



UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER
BIBLIOTECA EDUARDO COTE LAMUS



RESUMEN TESIS DE GRADO

AUTOR (ES):

NOMBRE (S): JESSIKA CRISTINA **APELLIDOS:** RIVERA ESTEBAN

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

FACULTAD: CIENCIAS EMPRESARIALES

PLAN DE ESTUDIOS: CONTADURÍA PÚBLICA

DIRECTOR:

NOMBRE (S): GONZALO ÁLVARO **APELLIDOS:** SALAZAR MUÑOZ

TÍTULO DE LA TESIS: APOYO A LA DIVISIÓN DE GESTIÓN DE FISCALIZACIÓN
TRIBUTARIA EN EL PROGRAMA DE DEVOLUCIÓN DE IMPUESTOS, EN LA
DIRECCIÓN LOCAL DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES DE CÚCUTA (DIAN)

RESUMEN:

Se incorporó información básica obtenida de sistemas internos y externos para sustanciar el expediente a ser analizado por el auditor, analizando los documentos y pruebas con el fin de realizar hojas de trabajo que facilitó la toma de decisiones de la auditoría. También, se aseguro la existencia de los recaudos solicitados por la norma para iniciar el proceso de devolución de impuestos. Igualmente, se revisaron los expedientes de devoluciones de impuestos. Por ultimo, se nomenclato el expediente, en el evento de que no exista, o esta realizada en forma parcial o incorrecta; agregándole un auto de re foliacion cuando exitan dos nomenclaturas, o se encuentren enmendaduras en la foliacion del expediente.

Palabras clave: apoyo, división, gestión, fiscalización, programa, devolución.

CARACTERÍSTICAS:

PAGINAS: 80

PLANOS:

ILUSTRACIONES:

CD-ROM: 1

APOYO A LA DIVISIÓN DE GESTIÓN DE FISCALIZACIÓN TRIBUTARIA EN EL
PROGRAMA DE DEVOLUCIÓN DE IMPUESTOS, EN LA DIRECCIÓN LOCAL DE
IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES DE CÚCUTA (DIAN)

JESSIKA CRISTINA RIVERA ESTEBAN

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

APOYO A LA DIVISIÓN DE GESTIÓN DE FISCALIZACIÓN TRIBUTARIA EN EL
PROGRAMA DE DEVOLUCIÓN DE IMPUESTOS, EN LA DIRECCIÓN LOCAL DE
IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES DE CÚCUTA (DIAN)

JESSIKA CRISTINA RIVERA ESTEBAN

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

Director
GONZALO ÁLVARO SALAZAR MUÑOZ
Contador publico

UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER
FACULTAD 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 DEVOLUCION DE IMPUESTOS, EN LA DIRECCION
LOCAL DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES DE CUCUTA (DIAN)"

JURADOS:	ENTIDAD
CARLOS DAVID GAMBOA ALVARADO	U.F.P.S
GONZALO ALVARO SALAZAR MUÑOZ	U.F.P.S
ORLANDO ANTONIO CONTRERAS JAIMES	U.F.P.S


DIRECTOR (A): GONZALO ALVARO SALAZAR MUÑOZ

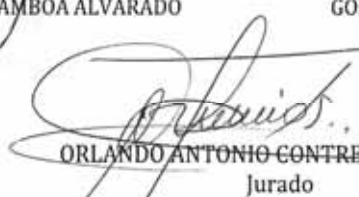
NOMBRE DEL ESTUDIANTE	CODIGO	CALIFICACION	LETRAS	A	M	L
JESSIKA CRISTINA RIVERA ESTEBAN	1220459	4.2	Cuatro dos	X		

OBSERVACIONES:

FIRMA DE LOS JURADOS:


CARLOS DAVID GAMBOA ALVARADO
Jurado


GONZALO ALVARO SALAZAR MUÑOZ
Jurado


ORLANDO ANTONIO CONTRERAS JAIMES
Jurado

Vo.Bo. COORDINADOR COMITÉ CURRICULAR PLAN DE ESTUDIOS

Claudia O





A mi madre Mirian Elena Esteban Gomez , mi mejor amiga

Linda y querida, la persona que más amo en este mundo, orgullo de todo mi ser, le doy las gracias por todo el sacrificio y a voluntad. Gracias Mami por quererme tanto y demostrarme que nunca hay que sentirse derrotado por muchas adversidades que nos dé la vida; sino que a cada tropiezo hay que levantar la cabeza siempre muy en alto y con más ganas de vivir, quien con su amor de Madre modifíco mi conducta para que con ella levantara puentes no barreras.

A mi esposo Rubiel García Ochoa, que con su paciencia y amor siempre ha estado a mi lado, brindándome su apoyo incondicional, tolerancia y confianza en el transcurso de mi carrera y de mi vida para no desfallecer y seguir adelante, logrando así la meta deseada.

Jessika Cristina

AGRADECIMIENTOS

En la culminación de este trabajo, en el cual labore, con esfuerzo y dedicación quiero agradecer la ayuda y colaboración prestada por:

Agradezco la colaboración recibida en la Administración Local de Impuestos de Cúcuta de la unidad Administrativa Especial (U.A.E) – Dirección de Impuestos y Aduanas

Nacionales (DIAN), por permitirnos la realización de este Proyecto en sus Instalaciones, específicamente en lo que concierne a la División de fiscalización,, ya que la información suministrada fue fundamental. a la Doctora MARTHA ALICIA ROBAYO AMADO, Contadora Pública Titulada, Jefe del grupo interno de auditoria de la división de fiscalización y a la Doctora María Amparo León Restrepo, funcionaria del grupo interno de auditoria, por brindarme su apoyo y sus conocimientos en cada una de sus Áreas para que mis inquietudes fueran resueltas y pudieran dar una mayor precisión al Proyecto de Grado.

Al Directora de la Pasantía, agradezco por la confianza depositada, por su constante apoyo y colaboración para poder culminar con éxito mi Proyecto, además de su gran sabiduría a la hora de ilustrar mis ideas.

Quiero expresar mis Agradecimientos a la UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER por ser la Institución que hizo posible la culminación de la carrera.

CONTENIDO

	pág.
INTRODUCCIÓN	13
1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA	14
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	14
1.2 JUSTIFICACIÓN	15
1.3 OBJETIVOS	15
2. REFERENTES TEÓRICOS	16
2.1 ANTECEDENTES	16
2.2 MARCO TEORICO	16
2.3 MARCO LEGAL	17
3. METODOLOGÍA	18
3.1 TIPO DE INVESTIGACIÓN	18
3.2 DISEÑO INVESTIGATIVO	18
3.3 POBLACIÓN	19
3.4 MUESTRA	19
3.5 INSTRUMENTO	19
3.6 TÉCNICA DE RECOLECCIÓN DE DATOS	20
3.7 TÉCNICAS DE ANÁLISIS DE DATOS	20
4. DESCRIPCIÓN DE LA INSTITUCIÓN	21

4.1 RESEÑA HISTÓRICA	22
4.2 DESCRIPCIÓN DE LA DIVISIÓN DE GESTIÓN Y FISCALIZACIÓN TRIBUTARIA	31
4.3 FUNCIONES GENERALES	32
4.4 FUNCIONES DE LA DIVISIÓN DE GESTIÓN Y FISCALIZACIÓN TRIBUTARIA	35
4.5 ESTRUCTURA DE LA DIVISIÓN DE GESTIÓN DE FISCALIZACIÓN TRIBUTARIA DE LA DIRECCIÓN SECCIONAL DE IMPUESTOS CÚCUTA	35
5. INFORME DE LA ACTIVIDAD REALIZADA	37
5.1 DESCRIPCIÓN DE LAS ACTIVIDADES	40
6. INFORME DEL CUMPLIMIENTO DE TRABAJO	51
6.1 ACTIVIDADES REALIZADAS	51
7. CONCLUSIONES	64
8. RECOMENDACIONES	65
BIBLIOGRAFÍA	66
ANEXOS	68