

ANEXO 4.3

DOCUMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE GESTIÓN DE RIESGO

ANÁLISIS SISTEMÁTICO DEL RIESGO DE CONFLICTO DE INTERESES

- Orden HFP/55/2023, de 24 de enero, relativa al análisis sistemático del riesgo de conflicto de intereses en los procedimientos que ejecutan el Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia.
 - https://www.boe.es/diario_boe/txt.php?id=BOE-A-2023-2074

CATÁLOGOS, MATRICES Y MAPAS DE RIESGO

- EGESIF.
- Guía para la aplicación de medidas antifraude en la ejecución del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia, elaborada por el Servicio Nacional de Coordinación Antifraude (SNCA), y Anexos:
 - <https://www.igae.pap.hacienda.gob.es/sitios/igae/es-ES/snca/Paginas/NormativaDocumentacion.aspx>
- MINCOTUR.
- MHFP.
- Mapa de riesgos del SEPE: Catálogo sectorial y orientativo de riesgos.
- AEPSAD, mapas de riesgos éticos.
- Secretaría General de Instituciones Penitenciarias, mapas de riesgos.
- Universidad de Cádiz, mapa de riesgos (contratación pública, docencia, gestión de la investigación, gestión financiera, subvenciones y personal).
- AVAF (Agencia de Prevención y Lucha contra el Fraude y la Corrupción de la Comunidad Valenciana) Incluye catálogo de riesgos en materia de recursos humanos.
- Catálogo de riesgos por área de actividad. Consello de Contas de Galicia:
 - https://www.ccontasgalicia.es/sites/consello_de_contas/files/contents/static_content/corrupcion/Catalogo_riscos_C.pdf
 - Incluye catálogo de riesgos en materia de recursos humanos.

- La estrategia de I+D+i en IA del Gobierno de España se plantea, en el desarrollo de la prioridad 1 la involucración del Comité Español de Ética en la Investigación en el uso y puesta en marcha de la IA desarrollándolo en la prioridad 6 en la que destaca que el mismo debe liderar las actividades de análisis y valoración de los aspectos éticos del uso e implantación de la IA en las actividades desarrolladas en los Planes Estatales de I+D+I.
- https://www.ciencia.gob.es/stfls/MICINN/Ciencia/Ficheros/Estrategia_Inteligencia_Artificial_IDI.pdf
- Ya existen iniciativas en este sentido, como el Comité de Ética de la Inteligencia Artificial creado por la Mutualidad de la Abogacía para los sectores financieros y aseguradores.
- https://www.mutualidadabogacia.com/sala_de_prensa/cronica-comite-etica-presentacion/
- OTROS DE CCAA, EELL...

MATRIZ DE RIESGO DE LA OFICINA DE PREVENCIÓN Y LUCHA CONTRA LA CORRUPCIÓN A LES ILLES BALEARS/OFICINA DE PREVENCIÓN Y LUCHA CONTRA LA CORRUPCIÓN EN LAS ILLES BALEARS

<https://www.oaib.es/>

<https://valoracionriscos.oaib.es/matrix/welcome>

1. Regularización, inspección y sanción

| Código | Materia | Riesgo |
|--------|--|---|
| REG01 | PA Inspección y evaluación del cumplimiento de normas. | Falta o inadecuación de procedimientos de inspección tributaria. |
| REG02 | PC Decisiones urbanísticas. | Riesgo de que se lleve a cabo la ordenación urbanística sin concretar los objetivos que se pretenden conseguir. |
| REG03 | PC Decisiones urbanísticas. | Riesgo de que las reclasificaciones o modificaciones urbanísticas encubran una revisión del planeamiento o la legalización de actuaciones ilegales. |
| REG04 | PC Decisiones urbanísticas. | Riesgo de elaboración de los informes técnicos a través de consultorías externas. |
| REG05 | PC Funciones de autoridad. | Riesgo de flexibilizar los controles previos de gestión urbanística y que no se produzcan inspecciones posteriores. |
| REG06 | PC Funciones de autoridad. | Riesgo de inactividad ante actuaciones urbanísticas ilícitas. |
| REG07 | PC Funciones de autoridad. | Riesgo de que se legalicen edificaciones/ obras/actuaciones contrarias al planeamiento. |

| Código | Materia | Riesgo |
|--------|---|--|
| REG08 | PC Funciones de autoridad. | Riesgo de no atender los mecanismos de denuncia y acción popular. |
| REG09 | PC Funciones de autoridad. | Riesgo de no imposición y ejecución de las sanciones urbanísticas. |
| REG10 | PC Funciones de autoridad. | Riesgos en la externalización de la gestión urbanística. |
| REG11 | PC Funciones de autoridad. | Riesgo de que trabajadoras o trabajadores no funcionarios ejerciten potestades públicas. |
| REG12 | PA Licencias y autorizaciones. | Riesgo de concesión de licencias y autorizaciones no adecuadas a la normativa. |
| REG13 | PC Gestión de licencias. | Riesgo de no emitir licencias para el desarrollo de actividades económicas que así lo exijan por razones de orden público, sanitarias y de seguridad o protección del medio ambiente (de las cuales se puede tener noticia vía denuncia, por ejemplo) o su emisión sin atender a informes que lo desaconsejen. |
| REG14 | PC Gestión de licencias. | Riesgo por falta de actuaciones administrativas de control, en los supuestos en que la exigencia. |
| REG15 | PC Inspección de licencias. | Riesgo de no inspeccionar y sancionar, en su caso, si tienen delegada la competencia, a los establecimientos las actividades comerciales y los espectáculos públicos. |
| REG16 | PA Asesoría en la gestión de licencias. | Riesgo por delegación en empresas externas de la ejecución de las peritaciones o informes necesarios. |
| REG17 | PC Inspección urbanística. | Inspección y evaluación del cumplimiento de normas urbanísticas. |

2. Relaciones externas

| Código | Materia | Riesgo |
|--------|--|--|
| EXT01 | PA Valoración de actividades. | Riesgo de hacer prevalecer las oportunidades comerciales o de negocio sobre los programas y los procedimientos de actuación del personal, basados en la ética y la integridad. |
| EXT02 | PA Valoración de actividades. | Riesgo de distorsión de precios por interferencias políticas. |
| EXT03 | PA Política de aceptación de invitaciones o regalos. | Riesgo de aceptación de pequeñas dádivas para acelerar trámites en la provisión de servicios públicos o concesión de licencias. |
| EXT04 | PA Acuerdos de patrocinio. | Riesgo de excederse de la finalidad del patrocinio, como promoción de la actividad comercial, por falta de políticas, criterios y procesos de aprobación del patrocinio y las contribuciones benéficas establecida y divulgada públicamente. |

| Código | Materia | Riesgo |
|--------|---|---|
| EXT05 | PC Aprobación de normativa interna. | Riesgo de que el acuerdo de delegación incluya competencias indelegables o no detalle convenientemente el ámbito de asuntos al que hace referencia, facultades que se delegan y condiciones específicas de su ejercicio que se apartan del régimen general. |
| EXT06 | PC Aprobación de normativa interna. | Riesgo, en las delegaciones especiales relativas a determinados servicios, de que se dicten actos administrativos que afecten a terceros. |
| EXT07 | PC Aprobación de normativa interna. | Riesgo de que el órgano delegante no sea informado previamente a la adopción de decisiones trascendentes por parte del órgano delegado. |
| EXT08 | PA Tratamientos habituales con el sector empresarial privado. | Riesgo de que los partidos políticos reciban donaciones privadas finalistas y/o que superen los límites legales. |
| EXT09 | PA Relación con organizaciones profesionales que representan intereses privados (<i>lobbies</i>). | Riesgo de que los responsables políticos participen en reuniones con los grupos de presión que no se divulguen ni sean transparentes. |
| EXT10 | PA Relación con organizaciones profesionales que representan intereses privados (<i>lobbies</i>). | Riesgo de que los responsables políticos consideren en sus decisiones comentarios e Informes de expertos facilitados sin transparencia ni neutralidad política. |

3. Ingresos

| Código | Materia | Riesgo |
|--------|---|---|
| ING01 | PC Aprobación de normativa interna. | Implementación de tasas o precios sin la aprobación o falta de cobertura por la correspondiente ordenanza fiscal. |
| ING02 | PC Aprobación de normativa interna. | Ausencia, incorrección o falta de actualización de estudios económicos de costes e ingresos Justificativos de impuestos y precios públicos. |
| ING03 | PC Aprobación de normativa interna. | Falta de actualización de padrones, registros o valores catastrales. |
| ING04 | PC Gestión de padrones. | Incorrecta aplicación y / o gestión de tasas y precios públicos aprobados. |
| ING05 | PC Gestión de padrones. | Incorrecta aplicación de beneficios fiscales. |
| ING06 | PC Gestión de padrones. | Riesgo de elevados importes o antigüedad de partidas pendientes de aplicación. |
| ING07 | PA Datado por motivos diferentes del ingreso. | Ausencia de criterios para la declaración de deudor fallido y de crédito incobrable. |
| ING08 | PA Datado por motivos diferentes del ingreso. | Riesgo de anulaciones o devoluciones significativas de derechos o ingresos. |
| ING09 | PA Datado por motivos diferentes del ingreso. | Riesgo de prescripción de derechos pendientes de cobro. |

| Código | Materia | Riesgo |
|--------|---|--|
| ING10 | PA Datado por motivos diferentes del ingreso. | Entidades declaradas fallidas sin derivación posterior de responsabilidad. |
| ING11 | PA Datado por motivos diferentes del ingreso. | Falta de revisión de deudores declarados fallidos. |
| ING12 | PA Aplazamientos. | Concesión discrecional de aplazamientos de pago. |
| ING13 | PA Aplazamientos. | Concesión de aplazamientos de pago con excesivo límite de tiempo. |
| ING14 | PA Aplazamientos. | Concesión de aplazamientos de pago a largo plazo y con una sola cuota de amortización. |
| ING15 | PA Aplazamientos. | Concesión reiterada de reconsideraciones de aplazamientos de pago al mismo deudor. |
| ING16 | PA Aplazamientos. | Dispensas de aportación de garantía no previstas en la norma. |
| ING17 | PA Aplazamientos. | No ejecución de garantías en aplazamientos incumplidos. |
| ING18 | PA Vía de apremio. | Excesivo período de tiempo transcurrido desde el fin del período voluntario de pago y el inicio de las actuaciones de embargo. |
| ING19 | PA Vía de apremio. | Excesivo período de tiempo transcurrido entre las distintas fases de embargo. |
| ING20 | PA Vía de apremio. | Existencia de elementos patrimoniales no embargados. |
| ING21 | PA Vía de apremio. | Ausencia de enajenación forzosa de los bienes embargados. |
| ING22 | PA Vía de apremio. | No personación en procesos concursales. |
| ING23 | PA Multas y sanciones. | Riesgo de anulación de multas y sanciones vía recurso. |
| ING24 | PA Ventas y cobros en metálico. | Existencia de derechos de cobro no reconocidos ni recaudados. |
| ING25 | PA Ventas y cobros en metálico. | Riesgo de percepción de moneda falsa. |
| ING26 | PA Reintegros. | Riesgo de reintegro de subvenciones recibidas. |

4. Gestión económico-financiera y patrimonial

| Código | Materia | Riesgo |
|--------|---|--|
| GEFP01 | PC Prestación de servicios públicos de competencia municipal. | Prestación de servicios a las entidades locales con un incorrecto encaje en el plan de servicios de asistencia. |
| GEFP02 | PC Prestación de servicios públicos de competencia municipal. | Realización de actividades sin la correspondiente competencia o relación con el objeto social y actividad de la entidad. |
| GEFP03 | PA Inventario de patrimonio público. | No concordancia entre la situación de los activos inmobiliarios según el inventario y su realidad. |

| Código | Materia | Riesgo |
|--------|-------------------------------------|---|
| GEFP04 | PC Aprobación de normativa interna. | Riesgo de incumplimiento de la valoración de las repercusiones y efectos de las exigencias de los principios de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera en la elaboración y aprobación de las disposiciones legales y reglamentarias, los actos administrativos, los contratos y los convenios de colaboración, así como cualquier otra actuación que afecte a los gastos o ingresos públicos presentes o futuros (artículo 7.3 de la LOEPSF). |
| GEFP05 | PA Gestión de tesorería. | Riesgo de ausencia de restricciones en el uso de dinero efectivo. |
| GEFP06 | PA Gestión de tesorería. | Ausencia de controles de caja. |
| GEFP07 | PA Gestión de tesorería. | Riesgo de inadecuada seguridad física de efectivo. |
| GEFP08 | PA Gestión de tesorería. | Riesgo de utilización abusiva del sistema de anticipos de caja fija o pagos a justificar. |
| GEFP09 | PA Gestión de tesorería. | Existencia de gastos devengados pendientes de imputar al presupuesto. |
| GEFP10 | PA Gestión de tesorería. | Riesgo de deuda fuera del balance. |
| GEFP11 | PA Gestión de tesorería. | Concesión de garantías públicas a personas de riesgo. |
| GEFP12 | PA Gestión de tesorería. | Extinción anticipada de deudas sin estudio de impacto. |
| GEFP13 | PA Convenios. | Externalización de servicios sin controles adecuados sobre su ejecución. |
| GEFP14 | PA Convenios. | Utilización injustificada de los encargos de gestión. |
| GEFP15 | PA Ventas o permutas de patrimonio. | Valoración inadecuada en las enajenaciones de inmuebles. |
| GEFP16 | PA Uso de patrimonio público. | Uso personal no autorizado de activos. |
| GEFP17 | PA Uso de patrimonio público. | Uso de tarjeta de crédito institucional para fines particulares. |

5. Subvenciones y ayudas

| Código | Materia | Riesgo |
|--------|----------------------------------|---|
| TSA01 | PC Aprobación normativa interna. | Ausencia o incorrecciones en la confección del Plan estratégico de subvenciones. |
| TSA02 | PC Aprobación normativa interna. | Falta de competencia normativa para la concesión de la subvención. Especial referencia a la competencia en materia internacional. |
| TSA03 | PC Aprobación normativa interna. | Posibilidad de inadecuación de las Bases reguladoras de subvenciones a la normativa aplicable. |

| Código | Materia | Riesgo |
|--------|--|--|
| TSA04 | PC Aprobación normativa interna. | Concesión de subvenciones sin el apoyo del Plan estratégico de Subvenciones. |
| TSA05 | PA Otorgamiento de subvenciones a empresas y organizaciones. | Falta de evaluación de los resultados derivados de la aplicación del Plan estratégico de subvenciones. |
| TSA06 | PA Otorgamiento de subvenciones a empresas y organizaciones. | Financiación estructural de diferentes organizaciones sin una definición de actuaciones a desarrollar, ni de los objetivos a cumplir. |
| TSA07 | PA Otorgamiento de subvenciones a empresas y organizaciones. | Concentración recurrente y dependencia de las ayudas de cara a la subsistencia estructural del beneficiario o beneficiaria al margen del objetivo o finalidad concreta que se persigue con la ayuda. |
| TSA08 | PA Otorgamiento de subvenciones a empresas y organizaciones. | Financiación de porcentajes muy elevados de proyectos, sin exigir un mínimo esfuerzo propio a los beneficiarios. |
| TSA09 | PA Otorgamiento de subvenciones a empresas y organizaciones. | Ausencia de verificaciones sobre la concurrencia de ayudas en un mismo beneficiario. |
| TSA10 | PA Actuaciones de asignación discrecional. | Ausencia de criterios objetivos para la concesión de subvenciones en concurrencia competitiva que pudieran limitar la concurrencia. |
| TSA11 | PA Otorgamiento de subvenciones a empresas y organizaciones. | Sobrefinanciación de la actividad por encima de los costes reales. |
| TSA12 | PA Otorgamiento de subvenciones a empresas y organizaciones. | No adecuación de los anticipos al calendario de ejecución previsto por el beneficiario. |
| TSA13 | PA Otorgamiento de subvenciones a empresas y organizaciones. | Abuso de concesión de subvenciones directas susceptibles de ser contempladas en un procedimiento de concurrencia competitiva. |
| TSA14 | PA Otorgamiento de subvenciones a empresas y organizaciones. | Gastos no conformes con lo estipulado en las bases reguladoras, la resolución de subvención o al convenio por el cual se instrumentaliza la subvención o ayuda. |
| TSA15 | PA Otorgamiento de subvenciones a empresas y organizaciones. | Incumplimiento de los criterios previstos en las Bases Reguladoras para la selección de proyectos subvencionables. |
| TSA16 | PA Otorgamiento de subvenciones a empresas y organizaciones. | Elevada permisividad en la modificación de las condiciones de la resolución de concesión. |
| TSA17 | PA Otorgamiento de subvenciones a empresas y organizaciones. | Gastos generados por la persona solicitante de una subvención fuera del periodo de elegibilidad de la subvención otorgada. |
| TSA18 | PA Otorgamiento de subvenciones a empresas y organizaciones. | Abusos en la fijación de sueldos excesivos con motivo de la financiación con fondos públicos de las ayudas. |

| Código | Materia | Riesgo |
|--------|--|--|
| TSA19 | PA Otorgamiento de subvenciones a empresas y organizaciones. | Subcontratación no admisible de la actividad o proyecto para el que se concedió la subvención. |
| TSA20 | PA Otorgamiento de subvenciones a empresas y organizaciones. | Concesión de prórroga de subvención sin la oportuna previsión normativa o con justificación insuficiente. |
| TSA21 | PA Otorgamiento de subvenciones a empresas y organizaciones. | Ausencia o incorrecto suministro de información a la BDNS. |
| TSA22 | PA Otorgamiento de subvenciones a empresas y organizaciones. | Incorrecta aplicación y / o justificación de las dotaciones económicas a los grupos políticos. |
| TSA23 | PA Otorgamiento de subvenciones a empresas y organizaciones. | Riesgo de utilizar la concesión directa de subvenciones en materias de naturaleza contractual. |
| TSA24 | PA Otorgamiento de subvenciones a empresas y organizaciones. | Insuficiencia de las memorias justificativas del gasto subvencionado. |
| TSA25 | PA Otorgamiento de subvenciones a empresas y organizaciones. | Falta de la justificación del carácter singular de las subvenciones concedidas Directamente y de las razones que acreditan el interés público, social, económico o humanitario u otras causas que justifiquen la dificultad de la convocatoria pública (art. 67.3 RLGS). |
| TSA26 | PA Otorgamiento de subvenciones a empresas y organizaciones. | Posibilidad de que el informe de auditoría de revisión de la cuenta justificativa no reúna los requisitos de la orden EHA /1434/2007. |

6. Contratación

| Código | Materia | Riesgo |
|--------|------------------------------|---|
| CON01 | PA Preparación del contrato. | Impulsar y preparar contratos innecesarios, sobredimensionados, de imposible ejecución o perjudiciales para la institución pública o para el interés general. |
| CON02 | PA Preparación del contrato. | Elección de procedimientos inadecuados que limiten la concurrencia, especialmente el procedimiento negociado sin publicidad. |
| CON03 | PA Preparación del contrato. | Utilización de la tramitación de emergencia por causas diferentes a las excepcionales previstas en la normativa. |
| CON04 | PA Preparación del contrato. | Preparar pliegos que proporcionen un margen de discrecionalidad innecesario a la mesa de contratación a la hora de valorar las ofertas, en perjuicio de la precisión que requieren quienes pretenden licitar para preparar ofertas ajustadas a aquello que realmente se valora. |

| Código | Materia | Riesgo |
|--------|------------------------------|---|
| CON05 | PA Preparación del contrato. | Diseñar pliegos que faciliten comportamientos colusorios. |
| CON06 | PA Preparación del contrato. | Preparar pliegos que faciliten que el o la contratista se convierta de facto en un «poder adjudicador» a través de la subcontratación. |
| CON07 | PA Preparación del contrato. | Filtrar información privilegiada a determinadas empresas sobre las contrataciones que se prevén realizar. |
| CON08 | PA Preparación del contrato. | Proporcionar información que no se prevé incluir en los pliegos pero que puede condicionar la concurrencia o que pudiera contribuir a que el receptor preparara una mejor oferta. |
| CON09 | PA Preparación del contrato. | Contravenir las obligaciones y deberes de publicidad establecidos aplicando de manera manifiestamente injustificada los límites definidos en la normativa. |
| CON10 | PA Preparación del contrato. | Trato de favor a determinadas licitadoras o licitadores mediante el establecimiento de prescripciones técnicas, criterios de solvencia o criterios de adjudicación. |
| CON11 | PA Preparación del contrato. | Evitar la incoación de un nuevo expediente de contratación aprovechando un contrato ya formalizado. |
| CON12 | PA Preparación del contrato. | Incorrecta o insuficiente definición del objeto del contrato en el pliego de prescripciones técnicas. |
| CON13 | PA Preparación del contrato. | Calificación errónea del contrato. |
| CON14 | PA Preparación del contrato. | Ausencia o inapropiada justificación del precio de licitación del contrato no ajustado al mercado. |
| CON15 | PA Preparación del contrato. | División del objeto del contrato en fases. |
| CON16 | PA Licitación del contrato. | Crear déficits o asimetrías en la información facilitada a los operadores económicos. |
| CON17 | PA Licitación del contrato. | No detectar prácticas colusorias o no responder de forma adecuada. |
| CON18 | PA Licitación del contrato. | No velar por la confidencialidad de las proposiciones hasta su apertura pública. |
| CON19 | PA Licitación del contrato. | Falsear la negociación en aquellos procedimientos que la contemplen antes de la presentación de las ofertas definitivas. |
| CON20 | PA Licitación del contrato. | Rechazar ofertas incursas en presunción de anormalidad sin evaluación o motivación suficientes. |
| CON21 | PA Licitación del contrato. | Aplicar irregularmente el procedimiento para valorar las ofertas o los criterios de adjudicación y las reglas de valoración de manera que se favorezca o perjudique a determinadas o determinados candidatos o licitadores. |

| Código | Materia | Riesgo |
|--------|-------------------------------|---|
| CON22 | PA Licitación del contrato. | Emitir juicios de valor sin las garantías de objetividad e imparcialidad mínimas establecidas (motivación suficiente y razonada de las valoraciones y, en los casos previstos, emisión por un comité de personas expertas adecuadamente constituido). |
| CON23 | PA Licitación del contrato. | Modificar de facto los criterios de adjudicación o las reglas para valorarlos, configurando unas reglas diferentes de las que inicialmente se habían dado a quienes pretenden licitar para preparar las ofertas. |
| CON24 | PA Licitación del contrato. | No adjudicar o suscribir el contrato o desistir del procedimiento de forma injustificada. |
| CON25 | PA Licitación del contrato. | Tramitar o resolver irregularmente los recursos administrativos contra el acuerdo de adjudicación. |
| CON26 | PA Licitación del contrato. | Formalizar el contrato irregularmente. |
| CON27 | PA Licitación del contrato. | Incorrecta configuración de la mesa de contratación de la entidad. |
| CON28 | PA Licitación del contrato. | Posibilidad de que no se aprueben las actas de las mesas de contratación. |
| CON29 | PA Adjudicación del contrato. | Adjudicación directa irregular mediante uso indebido de la contratación menor. |
| CON30 | PA Adjudicación del contrato. | Proveedores que vienen prestando servicios de forma sucesiva, a través de contratos menores, cuando superen las cantidades establecidas para este tipo de contratos en la Ley de Contratos del sector público. |
| CON31 | PA Adjudicación del contrato. | Ofertas incoherentes de un mismo licitador o licitadora en licitaciones de similar o idéntico contenido. |
| CON32 | PA Adjudicación del contrato. | Similitudes sospechosas entre las ofertas. |
| CON33 | PA Adjudicación del contrato. | Los precios de las ofertas bajan bruscamente cuando nuevos licitadores o licitadoras participan en el procedimiento. |
| CON34 | PA Adjudicación del contrato. | Ofertas no competitivas o «de acompañamiento» que no pretenden ser adjudicatarias y que se sirven de sospechosos incumplimientos de las condiciones establecidas en los pliegos. |
| CON35 | PA Adjudicación del contrato. | UTES entre licitadores o licitadoras, sin justificación aparente, creada por empresas capacitadas para competir individualmente. Este indicio es más fuerte cuando el número de licitaciones es muy reducido. |
| CON36 | PA Adjudicación del contrato. | Procedimientos abiertos en los que no se presenta nadie para boicotearlos y obligar a iniciar procedimientos restringidos. |

| Código | Materia | Riesgo |
|--------|-------------------------------|--|
| CON37 | PA Adjudicación del contrato. | Adjudicaciones de contratos a empresas con prohibición de contratar, declaradas fallidas, con deudas vivas en vía ejecutiva, o en situación de concurso de acreedores. |
| CON38 | PA Ejecución del contrato. | No detectar alteraciones de la prestación contratada durante la ejecución. |
| CON39 | PA Ejecución del contrato. | Ausencia o deficiente justificación de las modificaciones contractuales no necesarias para cumplir el objeto del contrato. |
| CON40 | PA Ejecución del contrato. | Recibir prestaciones deficientes o de calidad inferior a las ofrecidas por el adjudicatario o adjudicataria. |
| CON41 | PA Ejecución del contrato. | Autorizar incrementos de precios y pagos injustificados o irregulares. |
| CON42 | PA Ejecución del contrato. | No exigir responsabilidades por incumplimientos contractuales. |
| CON43 | PA Ejecución del contrato. | Aprobar modificaciones que afecten al contenido esencial del contrato: que alteren el objeto o importe global y que cambien el equilibrio del contrato en beneficio del contratista; que introduzcan condiciones que habrían permitido la selección de candidatos diferentes o la selección de un adjudicatario diferente en la fase de licitación, etc. |
| CON44 | PA Ejecución del contrato. | Aceptar modificaciones de facto del objeto del contrato o las condiciones de ejecución. |
| CON45 | PA Ejecución del contrato. | Aprobar o no detectar, según el caso, la sustitución injustificada o irregular de la persona o entidad adjudicataria o ejecutora (si se subcontrata) del contrato. |
| CON46 | PA Ejecución del contrato. | Aprobar prórrogas del contrato innecesarias o injustificables. |
| CON47 | PA Ejecución del contrato. | Aprobar contratos complementarios injustificados o irregulares. |
| CON48 | PA Ejecución del contrato. | Avanzar pagos antes de que el o la contratista tenga el derecho. |
| CON49 | PA Ejecución del contrato. | Autorizar pagos irregulares o fraudulentos. |
| CON50 | PA Ejecución del contrato. | No exigir responsabilidades a las servidoras o servidores públicos que incurren en prácticas irregulares, fraudulentas o corruptas o que facilitan su materialización. |
| CON51 | PA Ejecución del contrato. | Superación del plazo de duración del contrato, por encima del límite legal y de lo previsto en los pliegos sin que haya posibilidad de prórroga o se haya agotado. |
| CON52 | PA Ejecución del contrato. | Ausencia o incorrecto procedimiento de recepción de bienes no susceptibles de la intervención material de la inversión. |

| Código | Materia | Riesgo |
|--------|--------------|--|
| CON53 | PA Encargos. | Sustituir irregularmente la tramitación de un expediente de contratación por otras fórmulas de colaboración no competitivas (convenios, encargos a medios propios que no reúnan los requisitos para serlo etc.). |
| CON54 | PA Encargos. | Riesgo de gastos de asesoramiento o consultoría elevados y de prestaciones de carácter personal/profesional. |

7. Recursos humanos

| Código | Materia | Riesgo |
|--------|--|---|
| RH01 | PC Aprobación normativa interna. | Aprobación de cláusulas o pactos laborales contrarios a la legalidad. |
| RH02 | PC Aprobación normativa interna. | Incumplimiento de la legislación laboral en relación con los contratos de interinidad o duración determinada. |
| RH03 | PC Aprobación normativa interna. | Aprobación de la RPT no conforme con la normativa aplicable. |
| RH04 | PA Planificación y asignación de tareas. | Ausencia de planificación y de ordenación del personal. |
| RH05 | PA Planificación y asignación de tareas. | Inadecuada atribución de competencias. |
| RH06 | PA Clima laboral. | Quiebra de valores, tales como la independencia, la integridad, la responsabilidad, la transparencia, la objetividad, la imparcialidad y la confidencialidad. |
| RH07 | PA Selección de personal. | Incumplimiento de los principios de igualdad, publicidad, mérito y capacidad en el acceso al empleo público. |
| RH08 | PA Evaluación y promoción del personal. | Ausencia de un sistema de evaluación del desempeño / carrera profesional. |
| RH09 | PA Evaluación y promoción del personal. | Inadecuación del perfil técnico al ejercicio de las funciones. |
| RH10 | PA Formación. | Ausencia de un plan de formación y actualización continua. |
| RH11 | PA Formación. | Capacitación deficiente e insuficiente del personal para el desempeño de sus funciones. |
| RH12 | PA Remuneraciones. | Inexistencia o incorrección de la aprobación de la masa salarial del personal laboral. |
| RH13 | PA Remuneraciones. | Defectos o incorrecciones en la confección y aprobación de las nóminas mensuales. |
| RH14 | PA Remuneraciones. | Incrementos retributivos no previstos en las leyes de presupuestos. |
| RH15 | PA Remuneraciones. | Atribución de complementos de productividad (o similares) no ajustada a la normativa de aplicable. |

| Código | Materia | Riesgo |
|--------|------------------------|--|
| RH16 | PA Remuneraciones. | Riesgo de gastos de representación/dietas elevados. |
| RH17 | PA Remuneraciones. | Percepción de indemnizaciones por razón del servicio de forma improcedente o en cuantía diferente de la estipulada legalmente. |
| RH18 | PA Remuneraciones. | Incorrecta aplicación de los criterios aprobados para la percepción de indemnizaciones por asistencia a órganos colegiados. |
| RH19 | PA Remuneraciones. | Percepción de ayudas sociales sin causa justificativa. |
| RH20 | PA Incompatibilidades. | Incumplimiento de la Ley de incompatibilidades. |
| RH21 | PA Incompatibilidades. | Existencia de conflictos de intereses. |
| RH22 | PA Incompatibilidades. | Realización de actividades privadas tras ocupar un cargo público obviando los límites de la normativa vigente. |

