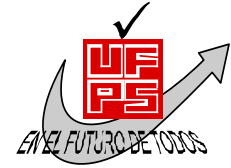




UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER  
BIBLIOTECA EDUARDO COTE LAMUS



## RESUMEN TESIS DE GRADO

**AUTOR (ES):**

**NOMBRE (S):** JAIRO ANDRES \_\_\_\_\_ **APELLIDOS:** CASADIEGO NAVARRO \_\_\_\_\_

**FACULTAD:** CIENCIAS EMPRESARIALES \_\_\_\_\_

**PLAN DE ESTUDIOS:** CONTADURIA PÚBLICA \_\_\_\_\_

**DIRECTOR:**

**NOMBRE (S):** ORLANDO ANTONIO \_\_\_\_\_ **APELLIDOS:** CONTRERAS \_\_\_\_\_

**TITULO DE LA TESIS:** APOYO A LA DIVISION DE GESTION DE FISCALIZACION TRIBUTARIA EN EL PROGRAMA DE BENEFICIOS FISCALES, EN LA DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES DE CUCUTA (DIAN) \_\_\_\_\_

### RESUMEN:

En el presente proyecto de grado se apoyo la fiscalización tributaria en el programa de beneficios fiscales de la Dirección de impuestos y Aduanas Nacionales de Cúcuta (DIAN), además se efectuó una precrítica también se analizo el plan de auditoria para contar con una base y de allí orientar la investigación, también se incorporo información sobre los sistemas internos y externos a fin de completar el expediente, se elaboraron los borradores de los planes de auditoria de las investigaciones que se encontraban aperturados y por ultimo se ordenaron las nomenclaturas de los expedientes en la foliacion de los expedientes.

**Palabras Claves:** Gestión, Fiscalización, tributaria, DIAN, Expedientes, Auditoria, Impuestos

### CARACTERÍSTICAS:

**PAGINAS:** 104

**PLANOS:**

**ILUSTRACIONES:**

**CD-ROM:** 1

APOYO A LA DIVISION DE GESTION DE FISCALIZACION TRIBUTARIA EN EL  
PROGRAMA DE BENEFICIOS FISCALES, EN LA DIRECCION DE IMPUESTOS Y  
ADUANAS NACIONALES DE CUCUTA (DIAN)

JAIRO ANDRES CASADIEGO NAVARRO

UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

PLAN DE ESTUDIOS CONTADURIA PÚBLICA

SAN JOSE DE CÚCUTA

2015

APOYO A LA DIVISION DE GESTION DE FISCALIZACION TRIBUTARIA EN EL  
PROGRAMA DE BENEFICIOS FISCALES , EN LA DIRECCION DE IMPUESTOS Y  
ADUANAS NACIONALES DE CUCUTA (DIAN

JAIRO ANDRES CASADIEGO NAVARRO

Trabajo de Grado presentado como requisito parcial para optar al título de Contador  
Público

Director:

Orlando Antonio Contreras

Contador público

UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

PLAN DE ESTUDIOS DE CONTADURÍA PÚBLICA

SAN JOSÉ DE CÚCUTA

2015



Universidad  
Francisco de Paula Santander

NT. 890500622 - 6

www.ufps.edu.co

**FECHA:** Cúcuta, 27 de Noviembre de 2015  
**LUGAR:** "UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER"  
**PLAN DE ESTUDIOS:** "CONTADURIA PUBLICA"

**TITULO DEL TRABAJO:** "APOYO A LA DIVISIÓN DE GESTION DE FISCALIZACIÓN TRIBUTARIA EN EL PROGRAMA DE BENEFICIOS FISCALES EN LA DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES"

<b>JURADOS:</b>	<b>ENTIDAD:</b>
GONZALO ALVARO SALAZAR M.	U.F.P.S.
NELSON QUINTERO MOLINA	U.F.P.S.
ORLANDO ANTONIO CONTRERAS	U.F.P.S.

**DIRECTOR (A):** ORLANDO ANTONIO CONTRERAS

NOMBRE DEL ESTUDIANTE	CODIGO	CALIFICACION	LETRAS	A	M	L
JAIRO ANDRES CASADIEGO NAVARRO	0224048	4.0	Cuatro cero	X		

**FIRMA DE LOS JURADOS:**

GONZALO ALVARO SALAZAR M.  
Jurado

NELSON QUINTERO MOLINA  
Jurado

ORLANDO ANTONIO CONTRERAS  
Jurado

Vo.Bo. COORDINADOR COMITÉ CURRICULAR PLAN DE ESTUDIOS

Claudia O.

Av. Gran Colombia No. 12E-96 Colsag  
Teléfono: 5776655  
Cúcuta - Colombia



## Contenido

	Pág.
1. Problema	14
1.1 Título	14
1.2 Planteamiento del problema	14
1.3 Objetivos	18
1.3.1 Objetivo general.	18
1.3.2 Objetivos específico	18
1.4 Justificación	18
1.4.1 A nivel de la Entidad	18
1.4.2 A nivel de la carrera de Contaduría Pública	18
1.4.3 A nivel personal	19
1.5 Alcance	19
1.6 Limitaciones	20
2. Marco Referencial	21
2.1 Antecedentes	21
2.2 Marco teórico	21
2.2.1 Teoría de la contabilidad financiera.	22
2.2.2 Teoría contable	22
2.2.3 Generalidades del sector público	23
2.3 Marco conceptual	25
2.4 Marco Legal	26
3. Marco Metodológico	28

3.1 Tipo de investigación	28
3.2 Diseño investigativo	28
3.2.1 Enfoque Multimodal	28
3.2.2 El método descriptivo	28
3.2.3 Técnica	28
3.2.4 Documental	28
3.2.5 De Campo	29
3.3 Población	29
3.4 Muestra	29
3.5 Diseño De Instrumentos	29
3.6 Técnica de recolección de datos	30
3.7 Técnicas de análisis de datos	30
3.7.1 Documental	31
3.7.2 Estadístico	31
3.7.3 Administrativo	31
3.7.4 Financiero	31
4. Apoyo a la división de gestión de fiscalización tributaria en el programa de beneficios fiscales (BF), en la dirección de impuestos y aduanas nacionales de cucuta (DIAN)	32
4.1 Descripción de la entidad	32
4.1.1 Reseña histórica de la dian	33
4.1.2 Misión	34
4.1.3 Visión	35
4.1.4 Objetivo de la entidad	35
4.1.4.1 Objetivo general	35

4.1.4.2	Objetivos específicos	35
4.1.4.3	Objetivos estratégicos	35
4.1.4.4	Políticas de la entidad	36
4.1.4.5	Enfoques de la entidad	37
4.1.4.6	Logros de la entidad para el 2015	37
4.1.4.7	Descripción de la estructura organizacional	38
4.1.4.8	Descripción de la división de gestión y fiscalización tributaria	41
4.1.4.9	Funciones generales	42
4.1.4.10	Funciones de la división de gestión y fiscalización tributaria	45
4.2	Diagnostico inicial de la empresa	46
4.3	Informe de cumplimiento de trabajo	49
4.3.1	Actividades realizadas	49
4.4	Actividad conceptual	50
4.4.1	Efectuar el estudio de precrítica en las investigaciones por el programa denuncias	50
4.4.2	Incorporar información básica obtenida de sistemas internos y externos para sustanciar el expediente a fin de ser analizados por el auditor o liquidador	54
4.4.3	Elaborar los borradores de los planes de auditoria de las investigaciones que se encuentren aperturados	58
4.4.4	Nomenclar el expediente en el evento en que no exista, o esté realizando de forma parcial o incorrecta	59
4.5	Origen de las acciones de control	60
4.5.1	Capacidad operativa y determinar el número de acciones de fiscalización	62
4.5.2	Estipular y distribuir las acciones de fiscalización	63
4.5.3	iniciar la acción de fiscalización	65
4.5.4	Investigación, pruebas y/o evidencias y decisión.	67

	8
4.5.5 Elaborar el plan de auditoria	68
4.5.6 Recolectar las pruebas y/o evidencias	69
4.5.7 Análisis de la información obtenida	70
4.5.8 Elaborar el informe de la acción de fiscalización.	70
4.5.9 Elaborar el proyecto del acto administrativo	72
4.5.10 Revisar y proferir el acto administrativo	72
4.6. Acciones de control	73
4.6.1 Asignación o sorteo y acta de comité técnico	74
4.6.2 Apertura	74
4.6.3 Conformación del expediente	75
4.6.4 Análisis preliminar	75
4.6.5 Plan de auditoria	78
4.6.6 Técnica de auditoria	78
4.6.7 Auditoria de campo	80
5. Diagnostico final	83
6. Conclusiones	85
9. Recomendaciones	87
Bibliografía	88
Anexos	90