

ANEXO II.

ANÁLISIS DE RIESGOS EN OPERACIONES EJECUTADAS POR LA MANCOMUNIDAD DE DESARROLLO TURÍSTICO DE ÁBALOS, BRIONES, SAN VICENTE DE LA SONSIERRA Y SAN ASENSIO

Valoración del riesgo en función de los controles y medidas para reducir incidencia	
El fraude va a ocurrir en pocos casos	1
El fraude puede ocurrir alguna vez	2
El fraude es probable que ocurra	3
El fraude va a ocurrir con frecuencia	4

a.1. Riesgos en materia de subvenciones

Riesgos	Banderas rojas	Control existente/medidas para reducir incidencia	Valoración riesgo
Limitación de la concurrencia	Inadecuado empleo de procedimientos de concesión directa de subvenciones	Informe del Secretario / Interventor Recursos administrativos y judiciales	2
	Insuficiente difusión de las bases reguladoras/ convocatoria	Informe del Secretario / Interventor Recursos administrativos y judiciales	2
	Inadecuada definición de requisitos para acceder a las ayudas	Informe del Secretario / Interventor Recursos administrativos y judiciales	1
	No respeto a los plazos establecidos en bases reguladoras/convocatorias	Informe del Secretario / Interventor Recursos administrativos y judiciales	1
	Inadecuada definición de criterios de prioridad	Cumplimentación del DACI Informe del Secretario/Interventor Recursos administrativos y judiciales	1
Trato discriminatorio a solicitantes	Se incumplen los principios de objetividad, igualdad y no discriminación en la selección de beneficiarios	Cumplimentación del DACI Informe del Secretario / Interventor Recursos administrativos y judiciales	1
Conflictos de interés en el comité de evaluación	Influencia deliberada en la evaluación y selección de beneficiarios	Cumplimentación del DACI Informe del Secretario / Interventor Recursos administrativos y judiciales	1
Incumplimiento del régimen de ayudas de estado	Incumplimiento del régimen de autorización previa, cuando proceda, o de los requisitos para acogerse a los regímenes de exención o mínimos	Informe del Secretario/ Interventor a las bases o convenios	1
Desviación del objeto de la subvención	Empleo de la subvención para fines distintos de los previstos	Informe del Secretario / Interventor Auditorías y controles financieros Control por el gestor de subvenciones Cumplimentación del DACI	1
Coste elegible	Incumplimiento de la prohibición de doble financiación a nivel UE	Informe del Secretario / Interventor Auditorías y controles financieros	1

	Sobrefinanciación del proyecto o actividad subvencionada	Informe del Secretario / Interventor Auditorías y controles financieros Controles cruzados con líneas de ayudas similares	1
	Costes subvencionados por encima de precio de mercado (inadecuado empleo de la solicitud de 3 ofertas cuando es obligatorio)	Informe del Secretario / Interventor Auditorías y controles financieros Control por el gestor de subvenciones	1
	Subcontratación a entidades vinculadas	Informe del Secretario / Interventor Auditorías y controles financieros	1
Conflicto de interés	Existencia de conflicto de interés del personal con funciones decisorias en el procedimiento	Firma del DACI por el personal con funciones decisorias	1
Falsedad documental	Presentación de documentación falsificada por el beneficiario	Informe del Secretario / Interventor Auditorías y controles financieros Control por el gestor de subvenciones	1
Incumplimiento de la normativa nacional o europea en materia de publicidad	Incumplimiento de los deberes en materia de publicidad comunitaria	Informe del Secretario / Interventor Auditorías y controles financieros	2
Pérdida de pista de auditoría	Incorrección de la documentación incluida en el expediente	Informe del Secretario / Interventor Auditorías y controles financieros	1

a.2. Riesgos en materia de contratos

Riesgos	Banderas rojas	Control existente/medidas para reducir incidencia	Valoración riesgo
Manipulación del procedimiento que limita la concurrencia	Prescripciones técnicas en favor de un licitador <ul style="list-style-type: none"> • Extraordinaria similitud entre los pliegos rectores del procedimiento y los productos o servicios del contratista ganador; • Pliegos con prescripciones más restrictivas o más generales que las aprobadas en procedimientos previos similares; • Fusión injustificada de prestaciones • El poder adjudicador define un producto de una marca concreta en lugar de un producto genérico. 	Informe del Secretario / Interventor Recurso especial en materia de contratación Recursos ordinarios Eventual control judicial	1
	Presentación de una única oferta	Informe del Secretario / Interventor	2
	Fraccionamiento del objeto del contrato para eludir las obligaciones de publicidad <ul style="list-style-type: none"> • Se aprecian dos o más adquisiciones con similar objeto efectuadas a idéntico adjudicatario por debajo de los límites admitidos para la utilización de procedimientos de adjudicación directa o de los umbrales de publicidad o que 	Informe del Secretario / Interventor Recurso especial en materia de contratación Recursos ordinarios Eventual control judicial	1

	<p>exigirían procedimientos con mayores garantías de concurrencia;</p> <ul style="list-style-type: none"> • Separación injustificada de las compras, por ejemplo, contratos separados para mano de obra y materiales, estando ambos por debajo de los umbrales de licitación abierta; • Compras secuenciales justo por debajo de umbrales de obligación de publicidad de las licitaciones. 		
	Exigencia de requisitos de solvencia desproporcionados en función del objeto del contrato	Informe del Secretario / Interventor Recurso especial en materia de contratación Recursos ordinarios Eventual control judicial	1
	<p>Inadecuada definición de criterios de adjudicación</p> <ul style="list-style-type: none"> • Inadecuada fórmula del precio: no confiere más puntos a las mejores ofertas; confiere alto porcentaje de puntuación a ofertas que no presentan baja económica, etc. 	Informe del Secretario / Interventor Recurso especial en materia de contratación Recursos ordinarios Eventual control judicial	1
	Incumplimiento de plazos establecidos en función del procedimiento	Informe del Secretario / Interventor Recurso especial en materia de contratación Recursos ordinarios Eventual control judicial	1
	Inadecuación de la publicidad del expediente o de documentación esencial en la licitación	Informe del Secretario / Interventor	1
	Inadecuado empleo de procedimientos de adjudicación en perjuicio de la concurrencia	Informe del Secretario / Interventor	1
	Reclamaciones/ quejas de otros licitadores	Recurso especial en materia de contratación Recursos ordinarios Eventual control judicial	1
	Se incumplen los principios de objetividad, igualdad y no discriminación en la selección de beneficiarios	Firma del DACI Informe del Secretario / Interventor	1
Prácticas colusorias	Presentación de ofertas por empresas vinculadas	Participación de la mesa de contratación cuando es preceptiva Remisión a CNC	2
	Presentación de ofertas coordinadas (acuerdo de precios entre licitadores, etc)	Participación de la mesa de contratación cuando es preceptiva Remisión a CNC	1
	<p>Posibles acuerdos entre licitadores sobre reparto de mercado. Destacando:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Patrones de ofertas inusuales; entre ellas: • las ofertas tienen porcentajes exactos de rebaja, <ul style="list-style-type: none"> • se oferta exactamente al 	Participación de la mesa de contratación cuando es preceptiva Remisión a CNC	1

	<p>presupuesto del contrato</p> <ul style="list-style-type: none"> • los precios de las ofertas son demasiado altos, demasiado próximos, muy distintos, números redondos, incompletos, etc.); • En contratos con división por lotes: poca concurrencia en cada lote a cargo de diferentes empresas que no compiten entre sí. • Ofertas inaceptables de diversos licitadores (por encima del presupuesto base de licitación, etc) <ul style="list-style-type: none"> • El contratista incluye subcontratistas en su oferta que compiten por el contrato principal; • Ciertas compañías siempre pugnan unas contra otras, otras nunca lo hacen; • Presentación de UTE cuando no es necesaria para acreditar solvencia • Ciertas compañías siempre pugnan unas contra otras, otras nunca lo hacen; • Se ha declarado una licitación colusoria en los mismos sectores • Ofertas de cobertura: ofertas perdedoras presentadas por uno o varios operadores que forman parte del acuerdo colusorio con el objetivo de, aparentando condiciones de competencia efectiva, condicionar la adjudicación para que sea un operador previamente elegido el que presente la oferta más competitiva y, por lo tanto, sea el adjudicatario (Ofertas económicas más elevadas que las del ganador designado, de tal manera que la oferta más: <ul style="list-style-type: none"> • Similitudes en la documentación de las ofertas presentadas permite determinar que las ofertas fueron preparadas conjuntamente o por una misma persona (presencia de errores idénticos de ortografía o en determinados cálculos o la coincidencia en formatos, fuentes, metodologías de cálculo, terminología, etc. Asimismo, también resulta evidente la coordinación entre licitadores si los documentos presentados por un licitador hacen referencia por error a datos de otros licitadores (por ejemplo, e-mail, número de teléfono, CIF ...), si las propuestas son presentadas en tiempos consecutivos antes del cierre de la licitación o si una misma persona hace entrega de las propuestas de varios licitadores. • • Irregularidades en el precio: diferencias abultadas o demasiado insignificantes entre la oferta adjudicada y las otras ofertas; ofertas idénticas o muy cercanas al importe de licitación; existencia de precios idénticos o muy similares durante largos períodos de tiempo; aumentos de precios sin justificación; reducciones significativas de 		
--	--	--	--

	<p>los precios cuando se presenta un oferente nuevo o que participa con poca frecuencia; proveedores locales ofrecen precios más altos en las licitaciones locales que en las foráneas.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ofertas inaceptables por incompletas o con aspectos que no se ajustan a la licitación de manera que el ganador designado puede preparar su oferta anticipando que los operadores que forman parte del acuerdo colusorio serán excluidos de la licitación. <ul style="list-style-type: none"> • Existencia de ofertas incoherentes de un mismo licitador, por ejemplo, presentando ofertas económicas o técnicas dispares en diferentes lotes o licitaciones para la prestación de bienes o servicios similares. • Existencia de licitadores con ofertas siempre ganadoras, especialmente si siguen un patrón geográfico. Y, de forma similar, la existencia de licitadores que siempre presentan oferta pero nunca resultan adjudicatarios. • Supresión de ofertas: Los miembros participantes del acuerdo colusorio pactan anticipadamente reducir el número de ofertas a presentar en la licitación acordando: <ul style="list-style-type: none"> • No presentarse a una licitación en la que tradicionalmente sí hubieran participado. • Retirar una oferta (seguramente la ganadora) a fin de que la adjudicación sea a quien resulta según el acuerdo de colusión. 		
Coste elegible	Incumplimiento de la prohibición de doble financiación a nivel UE	Informe del Secretario / Interventor Auditorías y controles financieros Control por el gestor de subvenciones Información sobre gestión de subvenciones remitida por la DGFEyOB Seguimiento contable por proyectos de gastos/ aplicación HITOSMRR	1
Conflicto de interés	Existencia de conflicto de interés del personal con funciones decisorias en el procedimiento de adjudicación	Firma del DACI por el personal con funciones decisorias	2
Manipulación del procedimiento en fase de adjudicación	Aplicación de los criterios de adjudicación de forma no fiel a su definición en el pliego	Participación de la mesa de contratación cuando es preceptiva	1
	Aceptación de baja temeraria sin justificación por el licitador	Participación de la mesa de contratación cuando es preceptiva	1
	Ausencia de actuación de mesa de contratación cuando sea preceptiva	Informe del Secretario / Interventor	1
	Indicios de cambios de oferta después de su recepción	Participación de la mesa de contratación cuando es preceptiva Participación del secretario/Interventor en el procedimiento	1

	Ofertas/Licitadores excluidos por razones no objetivas o inadecuadamente motivados	Participación de la mesa de contratación cuando es preceptiva	1
	Indicios de cambios de ofertas por razones dudosas	Participación de la mesa de contratación cuando es preceptiva	1
	Reclamaciones/Quejas de otros licitadores	Recurso especial en materia de contratación Recursos ordinarios Eventual control judicial	1
Irregularidades en la formalización del contrato	Alteración de los términos del contrato en fase de formalización	Participación del secretario en el procedimiento Fiscalización del gasto	1
	Formalización del contrato no respetando el plazo establecido para ello (en caso de contratos sujetos a recurso especial)	Participación del secretario en el procedimiento Fiscalización del gasto Recurso especial en materia de contratación Eventual control judicial	1
Irregularidades en fase de ejecución	Prestación del contrato en términos inferiores a lo estipulado	Control del responsable del contrato Fiscalización del gasto	1
	Alteración de la prestación ejecutada sin emplear procedimiento	Control del responsable del contrato Fiscalización del gasto	2
	Modificación del contrato fuera de los caos legalmente previstos	Informe del Secretario / Interventor y, en su caso, dictamen del Consejo Consultivo Recurso especial en materia de contratos Recursos ordinario Eventual control judicial	1
Falsedad documental	Presentación de documentación falsa en el procedimiento de contratación	Participación de la mesa de contratación cuando es preceptiva Participación del secretario/Interventor en el procedimiento	1
Incumplimiento de normativa de publicidad de la financiación europea	Incumplimiento de la obligación de publicitar la financiación europea	Participación del secretario/Interventor en el procedimiento	1
Pérdida de pista de auditoría	Pérdida de pista de auditoría	Participación del secretario/Interventor en el procedimiento Participación de la mesa de contratación cuando es preceptiva Responsable del contrato en fase de ejecución	1

a.3. Encargos de ejecución a medios propios (si los hubiera)

Riesgos	Banderas rojas	Control existente/ medidas para reducir incidencia	Valoración riesgo
Insuficiente justificación del encargo según normativa	Ejecución de prestaciones similares mediante contratos	Informe del Secretario / Interventor Recurso especial en materia de contratos	1

	públicos con anterioridad, sin que se justifique el cambio	Recursos ordinario Eventual control judicial	
	Insuficiente justificación de la necesidad de ejecutar la operación mediante medio propio	Informe del Secretario / Interventor Recurso especial en materia de contratos Recursos ordinario Eventual control judicial	1
Incumplimiento de requisitos del órgano encomendante para efectuar el encargo	Incumplimiento de requisitos del órgano encomendante para efectuar el encargo	Informe del Secretario / Interventor Recurso especial en materia de contratos Recursos ordinario Eventual control judicial	2
Incumplimiento de los requisitos del encomendado para ser medio propio	Ausencia de declaración de medio propio	Informe del Secretario / Interventor Recurso especial en materia de contratos Recursos ordinario Eventual control judicial	1
	No adecuación del encargo al objeto social del medio propio	Informe del Secretario / Interventor Recurso especial en materia de contratos Recursos ordinario Eventual control judicial	2
	Ausencia de tarifas legalmente aprobadas para la ejecución del encargo	Informe del Secretario / Interventor Recurso especial en materia de contratos Recursos ordinario Eventual control judicial	1
	Reclamaciones/ quejas de otros licitadores	Informe del Secretario / Interventor Recurso especial en materia de contratos Recursos ordinario Eventual control judicial	2
Conflicto de interés	Existencia de conflicto de interés del personal con funciones decisorias en el procedimiento	Firma del DACI por el personal con funciones decisorias	1
Pérdida de pista de auditoría	Pérdida de pista de auditoría	Participación del Secretario / Interventor	1

a.4. Riesgos en gestión directa de operaciones

Riesgos	Banderas rojas	Control existente/medidas para reducir incidencia	Valoración riesgo
Asignación incorrecta deliberada de costes de mano de obra	Asignación de costes de personal no imputables al proyecto financiado	Control del gestor Fiscalización del gasto Auditorías y control financiero	1
	Tarifa coste/hora inadecuada	Control del gestor Fiscalización del gasto Auditorías y control financiero	2
	Gastos reclamados para personal inexistente	Control del gestor Fiscalización del gasto Auditorías y control financiero	1

	Imputación de gastos fuera del periodo de ejecución de proyecto	Control del gestor Fiscalización del gasto Auditorías y control financiero	2
Ejecución irregular de la actividad	Retrasos injustificados en plazos de entrega	Control del gestor Fiscalización del gasto Auditorías y control financiero	2
	Inadecuada realización de entrega de bien o servicio	Control del gestor Fiscalización del gasto Auditorías y control financiero	1
Conflicto de interés	Existencia de conflicto de interés del personal con funciones decisorias en el procedimiento de adjudicación	Firma del DACI por el personal con funciones decisorias	1
Falsedad documental	Aportación de documentación falsa o manipulada	Control del gestor Fiscalización del gasto Auditorías y control financiero	1
Pérdida de pista de auditoría	Pérdida de pista de auditoría o de la documentación justificativa exigida por la normativa	Control del gestor Fiscalización del gasto Auditorías y control financiero	1