



UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER
BIBLIOTECA EDUARDO COTE LAMUS



RESUMEN TESIS DE GRADO

AUTOR (ES):

NOMBRE (S): SHIRLEY

APELLIDOS: OROZCO HERNANDEZ

NOMBRE (S): LEIDY MARIANA

APELLIDOS: MOLINA GARCIA

NOMBRE (S): TANIA

APELLIDOS: NORIEGA GARCIA

FACULTAD: CIENCIAS EMPRESARIALES

PLAN DE ESTUDIOS: CONTADURIA PÚBLICA

DIRECTOR:

NOMBRE (S): CARLOR RAMON

APELLIDOS: PRATO GOMEZ

TITULO DE LA TESIS: ESTUDIO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS ANTE LA
DIAN DE LAS PERSONAS NATURALES Y JURÍDICAS DEL SECTOR CALZADO DE LA
CIUDAD DE CÚCUTA

RESUMEN:

Se realizó una investigación de tipo descriptiva con la cual se recopiló la información en las diferentes instituciones en las cuales las empresas se encuentran inscritas y detectado el cumplimiento y el no cumplimiento de las obligaciones. Igualmente, se señalaron los procesos que la DIAN maneja al detectar que son omisos a sus obligaciones tributarias correspondientes permitiendo mostrar las sanciones que impone el ente fiscalizador.

Palabras clave: montaje, planta, trituración, molienda, cantera.

CARACTERÍSTICAS:

PAGINAS: 210

PLANOS:

ILUSTRACIONES:

CD-ROM: 1

ESTUDIO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS ANTE LA DIAN DE LAS
PERSONAS NATURALES Y JURÍDICAS DEL SECTOR CALZADO DE LA
CIUDAD DE CÚCUTA

SHIRLEY OROZCO HERNANDEZ
LEIDY MARIANA MOLINA GARCIA
TANIA NORIEGA GARCIA

UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
PLAN DE ESTUDIOS DE CONTADURIA PÚBLICA
SAN JOSE DE CUCUTA
2011

ESTUDIO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS ANTE LA DIAN DE LAS
PERSONAS NATURALES Y JURÍDICAS DEL SECTOR CALZADO DE LA
CIUDAD DE CÚCUTA

SHIRLEY OROZCO HERNANDEZ
LEIDY MARIANA MOLINA GARCIA
TANIA NORIEGA GARCIA

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

Director
CARLOR RAMON PRATO GOMEZ
Contador Público

UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
PLAN DE ESTUDIOS DE CONTADURIA PÚBLICA
SAN JOSE DE CUCUTA
2011



FECHA: CUCUTA, 25 DE NOVIEMBRE 2011

LUGAR: "UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER"

PLAN DE ESTUDIOS: "CONTADURIA PUBLICA"

TITULO DEL TRABAJO: "ESTUDIO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS ANTE LA DIAN DE LAS PERSONAS NATURALES Y JURIDICAS DEL SECTOR CALZADO DE LA CIUDAD DE CUCUTA"


JURADOS:	ENTIDAD
CARLOS RAMON PRATO	U.F.P.S
JESUS VILLAMIZAR IBARRA	U.F.P.S
JORGE ENRIQUE CONTRERAS	U.F.P.S


DIRECTOR (A): CARLOS RAMON PRATO GOMEZ

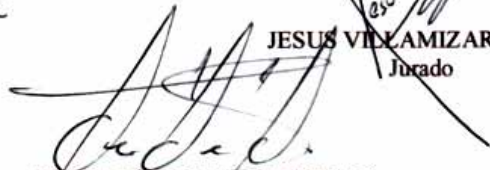
NOMBRE DEL ESTUDIANTE	CODIGO	CALIFICACION	LETRAS	A	M	L
SHIRLEY OROZCO HERNANDEZ	0224392	4.4	CUATRO CUATRO	X		
LEIDY MARIANA MOLINA GARCIA	0224199	4.4	CUATRO CUATRO	X		

OBSERVACIONES:

FIRMA DE LOS JURADOS:

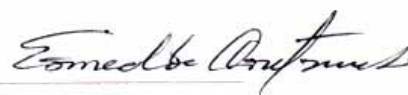

CARLOS RAMON PRATO
Jurado


JESUS VILLAMIZAR IBARRA
Jurado


JORGE ENRIQUE CONTRERAS
Jurado

Vo.Bo. COORDINADOR COMITÉ CURRICULAR PLAN DE ESTUDIOS

Yuliver G.



CONTENIDO

	pág.
INTRODUCCION	15
1. DESCRIPCION DEL PROBLEMA	16
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	16
1.2 FORMULACION DEL PROBLEMA	16
1.3 JUSTIFICACION	16
1.4 OBJETIVOS	17
1.5 DELIMITACIONES	17
1.6 ALCANCES Y LIMITACIONES	17
2. MARCO REFERENCIAL	18
2.1 ANTECEDENTES	18
2.2 MARCO TEORICO	19
2.3 MARCO LEGAL	20
3. METODOLOGÍA	22
3.1 TIPOS DE INVESTIGACION	22
3.2 POBLACION	22
3.3 FUENTES DE INFORMACIÓN	22
3.4 TECNICAS DE ANALISIS Y PROCESAMIENTO DE DATOS	23
3.5 PRESENTACIÓN DE RESULTADOS	23
4. ANÁLISIS DE DATOS	24

4.1 ORGANIZACIÓN DE LOS DATOS RECOLECTADOS	24
5. CLASES DE CONTRIBUYENTES	37
5.1 REGIMEN SIMPLIFICADO	37
5.2 REGIMEN COMUN	40
6. OBLIGACION TRIBUTARIA	41
6.1 DEFINICIÓN DE IMPUESTO	41
6.2 CLASES DE IMPUESTOS	41
6.3 RESPONSABLES DEL IMPUESTO A LAS VENTAS	42
6.4 RETENCIÓN EN LA FUENTE	43
6.5 IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y COMPLEMENTARIOS	44
6.6 BASE GRAVABLE	47
6.7 GASTOS DEDUCIBLES DE LA RENTA	47
6.8 IMPUESTOS MUNICIPALES	48
6.9 IMPUESTO COMPLEMENTARIO DE AVISOS Y TABLEROS	52
6.10 IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	53
6.11 IMPUESTO SOBRE VEHÍCULOS AUTOMOTORES	54
7. COMPETENCIAS E INSTANCIAS PARA LA DETERMINACIÓN Y DISCUSIÓN OFICIAL DE LOS IMPUESTOS	56
7.1 DELEGACIÓN DE FUNCIONES	56
7.2 FALLO DE LOS RECURSOS	56
8. LAS NUEVAS COMPETENCIAS DE LA DIAN EN MATERIA DE FISCALIZACIÓN	58

9. SANCIONES, NOTIFICACIONES Y DISCUSIÓN DE LOS ACTOS ANTE LA DIAN	60
9.1 CLASE DE SANCIONES	61
9.1.1 Sanciones por extemporaneidad en la presentación de las declaraciones tributaria	63
9.1.2 Sanciones por corrección de las declaraciones	65
9.1.3 Sanción por corrección aritmética	70
9.1.4 Sanción por corregir el error formal que da lugar a tener por no presentada la declaración tributaria	73
9.1.5 Sanciones relativas al incumplimiento en la obligación de inscribirse en el RUT y obtención del NIT	75
9.1.6 Sanción por no actualizar el registro único tributaria	76
9.1.7 Sanción por no enviar información a la DIAN	77
9.1.8 Sanción de clausura por evasión y contrabando	81
9.1.9 Sanciones relacionadas con la obligación de facturar	81
9.1.10 Sanciones por no consignar IVA o retención en la fuente	84
9.1.11 Sanciones por hechos irregulares en la contabilidad	86
9.1.12 Sanciones aplicables a los representantes legales y administradores	90
9.1.13 Sanción consistente en la no aceptación de costos y gastos	92
9.1.14 Renta líquida gravable por activos omitidos o pasivos inexistentes	92
9.1.15 Sanción por rechazo o disminución de pérdidas fiscales	95
9.1.16 Sanción por evasión pasiva y equivalencia del impuesto teórico	96
9.1.17 Sanciones a contadores y a sociedades de contadores públicos	97
9.1.18 Sanción por omitir ingresos o colaborar con la evasión	99
9.1.19 Sanción por uso fraudulento de cédulas de ciudadanía	99
9.1.20 Sanción por gastos inexistentes	99

9.1.21 Sanción por no cancelar aportes parafiscales	100
9.1.22 Otras sanciones	100
9.1.23 Sanciones penales por certificar retenciones en la fuente con errores	100
9.1.24 Lavado de activos y otras sanciones	101
9.1.25 Otros sujetos de sanciones	101
10. IMPOSICIÓN DE SANCIONES	102
10.1 PLIEGO DE CARGOS COMO ACTO PREPARATORIO	102
10.2 RESOLUCION DE SANCIÓN	103
10.3 AMNISTIA EN MATERIA DE SANCIONES	104
10.4 DIAGRAMA DEL PROCESO PARA IMPOSICIÓN DE SANCIONES	105
10.5 ACTUALIZACIÓN O REAJUSTE DE LAS SANCIONES	106
11. INTERESES DE MORA POR PAGO EXTEMPORÁNEO DE LOS TRIBUTOS	108
11.1 FUENTE LEGAL	108
11.2 TASA DE INTERÉS DESDE JULIO 28 DE 2006 HASTA DICIEMBRE DE 2010	110
11.3 CASOS QUE IMPLICAN PAGO DE INTERÉS POR MORA	113
11.4 INTERESES DE MORA AUMENTADOS POR DISPOSICIÓN LEGAL	116
12. AMNISTÍA DE LOS INTERESES DE MORA Y SANCIONES	117
12.1 DIRECCIÓN PARA NOTIFICACIONES	118
12.2 MODALIDADES DE NOTIFICACIÓN	118
12.3 DISCUSIÓN DE LOS ACTOS ANTE LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	126

13. RECURSOS QUE PROCEDEN Y LA ACCIÓN DE REVOCATORIA DIRECTA	127
13.1 RECURSO DE RECONSIDERACIÓN Y LA REESTRUCTURACIÓN DE LA DIAN	127
13.2 RECURSO DE REPOSICIÓN	128
13.3 ACCIÓN DE REVOCATORIA DIRECTA	129
13.4 ACCIÓN DE REVOCATORIA DIRECTA	130
13.5 LAS OBJECIONES	132
13.6 LA REESTRUCTURACIÓN DE LA DIAN Y LOS CAMBIOS EN LA COMPETENCIA PARA RESOLVER RECURSOS	132
14. AGOTAMIENTO DE LA VÍA GUBERNATIVA	140
15. DEMANDA ANTE LA JURISDICCIÓN CONTENCIOSO ADMINISTRATIVA	141
16. CONCLUSIONES	142
17. RECOMENDACIONES	144
BIBLIOGRAFÍA	145
ANEXOS	146