



UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER
BIBLIOTECA EDUARDO COTE LAMUS



RESUMEN TESIS DE GRADO

AUTOR (ES):

NOMBRE (S): JESSICA KATHERINE **APELLIDOS:** PINEDA CELIS

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

FACULTAD: CIENCIAS EMPRESARIALES

PLAN DE ESTUDIOS: CONTADURÍA PÚBLICA

DIRECTOR:

NOMBRE (S): AGUSTIN **APELLIDOS:** OCHOA TORRES

TITULO DE LA TESIS: APOYO A LA DIVISION DE GESTION DE FISCALIZACION
TRIBUTARIA EN EL PROGRAMA DE EVASION SIMPLE (VR), EN LA DIRECCION
LOCAL DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES DE CUCUTA (DIAN)

RESUMEN:

Se incorporó la información básica obtenida de sistemas internos y externos para sustanciar el expediente a ser analizados por el auditor, analizando los documentos y pruebas con el fin de realizar hojas de trabajo que facilitó al auditor la toma de dediciones. También, se aseguró la existencia de los recaudos y soportes solicitados por la norma para iniciar el proceso de evasión simple. Igualmente, se revisaron los expedientes y se verificó que no existían investigaciones por ese mismo impuesto ni ese mismo año gravable. Por ultimo, se nomenció el expediente, en el evento de que no existió, o este realizado en forma parcial o incorrecta; agregándole un auto de re foliación cuando existió dos nomenclaturas, o se encontró enmendaduras en la foliación del expediente

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

CARACTERÍSTICAS:

PAGINAS: 90

PLANOS:

ILUSTRACIONES:

CD-ROM: 1

APOYO A LA DIVISION DE GESTION DE FISCALIZACION TRIBUTARIA EN EL
PROGRAMA DE EVASION SIMPLE (VR), EN LA DIRECCION LOCAL DE
IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES DE CUCUTA (DIAN)

JESSICA KATHERINE PINEDA CELIS

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

APOYO A LA DIVISION DE GESTION DE FISCALIZACION TRIBUTARIA EN EL
PROGRAMA DE EVASION SIMPLE (VR), EN LA DIRECCION LOCAL DE
IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES DE CUCUTA (DIAN)

JESSICA KATHERINE PINEDA CELIS

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

Director
AGUSTIN OCHOA TORRES
Contador público

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



FECHA: CUCUTA, octubre 29 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 EVASION SIMPLE (VR), EN LA DIRECCION LOCAL
DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES DE CUCUTA (DIAN)"


JURADOS:	ENTIDAD
ORLANDO ANTONIO CONTRERAS JAIMES	U.F.P.S
CARLOS DAVID GAMBOA ALVARADO	U.F.P.S
AGUSTIN OCHOA TORRES	U.F.P.S


DIRECTOR (A): AGUSTIN OCHOA TORRES


NOMBRE DEL ESTUDIANTE	CODIGO	CALIFICACION	LETRAS	A	M	L
JESSICA KATHERINE PINEDA CELIS	1220504	4.2	Cuatro dos	X		

OBSERVACIONES:

FIRMA DE LOS JURADOS:


 ORLANDO ANTONIO CONTRERAS JAIMES
 Jurado


 CARLOS DAVID GAMBOA ALVARADO
 Jurado


 AGUSTIN OCHOA TORRES
 Jurado

Vo.Bo. COORDINADOR COMITÉ CURRICULAR PLAN DE ESTUDIOS

Claudia O



A mi Padre Edicson Pineda Peñaranda, orgullo de todo mi ser, quien durante toda mi vida se esforzó para que pudiera salir adelante, le doy las gracias por todo el sacrificio y con sus sabios consejos logro hacer de mi alguien de bien, inculcándome siempre el deseo de superación y la forma de surgir en la vida para asegurarme un futuro.

A mi Madre Teresa Celis Salazar por darme su amor en todo momento 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 y seguir adelante.

A mis Hermanos Edicson Andrés y Edicson Harvey, que con su amor, comprensión y transparencia ingenua me enseñan la grandeza de la vida.

A Harold Andur, por ser esa persona tan especial en mi vida, que con su amor siempre ha estado a mi lado brindándome su apoyo incondicional, tolerancia y confianza en el transcurso de mi carrera para no desfallecer y alcanzar mis sueños.

Jessica Katherine

AGRADECIMIENTOS

Agradezco la colaboración recibida en la en la dirección local de impuestos y aduanas nacionales de Cúcuta (DIAN), por permitirme la realización de este Proyecto en sus Instalaciones, específicamente en la división de gestión de fiscalización, que me permitió afianzar los conocimientos adquiridos a través de mi formación profesional.

A los doctores Gladys Margoth Urbina Zapata y Fabián Rodríguez Villán agradezco la confianza depositada, por su constante apoyo y colaboración para poder culminar con éxito este Proyecto, además de su gran sabiduría a la hora de ilustrar mis ideas.

11

Al doctor Agustín Ochoa Torres, Contador Público y Director de la Pasantía, doy los más sinceros agradecimientos quien con su experiencia como docente ha sido la guía idónea, por su dedicación y orientación durante el proceso que ha llevado el realizar esta pasantía y así alcanzar con el objetivo propuesto.

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

CONTENIDO

	pág.
INTRODUCCION	12
1. DESCRIPCION DEL PROBLEMA	13
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	13
1.2 JUSTIFICACION	14
1.3 OBJETIVOS	14
2. REFERENTES TEORICOS	16
2.1 ANTECEDENTES	16
2.2 MARCO TEORICO	16
2.3 MARCO LEGAL	17
3. METODOLOGIA	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 ENTIDAD	21

4.1 RESEÑA HISTÓRICA	21
4.2 DESCRIPCIÓN DE LA ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL	25
4.3 DESCRIPCIÓN DE LA DIVISIÓN DE GESTIÓN FISCALIZACIÓN	27
4.4 FUNCIONES DE LA DIVISIÓN DE GESTIÓN Y FISCALIZACIÓN TRIBUTARIA	29
4.5 ESTRUCTURA DE LA DIVISIÓN DE GESTIÓN DE FISCALIZACIÓN TRIBUTARIA DE LA DIRECCIÓN SECCIONAL DE IMPUESTOS CÚCUTA	29
4.6 DIAGNOSTICO INICIAL DE LA DIVISIÓN DE GESTIÓN Y FISCALIZACIÓN	30
5. INFORME DE LA ACTIVIDAD REALIZADA	32
5.1 DESCRIPCION DEL PROGRAMA EVASION SIMPLE	32
5.2 DESCRIPCION DE LAS ACTIVIDADES	34
6. INFORME DEL CUMPLIMIENTO DE TRABAJO	46
6.1 ACTIVIDADES REALIZADAS	46
7. CONCLUSIONES	61
8. RECOMENDACIONES	62
BIBLIOGRAFÍA	63
ANEXOS	65