuelos	En caso de NO justificar
SR1	Conflictos de interés dentro del comité de evaluación. ¹	Autoridad de gestión y beneficiarios	Interno / Colusión	ALTA	

CONTROLES DE RS1				
Ref. control	DESCRIPCIÓN	¿Se documenta?	¿Se comprueba?	¿Qué grado de confianza merece el control?
CS 1.1	El comité de evaluación se compone de varios miembros del personal de nivel directivo que se turnan en esta función, y existe cierto grado de aleatoriedad en su			

¹ Los miembros del comité de evaluación del **Excmo. Ayuntamiento de Hornachuelos** influyen deliberadamente sobre la evaluación y selección de los solicitantes a fin de favorecer a alguno de ellos, dando un trato preferente a su solicitud durante la evaluación, o bien presionando a otros miembros del comité.

	selección para cada uno de los distintos comités de evaluación.			
CS 1.2	El Excmo. Ayuntamiento de Hornachuelos dispone de una política en materia de conflicto de interés que incluye una declaración anual y su registro por parte de todo el personal, y aplica medidas dirigidas a garantizar su cumplimiento.			
CS 1.3	El Excmo. Ayuntamiento de Hornachuelos imparte regularmente a todo el personal formación apropiada sobre las pautas básicas de actuación establecidas en su Código ético.			
CS 1.4	El Excmo. Ayuntamiento de Hornachuelos vela por que todas las personas sean conscientes de las consecuencias de participar en actividades que pudieran comprometer su integridad, describiendo claramente las consecuencias que se derivarían de determinadas conductas irregulares			
CS 1.5	Se publican todas las convocatorias propuestas, atendiendo, en todo caso, a lo dispuesto en la normativa aplicable.			
CS 1.6	Se registran y evalúan todas las solicitudes de acuerdo con los criterios aplicables.			

CS 1.7	Todas las decisiones relativas a la aceptación o rechazo de las solicitudes deberán comunicarse a los solicitantes.						
Riesgo BRUTO			Efecto combinado de los controles sobre el impacto del riesgo	Efecto combinado de los controles sobre la probabilidad de riesgo	Riesgo NETO		
Impacto del riesgo (BRUTO)	Probabilidad de riesgo (BRUTA)	Puntuación total del riesgo			Impacto del riesgo	Probabilidad del riesgo	Puntuación

1. RIESGO EN LA SELECCIÓN DE LOS SOLICITANTES (RS)

Referencia de riesgo	Denominación de riesgo	¿A quién afecta?	Tipo de riesgo	Relevancia para el Excmo. Ayuntamiento de Hornachuelos	En caso de NO justificar
RS2	Declaraciones falsas de los solicitantes. ²	Beneficiarios	Externo	ALTA	

CONTROLES DE RS2

² Los solicitantes presentan declaraciones falsas en sus solicitudes, haciendo creer al comité de evaluación que cumplen con los criterios de elegibilidad, generales y específicos, al objeto de salir elegidos en un proceso de selección.

Ref. control	DESCRIPCIÓN	¿Se documenta?	¿Se comprueba?	¿Qué grado de confianza merece el control?			
CS 2.1	El proceso de verificación del Excmo. Ayuntamiento de Hornachuelos hace uso de los previos conocimientos acerca del beneficiario para adoptar un decisión bien informada sobre la veracidad de las declaraciones e informaciones presentadas.						
CS 2.2	El proceso de verificación del Excmo. Ayuntamiento de Hornachuelos incluye el conocimiento de las anteriores solicitudes de carácter fraudulento y de otras prácticas de este tipo.						
Riesgo BRUTO			Efecto combinado	Efecto combinado de	Riesgo NETO		
Impacto del riesgo (BRUTO)	Probabilidad de riesgo (BRUTA)	Puntuación total del riesgo	de los controles sobre el impacto del riesgo	los controles sobre la probabilidad de riesgo	Impacto del riesgo	Probabilidad del riesgo	Puntuación

1. RIESGOS EN LA SELECCIÓN DE LOS SOLICITANTES (RS)

Referencia de riesgo	Denominación de riesgo	¿A quién afecta?	Tipo de riesgo	Relevancia para el Excmo. Ayuntamiento de Hornachuelos	En caso de NO justificar
RS3	Doble financiación. ³	Beneficiarios	Externo	ALTA	

CONTROLES DE RS3				
Ref. control	DESCRIPCIÓN	¿Se documenta?	¿Se comprueba?	¿Qué grado de confianza merece el control?
CS 3.1	El proceso de verificación del Excmo. Ayuntamiento de Hornachuelos incluye la utilización de herramientas como la Base Nacional de Datos de Subvenciones (BNDS), la Plataforma de contratación (perfil del contratante centralizado) y/o ARACHNE.			
Riesgo BRUTO				Riesgo NETO

³ Una organización solicita financiación de varios fondos y/o Estados miembros de la UE para un mismo proyecto, sin declarar esta circunstancia

Impacto del riesgo (BRUTO)	Probabilidad de riesgo (BRUTA)	Puntuación total del riesgo	Efecto combinado de los controles sobre el impacto del riesgo	Efecto combinado de los controles sobre la probabilidad de riesgo	Impacto del riesgo	Probabilidad del riesgo	Puntuación

RIESGO NETO			PLAN DE ACCIÓN					RIESGO OBJETIVO		
Impacto	Probabilidad	Puntuación	Nuevo control previsto	Persona responsable	Plazo de aplicación	Efecto sobre impacto	Efecto sobre probabilidad	Impacto	Probabilidad	Puntuación

2. RIESGOS EN LA EJECUCIÓN DEL PROGRAMA Y VERIFICACIÓN DE LAS ACTIVIDADES (RE)

PROCESO DE EJECUCIÓN: Riesgos de la contratación pública en relación con los contratos adjudicados a los beneficiarios y gestionados por estos

Referencia de riesgo	Denominación de riesgo	¿A quién afecta?	Tipo de riesgo	Relevancia para el Excmo. Ayuntamiento de Hornachuelos	En caso de NO justificar
RE1	Conflicto de interés no declarado, o pago de sobornos o comisiones. ⁴	Beneficiarios y terceros	Externo	ALTA	

⁴ Un miembro del personal del beneficiario favorece a un solicitante o licitador debido a que:

A) Existe un conflicto de interés no declarado, o

B) Se han pagado sobornos o comisiones.

1) Los beneficiarios pueden otorgar subcontratos a terceros en los que un miembro de su personal tiene algún interés, económico o de otro tipo. De forma similar, las organizaciones pueden no declarar plenamente todos los conflictos de interés cuando se presentan a una licitación.

2) Terceros que optan a contratos pueden ofrecer sobornos o comisiones a los beneficiarios para influir sobre la adjudicación de contratos.

CONTROLES DE RE1				
Ref. control	DESCRIPCIÓN	¿Se documenta?	¿Se comprueba?	¿Qué grado de confianza merece el control?
CE 1.1	<p>Para el conflicto de interés no declarado:</p> <p>El Excmo. Ayuntamiento de Hornachuelos requiere que el comité de evaluación de los beneficiarios se componga de varios miembros del personal de nivel directivo que se turnen en esta función, y que exista un cierto grado de aleatoriedad en su selección para cada uno de los distintos comités de evaluación.</p>			
CE 1.2	<p>Para el conflicto de interés no declarado:</p> <p>El Excmo. Ayuntamiento de Hornachuelos requiere que los beneficiarios dispongan de políticas relativas a los conflictos de interés, exijan las declaraciones y lleven los registros correspondientes, y verifica su funcionamiento en una muestra de beneficiarios.</p>			
CE 1.3	<p>Para el conflicto de interés no declarado:</p> <p>El Excmo. Ayuntamiento de Hornachuelos imparte a los beneficiarios recomendaciones claras o formación sobre deontología, conflictos de interés y las</p>			

	implicaciones que conlleva el incumplimiento de las directrices aceptadas.			
CE 1.4	Para el conflicto de interés no declarado: El Excmo. Ayuntamiento de Hornachuelos ha establecido y da publicidad a un sistema que permita denunciar los comportamientos supuestamente fraudulentos			
CE 1.5	Para los sobornos y comisiones: El Excmo. Ayuntamiento de Hornachuelos requiere que el comité de evaluación de los beneficiarios se componga de varios miembros del personal de nivel directivo que se turnen en esta función, y que exista un cierto grado de aleatoriedad en su selección para cada uno de los distintos comités de evaluación.			
CE 1.6	Para los sobornos y comisiones: El Excmo. Ayuntamiento de Hornachuelos requiere que los beneficiarios dispongan de políticas relativas a los conflictos de interés, exijan las declaraciones y lleven los registros correspondientes.			
CE 1.7	Para los sobornos y comisiones: El Excmo. Ayuntamiento de Hornachuelos imparte a los beneficiarios recomendaciones claras o formación sobre			

	deontología, conflictos de interés y las implicaciones que conlleva el incumplimiento de las directrices aceptadas.						
CE 1.8	Para los sobornos y comisiones: El Excmo. Ayuntamiento de Hornachuelos ha establecido y da publicidad a un sistema que permita denunciar los comportamientos supuestamente fraudulentos.						
Riesgo BRUTO			Efecto combinado de los controles sobre el impacto del riesgo	Efecto combinado de los controles sobre la probabilidad de riesgo	Riesgo NETO		
Impacto del riesgo (BRUTO)	Probabilidad de riesgo (BRUTA)	Puntuación total del riesgo			Impacto del riesgo	Probabilidad del riesgo	Puntuación

2. RIESGOS EN LA EJECUCIÓN DEL PROGRAMA Y VERIFICACIÓN DE LAS ACTIVIDADES (RE)

PROCESO DE EJECUCIÓN: Riesgos de la contratación pública en relación con los contratos adjudicados a los beneficiarios y gestionados por estos

Referencia de riesgo	Denominación de riesgo	¿A quién afecta?	Tipo de riesgo	Relevancia para el Excmo. Ayuntamiento de Hornachuelos	En caso de NO justificar
RE2	Incumplimiento de un procedimiento competitivo obligatorio. ⁵	Beneficiarios y terceros	Externo	ALTA	

⁵ El beneficiario incumple un procedimiento competitivo obligatorio con el fin de favorecer a un determinado solicitante a la hora de conseguir o de conservar un contrato a través de:

- la división de un contrato en varios, o
- la contratación con un único proveedor sin justificación, o
- la omisión del procedimiento de concurso, o
- la prórroga irregular del contrato.

1) Los beneficiarios pueden dividir un contrato en dos o más pedidos o contratos, a fin de no tener que aplicar el procedimiento de concurso competitivo o de soslayar la revisión por parte de una instancia superior.

2) Pueden falsear los motivos para contratar con un único proveedor definiendo unas especificaciones demasiado restrictivas.

3) Pueden conceder los contratos a terceros que deseen favorecer sin pasar por el procedimiento obligatorio de concurso.

CONTROLES DE RE2				
Ref. control	DESCRIPCIÓN	¿Se documenta?	¿Se comprueba?	¿Qué grado de confianza merece el control?
CE 2.1	<p>Control para evitar la división de contratos en varios:</p> <p>Antes de que los beneficiarios inicien la ejecución de los programas, el Excmo. Ayuntamiento de Hornachuelos revisa una lista de aquellos contratos propuestos cuyo importe se sitúa ligeramente por debajo de las cuantías establecidas</p>			
CE 2.2	<p>Control para evitar la división de contratos en varios:</p> <p>El Excmo. Ayuntamiento de Hornachuelos requiere que las adjudicaciones de contratos por el beneficiario se revisen por una segunda instancia distinta del comité de evaluación (por ejemplo, personal de nivel directivo de la empresa beneficiaria).</p>			

4) Pueden prorrogar los vencimientos originales del contrato mediante una modificación o cláusula adicional, evitando con ello tener que convocar nuevamente un concurso.

CE 2.3	<p>Control para evitar la contratación de un único proveedor sin justificación:</p> <p>El Excmo. Ayuntamiento de Hornachuelos requiere la aprobación previa de todas las adjudicaciones de contrato a un mismo proveedor, a través de una segunda instancia distinta del departamento de compras (por ejemplo, personal de nivel directivo de la empresa beneficiaria). El Excmo. Ayuntamiento de Hornachuelos revisa el funcionamiento de estos controles en una muestra de beneficiarios.</p>			
CE 2.4	<p>Control para evitar la contratación de un único proveedor sin justificación:</p> <p>Las adjudicaciones a un mismo proveedor deberán ser autorizadas previamente por el Excmo. Ayuntamiento de Hornachuelos.</p>			
CE 2.5	<p>Control para evitar la prórroga irregular del contrato:</p> <p>El Excmo. Ayuntamiento de Hornachuelos requiere que las adjudicaciones de contratos por el beneficiario se revisen por una segunda instancia distinta del comité de evaluación (por ejemplo, personal de nivel directivo de la empresa beneficiaria), verificando en cada caso que se han respetado los procedimientos de contratación.</p>			
CE 2.6	<p>Control para evitar la prórroga irregular del contrato:</p>			

	<p>El Excmo. Ayuntamiento de Hornachuelos requiere que los beneficiarios dispongan de políticas relativas a los conflictos de interés, exijan las declaraciones y lleven los registros correspondientes.</p>						
CE 2.7	<p>Control para evitar la omisión del procedimiento de licitación: El Excmo. Ayuntamiento de Hornachuelos obliga a los beneficiarios a disponer de una segunda estancia, distinta del departamento de compras, responsable de aprobar las modificaciones del contrato.</p>						
CE 2.8	<p>Control para evitar la omisión del procedimiento de licitación: Las modificaciones del contrato que prorrogan el acuerdo original más allá de un plazo máximo predefinido deberán contar con la previa autorización del Excmo. Ayuntamiento de Hornachuelos.</p>						
Riesgo BRUTO			Efecto combinado de los controles sobre el impacto del riesgo	Efecto combinado de los controles sobre la probabilidad de riesgo	Riesgo NETO		
Impacto del riesgo (BRUTO)	Probabilidad de riesgo (BRUTA)	Puntuación total del riesgo			Impacto del riesgo	Probabilidad del riesgo	Puntuación

2. RIESGOS EN LA EJECUCIÓN DEL PROGRAMA Y VERIFICACIÓN DE LAS ACTIVIDADES (RE)

PROCESO DE EJECUCIÓN: Riesgos de la contratación pública en relación con los contratos adjudicados a los beneficiarios y gestionados por estos

Referencia de riesgo	Denominación de riesgo	¿A quién afecta?	Tipo de riesgo	Relevancia para el Excmo. Ayuntamiento de Hornachuelos	En caso de NO justificar
RE3	Manipulación del procedimiento de concurso competitivo. ⁶	Beneficiarios y terceros	Externo	ALTA	

⁶ Un miembro del personal favorece a un licitador en un procedimiento competitivo mediante:

- unas especificaciones amañadas, o
- la filtración de los datos de las ofertas, o
- la manipulación de las ofertas.

1) Los beneficiarios pueden crear convocatorias de ofertas o propuestas «a la medida» mediante unas especificaciones que se ajustan exclusivamente a las características de un determinado licitador, o que únicamente un licitador puede cumplir. Unas especificaciones demasiado restrictivas pueden servir para excluir a otros ofertantes cualificados.

2) El personal de un beneficiario encargado de definir el proyecto o de evaluar las ofertas puede filtrar información confidencial, como presupuestos estimados, soluciones preferidas o detalles de las ofertas de la competencia, con el fin de que el licitador al que desea favorecer pueda preparar una oferta superior en el aspecto técnico o económico.

3) Los beneficiarios pueden manipular las ofertas recibidas para conseguir que resulte seleccionado su contratista preferido.

CONTROLES DE RE3				
Ref. control	DESCRIPCIÓN	¿Se documenta?	¿Se comprueba?	¿Qué grado de confianza merece el control?
CE 3.1	<p>Control para evitar especificaciones añadidas: El Excmo. Ayuntamiento de Hornachuelos exige a los beneficiarios que dispongan de una segunda instancia, distinta del departamento de compras, responsable de verificar que las especificaciones no son demasiado restrictivas.</p>			
CE 3.2	<p>Control para evitar filtración de datos de las ofertas: El Excmo. Ayuntamiento de Hornachuelos exige a los beneficiarios que dispongan de una segunda instancia responsable de revisar una muestra de ofertas ganadoras, comparándolas con las ofertas competidoras, para comprobar si hay indicios de información previa sobre las condiciones para la adjudicación.</p>			
CE 3.3	<p>Control para evitar filtración de datos de las ofertas: El Excmo. Ayuntamiento de Hornachuelos requiere un elevado nivel de transparencia en la adjudicación de</p>			

	contratos, como la publicación de los datos del contrato que no tengan carácter reservado.			
CE. 3.4	Control para evitar filtración de datos de las ofertas: El Excmo. Ayuntamiento de Hornachuelos ha establecido y da publicidad a un sistema que permita denunciar los comportamientos supuestamente fraudulento.			
CE 3.5	Control para evitar la manipulación de datos en las ofertas: El Excmo. Ayuntamiento de Hornachuelos requiere que el procedimiento de licitación incluya un sistema transparente de apertura de las ofertas, y unas medidas de seguridad apropiadas para las ofertas no abiertas.			
CE 3.6	Control para evitar la manipulación de datos en las ofertas: El Excmo. Ayuntamiento de Hornachuelos ha establecido y da publicidad a un sistema que permita denunciar los comportamientos supuestamente fraudulentos.			
Riesgo BRUTO				Riesgo NETO

Impacto del riesgo (BRUTO)	Probabilidad de riesgo (BRUTA)	Puntuación total del riesgo	Efecto combinado de los controles sobre el impacto del riesgo	Efecto combinado de los controles sobre la probabilidad de riesgo	Impacto del riesgo	Probabilidad del riesgo	Puntuación

2. RIESGOS EN LA EJECUCIÓN DEL PROGRAMA Y VERIFICACIÓN DE LAS ACTIVIDADES (RE)

PROCESO DE EJECUCIÓN: Riesgos de la contratación pública en relación con los contratos adjudicados a los beneficiarios y gestionados por estos.

Referencia de riesgo	Denominación de riesgo	¿A quién afecta?	Tipo de riesgo	Relevancia para el Excmo. Ayuntamiento de Hornachuelos	En caso de NO justificar
RE4	Prácticas colusorias en las ofertas. ⁷	Terceros	Externo	ALTA	

⁷ Para conseguir un contrato, los ofertantes pueden manipular el procedimiento competitivo organizado por un beneficiario mediante acuerdos colusorios con otros ofertantes o la simulación de falsos ofertantes, es decir:

- Presentando las ofertas en complicidad con otros ofertantes, en particular con empresas interrelacionadas, o
- Introduciendo proveedores fantasma.

CONTROLES DE RE4				
Ref. control	DESCRIPCIÓN	¿Se documenta?	¿Se comprueba?	¿Qué grado de confianza merece el control?
CE 4.1	Control para evitar prácticas colusorias en las ofertas: El Excmo. Ayuntamiento de Hornachuelos requiere que los beneficiarios utilicen valores de referencia para comparar los precios de los productos y servicios habituales.			
CE 4.2	Control para evitar prácticas colusorias en las ofertas: El Excmo. Ayuntamiento de Hornachuelos imparte formación al personal implicado, con vistas a prevenir y detectar las prácticas fraudulentas en la contratación pública.			

1) Terceros de una zona, región o sector determinados pueden conspirar para burlar la competencia y aumentar los precios sirviéndose de diversos artificios de tipo colusorio, como la presentación de ofertas complementarias, la rotación de las ofertas y el reparto del mercado.

2) Pueden también crear proveedores «fantasmas» para que presenten ofertas complementarias en régimen de colusión, al objeto de inflar los precios, o simplemente de generar facturas de proveedores inexistentes. Por otra parte, un empleado del beneficiario puede autorizar pagos a un vendedor ficticio para apropiarse indebidamente de fondos.

CE 4.3	<p>Control para evitar prácticas colusorias en las ofertas:</p> <p>El Excmo. Ayuntamiento de Hornachuelos ha establecido y da publicidad a un sistema que permita denunciar los comportamientos supuestamente fraudulentos.</p>			
CE 4.4	<p>Control para evitar prácticas colusorias en las ofertas:</p> <p>Comprobar si las empresas que participan en una licitación (particularmente en los concursos con tres ofertas) están relacionadas entre sí (directivos, propietarios, etc.), utilizando para ello fuentes de datos abiertas o ARACHNE</p>			
CE 4.5	<p>Control para evitar prácticas colusorias en las ofertas:</p> <p>Verificar si las empresas que participan en una licitación pasan a ser posteriormente contratistas o subcontratistas del adjudicatario.</p>			
CE 4.6	<p>Control para evitar proveedores ficticios de servicios:</p> <p>El Excmo. Ayuntamiento de Hornachuelos exige al beneficiario que lleve a cabo una investigación completa de los antecedentes de todos los proveedores terceros. Esto puede incluir el examen general del sitio web, de la información interna de la empresa, etc.</p>			

CE 4.7	Control para evitar proveedores ficticios de servicios:								
	El Excmo. Ayuntamiento de Hornachuelos ha establecido y da publicidad a un sistema que permita denunciar los comportamientos supuestamente fraudulentos.								
Riesgo BRUTO			Efecto combinado de los controles sobre el impacto del riesgo	Efecto combinado de los controles sobre la probabilidad de riesgo	Riesgo NETO				
Impacto del riesgo (BRUTO)	Probabilidad de riesgo (BRUTA)	Puntuación total del riesgo			Impacto del riesgo	Probabilidad del riesgo	Puntuación		

2. RIESGOS EN LA EJECUCIÓN DEL PROGRAMA Y VERIFICACIÓN DE LAS ACTIVIDADES (RE)

PROCESO DE EJECUCIÓN: Riesgos de la contratación pública en relación con los contratos adjudicados a los beneficiarios y gestionados por estos

Referencia de riesgo	Denominación de riesgo	¿A quién afecta?	Tipo de riesgo	Relevancia para el Excmo. Ayuntamiento de Hornachuelos	En caso de NO justificar
----------------------	------------------------	------------------	----------------	--	--------------------------

RE5	Precios incompletos. ⁸	Terceros	Externo	MEDIA	
-----	-----------------------------------	----------	---------	-------	--

CONTROLES DE RE5									
Ref. control	DESCRIPCIÓN				¿Se documenta?	¿Se comprueba?	¿Qué grado de confianza merece el control?		
CE 5.1	Control para evitar precios incompletos: El Excmo. Ayuntamiento de Hornachuelos utiliza costes unitarios normalizados para los suministros adquiridos de forma regular.								
Riesgo BRUTO				Efecto combinado de los controles sobre el impacto del riesgo	Efecto combinado de los controles sobre la probabilidad de riesgo	Riesgo NETO			
Impacto del riesgo (BRUTO)	Probabilidad de riesgo (BRUTA)	Puntuación total del riesgo				Impacto del riesgo	Probabilidad del riesgo	Puntuación	

⁸ Un ofertante puede manipular el procedimiento competitivo dejando de especificar determinados costes en su oferta.

Terceros pueden omitir información actualizada, completa y exacta sobre los costes o los precios en sus ofertas, con el resultado de un aumento en los precios del contrato.

2. RIESGOS EN LA EJECUCIÓN DEL PROGRAMA Y VERIFICACIÓN DE LAS ACTIVIDADES (RE)

PROCESO DE EJECUCIÓN: Riesgos de la contratación pública en relación con los contratos adjudicados a los beneficiarios y gestionados por estos

Referencia de riesgo	Denominación de riesgo	¿A quién afecta?	Tipo de riesgo	Relevancia para el Excmo. Ayuntamiento de Hornachuelos	En caso de NO justificar
RE6	Manipulación de las reclamaciones de costes. ⁹	Terceros	Externo	ALTA	

CONTROLES DE RE6

⁹ Un contratista puede manipular las reclamaciones de costes o la facturación para incluir cargos excesivos o duplicados, es decir:

- Reclamando el mismo contratista dos veces los mismos costes, o
- Emitiendo facturas falsas, infladas o duplicadas.

1) Un tercero con múltiples órdenes de trabajo similares puede cargar los mismos costes de personal, honorarios u otros gastos a varios contratos.

2) Puede también presentar a sabiendas facturas falsas, infladas o duplicadas, actuando en solitario o en complicidad con alguna persona encargada de la contratación.

Ref. control	DESCRIPCIÓN	¿Se documenta?	¿Se comprueba?	¿Qué grado de confianza merece el control?
CE 6.1	<p>Control para evitar reclamaciones duplicadas:</p> <p>El Excmo. Ayuntamiento de Hornachuelos comprueba mediante los informes de actividades y los resultados de los contratos si los costes están justificados (por ejemplo, mediante los listados de personal) y que esté autorizado contractualmente para solicitar los justificantes adicionales que correspondan (por ejemplo, los registros del sistema de control de presencia).</p>			
CE 6.2	<p>Control para evitar declaraciones duplicadas:</p> <p>El Excmo. Ayuntamiento de Hornachuelos ha establecido y da publicidad a un sistema que permita denunciar los comportamientos supuestamente fraudulentos.</p>			
CE 6.3	<p>Control para evitar facturas falsas, infladas o duplicadas:</p> <p>El Excmo. Ayuntamiento de Hornachuelos impone a los beneficiarios que efectúan una revisión de las facturas emitidas a fin de detectar duplicidades (es decir, facturas repetidas con idéntico importe o n^o de factura, etc.), o falsificaciones. El Excmo. Ayuntamiento de</p>			

	Hornachuelos deberá analizar el funcionamiento de estos controles en una muestra de beneficiarios.						
CE 6.4	Control para evitar facturas falsas, infladas o duplicadas: El Excmo. Ayuntamiento de Hornachuelos exige a los beneficiarios que comparen el precio definitivo de los productos y servicios con el presupuestado, y con los precios aplicados generalmente en contratos similares.						
CE 6.5	Control para evitar facturas falsas, infladas o duplicadas: El Excmo. Ayuntamiento de Hornachuelos ha establecido y da publicidad a un sistema que permita denunciar los comportamientos supuestamente fraudulentos.						
Riesgo BRUTO			Efecto combinado	Efecto combinado de	Riesgo NETO		
Impacto del riesgo (BRUTO)	Probabilidad de riesgo (BRUTA)	Puntuación total del riesgo	de los controles sobre el impacto del riesgo	los controles sobre la probabilidad de riesgo	Impacto del riesgo	Probabilidad del riesgo	Puntuación

2. RIESGOS EN LA EJECUCIÓN DEL PROGRAMA Y VERIFICACIÓN DE LAS ACTIVIDADES (RE)

PROCESO DE EJECUCIÓN: Riesgos de la contratación pública en relación con los contratos adjudicados a los beneficiarios y gestionados por estos

Referencia de riesgo	Denominación de riesgo	¿A quién afecta?	Tipo de riesgo	Relevancia para el Excmo. Ayuntamiento de Hornachuelos	En caso de NO justificar
RE7	Falta de entrega o de sustitución de productos. ¹⁰	Beneficiarios o terceros	Externo	ALTA	

CONTROLES DE RE7

¹⁰ Los contratistas incumplen las condiciones del contrato no entregando los productos convenidos, alterándolos o sustituyéndolos por otros de calidad inferior, es decir, en los casos en que:

- se han sustituido los productos, o
- los productos no existen, o las actividades no se han realizado de conformidad con el acuerdo de subvención.

1) Terceros pueden sustituir los productos especificados en el contrato por otros de calidad inferior, o bien incumplir de algún otro modo las especificaciones del contrato, declarando falsamente que las han cumplido. Los beneficiarios pueden ser cómplices en este fraude.

2) No se entregan o prestan algunos de los productos o servicios que se deberían entregar o prestar en el marco del contrato, o este no se ejecuta de conformidad con el acuerdo de subvención.

Ref. control	DESCRIPCIÓN	¿Se documenta?	¿Se comprueba?	¿Qué grado de confianza merece el control?
CE 7.1	Control para evitar sustitución de productos: El Excmo. Ayuntamiento de Hornachuelos pide a los beneficiarios que revisen los productos o servicios adquiridos para compararlos con las especificaciones del contrato, recurriendo para ello a los expertos adecuados.			
CE 7.2	Control para evitar sustitución de productos: El Excmo. Ayuntamiento de Hornachuelos ha establecido y da publicidad a un sistema que permita denunciar los comportamientos supuestamente fraudulentos.			
CE 7.3	Control para evitar la inexistencia de productos: El Excmo. Ayuntamiento de Hornachuelos exige a los beneficiarios que, a la finalización del contrato, obtengan certificados de obra o certificados de verificación de otro tipo emitidos por un tercero independiente.			
CE 7.4	Control para evitar la inexistencia de productos: El Excmo. Ayuntamiento de Hornachuelos revisa por sí mismo, en una muestra de proyectos, los certificados			

			de obra o certificados de verificación de otro tipo que deberán entregarse a la finalización del contrato.					
CE 7.5			El Excmo. Ayuntamiento de Hornachuelos ha establecido y da publicidad a un sistema que permite denunciar los comportamientos supuestamente fraudulentos.					
Riesgo BRUTO			Efecto combinado de los controles sobre el impacto del riesgo	Efecto combinado de los controles sobre la probabilidad de riesgo	Riesgo NETO			
Impacto del riesgo (BRUTO)	Probabilidad de riesgo (BRUTA)	Puntuación total del riesgo			Impacto del riesgo	Probabilidad del riesgo	Puntuación	

2. RIESGOS EN LA EJECUCIÓN DEL PROGRAMA Y VERIFICACIÓN DE LAS ACTIVIDADES (RE)

PROCESO DE EJECUCIÓN: Riesgos de la contratación pública en relación con los contratos adjudicados a los beneficiarios y gestionados por estos

Referencia de riesgo	Denominación de riesgo	¿A quién afecta?	Tipo de riesgo	Relevancia para el Excmo. Ayuntamiento de Hornachuelos	En caso de NO justificar
RE8	Modificación del contrato existente. ¹¹	Beneficiarios o terceros	Externo	ALTA	

CONTROLES DE RE8

Ref. control	DESCRIPCIÓN	¿Se documenta?	¿Se comprueba?	¿Qué grado de confianza merece el control?
CE 8.1	El Excmo. Ayuntamiento de Hornachuelos requiere que para modificar los contratos de los beneficiarios se			

¹¹ Un beneficiario y un contratista actúan en connivencia para modificar un contrato existente introduciendo condiciones más favorables para un tercero, hasta el punto de invalidar la decisión de adjudicación original.

La modificación puede introducirse en un contrato a raíz de un pacto entre el beneficiario y un tercero, alterando las condiciones del contrato de tal forma que la decisión de adjudicación original puede perder su validez

			necesite la autorización de más un directivo que no haya participado en el proceso de selección.					
CE 8.2			Las modificaciones del contrato que varíen el acuerdo original más allá de unos límites preestablecidos (en cuanto al importe y a la duración) deberán contar con la previa autorización del Excmo. Ayuntamiento de Hornachuelos.					
Riesgo BRUTO			Efecto combinado de los controles sobre el impacto del riesgo	Efecto combinado de los controles sobre la probabilidad de riesgo	Riesgo NETO			
Impacto del riesgo (BRUTO)	Probabilidad de riesgo (BRUTA)	Puntuación total del riesgo			Impacto del riesgo	Probabilidad del riesgo	Puntuación	

2. RIESGOS EN LA EJECUCIÓN DEL PROGRAMA Y VERIFICACIÓN DE LAS ACTIVIDADES (RE)

PROCESO DE EJECUCIÓN: Riesgos relativos a los costes de mano de obra correspondientes a los beneficiarios o terceros.

Referencia de riesgo	Denominación de riesgo	¿A quién afecta?	Tipo de riesgo	Relevancia para el Excmo. Ayuntamiento de Hornachuelos	En caso de NO justificar
RE9	Sobrestimación de la calidad o de las actividades del personal. ¹²	Beneficiarios o terceros	Externo	ALTA	

¹² Un contratista sobrestima deliberadamente la calidad o las actividades del personal puesto a disposición para reclamar los costes correspondientes por este concepto, es decir:

- La cualificación de la mano de obra no es la adecuada, o
- Se describen de forma inexacta las actividades llevadas a cabo por el personal.

1) Un beneficiario o tercero puede proponer en su oferta un equipo de personal cualificado, y posteriormente ejecutar las tareas con personas cuyas cualificaciones son insuficientes.

2) Puede también falsear a sabiendas las descripciones de las tareas realizadas por el personal, con el fin de conseguir que se admitan los costes reclamados.

CONTROLES DE RE9				
Ref. control	DESCRIPCIÓN	¿Se documenta?	¿Se comprueba?	¿Qué grado de confianza merece el control?
CE 9.1	<p>Control para evitar la mano de obra insuficientemente cualificada</p> <p>Por cuanto se refiere a los costes de mano de obra del beneficiario, se requiere autorización previa del Excmo. Ayuntamiento de Hornachuelos para efectuar cambios significativos en el personal clave.</p>			
CE 9.2	<p>Control para evitar la mano de obra insuficientemente cualificada</p> <p>Por cuanto se refiere a los costes de mano de obra de terceros, el Excmo. Ayuntamiento de Hornachuelos requiere que los beneficiarios comprueben si el personal clave involucrado en la ejecución del contrato coincide con el propuesto en las ofertas, y exige que se demuestre la idoneidad de los sustitutos relevantes.</p>			
CE 9.3	<p>Control para evitar la mano de obra insuficientemente cualificada:</p> <p>Por cuanto se refiere a los costes de mano de obra de los proveedores terceros, cuando se produzcan cambios</p>			

	importantes en el personal contratado, el Excmo. Ayuntamiento de Hornachuelos exige que el beneficiario lo autorice previamente.			
CE 9.4	<p>Control para evitar la descripción inexacta de las actividades</p> <p>Por cuanto se refiere a los costes de mano de obra de los beneficiarios, el Excmo. Ayuntamiento de Hornachuelos pide por norma a estos que demuestren, que se han realizado las actividades del proyecto, aportando, por ejemplo, los registros del sistema de control de presencia o de tiempos. El análisis de estos datos se realizará aplicando un sano escepticismo.</p>			
CE 9.5	<p>Control para evitar la descripción inexacta de las actividades</p> <p>Por cuanto se refiere a los costes de mano de obra de los beneficiarios, el Excmo. Ayuntamiento de Hornachuelos revisa por norma los informes finales, económicos y de actividades, en busca de posibles discrepancias entre las actividades previstas y las realmente efectuadas. En caso de diferencias se solicitan explicaciones y justificantes adicionales para su análisis.</p>			
CE 9.6	<p>Control para evitar la descripción inexacta de las actividades</p>			

<p>Por cuanto se refiere a los costes de mano de obra de los beneficiarios, el Excmo. Ayuntamiento de Hornachuelos revisa por norma los informes finales, económicos y de actividades, en busca de posibles discrepancias entre las actividades previstas y las realmente efectuadas. Si se constatan diferencias, se solicitan explicaciones y justificantes adicionales para su análisis.</p>							
Riesgo BRUTO			Efecto combinado de los controles sobre el impacto del riesgo	Efecto combinado de los controles sobre la probabilidad de riesgo	Riesgo NETO		
Impacto del riesgo (BRUTO)	Probabilidad de riesgo (BRUTA)	Puntuación total del riesgo			Impacto del riesgo	Probabilidad del riesgo	Puntuación

2. RIESGOS EN LA EJECUCIÓN DEL PROGRAMA Y VERIFICACIÓN DE LAS ACTIVIDADES (RE)

PROCESO DE EJECUCIÓN: Riesgos relativos a los costes de mano de obra correspondientes a los beneficiarios o terceros.

Referencia de riesgo	Denominación de riesgo	¿A quién afecta?	Tipo de riesgo	Relevancia para el Excmo. Ayuntamiento de Hornachuelos	En caso de NO justificar
RE10	Costes incorrectos de mano de obra. ¹³	Beneficiarios o terceros	Externo	ALTA	

¹³ Un beneficiario puede reclamar costes de mano de obra, a sabiendas de que son incorrectos, en relación con actividades que no se han realizado, o que no se han realizado de acuerdo con el contrato, es decir,

- costes incorrectos de mano de obra, o
- cargos por horas extraordinarias no pagadas, o
- tarifas horarias inadecuadas, o
- gastos reclamados para personal inexistente, o
- gastos de personal por actividades realizadas fuera del plazo de ejecución.

1) Un beneficiario o tercero puede reclamar costes de mano de obra a sabiendas de que no son correctos, a base de inflar el número de horas de trabajo realizadas por los formadores, o falsificando los justificantes de que se han realizado los cursos, por ejemplo los registros de asistencia o las facturas de alquiler de las aulas.

2) También puede reclamar indebidamente horas extraordinarias en los casos en que normalmente no se pagan a los empleados.

CONTROLES DE RE10				
Ref. control	DESCRIPCIÓN	¿Se documenta?	¿Se comprueba?	¿Qué grado de confianza merece el control?
CE 10.1	<p>Control para evitar costes incorrectos de mano de obra:</p> <p>Por cuanto se refiere a los costes de mano de obra del beneficiario, el Excmo. Ayuntamiento de Hornachuelos pide por norma a estos que demuestren, mediante una verificación independiente, que se han realizado las actividades del proyecto, aportando por ejemplo los registros del sistema de control de presencia o de tiempos. El análisis de estos datos se realizará aplicando un sano escepticismo</p>			

3) Puede cargar asimismo unos importes excesivos en concepto de gastos de personal, comunicando datos falsos sobre las tarifas horarias o el número de horas realmente trabajadas.

4) Puede falsificar la documentación para poder reclamar costes correspondientes a personas que no están empleadas o que no existen.

5) Puede falsificar igualmente la documentación, de forma que parezca que se ha incurrido en este tipo de costes durante el plazo de ejecución.

	<p>El Excmo. Ayuntamiento de Hornachuelos requiere que para modificar los contratos de los beneficiarios se necesite la autorización de más un directivo que no haya participado en el proceso de selección.</p>			
CE 10.2	<p>Control para evitar los costes incorrectos de mano de obra:</p> <p>Por cuanto se refiere a los costes de mano de obra del beneficiario, el Excmo. Ayuntamiento de Hornachuelos revisa por norma los informes finales, económicos y de actividades, en busca de posibles discrepancias entre las actividades previstas y las realmente efectuadas. En caso de diferencias se solicitan explicaciones y justificantes adicionales para su análisis</p>			
CE 10.3	<p>Control para evitar los costes incorrectos de mano de obra:</p> <p>Por cuanto se refiere a los costes de mano de obra de terceros, el Excmo. Ayuntamiento de Hornachuelos pide por norma a estos que demuestren, mediante una verificación independiente, que se han realizado las actividades del proyecto, aportando por ejemplo los registros del sistema de control de presencia o de tiempos. El análisis de estos datos se realizará aplicando un sano escepticismo.</p>			

CE 10.4	<p>Control para evitar los costes incorrectos de mano de obra:</p> <p>Por cuanto se refiere a los costes de mano de obra de terceros, el Excmo. Ayuntamiento de Hornachuelos revisa por norma los informes finales, económicos y de actividades, en busca de posibles discrepancias entre las actividades previstas y las realmente efectuadas. Si se constatan diferencias, se solicitan explicaciones y justificantes adicionales para su análisis.</p>			
CE 10.5	<p>Control para evitar los cargos por horas extraordinarias no pagadas:</p> <p>Por cuanto se refiere a los costes de mano de obra del beneficiario, el Excmo. Ayuntamiento de Hornachuelos analiza los informes finales, económicos y de actividades, comprobando si las horas extraordinarias reclamadas son las correctas (volumen desproporcionado de horas trabajadas por el personal del proyecto, realización de todas las actividades con menos trabajadores de los previstos), y pide la documentación justificativa que permita confirmar que los costes reclamados se ajustan a las normas en materia de horas extraordinarias y que se ha incurrido realmente en los mismos</p>			

CE 10.6	<p>Control para evitar los cargos por horas extraordinarias no pagadas:</p> <p>Por cuanto se refiere a los costes de mano de obra de proveedores terceros, el Excmo. Ayuntamiento de Hornachuelos exige que los beneficiarios analicen las facturas de estos para comprobar si las horas extraordinarias reclamadas son las correctas (volumen desproporcionado de horas trabajadas por el personal del proyecto, realización de todas las actividades con menos trabajadores de los previstos), y que pidan la documentación justificativa que permita confirmar que los costes reclamados se ajustan a las normas en materia de horas extraordinarias y que se ha incurrido realmente en los mismos.</p>			
CE 10.7	<p>Control para evitar las tarifas horarias inadecuadas:</p> <p>Por cuanto se refiere a los costes de mano de obra de los beneficiarios, el Excmo. Ayuntamiento de Hornachuelos revisa los informes económicos finales comparándolos con los costes salariales realmente incurridos (por ejemplo los contratos o los datos de la nómina) y con el tiempo realmente dedicado a las actividades del proyecto (por ejemplo los sistemas de registro de tiempos o de control de presencia). El análisis</p>			

	de estos datos se realizará aplicando un sano escepticismo.			
CE 10.8	<p>Control para evitar las tarifas horarias inadecuadas:</p> <p>Por cuanto se refiere a los costes de mano de obra de terceros, el Excmo. Ayuntamiento de Hornachuelos exige a los beneficiarios que revisen los informes económicos finales comparándolos con los costes salariales realmente incurridos (por ejemplo, los contratos o los datos de la nómina) y con el tiempo realmente dedicado a las actividades del proyecto (por ejemplo, los sistemas de registro de tiempos o de control de presencia). El análisis de estos datos se realizará aplicando un sano escepticismo.</p>			
CE 10.9	<p>Control para evitar personal inexistente:</p> <p>Por cuanto se refiere a los costes de mano de obra de los beneficiarios, el Excmo. Ayuntamiento de Hornachuelos les exige comprobantes que demuestren de forma independiente la existencia del personal, como contratos y datos de la seguridad social. El análisis de estos datos se realizará aplicando un sano escepticismo, y se someterán a un control independiente siempre que sea posible.</p>			

<p>CE 10.10</p>	<p>Control para evitar personal inexistente: Por cuanto se refiere a los costes de mano de obra de terceros, el Excmo. Ayuntamiento de Hornachuelos pide a los beneficiarios que exijan a dichos proveedores comprobantes que demuestren de forma independiente la existencia del personal, como contratos y datos de la seguridad social. El análisis de estos datos se realizará aplicando un sano escepticismo, y se someterán a un control independiente siempre que sea posible.</p>			
<p>CE 10.11</p>	<p>Control de actividades realizadas fuera del plazo de ejecución: Por cuanto se refiere a los costes de mano de obra de los beneficiarios, el Excmo. Ayuntamiento de Hornachuelos exige por norma a estos los comprobantes que demuestren de forma independiente que los costes fueron incurridos dentro de los plazos previstos en el proyecto, por ejemplo facturas originales o extractos de cuentas bancarias. El análisis de estos datos se realizará aplicando un sano escepticismo, y se someterán a un control independiente siempre que sea posible.</p>			
<p>CE 10.12</p>	<p>Control de actividades realizadas fuera del plazo de ejecución:</p>			

Riesgo BRUTO			Efecto combinado de los controles sobre el impacto del riesgo	Efecto combinado de los controles sobre la probabilidad de riesgo	Riesgo NETO						
					Impacto del riesgo (BRUTO)	Probabilidad de riesgo (BRUTA)	Puntuación total del riesgo	Impacto del riesgo	Probabilidad del riesgo	Puntuación	

2. RIESGOS EN LA EJECUCIÓN DEL PROGRAMA Y VERIFICACIÓN DE LAS ACTIVIDADES (RE)

PROCESO DE EJECUCIÓN: Riesgos relativos a los costes de mano de obra correspondientes a los beneficiarios o terceros.

Referencia de riesgo	Denominación de riesgo	¿A quién afecta?	Tipo de riesgo	Relevancia para el Excmo. Ayuntamiento de Hornachuelos	En caso de NO justificar
RE11	Los costes de mano se obra se asignan incorrectamente a determinados proyectos. ¹⁴	Beneficiarios	Externo	ALTA	

CONTROLES DE RE11

Ref. control	DESCRIPCIÓN	¿Se documenta?	¿Se comprueba?	¿Qué grado de confianza merece el control?
CE 11.1	Control personal existente:			

¹⁴ Un beneficiario asigna deliberadamente de forma incorrecta los gastos de personal entre proyectos de la UE y de otras fuentes de financiación.

El beneficiario puede, a sabiendas, distribuir los gastos de personal incorrectamente entre los proyectos de la UE y los correspondientes a fondos de otro tipo.

<p>Por cuanto se refiere a los costes de mano de obra de los beneficiarios, el Excmo. Ayuntamiento de Hornachuelos pide por norma a estos que demuestren, mediante una verificación independiente, que se ha realizado correctamente la asignación de los costes de personal a las actividades del proyecto, aportando por ejemplo los registros del sistema de control de presencia o de tiempos, o bien datos de la contabilidad. El análisis de estos datos se realizará aplicando un sano escepticismo.</p>							
Riesgo BRUTO			Efecto combinado de los controles sobre el impacto del riesgo	Efecto combinado de los controles sobre la probabilidad de riesgo	Riesgo NETO		
Impacto del riesgo (BRUTO)	Probabilidad de riesgo (BRUTA)	Puntuación total del riesgo			Impacto del riesgo	Probabilidad del riesgo	Puntuación

RIESGO BRUTO			PLAN DE ACCIÓN					RIESGO NETO		
Impacto	Probabilidad	Puntuación	Nuevo control previsto	Persona responsable	Plazo de aplicación	Efecto sobre impacto	Efecto sobre probabilidad	Impacto	Probabilidad	Puntuación

3. RIESGOS EN LA EJECUCIÓN DEL PROGRAMA Y VERIFICACIÓN DE LAS ACTIVIDADES (RC)					
CERTIFICACIÓN Y PAGOS.					
Referencia de riesgo	Denominación de riesgo	¿A quién afecta?	Tipo de riesgo	Relevancia para el Excmo. Ayuntamiento de Hornachuelos	En caso de NO justificar
RC1	Proceso de verificación incompleto o inadecuado por parte del Excmo. Ayuntamiento de Hornachuelos . ¹⁵	Auditoria de gestión	Interno	ALTO	

CONTROLES DE RC1				
Ref. control	DESCRIPCIÓN	¿Se documenta?	¿Se comprueba?	¿Qué grado de confianza merece el control?
CC 1.1	El Excmo. Ayuntamiento de Hornachuelos dispone de una metodología clara para determinar el número y tipo			

¹⁵ Las verificaciones realizadas por el **Excmo. Ayuntamiento de Hornachuelos** pueden no proporcionar suficiente seguridad sobre la ausencia de fraude, debido a que el **Excmo. Ayuntamiento de Hornachuelos** no dispone de las cualificaciones o recursos necesarios.

	de beneficiarios que deberá verificar, basada en las buenas prácticas aceptadas y que incluye un análisis del nivel de riesgo de fraude.						
CC 1.2	Las personas que llevan a cabo las verificaciones dentro del Excmo. Ayuntamiento de Hornachuelos están debidamente cualificadas y formadas, y asisten a cursos de actualización sobre detección de fraudes.						
Riesgo BRUTO			Efecto combinado	Efecto combinado de	Riesgo NETO		
Impacto del riesgo (BRUTO)	Probabilidad de riesgo (BRUTA)	Puntuación total del riesgo	de los controles sobre el impacto del riesgo	los controles sobre la probabilidad de riesgo	Impacto del riesgo	Probabilidad del riesgo	Puntuación

3. RIESGOS EN LA EJECUCIÓN DEL PROGRAMA Y VERIFICACIÓN DE LAS ACTIVIDADES (RC)					
CERTIFICACIÓN Y PAGOS.					
Referencia de riesgo	Denominación de riesgo	¿A quién afecta?	Tipo de riesgo	Relevancia para el Excmo. Ayuntamiento de Hornachuelos	En caso de NO justificar
RC2	Proceso de certificación del gasto incompleto o inadecuado. ¹⁶	Auditoria de certificación	Externo	ALTO	

CONTROLES DE RC2				
Ref. control	DESCRIPCIÓN	¿Se documenta?	¿Se comprueba?	¿Qué grado de confianza merece el control?
CC 2.1	La Autoridad de Certificación dispone de una metodología clara para determinar el número y tipo de beneficiarios que deberá verificar, basada en las buenas prácticas aceptadas y que incluye un análisis del nivel de riesgo de			

¹⁶ Las certificaciones del gasto pueden no proporcionar suficiente seguridad sobre la ausencia de fraude, debido no dispone de las cualificaciones o recursos necesarios

	fraude. El Excmo. Ayuntamiento de Hornachuelos revisa y aprueba este proceso de selección.						
CC 2.2	Las personas que emiten las certificaciones del gasto están debidamente cualificadas y formadas y han recibido jornadas formativas o de sensibilización en materia de detección de fraudes.						
CC 2.3	El Excmo. Ayuntamiento de Hornachuelos lleva a cabo una revisión detallada de las certificaciones del gasto emitidas por la Autoridad de Certificación para garantizar que han sido realizadas de acuerdo con las directrices y normas pertinentes.						
Riesgo BRUTO			Efecto combinado de los controles sobre el impacto del riesgo	Efecto combinado de los controles sobre la probabilidad de riesgo	Riesgo NETO		
Impacto del riesgo (BRUTO)	Probabilidad de riesgo (BRUTA)	Puntuación total del riesgo			Impacto del riesgo	Probabilidad del riesgo	Puntuación

3. RIESGOS EN LA EJECUCIÓN DEL PROGRAMA Y VERIFICACIÓN DE LAS ACTIVIDADES (RC)					
CERTIFICACIÓN Y PAGOS.					
Referencia de riesgo	Denominación de riesgo	¿A quién afecta?	Tipo de riesgo	Relevancia para el Excmo. Ayuntamiento de Hornachuelos	En caso de NO justificar
RC3	Conflictos de interés dentro del Excmo. Ayuntamiento de Hornachuelos . ¹⁷	Autoridad de gestión y beneficiarios	Interno / Conclusión	ALTA	

CONTROLES DE RC3				
Ref. control	DESCRIPCIÓN	¿Se documenta?	¿Se comprueba?	¿Qué grado de confianza merece el control?
CC 3.1	El procedimiento de pago se compone de varias etapas de autorización separadas, en todas las cuales se exige justificación de la validez del gasto (por ejemplo,			

¹⁷ Las certificaciones del gasto pueden no proporcionar suficiente seguridad sobre la ausencia de fraude, debido a que no dispone de las cualificaciones o recursos necesarios

	dictámenes de intervención independientes) antes de conceder la autorización.							
CC 3.2	El Excmo. Ayuntamiento de Hornachuelos dispone de una política en materia de conflicto de interés que incluye una declaración anual y su registro por parte de todo el personal, y aplica medidas dirigidas a garantizar su cumplimiento							
CC 3.3	El Excmo. Ayuntamiento de Hornachuelos imparte regularmente a todo el personal formación apropiada sobre las pautas básicas de actuación establecidas en su Código ético.							
CC 3.4	El Excmo. Ayuntamiento de Hornachuelos vela por que todas las personas sean conscientes de las consecuencias de participar en actividades que pudieran comprometer su integridad, describiendo claramente las consecuencias que se derivarían de determinadas conductas irregulares.							
Riesgo BRUTO				Efecto combinado	Efecto combinado de	Riesgo NETO		
Impacto del riesgo (BRUTO)	Probabilidad de riesgo (BRUTA)	Puntuación total del riesgo		de los controles sobre el impacto del riesgo	los controles sobre la probabilidad de riesgo	Impacto del riesgo	Probabilidad del riesgo	Puntuación

RIESGO BRUTO			PLAN DE ACCIÓN					RIESGO NETO		
Impacto	Probabilidad	Puntuación	Nuevo control previsto	Persona responsable	Plazo de aplicación	Efecto sobre impacto	Efecto sobre probabilidad	Impacto	Probabilidad	Puntuación

4. RIESGOS EN LA EJECUCIÓN DEL PROGRAMA Y VERIFICACIÓN DE LAS ACTIVIDADES (RA)

CONTRATACIÓN DIRECTA POR LAS AUTORIDADES DE GESTIÓN.

Referencia de riesgo	Denominación de riesgo	¿A quién afecta?	Tipo de riesgo	Relevancia para el Excmo. Ayuntamiento de Hornachuelos	En caso de NO justificar
RA1	Incumplimiento de un procedimiento de concurso obligatorio. ¹⁸	Autoridad de gestión y terceros	Interno / Colusión	ALTA	

¹⁸ Un miembro del personal del **Excmo. Ayuntamiento de Hornachuelos** soslaya el procedimiento de concurso obligatorio con el fin de favorecer a un licitador determinado a la hora de obtener o de mantener un contrato, a través de:

- la omisión del procedimiento de concurso, o
- la división de un contrato en varios, o
- la contratación con un único proveedor sin justificación, o
- la prórroga irregular del contrato.

- 1) Un miembro del **Excmo. Ayuntamiento de Hornachuelos** puede dividir un contrato en dos o más pedidos o contratos, a fin de no tener que aplicar el procedimiento de concurso competitivo o de soslayar la revisión por parte de una instancia superior.
- 2) Puede falsear la justificación para contratar con un único proveedor a base de definir unas especificaciones demasiado restrictivas.
- 3) Puede conceder los contratos a terceros a los que desee favorecer sin pasar por el procedimiento obligatorio de concurso.
- 4) Puede prorrogar los vencimientos originales del contrato mediante una modificación o cláusula adicional, evitando con ello tener que convocar nuevamente un concurso.

CONTROLES DE RA1				
Ref. control	DESCRIPCIÓN	¿Se documenta?	¿Se comprueba?	¿Qué grado de confianza merece el control?
CA 1.1	Control para evitar un contrato en varios: El Excmo. Ayuntamiento de Hornachuelos requiere la aprobación previa de todas las adjudicaciones de contrato de un único proveedor, a través de una segunda instancia distinta del departamento de compras (por ejemplo, personal de nivel directivo).			
CA 1.2	Control para evitar un contrato en varios: Mediante una auditoría interna o externa se revisa regularmente el funcionamiento de los controles internos en materia de contratación.			
CA 1.3	Control para evitar la contratación de un único proveedor sin justificación: Todas las adjudicaciones de contratos se revisan por una segunda instancia distinta del comité de evaluación (por ejemplo, personal de nivel directivo del Excmo. Ayuntamiento de Hornachuelos), verificando en cada			

	caso que se han respetado los procedimientos de contratación			
CA 1.4	<p>Control para evitar la contratación de un único proveedor sin justificación:</p> <p>Mediante una auditoría interna o externa se revisa regularmente el funcionamiento de los controles internos en materia de contratación.</p>			
CA 1.5	<p>Control para evitar la contratación de un único proveedor sin justificación:</p> <p>El Excmo. Ayuntamiento de Hornachuelos dispone de una política en materia de conflicto de interés que incluye una declaración anual y su registro por parte de todo el personal, y aplica medidas dirigidas a garantizar su cumplimiento.</p>			
CA 1.6	<p>Control para evitar la prórroga ilegal del contrato:</p> <p>El Excmo. Ayuntamiento de Hornachuelos dispone de una política en materia de conflicto de interés que incluye una declaración anual y su registro por parte de todo el personal, y aplica medidas dirigidas a garantizar su cumplimiento.</p>			
Riesgo BRUTO				Riesgo NETO

Impacto del riesgo (BRUTO)	Probabilidad de riesgo (BRUTA)	Puntuación total del riesgo	Efecto combinado de los controles sobre el impacto del riesgo	Efecto combinado de los controles sobre la probabilidad de riesgo	Impacto del riesgo	Probabilidad del riesgo	Puntuación

4. RIESGOS EN LA EJECUCIÓN DEL PROGRAMA Y VERIFICACIÓN DE LAS ACTIVIDADES (RA)

CONTRATACIÓN DIRECTA POR LAS AUTORIDADES DE GESTIÓN.

Referencia de riesgo	Denominación de riesgo	¿A quién afecta?	Tipo de riesgo	Relevancia para el Excmo. Ayuntamiento de Hornachuelos	En caso de NO justificar
RA2	Manipulación del procedimiento de concurso. ¹⁹	Autoridad de gestión y terceros	Colusión	ALTA	

¹⁹ Un miembro del personal de una Autoridad de Gestión favorece a un licitador en un procedimiento de concurso mediante:

- unas especificaciones amañadas, o
- la filtración de los datos de las ofertas, o
- la manipulación de las ofertas.

CONTROLES DE RA2				
Ref. control	DESCRIPCIÓN	¿Se documenta?	¿Se comprueba?	¿Qué grado de confianza merece el control?
CA 2.1	<p>Control para evitar especificaciones amañadas:</p> <p>Todas las adjudicaciones de contratos se revisan por una segunda instancia distinta del departamento de compras (por ejemplo, por personal de nivel directivo del Excmo. Ayuntamiento de Hornachuelos), verificando en cada caso que se han respetado los procedimientos de contratación</p>			
CA 2.2	<p>Control para evitar filtración de los datos de las ofertas:</p>			

- 1) Un miembro puede adaptar las convocatorias de ofertas o propuestas incluyendo unas especificaciones que se ajusten exclusivamente a las características de un determinado licitador, o que únicamente un licitador pueda cumplir. Unas especificaciones demasiado restrictivas pueden servir para excluir a otros ofertantes cualificados.
- 2) El personal encargado de definir el proyecto o de evaluar las ofertas puede filtrar información confidencial, como presupuestos estimados, soluciones preferidas o detalles de las ofertas de la competencia, con el fin de que el licitador al que desea favorecer pueda preparar una oferta mejor en el aspecto técnico o económico.
- 3) Un miembro puede manipular las ofertas recibidas para conseguir que resulte seleccionado su contratista preferido.

	Una segunda instancia lleva a cabo una revisión periódica de una muestra de ofertas ganadoras, comparándolas con las ofertas de los competidores, para comprobar si hay indicios de información previa sobre las condiciones de la adjudicación.			
CA 2.3	<p>Control para evitar filtración de los datos de las ofertas:</p> <p>Existe un elevado nivel de transparencia en la adjudicación de contratos, por ejemplo, mediante la publicación de los datos del contrato que no tengan carácter reservado.</p>			
CA 2.4	<p>Control para evitar filtración de los datos de las ofertas:</p> <p>El Excmo. Ayuntamiento de Hornachuelos ha establecido y da publicidad a un sistema que permita denunciar los comportamientos supuestamente fraudulentos.</p>			
CA 2.5	<p>Control para evitar la manipulación de las ofertas:</p> <p>El procedimiento de licitación incluye un sistema transparente de apertura de las ofertas, y unas medidas de seguridad apropiadas para las ofertas no abiertas.</p>			
CA 2.6	Control para evitar la manipulación de las ofertas:			

<p>El Excmo. Ayuntamiento de Hornachuelos ha establecido y da publicidad a un sistema que permita denunciar los comportamientos supuestamente fraudulentos.</p>											
Riesgo BRUTO				Efecto combinado de los controles sobre el impacto del riesgo		Efecto combinado de los controles sobre la probabilidad de riesgo		Riesgo NETO			
Impacto del riesgo (BRUTO)	Probabilidad de riesgo (BRUTA)	Puntuación total del riesgo						Impacto del riesgo	Probabilidad del riesgo	Puntuación	

4. RIESGOS EN LA EJECUCIÓN DEL PROGRAMA Y VERIFICACIÓN DE LAS ACTIVIDADES (RA)

CONTRATACIÓN DIRECTA POR LAS AUTORIDADES DE GESTIÓN.

Referencia de riesgo	Denominación de riesgo	¿A quién afecta?	Tipo de riesgo	Relevancia para el Excmo. Ayuntamiento de Hornachuelos	En caso de NO justificar
RA3	Conflicto de interés no declarado, o pago de sobornos o comisiones. ²⁰	Autoridad de gestión y terceros	Colusión	ALTA	

CONTROLES DE RA3

²⁰ Un miembro del personal favorece a un solicitante o licitador debido a que:

- Existe un conflicto de interés no declarado, o
- Se han pagado sobornos o comisiones.

1) Se puede adjudicar un contrato a un beneficiario en el que un miembro del personal tiene algún interés, económico o de otro tipo. De forma similar, las organizaciones pueden no declarar plenamente todos los conflictos de interés cuando se presentan a una licitación, o

2) Los beneficiarios que han licitado para obtener contratos pueden ofrecer sobornos o comisiones para influir sobre la adjudicación de los contratos

Ref. control	DESCRIPCIÓN	¿Se documenta?	¿Se comprueba?	¿Qué grado de confianza merece el control?
CA 3.1	<p>Control para evitar conflicto de interés no declarado: El comité de evaluación se compone de varios miembros del personal de nivel directivo que se turnan en esta función, y existe un cierto grado de aleatoriedad en su selección para cada uno de los distintos comités de evaluación</p>			
CA 3.2	<p>Control para evitar conflicto de interés no declarado: Todas las adjudicaciones de contratos se revisan por una segunda instancia distinta del comité de evaluación (por ejemplo, personal de nivel directivo del Excmo. Ayuntamiento de Hornachuelos) verificando en cada caso que se han respetado los procedimientos de contratación.</p>			
CA 3.3	<p>Control para evitar conflicto de interés no declarado: El Excmo. Ayuntamiento de Hornachuelos dispone de una política en materia de conflicto de interés que incluye una declaración anual y su registro por parte de todo el personal, y aplica medidas dirigidas a garantizar su cumplimiento.</p>			

CA 3.4	<p>Control para evitar conflicto de interés no declarado:</p> <p>El Excmo. Ayuntamiento de Hornachuelos ha establecido y da publicidad a un sistema que permita denunciar los comportamientos supuestamente fraudulentos.</p>			
CA 3.5	<p>Control para evitar sobornos o comisiones:</p> <p>El Excmo. Ayuntamiento de Hornachuelos ha implantado controles estrictos de los procedimientos de licitación, por ejemplo en lo relativo a los plazos de presentación, y verifica su funcionamiento en una muestra de beneficiarios.</p>			
CA 3.6	<p>Control para evitar sobornos o comisiones:</p> <p>Todas las adjudicaciones de contratos se revisan por una segunda instancia distinta del comité de evaluación (por ejemplo, personal de nivel directivo), verificando en cada caso que se han respetado los procedimientos de contratación.</p>			
CA 3.7	<p>Control para evitar sobornos o comisiones:</p> <p>El Excmo. Ayuntamiento de Hornachuelos ha establecido y da publicidad a un sistema que permita denunciar los comportamientos supuestamente fraudulentos.</p>			

Riesgo BRUTO			Efecto combinado de los controles sobre el impacto del riesgo	Efecto combinado de los controles sobre la probabilidad de riesgo	Riesgo NETO		
Impacto del riesgo (BRUTO)	Probabilidad de riesgo (BRUTA)	Puntuación total del riesgo			Impacto del riesgo	Probabilidad del riesgo	Puntuación

RIESGO BRUTO			PLAN DE ACCIÓN				RIESGO NETO			
Impacto	Probabilidad	Puntuación	Nuevo control previsto	Persona responsable	Plazo de aplicación	Efecto sobre impacto	Efecto sobre probabilidad	Impacto	Probabilidad	Puntuación