



UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER
BIBLIOTECA EDUARDO COTE LAMUS



RESUMEN TESIS DE GRADO

AUTOR (ES):

NOMBRE (S): INGRID YULIANA **APELLIDOS:** ARIAS CARRERO

NOMBRE (S): _____ **APELLIDOS:** _____

FACULTAD: CIENCIAS EMPRESARIALES

PLAN DE ESTUDIOS: CONTADURÍA PÚBLICA

DIRECTOR:

NOMBRE (S): CLARA INES **APELLIDOS:** TARAZONA

TITULO DE LA TESIS: PASANTIAS EN LA ADMINISTRACION LOCAL DE IMPUESTOS NACIONALES (DIAN)- DIVISION DE GESTION DE FISCALIZACION, PLANEACION DE LOS PROCESOS PARA LA CREACION DE EXPEDIENTES REMITIDOS AL GRUPO DE CONTROL INTERNO DE OBLIGACIONES FORMALES.

RESUMEN:

Se realizó visitas con los funcionarios autorizados de la DIAN, incorporando información básica obtenida de sistemas internos y externos para sustanciar el expediente a fin de ser analizados por el auditor; ejemplos: consultas de RUT, obligación financiera, información exógena, cuenta corriente, estados de cuentas Dian. También, se analizaron los documentos, pruebas internas y externas, con el fin de realizar hojas de trabajo a fin de facilitarle al auditor la toma de decisiones, ejemplo bases de datos con relaciones de proveedores y clientes, agentes de retención - IVA por pagar. Igualmente, se ejecutaron análisis financieros necesarios para la toma de decisiones por parte del auditor: Comparación de estados financieros, análisis vertical, análisis horizontal. Por ultimo, se hizo la filiación del expediente, elaborando los borradores de los planes de auditoría de las investigaciones que se encuentren aperturadas.

Palabras clave: administración, impuestos, DIAN, planeación, procesos.

CARACTERÍSTICAS:

PAGINAS: 80

PLANOS:

ILUSTRACIONES:

CD-ROM: 1

PASANTIAS EN LA ADMINISTRACION LOCAL DE IMPUESTOS NACIONALES
(DIAN)- DIVISION DE GESTION DE FISCALIZACION, PLANEACION DE LOS
PROCESOS PARA LA CREACION DE EXPEDIENTES REMITIDOS AL GRUPO
DE CONTROL INTERNO DE OBLIGACIONES FORMALES.

INGRID YULIANA ARIAS CARRERO

UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
PLAN DE ESTUDIOS DE CONTADURÍA PÚBLICA
SAN JOSE DE CUCUTA
2013

PASANTIAS EN LA ADMINISTRACION LOCAL DE IMPUESTOS NACIONALES
(DIAN)- DIVISION DE GESTION DE FISCALIZACION, PLANEACION DE LOS
PROCESOS PARA LA CREACION DE EXPEDIENTES REMITIDOS AL GRUPO
DE CONTROL INTERNO DE OBLIGACIONES FORMALES.

INGRID YULIANA ARIAS CARRERO

Trabajo presentado como requisito para iniciar obtener el titulo de
Contador Público

Director
CLARA INES TARAZONA
Contador Público

UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
PLAN DE ESTUDIOS DE CONTADURÍA PÚBLICA
SAN JOSE DE CUCUTA
2013



FECHA: CUCUTA, Mayo 17 de 2013

LUGAR: "UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER"

PLAN DE ESTUDIOS: "CONTADURIA PUBLICA"

TITULO DEL TRABAJO: "PASANTIAS EN LA ADMINISTRACION LOCAL DE IMPUESTOS NACIONALES (DIAN)-DIVISION DE GESTION DE FISCALIZACION, PLANEACION DE LOS PROCESOS PARA LA CREACION DE EXPEDIENTES REMITIDOS AL GRUPO DE CONTROL INTERNO DE OBLIGACIONES FORMALES"

JURADOS:	ENTIDAD
CLARA INES TARAZONA	EMPRESA
ORLANDO CONTRERAS	U.F.P.S
CARLOS DAVID GAMBOA	U.F.P.S

DIRECTOR (A): CLARA INES TARAZONA

NOMBRE DEL ESTUDIANTE	CODIGO	CALIFICACION	LETRAS	A	M	L
INGRID YULIANA ARIAS CARRERO	0223551	4.4	Cuatro cuatro	X		

OBSERVACIONES:

FIRMA DE LOS JURADOS:


CLARA INES TARAZONA
Jurado


CARLOS DAVID GAMBOA
Jurado


ORLANDO CONTRERAS
Jurado

Vo.Bo. COORDINADOR COMITÉ CURRICULAR PLAN DE ESTUDIOS

Claudia O



A mi madre Noemi Carrero Rojas, por que desde mi niñez has estado guiándome y enseñándome a ser una persona con valores, y sobre todo con temor a nuestro Dios, gracias mama por enseñarme a ser una persona correcta, de bien y sobre todo con principios,.

A mi esposo Yonathan Antonio Sanchez Mendez, mi amor gracias por que haz luchado junto a mi y me haz aportado tu apoyo incondicional en el camino para que esta meta que esta por venir se haga realidad

CONTENIDO

	pág.
INTRODUCCION	11
1. DESCRIPCION DEL PROBLEMA	12
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	12
1.2 JUSTIFICACION	13
1.3 OBJETIVOS	14
2. REFERENTES TEORICOS	16
2.1 ANTECEDENTES	16
2.2 MARCO TEORICO	16
2.3 MARCO LEGAL	39
3. METODOLOGIA	43
3.1 TIPO DE INVESTIGACION	43
3.2 METODO DE INVESTIGACIÓN	43
3.3 POBLACION	44
3.4 MUESTRA	44
3.5 INSTRUMENTOS	44
3.6 TECNICAS DE RECOLECCION DE DATOS	44
3.7 TECNICAS DE ANÁLISIS	45
4. PLAN DE TRABAJO	46

4.1 DESCRIPCIÓN DE LA INSTITUCION	46
4.2 DESCRIPCIÓN DE LAS ACTIVIDADES A DESARROLLAR	47
5. DESCRIPCION DE LAS ACTIVIDADES REALIZADAS	50
5.1 CONOCIMIENTO DE LA ENTIDAD Y DE LA DIVISIÓN DE GESTIÓN DE FISCALIZACIÓN TRIBUTARIA	50
5.2 ADQUIRIR CONOCIMIENTO SOBRE LOS PROGRAMAS QUE SE MANEJAN EN EL GIT DE CONTROL A OBLIGACIONES FORMALES	51
5.3 CONOCIMIENTO DE LA NORMATIVIDAD REFERENTE A LA CONFORMACIÓN DE LOS EXPEDIENTES	52
5.4 ORGANIZACIÓN DE EXPEDIENTES DE ACUERDO CON LA REGLAMENTACIÓN ESTABLECIDA	53
5.5 VERIFICAR Y RECOLECTAR PRUEBAS Y ACTOS ADMINISTRATIVOS EN LOS EXPEDIENTES QUE SE ENCUENTRAN APERTURADOS DE ACUERDO AL PROGRAMA AL QUE PERTENEZCAN	54
5.6 REALIZACIÓN DE CONSULTAS EN LOS DIFERENTES APLICATIVOS DE LA DIAN COMO CUENTA CORRIENTE, OBLIGACIÓN FINANCIERA, RUT, FACTURACIÓN, CÁMARA DE COMERCIO, ETC., PARA CONOCER DATOS QUE SE REQUIERAN DEL CONTRIBUYENTE INVESTIGADO	55
5.7 REALIZACIÓN DE HOJAS DE TRABAJO DE ACUERDO A LA INFORMACIÓN SUMINISTRADA POR EL CONTRIBUYENTE PARA ANEXARLA AL EXPEDIENTE CORRESPONDIENTE	56
5.8 FOLIAR LOS EXPEDIENTES TENIENDO EN CUENTA UN ORDEN CRONOLÓGICO Y ELABORAR LAS HOJAS DE RUTA QUE INDICAN TODAS LAS ACTUACIONES DEL EXPEDIENTE	56
5.9 ELABORACIÓN DEL BORRADOR Y REVISIÓN DEL ACTO FINAL DEL EXPEDIENTE, COMO ES EL CASO DE PLIEGOS DE CARGOS, EMPLAZAMIENTOS, REQUERIMIENTOS Y AUTOS DE ARCHIVO	57
5.10 ELABORACIÓN DE LOS PLANES DE AUDITORÍA DE ACUERDO AL PROGRAMA DE AUDITORÍA	58
5.11 ELABORACIÓN DEL BORRADOR Y REVISIÓN DE LOS INFORMES FINALES DE AUDITORÍA	60

6. PRESENTACION DE RESULTADOS	61
6.1 DIAGNOSTICO FINAL	61
7. CONCLUSIONES	63
8. RECOMENDACIONES	64
BIBLIOGRAFIA	65
ANEXOS	66