Código Dependencia

# MEMORANDO DE ASIGNACIÓN BAJO GAT VERSION 3.0 No.

Ciudad y fecha:

DE: Jefe responsable del área misional o quién haga sus veces

PARA: Nombre y cargo del coordinador de la auditoria y demás integrantes del equipo auditor

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Nombre | Cargo | Profesión |
|  | Director Técnico de Fiscalización Coordinador - Supervisor |  |
|  | Profesional Especializado  Líder |  |
|  | Profesional Especializado |  |
|  | Profesional Universitario |  |

ASUNTO: Asignación de Auditoría

En desarrollo desarrollo del Plan de Vigilancia y Control Fiscal de la Contraloría Municipal de Neiva, del año 2023, me permito comunicarles que han sido asignados para realizar Auditoría Tipo (Cumplimiento. Financiera y de Gestión, Desempeño) o para realizar la Actuación Especial de Fiscalización al **(**ente o asunto a auditar), bajo los siguientes parámetros:

La Auditoría se realizará siguiendo lo establecido en la Guía de Auditoría Territorial - GAT Versión 03, la cual cumple con las Normas de Auditoria para Entidades Fiscalizadoras Superiores - ISSAI100 e ISSAI 200 y 400 y de acuerdo con nuestro Sistema de Gestión de Calidad.

El trabajo en mención deberá realizarse bajo los siguientes parámetros:

# OBJETIVO GENERAL

Evaluar la gestión fiscal en coherencia con las políticas, planes y programas de (sujeto o punto de control), de la vigencia 20XX.

Al ser una Auditoría Financiera y de Gestión, los resultados que al final se materializaran nos darán como resultado el fenecimiento o no de la cuenta y la opinión sobre el tema o asunto que se auditara:

OPINION PRESUPUESTAL

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **MACROPROCESO** | | **PROCESO** | | **PONDERACIÓ**  **N** | **PRINCIPIOS DE LA GESTIÓN FISCAL** | | | **CALIFICACIÓN POR**  **PROCESO/MACROPROCESO** | | **CONCEPTO/**  **OPINION** |
| **EFICACIA** | **EFICIENCIA** | **ECONOMIA** |
| **GESTIÓN PRESUPUESTAL** | **60%** | GESTIÓN PRESUPUESTAL | EJECUCIÓN DE INGRESOS | 15% | 75,0% |  |  | 11,3% | **12,8%** | **Con salvedades** |
| EJECUCIÓN DE GASTOS | 15% | 75,0% |  |  | 11,3% |
| GESTIÓN DE LA INVERSIÓN Y DEL GASTO | GESTIÓN DE PLANES, PROGRAMAS Y  PROYECTOS | 30% | 88,6% | 98,3% |  | 28,0% | **30,0%** | **Con Observacione s** |
| GESTIÓN CONTRACTUAL | 40% | 60,0% |  | 44,0% | 20,8% |
| **TOTAL MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL** | | **100%** | **73,1%** | **98,3%** | **44,0%** | **71,3%** | **42,8%** |  |
| **GESTIÓN**  **FINANCIERA** | **40%** | ESTADOS FINANCIEROS | | 70% | 75,0% |  |  | 52,5% | **32,0%** | **Con salvedades** |
| INDICADORES FINANCIEROS | | 30% | 83,3% | 100,0% |  | 27,5% | **Efectivo** |
| **TOTAL MACROPROCESO GESTIÓN FINANCIERA** | | **100%** | **77,5%** | **100,0%** |  | **80,0%** | **32,0%** |  |
|  | **100%** | **TOTALES** | | | **71,3%** | **87,9%** | **44,0%** |  | **74,8%** |  |
| **CONCEPTO DE GESTIÓN** | | | **INEFICAZ** | **EFICIENTE** | **ANTIECONOMI**  **CA** |
| **FENECIMIENTO** | | | | | |  | **NO SE**  **FENECE** |

CONCEPTO DE GESTIÓN DE LA INVERSIÓN Y DEL GASTO

OPINION ESTADOS FINANCIEROS

Si bien los componentes y factores de la anterior Guía, no se abordarán literalmente, se continuarán evaluando, dependiendo del énfasis y los factores críticos de éxito que serán objeto de auditoria, atendiendo las nuevas competencias del Acto Legislativo 04 de 2019 y Decreto Ley 403 de marzo 16 de 2020.

# COMPONENTES Y FACTORES

* 1. **Componente de Control de Resultados**
     1. Planes, Programas y Proyectos

# Componente de Control de Gestión

* + 1. Gestión Contractual
    2. Rendición y Revisión de Cuenta
    3. Legalidad
    4. Gestión Ambiental
    5. Tecnologías de la Información y comunicación (TICS)
    6. Plan de Mejoramiento
    7. Control Fiscal Interno

# Componente de Control Financiero

* + 1. Estados Contables
    2. Gestión Presupuestal
    3. Gestión Financiera

# OBJETIVOS ESPECÍFICOS

* 1. **Control de Resultados**
     + Evaluar y conceptuar sobre los planes, programas y proyectos (Plan de Acción, proyecto de Inversiones, metas, programas e indicadores).

# Control de Gestión

.

* + - Evaluar y conceptuar sobre el cumplimiento de los principios y procedimientos de la contratación y cumplimiento y ejecución contractual aplicable para este tipo de entidades.
    - Evaluar y conceptuar sobre la oportunidad en la rendición de la cuenta, suficiencia y calidad de la información rendida.
    - Conceptuar sobre el cumplimiento de la normatividad legal.
    - Evaluar y conceptuar sobre la gestión e Inversión Ambiental.
    - Evaluar y conceptuar los sistemas de información (TICS), implementados y aplicados por el Ente de Control.
    - Evaluar y conceptuar sobre el nivel de cumplimiento y efectividad de los Planes de Mejoramiento, avance de los compromisos adquiridos y la efectividad de las acciones implementadas.
    - Evaluar y conceptuar sobre el Control Fiscal Interno y Sistema de Gestión de Calidad.

# Control Financiero

.

* + - Evaluar y conceptuar sobre la razonabilidad de los Estados Contables, para emitir el dictamen integral y concepto sobre el fenecimiento.
    - Evaluar y conceptuar sobre el Control Interno Contable.
    - Evaluar y conceptuar sobre la gestión presupuestal.
    - Evaluar y conceptuar los Indicadores Financieros más representativos que midan la gestión financiera de la entidad.
    - Evaluar las estrategias y las variables macroeconómicas contenidas en el MFMP y su concordancia con la realidad fiscal actual y futura del Municipio, evaluando el impacto que ha tenido y que se tendrá sobre los recursos del SGP en virtud de la reducción de sus rentas propias y de la pérdida de categoría.
    - Revisar que el presupuesto esta formulado en concordancia con los contenidos del Plan de Desarrollo, del Plan plurianual de inversiones, del plan financiero y del plan operativo anual de inversiones, que es un verdadero instrumento de control de la gestión, más allá de la simple ordenación del gasto.
    - Establecer el impacto financiero de las contingencias sobre la viabilidad del municipio.
    - Revisar que en contabilidad se registra bienes, derechos, obligaciones exigibles y contingentes, de acuerdo a la normatividad vigente.
    - Verificar que los pagos realizados por concepto de la contratación realizada en la vigencia, se hayan efectuado en los términos establecidos en los mismos y se apliquen al objeto para el que se contrató, desde el punto de vista presupuestal y contable.

# OTRAS ACTUACIONES

* 1. **Atención de Quejas, Derechos de Petición y Denuncias**
* Evaluar las Quejas, Derechos de petición y Denuncias que se alleguen al Proceso Auditor durante la etapa de planeación.

# ALCANCE

Durante este proceso auditor se evaluarán las siguientes variables:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Componente** | **Principios** | **Factores** | | | **Variables a evaluar** | |
| **Control de**  **Resultados** | **Eficiencia, Eficacia, Equidad y Efectividad** | **Planes, programas y proyectos** | | | Cumplimiento de las metas establecidas en términos de cantidad, calidad, oportunidad, resultados, satisfacción, impacto en la población beneficiaria y coherencia con los objetivos  misionales. | |
| **Control de Gestión** | **Economía, Eficiencia, Eficacia y Valoración de Costos Ambientales** | **Gestión contractual** | | | Cumplimiento de especificaciones técnicas en  ejecución de los contratos. | las la |
| Deducciones de ley. | |
| Objeto contractual. | |
| Labores de interventoría seguimiento. | y |
| Liquidación de los contratos. | |
| **Rendición revisión cuenta** | **de** | **y la** | Oportunidad en la rendición de la  cuenta. | |
| Suficiencia. | |
| Calidad de la información rendida. | |
| **Legalidad** | | | Cumplimiento de normas externas e internas aplicables a los Sujetos de Control en los componentes evaluados (Control de Gestión, de  Resultados y Financiero). | |
| **Gestión Ambiental** | | | Gestión e inversión ambiental. | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Componente** | **Principios** | **Factores** | **Variables a evaluar** |
|  |  | **Tecnologías de la**  **información (TICS)** | Sistemas de información. |
| **Planes de**  **Mejoramiento** | Cumplimiento del Plan de Mejoramiento y efectividad de los controles y componentes  evaluados. |
| **Control Fiscal Interno** | Calidad y efectividad de los  controles y componentes evaluados. |
| **Control Financiero** | **Economía, Eficiencia, Eficacia** | **Estados contables** | Cuentas de los estados contables  para emitir una opinión. |
| **Gestión presupuestal** | Elaboración, Aprobación, Modificación y Ejecución. |
| **Gestión Financiera** | Indicadores financieros. |

# TÉRMINOS DE REFERENCIA

**6.1 Duración**

El proceso auditor se inicia el xx de xxxxx y culminará el xx de xxxxxxxxx de 2023, con la aprobación y liberación del respectivo informe.

Las fechas para cada fase son:

Fase de Planeación: xx al xx de xxxxx de 202x.

Fase de Ejecución: xx de xxxxx al xx de xxxx de 202x

Fase de Informe: xx de xxxxxxx al xx de xxxxx de 202x.

# VIGENCIA O PERÍODO A AUDITAR

Se evaluarán los períodos comprendidos entre el 1 de enero al 31 de diciembre 202x, para la selección de la muestra se empleará lo establecido en la Guía de Auditoría Normas de Auditoria para Entidades Fiscalizadoras Superiores - ISSAI100 e ISSAI 200 y

400 y de acuerdo con nuestro Sistema de Gestión de Calidad de la Contraloría Municipal de Neiva, lo cual se determinará por los miembros del equipo auditor en mesa de trabajo, en coordinación con el Director de Fiscalización.

# TÉRMINOS DE APROBACIÓN DEL PLAN DE TRABAJO

El plazo concedido para elaborar y aprobar el Plan de Trabajo es hasta el xx de xxxxx de 202x.

Atentamente,

Director Técnico de Fiscalización