



BANDERAS ROJAS Y MAPA DE RIESGOS DE FRAUDE 2022

Se ha utilizado como matriz de riesgos de fraude la *Herramienta o matriz de riesgos* del Servicio Nacional de Coordinación Antifraude (Anexo I de la Guía para la aplicación de medidas antifraude en la ejecución del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia, de 24 de febrero de 2022):

La herramienta calcula la existencia de un riesgo bruto a través de la asignación de un valor entre 1 y 4 al impacto que implicaría de producirse, y multiplicarlo por el valor de la probabilidad de que efectivamente se produzca (también entre 1 y 4).

La puntuación del impacto se hará asignando: 1 al impacto limitado; 2 al impacto medio; 3 al significativo y 4 al impacto grave. La probabilidad, asignando: 1 cuando se prevea que el riesgo se materializará en muy pocos casos; 2 si puede ocurrir alguna vez; 3 si es probable que ocurra y 4 si se considera que sucederá con frecuencia.

El riesgo se considerará aceptable cuando su puntuación sea menor de 3; significativo si supera el riesgo aceptable pero no supera la puntuación de 6 y grave si supera dicha puntuación.

El riesgo bruto se minora en función de los controles o medidas ya existentes en la Universidad de Burgos para reducir el impacto o probabilidad de dicho riesgo, con lo que se obtiene un riesgo neto.

Tras analizar los riesgos netos resultantes, en ocasiones, y siempre de común acuerdo con los responsables de la gestión, se han incorporado nuevos controles para minimizar aún más su probabilidad y posible impacto, definiendo así el riesgo objetivo.

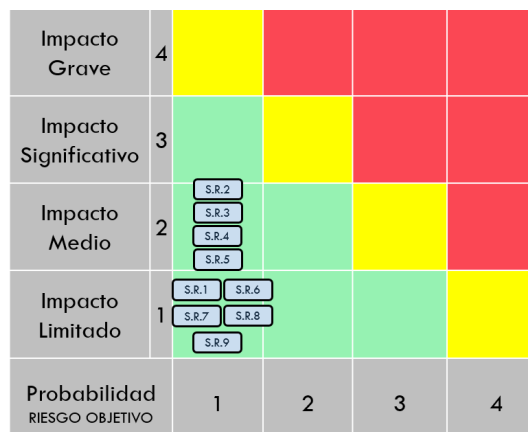
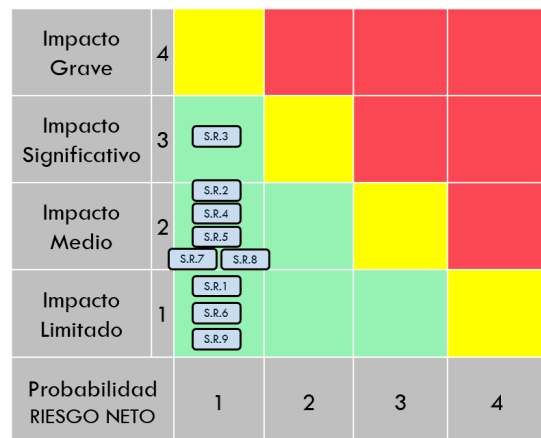
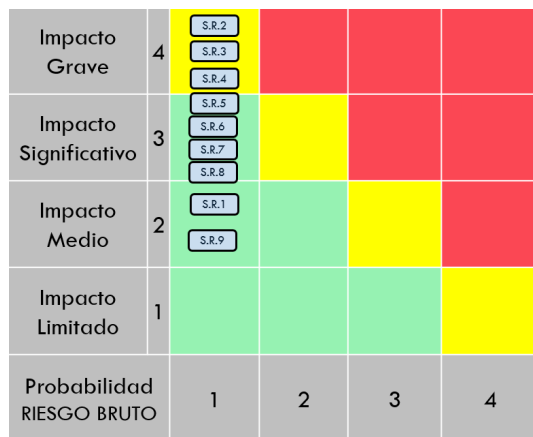
Se han identificado 9 riesgos o banderas rojas en el área de gestión de subvenciones, 11 en contratación administrativa y 7 en el área de convenios. En próximas revisiones se pretende incluir todas las áreas de la Gerencia.

A continuación, se reproducen las valoraciones de riesgo obtenidas con los correspondientes mapas de riesgos:



Evaluación de riesgos Área de Subvenciones

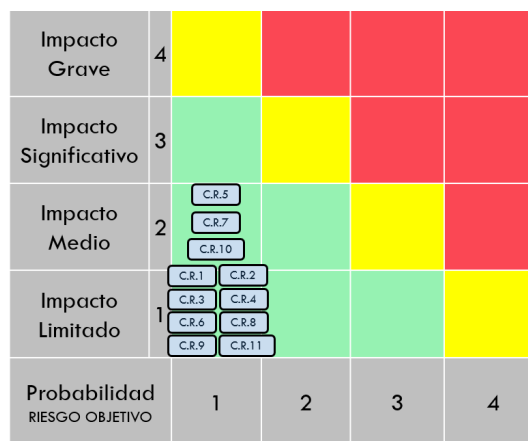
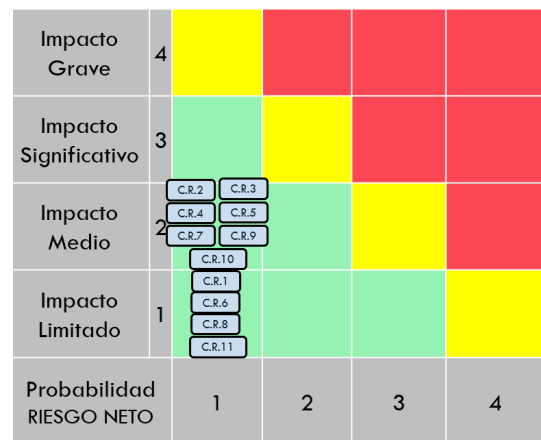
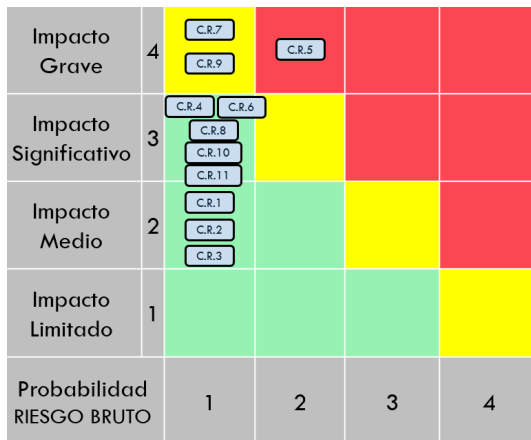
Ref.	Denominación del Riesgo	Descripción del Riesgo	C.R.Neta	C.R. Objetivo
S.R1	Limitación de la concurrencia	No se garantiza que el procedimiento de concesión se desarrolle de forma transparente y pública, lo que puede dar lugar a favoritismos o a actos de corrupción.	1,00	1,00
S.R2	Trato discriminatorio en la selección de solicitantes	No se garantiza un procedimiento objetivo de selección de participantes y se limita el acceso en términos de igualdad para todos los potenciales beneficiarios	2,00	2,00
S.R3	Conflictos de interés	El ejercicio imparcial y objetivo de las funciones de alguno de los miembros del comité de evaluación, expertos evaluadores o del responsable de la concesión se ve comprometido por razones familiares, afectivas, de afinidad política o nacional, de interés económico o por cualquier otro motivo directo o indirecto de interés personal	3,00	2,00
S.R4	Incumplimiento del régimen de ayudas de Estado	Las subvenciones concedidas pueden constituir ayudas de Estado, pero no se ha realizado un análisis previo de la categorización de las mismas y/o no se han cumplido las disposiciones aplicables a este tipo de ayudas	2,00	2,00
S.R5	Desviación del objeto de subvención	Los fondos recibidos se aplican a fines distintos para los que la subvención o ayuda fue concedida	2,00	2,00
S.R6	Doble financiación	Incumplimiento de la prohibición de doble financiación.	1,75	1,75
S.R7	Falsedad documental	Obtención de la subvención o ayuda falseando las condiciones requeridas en las bases reguladoras o convocatoria para su concesión u ocultando las que la hubiesen impedido	1,50	1,50
S.R8	Incumplimiento de las obligaciones en materia de información, comunicación y publicidad	No se cumple lo estipulado en la normativa nacional o europea respecto a las obligaciones de información y publicidad.	2,00	1,50
S.R9	Pérdida pista de auditoría	No se garantiza la conservación de toda la documentación y registros contables para disponer de una pista de auditoría adecuada	1,00	1,00
			1,81	1,64





Evaluación de riesgos Área de contratación

Ref.	Denominación del Riesgo	Descripción del Riesgo	C.R. Neto	C.R. Objetivo
C.R1	Limitación de la concurrencia	Manipulación del procedimiento de preparación y/o adjudicación, limitándose el acceso a la contratación pública en condiciones de igualdad y no discriminación a todos los licitadores.	1,57	1,00
C.R2	Prácticas colusorias en las ofertas	Distintas empresas acuerdan en secreto manipular el proceso de licitación para limitar o eliminar la competencia entre ellas, por lo general con la finalidad de incrementar artificialmente los precios o reducir la calidad del servicio.	2,00	1,00
C.R3	Conflictos de interés	El ejercicio imparcial y objetivo de las funciones de alguno de los intervinientes en las diferentes fases del contrato se ve comprometido por razones familiares, de afinidad, interés económico o por cualquier otro motivo de interés personal.	2,09	1,00
C.R4	Manipulación en la valoración técnica o económica de las ofertas presentadas	Manipulación del procedimiento de contratación en favor de un licitante o en detrimento de otro o varios.	2,00	1,10
C.R5	Fraccionamiento fraudulento del contrato	Los fondos recibidos se aplican a fines distintos para los que la subvención o ayuda fue concedida	2,00	2,00
C.R6	Incumplimientos en la formalización del contrato	Irregularidades en la formalización del contrato de manera que no se ajusta con exactitud a las condiciones de la licitación o se alteran los términos de la adjudicación.	1,40	1,40
C.R7	Incumplimientos o deficiencias en la ejecución de los contratos	El contratista incumple las especificaciones del contrato durante su ejecución	2,00	2,00
C.R8	Falsedad documental	El licitador incurre en falsedad para poder acceder al procedimiento de licitación y/o se aprecia falsedad en la documentación presentada para obtener el pago del precio.	1,67	1,67
C.R9	Doble financiación	Incumplimiento de la prohibición de doble financiación	2,00	1,00
C.R10	Incumplimiento de las obligaciones en materia de información, comunicación y publicidad	No se cumple lo estipulado en la normativa nacional o europea respecto a las obligaciones de información y publicidad.	2,00	2,00
C.R11	Pérdida de pista de auditoría	No se garantiza la conservación de toda la documentación y registros contables para disponer de un pista de auditoría adecuada	1,00	1,00
			1,79	1,38





Evaluación de riesgos Área de Convenios

Ref.	Denominación del Riesgo	Descripción del Riesgo	C.R. Neto	C.R. Objetivo
V.R1	El objeto del convenio no corresponde a esta figura jurídica	Celebración de convenios para eludir un procedimiento de contratación o eludiendo los requisitos de validez de este instrumento jurídico	2,00	1,00
V.R2	Incumplimiento del procedimiento o de los requisitos legales del convenio	Celebración de un convenio con incumplimiento del procedimiento legalmente establecido para ello, o incumplimiento de determinados trámites o requisitos legales	1,80	1,40
V.R3	Conflictos de interés	El ejercicio imparcial y objetivo de las funciones del personal que interviene en la adopción o la firma del convenio se ve comprometido.	2,00	1,00
V.R4	Limitación de concurrencia en la selección de entidades colaboradoras de Derecho Privado	En el caso de convenios con entidades colaboradoras de derecho privado para instrumentalizar la subvención, la selección no se ha realizado siguiendo los principios establecidos.	1,00	1,00
V.R5	Limitación de la concurrencia en el caso de ejecución del convenio por terceros	La entidad colaboradora no garantiza la elección de proveedores a través de un proceso de concurrencia competitiva.	2,00	2,00
V.R6	Incumplimiento de las obligaciones de información, comunicación y publicidad	No se cumple lo estipulado en la normativa nacional o europea respecto a las obligaciones de información y publicidad.	2,00	2,00
V.R7	Pérdida pista de auditoría	No existe una pista de auditoría adecuada que permita hacer un seguimiento completo de las actuaciones financiadas a través del convenio.	2,00	1,50
			1,83	1,41

Impacto	Grave	4	V.R.3 V.R.6			
	Significativo	3	V.R.1 V.R.7			
	Medio	2				
	Limitado	1	V.R.2 V.R.4 V.R.5			
Probabilidad RIESGO BRUTO			1	2	3	4

Impacto	Grave	4				
	Significativo	3				
	Medio	2	V.R.1 V.R.3 V.R.6 V.R.7			
	Limitado	1	V.R.2 V.R.4 V.R.5			
Probabilidad RIESGO NETO			1	2	3	4

Impacto	Grave	4				
	Significativo	3				
	Medio	2	V.R.5 V.R.6			
	Limitado	1	V.R.1 V.R.2 V.R.3 V.R.4 V.R.7			
Probabilidad RIESGO OBJETIVO			1	2	3	4