



UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER
BIBLIOTECA EDUARDO COTE LAMUS



RESUMEN TESIS DE GRADO

AUTOR (ES):

NOMBRE (S): ELIANA PATRICIA **APELLIDOS:** LOPEZ TURIZO

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

FACULTAD: _____ CIENCIAS EMPRESARIALES

PLAN DE ESTUDIOS: _____ CONTADURIA PÚBLICA

DIRECTOR:

NOMBRE (S): GLADYS NUBIA **APELLIDOS:** BERDUGO

TITULO DE LA TESIS: APOYO A LA DIVISION DE GESTION DE FISCALIZACION
TRIBUTARIA EN EL PROGRAMA DE DENUNCIAS DE TERCEROS (DT), EN LA
DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES DE CUCUTA (DIAN)

RESUMEN:

Se recaudaron las pruebas necesarias en el proceso de auditoría de la División de Gestión de Fiscalización Tributaria, efectuando las precriticas y el plan de auditoria para orientar la investigación. También, se verificaron los requerimientos de información a los contribuyentes con el fin de adelantar la investigación, incorporando información básica obtenida de sistemas internos y externos para sustanciar el expediente a ser analizado por el auditor. Igualmente, se analizaron los documentos y pruebas con el fin de realizar hojas de trabajo que facilito la toma de decisiones de la auditoria, asegurando la existencia de los recaudos solicitados por la norma para iniciar el proceso de denuncia de terceros. Por ultimo, se revisaron los expedientes de denuncias de terceros, nomenclando el expediente, en el evento de que no exista, o este realizada en la forma parcial o incorrecta; agregándole un auto de re foliación cuando existían dos nomenclaturas, o se encentraron enmendaduras en la foliación del expediente.

Palabras clave: apoyo, división, gestión, fiscalización, denuncias.

CARACTERÍSTICAS:

PAGINAS: 109

PLANOS:

ILUSTRACIONES:

CD-ROM: 1

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

ELIANA PATRICIA LOPEZ TURIZO

UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
PLAN DE ESTUDIOS CONTADURIA PÚBLICA
SAN JOSE DE CÚCUTA
2013

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

ELIANA PATRICIA LOPEZ TURIZO

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

Director:
GLADYS NUBIA BERDUGO
Contador Público

UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
PLAN DE ESTUDIOS DE CONTADURÍA PÚBLICA
SAN JOSÉ DE CÚCUTA
2013



FECHA: CUCUTA, 30 agosto de 2013

LUGAR: "UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER"

PLAN DE ESTUDIOS: "CONTADURIA PUBLICA"

TITULO DEL TRABAJO: "APOYO A LA DIVISION DE GESTION DE FISCALIZACION TRIBUTARIA EN EL PROGRAMA DE DENUNCIAS DE TERCEROS (DT) EN LA DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES DE CUCUTA (DIAN)"

JURADOS:
GONZALO ALVARO SALAZAR M.
ALFONSO VERGEL GARCIA
GLADYS NUBIA BERDUGO


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


DIRECTOR (A): GLADYS NUBIA BERDUGO

NOMBRE DEL ESTUDIANTE	CODIGO	CALIFICACION	LETRAS	A	M	L
ELIANA PATRICIA LOPEZ TURIZO	1220345	4.2	cuatro dos	X		

OBSERVACIONES:

FIRMA DE LOS JURADOS:


GONZALO ALVARO SALAZAR M.
Jurado


ALFONSO VERGEL GARCIA
Jurado


GLADYS NUBIA BERDUGO
Jurado

Vo.Bo. COORDINADOR COMITÉ CURRICULAR PLAN DE ESTUDIOS

Claudia O





CONTENIDO

	pág.
INTRODUCCION	11
1. DESCRIPCION DEL PROBLEMA	12
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	12
1.2 JUSTIFICACION	13
1.3 OBJETIVOS	13
2. REFERENTES TEORICOS	15
2.1 ANTECEDENTES	15
2.2 MARCO TEORICO	15
2.3 MARCO LEGAL	16
3. MARCO METODOLOGICO	17
3.1 TIPO DE INVESTIGACIÓN	17
3.2 DISEÑO INVESTIGATIVO	17
3.3 POBLACIÓN	18
3.4 MUESTRA	18
3.5 DISEÑO DE INSTRUMENTOS	18
3.6 TÉCNICA DE RECOLECCIÓN DE DATOS	19
3.7 TÉCNICAS DE ANÁLISIS DE DATOS	19
4. APOYO A LA DIVISION DE GESTION DE FISCALIZACION TRIBUTARIA EN EL PROGRAMA DE DENUNCIAS DE TERCEROS (DT), EN LA	

DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES DE CUCUTA (DIAN)	20
4.1 DESCRIPCIÓN DE LA ENTIDAD	20
4.2 RESEÑA HISTORICA DE LA DIAN	21
4.3 MISIÓN	25
4.4 VISIÓN	25
4.5 OBJETIVO DE LA ENTIDAD	25
4.6 POLÍTICAS DE LA ENTIDAD	27
4.7 ENFOQUES DE LA ENTIDAD	27
4.8 LOGROS DE LA ENTIDAD PARA EL 2013	28
4.9 DESCRIPCIÓN DE LA ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL	29
4.10 DESCRIPCIÓN DE LA DIVISIÓN DE GESTIÓN Y FISCALIZACIÓN TRIBUTARIA	32
4.10 FUNCIONES GENERALES	33
4.11 FUNCIONES DE LA DIVISIÓN DE GESTIÓN Y FISCALIZACIÓN TRIBUTARIA	35
5. INFORME DE CUMPLIMIENTO DE TRABAJO	37
5.1 ACTIVIDADES REALIZADAS	37
5.2 ACTIVIDAD CONCEPTUAL	46
5.3 ORIGEN DE LAS ACCIONES DE CONTROL	60
6. INFORME DE CUMPLIMIENTO DE TRABAJO	74
6.1 ACTIVIDADES REALIZADAS DEL INFORME DE CUMPLIMIENTO DE TRABAJO	74
7. DIAGNOSTICO FINAL	105

8. CONCLUSIONES	107
9. RECOMENDACIONES	108
BIBLIOGRAFÍA	109