



	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:		
REVISADO POR:		

GUIA 17.3

Nombre de la Entidad Auditada:

Período Auditado:

Circunstancias indicativas de la posibilidad de la comisión de delitos en el Sector Público

A continuación se enumeran ejemplos de circunstancias que pueden indicar la existencia de incorrecciones en los estados financieros por causa de la posible comisión de delitos.

Totalizar la cantidad de ponderaciones Altas, Moderadas o Bajas restandole las que no aplican con la finalidad de formarse un juicio respecto a la posibilidad de la comisión de delitos Alto, Moderado o Bajo de acuerdo al número de preguntas positivas en cada una de las ponderaciones.

CLASIFICACIÓN			
ALTO (3)	MODERADO (2)	BAJO (1)	N/A

Discrepancias en los registros contables

- 1 Transferencias considerables de operaciones entre fondos y programas

Ocurrencia			
Alta	Moderada	Baja	N/A
1			

Procedimientos presupuestarios anormales:

- 1 Ajustes presupuestarios significativos.
- 2 Solicitudes de financiación complementaria.
- 3 Falta de autorización de los ajustes presupuestarios.
- 4 Gastos excesivos o insuficientes por importes considerables.
- 5 Los indicadores de resultados señalan incumplimientos importantes.

Ocurrencia			
Alta	Moderada	Baja	N/A

Adjudicación de contratos Públicos:

- 1 Procesos judiciales.
- 2 Ausencia de normativa sobre la adjudicación de contratos públicos.
- 3 Modificaciones recientes a la normativa sobre adjudicación de contratos públicos.
- 4 Normativa compleja o falta de claridad.
- 5 Importes considerables en juego (como en el sector de defensa).
- 6 Inspección por los organos reguladores.
- 7 Denuncias de posibles proveedores sobre practicas irregulares en la organización de licitaciones.
- 8 El nombramiento de antiguos funcionarios para puestos de responsabilidad en empresas que han recibido contratos públicos.

Ocurrencia			
Alta	Moderada	Baja	N/A
		1	
		1	
	1		
		1	
	1		
1			
1			

Concesion de subvenciones y financiación por donantes:

- 1 Incumplimiento de los requisitos exigidos para las subvenciones.
- 2 Falta de claridad de los requisitos exigidos para las subvenciones.
- 3 Recepción de las subvenciones por destinatarios no designados.
- 4 Denuncias de destinatarios o grupos de interes designados.

Ocurrencia			
Alta	Moderada	Baja	N/A
	1		
	1		
		1	
1			

Activos:

- 1 Uso no autorizado de activos.
- 2 Material objeto de uso personal o no programado como teléfonos móviles, camaras digitales, ordenadores, vehículos, herramientas, etc.
Activos materiales que puedan ser objeto de uso personal o de un uso desviado, como edificios o terrenos desocupados, equipamiento obsoleto, activos abandonados, etc.
- 3

Ocurrencia			
Alta	Moderada	Baja	N/A
1			
1			
1			

GUIA 17.3

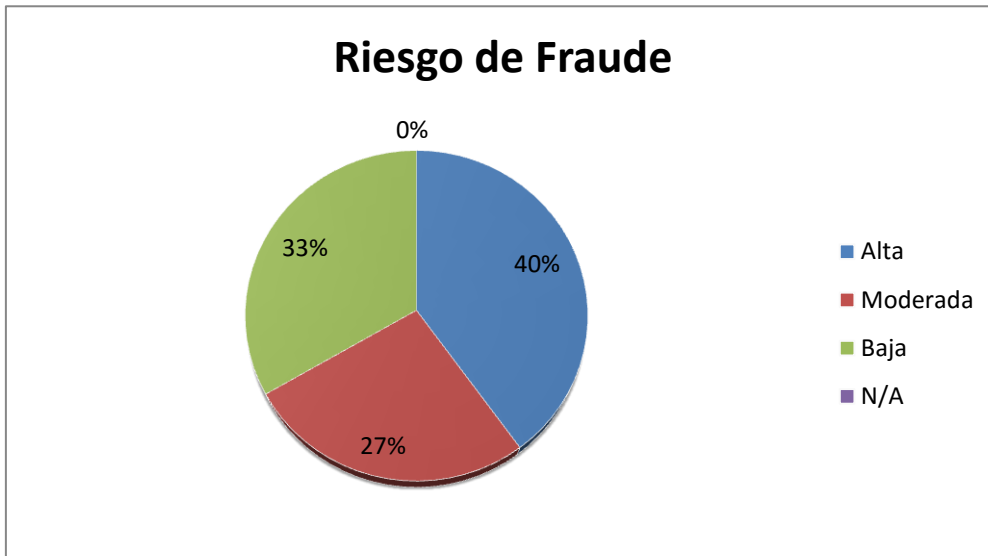
Resumen:

Discrepancias en los registros contables
Procedimientos presupuestarios anormales:
Adjudicación de contratos Públicos:
Concesion de subvenciones y financiación por donantes:
Activos:
Ponderación

Alta	Moderada	Baja	N/A
1	0	0	0
0	0	0	0
2	2	4	0
1	2	1	0
3	0	0	0
6	4	5	0

Análisis:

De acuerdo a la evaluación realizada se pudo observar que en esta entidad el riesgo de la comisión de delitos de acuerdo a las circunstancias indicativas se pudo determinar en **ALTA** es decir que tiene un riesgo de la comisión de delitos de 3; con tendencia a la baja por lo tanto la probabilidad de la comisión de delitos es mayor. ..



Elaborado por:

Vo.Bo.