

**PLAN DE TRABAJO
SUBDIRECCIÓN OPERATIVA FINANCIERA Y PATRIMONIAL
AUDITORÍA ESPECIAL CAPACIDAD FISCAL
VIGENCIA 2018- PGA 2019 38 SUJETOS DE CONTROL**

Objetivo de la auditoría

Evaluar la gestión financiera de los sujetos de control relacionados en el PGA 2019, para establecer la capacidad fiscal y gestión de cobro de los principales impuestos de cada uno de los municipios (Predial, Industria y Comercio y la Sobretasa a la gasolina entre otros) en lo competente para la Contraloría Departamental del Valle del Cauca.

Alcance de la auditoría

Durante este proceso auditor se evaluarán las siguientes variables

| Componente | Principios | Factores | Variables a evaluar |
|---------------------------|---------------------------------------|-----------------------------|--|
| Control de Gestión | Economía, Eficiencia, Eficacia | Legalidad | Cumplimiento de normas externas e internas aplicables a los entes auditados en los componentes evaluados (Control de Gestión, y Financiero). |
| Control Financiero | Economía, Eficiencia, Eficacia | Estados contables | Cuentas de los estados contables pertinentes |
| | | Gestión presupuestal | Ejecución -Recaudo |

Análisis en detalle del ente o asunto a auditar

Determinar la potencialidad (Capacidad Fiscal) de cada una de las principales rentas de los sujetos de control auditados (bases de datos, tarifas y recaudo que existe para cada uno de los impuestos a nivel territorial).

Determinar si las entidades sujetas de control, gestionan el recaudo de sus principales rentas acorde con las bases y las tarifas establecidas legalmente en los estatutos tributarios vigentes.

Establecer si los sujetos de control, cumplen con sus procesos internos para el recaudo de sus rentas (Procesos tributarios), respetando los términos para evitar las prescripciones y las acciones legales derivadas de su gestión.

Estrategia de la auditoría

La estrategia general que aplicará el equipo auditor para lograr el objetivo contenido en el presente plan de trabajo, está definida en los siguientes componentes (aplicable por la modalidad de auditoría).

- Componente control de gestión
- Componente control financiero

1. Componente control de gestión

Factores: manejo de procesos y procedimientos en el ejercicio del recaudo de los tributos.

2. Componente control financiero

Factores: Estados contables y gestión presupuestal en lo aplicable a la contabilización de la causación del tributo, su ejecución y recaudo.

Se adjunta el cronograma de actividades.

Aprobó:

Original Firmando

EDGAR ORLANDO OSPINA OSPINA

Subdirector Operativo de Control Financiero y Patrimonial

130-19.11

CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA
CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES EN EL DESARROLLO DE LA AUDITORIA - DIAS
AUDITORIA ESPECIAL CAPACIDAD FISCAL 38 ENTIDADES

| No. | ACTIVIDAD | PLANEACIÓN | | | | | | | | | | | | | | EJECUCIÓN | | | | INFORME | | TOTAL DIAS | AUDITOR RESPONSABLE |
|-----|--|------------|---|---|---|------------|---|---|---|---------|---|---|---|-----------|---|-----------|--|----|----------------|---------|--|------------|---------------------|
| | | AGOSTO | | | | SEPTIEMBRE | | | | OCTUBRE | | | | NOVIEMBRE | | | | | | | | | |
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 1 | 2 | 3 | 4 | 1 | 2 | 3 | 4 | 1 | 2 | | | | | | | | |
| 1 | Elaboración plan de trabajo, programa de auditoria | | | | | | | | | | | | | | | | | 19 | Equipo Auditor | | | | |
| 3 | Revisión de Información de 38 sujetos de control en el sitio | | | | | | | | | | | | | | | | | 30 | Equipo Auditor | | | | |
| 23 | elaboración de Informes | | | | | | | | | | | | | | | | | 25 | Equipo Auditor | | | | |