



UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER  
BIBLIOTECA EDUARDO COTE LAMUS



### RESUMEN TESIS DE GRADO

AUTOR (ES):  
NOMBRE (S): SANDRA MILENA APELLIDOS: PEREZ SANDOVAL  
NOMBRE (S): JESUS ABELARDO APELLIDOS: MARTINEZ BAUTISTA

FACULTAD: CIENCIAS EMPRESARIALES

PLAN DE ESTUDIOS: CONTADURIA PÚBLICA

DIRECTOR:  
NOMBRE (S): AGUSTIN APELLIDOS: OCHOA

TITULO DE LA TESIS: APOYO AL ÁREA DE FISCALIZACIÓN Y AUDITORIAS TRIBUTARIAS DE LA SECRETARIA DE HACIENDA DEPARTAMENTAL EN LA AUDITORIA DE LA ESTAMPILLA PRO-DESARROLLO FRONTERIZO PARA TODO VEHICULO DE CARGA DE 2 O MAS EJES DEL AÑO 2009 AL 2013

#### RESUMEN:

Se logró brindar un apoyo al grupo de fiscalización y auditorias tributarias para el control y el cumplimiento de los tributos establecidos en el Estatuto de Renta Departamental, en lo correspondiente a la estampilla Pro-Desarrollo Fronterizo para todo vehículo de carga de 2 o más ejes del año 2009 al 2013. Por último, se comprobó que el valor pagado de la estampilla Pro-Desarrollo Fronterizo por parte de las empresas de transporte de carga terrestre corresponda con la información recopilada determinado la exactitud de las cifras declaradas.

Palabras clave: Ordenanza, fiscalización, carga, auditorias, secretaria, estampilla, transporte.

#### CARACTERISTICAS:

PAGINAS: 101

PLANOS:

ILUSTRACIONES:

CD-ROM: 1

APOYO AL ÁREA DE FISCALIZACIÓN Y AUDITORIAS TRIBUTARIAS DE LA  
SECRETARIA DE HACIENDA DEPARTAMENTAL EN LA AUDITORIA DE LA  
ESTAMPILLA PRO-DESARROLLO FRONTERIZO PARA TODO VEHICULO DE CARGA  
DE 2 O MAS EJES DEL AÑO 2009 AL 2013

SANDRA MILENA PÉREZ SANDOVAL  
JESUS ABELARDO MARTÍNEZ BAUTISTA

UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER  
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
PLAN DE ESTUDIOS DE CONTADURÍA PÚBLICA  
SAN JOSÉ DE CÚCUTA  
2014

APOYO AL ÁREA DE FISCALIZACIÓN Y AUDITORIAS TRIBUTARIA DE LA  
SECRETARIA DE HACIENDA DEPARTAMENTAL EN LA AUDITORIA DE LA  
ESTAMPILLA PRO-DESARROLLO FRONTERIZO PARA TODO VEHICULO DE CARGA  
DE 2 O MAS EJES DEL AÑO 2009 AL 2013

SANDRA MIENA PÉREZ SANDOVAL

JESUS ABELARDO MARTÍNEZ BAUTISTA

Proyecto presentado como requisito para optar al título de:  
Contador Público

Director:  
AGUSTIN OCHOA TORRES

UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER  
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
PLAN DE ESTUDIOS DE CONTADURÍA PÚBLICA  
SAN JOSÉ DE CÚCUTA  
2014



FECHA: CUCUTA, 16 de Septiembre de 2014

LUGAR: "UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER"

PLAN DE ESTUDIOS: "CONTADURIA PUBLICA"

TITULO DEL TRABAJO: "APOYO AL AREA DE FISCALIZACION Y AUDITORIA TRIBUTARIAS DE LA SECRETARIA DE HACIENDA DEPARTAMENTAL EN LA AUDITORIA PRO-DESARROLLO FRONTERIZO PARA TODO VEHICULO DE CARGA DE 2 O MÁS EJES DEL AÑO 2009 AL 2013"

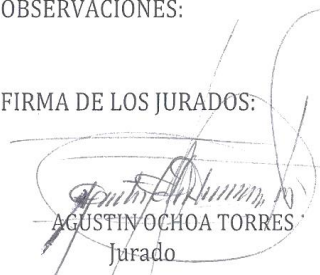
JURADOS:	ENTIDAD
AGUSTIN OCHOA TORRES	U.F.P.S
IGNACIO VILLAMIZAR IBARRA	U.F.P.S
MARIO ARCHILA RESTREPO	U.F.P.S

DIRECTOR (A): AGUSTIN OCHOA TORRES

NOMBRE DEL ESTUDIANTE	CODIGO	CALIFICACION	LETRAS	A	M	L
SANDRA MILENA PEREZ SANDOVAL	1221065	4.0	Cuatro cero	X		
JESUS ABELARDO MARTINEZ BAUTISTA	1221075	4.0	Cuatro cero	X		

OBSERVACIONES:

FIRMA DE LOS JURADOS:



AGUSTIN OCHOA TORRES  
Jurado



IGNACIO VILLAMIZAR IBARRA  
Jurado



MARIO ARCHILA RESTREPO  
Jurado

Vo.Bo. COORDINADOR COMITÉ CURRICULAR PLAN DE ESTUDIOS  
Claudia O



## CONTENIDO

	pág.
INTRODUCCIÓN .....	13
1. PROBLEMA.....	14
1.1 TÍTULO .....	14
1.2 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....	14
1.3 OBJETIVOS .....	15
1.3.1 Objetivo general.....	15
1.3.2 Objetivos específicos. ....	15
1.4 JUSTIFICACIÓN .....	15
1.4.1 A nivel de la carrera Contaduría Pública. ....	15
1.4.2 A nivel de la secretaria de hacienda del departamento Norte de Santander. ....	15
1.4.3 A nivel normativo. ....	16
1.4.4 A nivel personal. ....	16
1.5 ALCANCES .....	16
1.6 LIMITACIONES .....	16
1.6.1 De tipo físico.....	16
1.6.2 De tipo académico.....	16
1.6.3 De tipo económico .....	16
2. MARCO REFERENCIAL.....	17
2.1 ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN.....	17
2.2 MARCO TEÓRICO.....	18
2.3 MARCO LEGAL.....	19
2.3.1 Ordenanza 0014 de diciembre 19 de 2008 – estatuto de renta departamental.....	19
2.3.2 Constitución Política De Colombia .....	25
2.3.3 Ley 191 de 1995 capítulo VII. Estampilla pro-desarrollo fronterizo.....	25
2.3.4 Normas de auditoria tributaria. ....	25

2.4 MARCO CONCEPTUAL .....	26
3. DISEÑO METODOLÓGICO.....	27
3.1 TIPO DE INVESTIGACIÓN .....	27
3.2 POBLACIÓN Y MUESTRA.....	27
3.2.1 Población.....	27
3.2.2 Muestra. ....	27
3.3 DISEÑO DE INSTRUMENTOS.....	27
3.4 VALIDACIÓN Y CONFIABILIDAD DE LOS INSTRUMENTO.....	28
3.5 TÉCNICA DE RECOLECCIÓN DE DATOS .....	28
3.6 TÉCNICA DE ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN.....	28
4. CONTENIDO SINTETICO.....	29
4.1 DIAGNOSTICAR LA DINÁMICA PROPIA DE LA ESTAMPILLA PRO-DESARROLLO FRONTERIZO PARA VEHÍCULOS DE CARGA DE 2 O MÁS EJES .....	29
4.1.1 Secretaria de hacienda departamental.....	29
4.1.1.1 Reseña histórica .....	29
4.1.1.2 Misión .....	29
4.1.1.3 Visión.....	32
4.1.1.4 Políticas de calidad .....	32
4.1.1.5 Objetivos.....	32
4.1.1.6 Principios organizacionales .....	33
4.1.1.6 Finalidad .....	33
4.1.1.7 Funciones de la entidad.....	34
4.1.1.8 Organigrama .....	35
4.1.2 Área de fiscalización y auditorías tributarias.....	35
4.1.2.1 Funciones.....	35
4.1.3 Estampilla prodesarrollo fronterizo.....	36
4.1.3.1 Concepto.....	36
4.1.3.2 Sujeto Activo .....	36
4.1.3.3 Sujeto Pasivo.....	36

4.1.3.4 Emisión .....	36
4.1.3.5 Uso Obligatorio y Tarifas .....	36
4.1.3.6 Retención .....	38
4.1.3.7 Procedimiento.....	38
4.1.3.8 Destinación .....	38
4.1.4 Normatividad.....	42
4.1.4.1 Ordenanza 0014 de 2008 .....	42
4.1.4.2 Ley 191 del 95 .....	42
4.1.4.3 Constitución Política.....	42
4.2 DETERMINAR EL CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVIDAD APLICABLE A LA ESTAMPILLA PRO-DESARROLLO FRONTERIZO .....	43
4.2.1 Comportamiento del recaudo de la estampilla.....	44
4.2.1.1 A Nivel General.....	43
4.2.1.2 A nivel de acto.....	44
4.2.2 Empresas sujetas a inspección por parte del grupo de fiscalización y auditorías tributarias respecto de la estampilla pro-desarrollo fronterizo para todo vehículo de carga de 2 o más ejes.....	49
4.2.3 Aplicación y realización del proceso de fiscalización y auditorías tributarias de la estampilla pro-desarrollo fronterizo para todo vehículo de carga.....	53
4.2.3.1SERVIENTREGA S.A.....	55
4.2.3.2 COOTRANSARARE LTDA.....	64
4.3 PLANTEAR ALTERNATIVAS DE SOLUCIÓN A LAS SITUACIONES IDENTIFICADAS EN LO RELACIONADO AL RECAUDO DE LA ESTAMPILLA PRO-DESARROLLO FRONTERIZO PARA TODO VEHICULO DE CARGA DE 2 O MAS EJES 72	
4.3.1. Propuesta de procesos y procedimientos para el desarrollo de la auditoría tributaria de la estampilla pro-desarrollo fronterizo para todo vehículo de carga de 2 o más ejes .....	74
4.3.2. Procedimientos posteriores a la auditoría tributaria de la estampilla pro-desarrollo fronterizo para todo vehículo de carga de 2 o más ejes.....	76
5. RECURSOS ADMINISTRATIVOS .....	81
5.1 RECURSOS HUMANOS.....	81
5.2 RECURSOS INSTITUCIONAL .....	81
5.3 PRESUPUESTO.....	81
5.4 CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES (DIAGRAMA DE GANTT).....	82

6. CONCLUSIONES .....	83
7. RECOMENDACIONES.....	85
BIBLIOGRAFIA .....	84
ANEXOS .....	85