1. **PROPOSITO:** Determinar la veracidad de la información consignada y aportada en las declaraciones de los tributos (Ica y Reteica), realizar auditoria e investigación para determinar el correcto cumplimiento de los mismos, Establecer si hay o no operaciones marginadas de la información contable o simuladas dolosamente, verificar la ocurrencia de hechos irregulares conforme a la normatividad vigente
2. **ALCANCE:** Auditar todas las Declaraciones privadas de industria y comercio con todos sus anexos y los documentos anexos que requiera el auditor, Además de las declaraciones de reteica y sus medios exógenos
3. **DEFINICIONES:**

**3.1 Requerimiento ordinario:** Este requerimiento es un oficio mediante el cual se exige al contribuyente, responsable, agente de retención o a terceros, la presentación de documentos que contengan el registro de sus operaciones y las transacciones con otras personas, ya sean clientes, proveedores, empleados, entidades financieras, socios o cualquier otra circunstancia

* 1. **Auditoria Tributaria:** Es un procedimiento, basado en la normativa legal y administrativa vigente, destinado a fiscalizar el correcto cumplimiento de la obligación tributaria de los contribuyentes.
  2. **Emplazamiento:** Aviso mediante el cual se cita a una persona en un lugar y un momento determinados, especialmente para contar o justificar algo.
  3. **Extemporáneo:** La condición esencial de un extemporáneo como inoportuno, intempestivo, inadecuado, impropio, ajeno, inadmisible y incongruente en el hecho, [suceso](https://definiciona.com/suceso) o de cualquier lapso de tiempo o temporada.

**3.5 Acto Administrativo Tributario:** Acto jurídico decisorio de carácter general o especial. Emitido por la Administración Tributaria en el ejercicio de sus funciones.

1. **ACTIVIDADES Y COMO SE HACE**

|  |  |
| --- | --- |
| **ACTIVIDADES** | **CONTROLES /**  **REGISTRO** |
| 1) **PROFESIONAL UNIVERSITARIO DE FISCALIZACIÒN DE IMPUESTOS,** proyectará los actos administrativos de los comerciantes y empresas que no se han matriculado en el impuesto de industria y comercio en la oficina de rentas municipal. | Resolución del acto administrativo: Matrícula de oficio. |
| 2) **PROFESIONAL UNIVERSITARIO DE FISCALIZACIÒN DE IMPUESTOS,** realizará las auditorias tributarias a las declaraciones del impuesto de industria y comercio presentadas por los contribuyentes obligados | Formato de Auditoria Tributaria y Formato de Declaración del impuesto de industria y comercio (DEC-02) |
| 3) **PROFESIONAL UNIVERSITARIO DE FISCALIZACIÒN DE IMPUESTOS,** realizará las auditorias tributarias a las declaraciones y pagos de retención en la fuente del impuesto de industria y comercio “Reteica” de los obligados a presentar y cancelar en las fechas estipuladas en el calendario tributario. | Formato de Auditoria Tributaria RETEICA y Formato Declaración Reteica ICA-03 |
| 4) **PROFESIONAL UNIVERSITARIO DE FISCALIZACIÒN DE IMPUESTOS,** proyectará los actos administrativos de los comerciantes y empresas que no hayan presentado la declaración del impuesto de industria y comercio | Resolución del acto administrativo: Emplazamiento por no declarar. |
| 5) **PROFESIONAL UNIVERSITARIO DE FISCALIZACIÒN DE IMPUESTOS,** proyectará los actos administrativos de los comerciantes y empresas que han presentado las declaraciones de industria y comercio con errores aritméticos o inexactitud en los datos. | Resolución del acto administrativo: Emplazamiento para corregir declaración privada |
| 6) **PROFESIONAL UNIVERSITARIO DE FISCALIZACIÒN DE IMPUESTOS,** proyectará los actos administrativos de los comerciantes y empresas que han solicitado alguna modificación en la información adicional contenida en nuestras bases de datos (cambio de razón social, dirección, propietario, actividad económica, suspensión de actividad, cese de actividades,  etc.) | Resolución del acto administrativo motivada por el hecho solicitado. |
| 7) **PROFESIONAL UNIVERSITARIO DE FISCALIZACIÒN DE IMPUESTOS,** proyectará los actos administrativos (Sanción por extemporaneidad) de los comerciantes y empresas que han presentado las declaraciones de industria y comercio después de la fecha indicada en el calendario tributario | Resolución del acto administrativo: Sanción por presentación extemporánea |
| 8) **PROFESIONAL UNIVERSITARIO DE FISCALIZACIÒN DE IMPUESTOS,** Auditará todos los tributos en cuanto a la forma y manera del cobro y el respectivo recaudo, además de su reconocimiento en la Tesorería | Facturas o documentos de cobro expedido por el ente territorial. |
| 9) **PROFESIONAL UNIVERSITARIO DE FISCALIZACIÒN DE IMPUESTOS,** proyectará los requerimientos ordinarios objeto de solicitud para verificar, evidenciar, subsanar cualquier información con respecto a cualquier tributo municipal | Resolución del requerimiento ordinario. |
| 10) **PROFESIONAL UNIVERSITARIO DE FISCALIZACIÒN DE IMPUESTOS,** proyectará cada una de las respuestas a las PQR que lleguen a nuestro despacho sobre cualquier tributo del ente territorial. | Respuestas a oficios radicados a este despacho. |
| 11) **PROFESIONAL DE PRESUPUESTO**, conserva los documentos y registros acorde al procedimiento de elaboración y control de la información documentada |  |

1. **CONTROL DE CAMBIOS**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nro.** | **Versión Inicial** | **Naturaleza del Cambio** | **Identificación del Cambio** | **Versión Final** |
| 1 | 01 | N/A | Creación del procedimiento | 01 |