



UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER  
BIBLIOTECA EDUARDO COTE LAMUS



RESUMEN TESIS DE GRADO

**AUTOR (ES):**

**NOMBRE (S):** JOHANNA YULIETH **APELLIDOS:** SANCHEZ SANCHEZ

**NOMBRE (S):** \_\_\_\_\_ **APELLIDOS:** \_\_\_\_\_

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

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

**DIRECTOR:**

**NOMBRE (S):** GERMAN **APELLIDOS:** OSPINA HERNANDEZ

**TITULO DE LA TESIS** APOYO AL GRUPO DE GESTION DE FISCALIZACION  
TRIBUTARIA EN LA UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL EN LA DIRECCION DE  
IMPUESTO Y ADUANAS NACIONALES SECCIONAL DE IMPUESTOS CUCUTA

**RESUMEN:**

Se realizó la información básica obtenida de sistemas internos y externos de la DIAN para sustanciar el expediente a fin de ser analizados por el auditor, formando el expediente de acuerdo a la normatividad vigente dándole el cumplimiento a las disposiciones de organización de expedientes que emitió la entidad. Igualmente, se analizaron los documentos y pruebas con el fin de ejecutar hojas de trabajo a fin de facilitar al auditor la toma de decisiones. Por último, se elaboró los borradores de los planes de auditoría de las investigaciones que se encontró aperturas, presentando las recomendaciones y sugerencias pertinentes para el mejoramiento del mismo.

Palabras clave: apoyo, grupo, gestión, fiscalización, tributaria, unidad.

**CARACTERÍSTICAS:**

**PAGINAS:** 87

**PLANOS:**

**ILUSTRACIONES:**

**CD-ROM:** 1

APOYO AL GRUPO DE GESTION DE FISCALIZACION TRIBUTARIA EN LA  
UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL EN LA DIRECCION DE IMPUESTO Y  
ADUANAS NACIONALES SECCIONAL DE IMPUESTOS CUCUTA

JOHANNA YULIETH SANCHEZ SANCHEZ

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

APOYO AL GRUPO DE GESTION DE FISCALIZACION TRIBUTARIA EN LA  
UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL EN LA DIRECCION DE IMPUESTO Y  
ADUANAS NACIONALES SECCIONAL DE IMPUESTOS CUCUTA

JOHANNA YULIETH SANCHEZ SANCHEZ

Trabajo de grado presentado como requisito para optar al título de  
Contador Público

Director:  
GERMAN OSPINA HERNANDEZ  
Contador Público

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



FECHA: CUCUTA, Junio 21 de 2013

LUGAR: "UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER"

PLAN DE ESTUDIOS: "CONTADURIA PUBLICA"

TITULO DEL TRABAJO: "APOYO AL GRUPO DE GESTION DE FISCALIZACION  
TRIBUTARIA EN LA UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL EN LA DIRECCION DE  
IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES SECCIONAL DE IMPUESTOS CUCUTA."

JURADOS:  
GERSON RUEDA VERA  
YAIR CASADIEGO DUQUE  
GERMAN OSPINA HERNANDEZ

ENTIDAD  
U.F.P.S  
U.F.P.S  
U.F.P.S

DIRECTOR (A): GERMAN OSPINA HERNANDEZ

NOMBRE DEL ESTUDIANTE	CODIGO	CALIFICACION	LETRAS	A	M	L
JOHANNA YULIETH SANCHEZ SANCHEZ	0224084	3.7	Tres siete	X		

OBSERVACIONES:

FIRMA DE LOS JURADOS:

GERSON RUEDA VERA  
Jurado

YAIR ROLANDO CASADIEGO DUQUE  
Jurado

GERMAN OSPINA HERNANDEZ  
Jurado

Vo.Bo. COORDINADOR COMITÉ CURRICULAR PLAN DE ESTUDIOS

Claudia O



## CONTENIDO

	pág.
INTRODUCCIÓN	12
1. DESCRIPCION DEL PROBLEMA	14
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	14
1.2 FORMULACION DEL PROBLEMA	14
1.3 JUSTIFICACION	15
1.4 OBJETIVOS	15
1.5 DELIMITACION	16
2. MARCO DE REFERENCIA	17
2.1 ANTECEDENTES	17
2.2 MARCO TEORICO	17
2.3 MARCO LEGAL	18
3. METODOLOGIA	19
3.1 TIPO DE INVESTIGACION	19
3.2 POBLACION	19
3.3 MUESTRA	19
3.4 TECNICAS DE RECOLECCION DE LA INFORMACION	19
3.5 TECNICA DE ANALISIS DE LA INFORMACION	20
4. DESCRIPCIÓN DE LA INSTITUCIÓN	21

4.1 RESEÑA HISTORICA	21
5. DESCRIPCION DE LAS ACTIVIDADES REALIZADAS	43
5.1 ESTIPULACION Y DISTRIBUCIÓN DE LAS ACCIONES DE FISCALIZACIÓN	43
5.2 INICIO DE LA ACCIÓN DE FISCALIZACIÓN	44
5.3 INVESTIGACIÓN, PRUEBAS Y/O EVIDENCIAS Y DECISIÓN	46
5.4 ELABORACION DEL PLAN DE AUDITORÍA	47
5.5 RECOLECCIÓN DE LAS PRUEBAS Y/O EVIDENCIAS	48
5.6 ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN OBTENIDA	48
5.7 ELABORACIÓN DEL INFORME DE LA ACCIÓN DE FISCALIZACIÓN	49
5.8 ELABORACIÓN DEL PROYECTO DEL ACTO ADMINISTRATIVO	50
5.9 REVISIÓN Y ACTO ADMINISTRATIVO	51
5.10 ENTREGA DEL EXPEDIENTE O DAR TRASLADO DE LA INVESTIGACIÓN A OTRA DEPENDENCIA	51
5.11 INCORPORACIÓN DE LA INFORMACIÓN BÁSICA OBTENIDA DE SISTEMAS INTERNOS Y EXTERNOS Y PRESENTACIÓN DEL INFORME DE CUMPLIMIENTO DE TRABAJO	52
5.12 INCORPORACION DE DATOS DE LA HERRAMIENTA DE AUDITORIA Y SE ADJUNTARON LOS RESULTADOS AL EXPEDIENTE PARA SUSTANCIARLO Y QUE PUEDA SER ANALIZADO POR EL AUDITOR	53
5.13 INFORME DE CUMPLIMIENTO DE TRABAJO	55
5.14 FORMACIÓN DEL EXPEDIENTE DE ACUERDO A LA NORMATIVIDAD VIGENTE	55
5.15 ANÁLISIS DE LOS DOCUMENTOS Y PRUEBAS DE CADA EXPEDIENTE	56
5.16 ELABORACIÓN DE BORRADORES DE LOS PLANES DE AUDITORÍA DE LAS INVESTIGACIONES QUE SE ENCUENTREN APERTURADOS	58
5.17 ACCIONES DE CONTROL DE LA AUDITORIA	59

5.18 CAPACIDAD OPERATIVA Y DETERMINACIÓN DEL NÚMERO DE ACCIONES DE FISCALIZACIÓN	61
5.19 VERIFICACION DE LOS PROGRAMAS MANEJADOS EN EL AREA DE FISCALIZACION	62
6. RESULTADOS	79
7. CONCLUSIONES	81
8. RECOMENDACIONES	82
BIBLIOGRAFIA	83
ANEXOS	85