

**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
<b>Control de Gestión</b>	<b>Economía, Eficiencia, Eficacia</b>	<b>Legalidad</b>	Cumplimiento de normas externas e internas aplicables a los entes auditados en los componentes evaluados (Control de Gestión, y Financiero).
<b>Control Financiero</b>	<b>Economía, Eficiencia, Eficacia</b>	<b>Estados contables</b>	Cuentas de los estados contables pertinentes
		<b>Gestión presupuestal</b>	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

<div><p>Contraloría Departamental del Valle del Cauca Por un Valle mejor, control participativo en acción</p></div> <div>130-19.11</div>																	
<div>CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA</div> <div>CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES EN EL DESARROLLO DE LA AUDITORIA - DIAS</div> <div>AUDITORIA ESPECIAL CAPACIDAD FISCAL 38 ENTIDADES</div>																	
No.	ACTIVIDAD															AUDITOR RESPONSABLE	
		PLANEACIÓN				EJECUCIÓN				INFORME							
		AGOSTO				SEPTIEMBRE				OCTUBRE				NOVIEMBRE		TOTAL DIAS	
		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