



RESUMEN TESIS DE GRADO

AUTOR (ES):

NOMBRE (S): DAHIRYS GISELL **APELLIDOS:** CASTRO GOMEZ

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

FACULTAD: CIENCIAS EMPRESARIALES

PLAN DE ESTUDIOS: CONTADURIA PÚBLICA

DIRECTOR:

NOMBRE (S): CARLOS DAVID **APELLIDOS:** GAMBOA

TITULO DE LA TESIS: APOYO EN EL ANALISIS DE LAS PRUEBAS OBTENIDAS DE LAS INVESTIGACIONES A CARGO DEL GRUPO INTERNO DE TRABAJO DE CONTROL A OBLIGACIONES FORMALES DE LA DIVISION DE GESTION DE FISCALIZACION TRIBUTARIA DE LA DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES (DIAN) SECCIONAL CUCUTA

RESUMEN:

El presente proyecto se basó en un estudio descriptivo con el fin de analizar las pruebas obtenidas en las investigaciones a cargo del Grupo Interno de Trabajo -GIT de Control a Obligaciones Formales de la División de Fiscalización de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales - DIAN Seccional Cúcuta. En los resultados se describieron los aplicativos del sistema de información de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales especializados en Información Exógena, Obligación Financiera, Cámara de Comercio, Rut y Superintendencia de Inversiones Extranjeras –SIEX y su modo de uso. Igualmente, se elaboró un modelo de los indicios de las investigaciones y se señalaron los requerimientos a los terceros relacionados con cada modelo de indicios. Se describió el proceso de comparación de la información obtenida de los aplicativos de la DIAN versus las evidencias suministradas por los terceros para la elaboración de la hoja de trabajo. Finalmente, se presentó el informe final de investigación para dejar la evidencia de la decisión adoptada por los auditores.

Palabras claves: fiscalización tributaria, impuestos, investigación fiscal.

CARACTERÍSTICAS:

PAGINAS: 51

PLANOS:

ILUSTRACIONES:

CD-ROM: 1

APOYO EN EL ANALISIS DE LAS PRUEBAS OBTENIDAS DE LAS INVESTIGACIONES
A CARGO DEL GRUPO INTERNO DE TRABAJO DE CONTROL A OBLIGACIONES
FORMALES DE LA DIVISION DE GESTION DE FISCALIZACION TRIBUTARIA DE LA
DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES (DIAN) SECCIONAL
CUCUTA

DAHIRYS GISELL CASTRO GOMEZ

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

2015

APOYO EN EL ANALISIS DE LAS PRUEBAS OBTENIDAS DE LAS
INVESTIGACIONES A CARGO DEL GRUPO INTERNO DE TRABAJO DE CONTROL A
OBLIGACIONES FORMALES DE LA DIVISION DE GESTION DE FISCALIZACION
TRIBUTARIA DE LA DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES (DIAN)
SECCIONAL CUCUTA

DAHIRYS GISELL CASTRO GOMEZ

Trabajo de grado presentado como requisito para optar al título de

Contador Público

Director

CARLOS DAVID GAMBOA

Contador Público

UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

PLAN DE ESTUDIOS DE CONTADURÍA PÚBLICA

SAN JOSÉ DE CÚCUTA

2015



FECHA: Cúcuta, 13 de Noviembre de 2015
LUGAR: "UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER"
PLAN DE ESTUDIOS: "CONTADURIA PUBLICA"

TITULO DEL TRABAJO: "APOYO EN EL ANALISIS DE LAS PRUEBAS OBTENIDAS DE LAS INVESTIGACIONES A CARGO DEL GRUPO INTERNO DE TRABAJO DE CONTROL A OBLIGACIONES FORMALES DE LA DIVISION DE GESTION DE FISCALIZACION TRIBUTARIA DE LA DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES (DIAN) SECCIONAL CUCUTA"

JURADOS:

MARVIN VLADIMIR DAVILA PEREZ
CARLOS DAVID GAMBOA
YAIR CASADIEGO DUQUE

ENTIDAD:

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

DIRECTOR (A): CARLOS DAVID GAMBOA

Table with 7 columns: NOMBRE DEL ESTUDIANTE, CODIGO, CALIFICACION, LETRAS, A, M, L. Row 1: DAHIRYS GISELL CASTRO GÓMEZ, 1221404, 4.0, Cuatro cero, X, , .

FIRMA DE LOS JURADOS:

Signature of Marvin Vladimir Davila Perez
MARVIN VLADIMIR DAVILA PEREZ
Jurado

Signature of Carlos David Gamboa
CARLOS DAVID GAMBOA
Jurado

Signature of Yair Casadiego Duque
YAIR CASADIEGO DUQUE
Jurado

Vo.Bo. COORDINADOR COMITÉ CURRICULAR PLAN DE ESTUDIOS

Claudia O.

Signature of Claudia O.



Dedicatoria

A papito Dios por ser mi guía espiritual y por estar siempre conmigo dándome la fuerza suficiente para culminar esta etapa de mi vida.

A mis padres y hermano porque fueron quienes confiaron en mí siempre durante toda la carrera y sobre todo por el apoyo incondicional que recibí de ellos. Por sus orientaciones, sus consejos para luchar y así alcanzar nuestros sueños sin importar las adversidades. Porque son mi mayor admiración y son las personas que amo con toda mi vida.

A mis tíos y a toda mi familia, que siempre estuvieron apoyándome de la mejor manera y brindándome su cariño para la realización de este proyecto de vida.

A ti que apareciste en la culminación de este sueño pero que te convertiste en la pieza clave y en el apoyo más indispensable para conseguirlo. Porque eres el amor de mi vida y quien me motiva a ser cada día mejor.

A todos los docentes quienes fueron los que me dieron el conocimiento en el transcurso de mi estudio y a todos los funcionarios de la DIAN por su valiosa colaboración durante mis pasantías.

Contenido

	pág.
Introducción	14
1. El Problema	16
1.1 Título	16
1.2 Planteamiento del Problema	16
1.3 Formulación del Problema	18
1.4 Objetivos de la Investigación	18
1.4.1 Objetivo general	18
1.4.2 Objetivos específicos	18
1.5 Justificación	19
1.5.1 A nivel de la entidad	19
1.5.2 A nivel de la carrera	19
1.5.3 A nivel personal.	19
1.6 Limitaciones	19
1.7 Alcances o Delimitaciones	20
2. Marco de Referencia	21
2.1 Antecedentes de la Investigación	21
2.2 Marco Teórico	22
2.3 Marco Legal	25
2.3.1 Decreto 4048 del 22 de Octubre de 2008	25
2.3.2 La División de Fiscalización, fue creada a través de la Resolución No. 0011 del 4 de noviembre de 2008	25

2.3.3 La Subdirección expidió la Orden Administrativa No. 003 del 05 de Abril de 2010	25
2.3.4 Las facultades de Fiscalización e Investigación y la competencia para ejercerlas, se encuentran consagradas en los artículos 684 y 688 del Decreto 624 del 30 de Marzo de 1989	26
2.4 Marco Conceptual	27
2.5 Hipótesis	30
2.6 Sistema de Variables de Investigación	30
2.6.1 Variable independiente	30
2.6.2 Variable dependiente	30
2.6.3 Variables intervinientes	31
2.7 Operacionalización de las Variables	31
3. Metodología	34
3.1 Tipo de Investigación	34
3.1.1 Enfoque	34
3.1.2 Método Descriptivo	34
3.1.3 Técnicas de investigación	34
3.2 Población	35
3.3 Muestra	36
3.4 Diseño de Instrumentos	36
3.5 Técnica de Recolección de Datos	36
3.6 Técnicas de Análisis de la Información	37
4. Aspectos Generales de Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN)	38
4.1 Naturaleza jurídica	38

4.2 Misión	38
4.3 Visión	38
4.4 Objeto de la Entidad	39
4.5 Representante Legal de la DIAN.	39
4.6 Funciones que le Competen a la DIAN.	39
4.7 Procesos que se Desarrollan en la DIAN.	41
4.7.1 Actividades que se desarrollan en cada proceso.	42
5. Conclusiones	44
6. Recomendaciones	45
Referencias Bibliográficas	46
Anexos	49