



UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER  
BIBLIOTECA EDUARDO COTE LAMUS



RESUMEN TESIS DE GRADO

**AUTOR (ES):**

**NOMBRE (S):** JESSICA KATHERINE **APELLIDOS:** NIÑO CARO

**NOMBRE (S):** \_\_\_\_\_ **APELLIDOS:** \_\_\_\_\_

**FACULTAD:** CIENCIAS EMPRESARIALES

**PLAN DE ESTUDIOS:** CONTADURIA PÚBLICA

**DIRECTOR:**

**NOMBRE (S):** MARIO **APELLIDOS:** ARCHILA RESTREPO

**TITULO DE LA TESIS:** PASANTÍA: APOYO AL GRUPO DE FISCALIZACIÓN Y AUDITORÍAS TRIBUTARIAS DE LA SECRETARIA DE HACIENDA DEL DEPARTAMENTO NORTE DE SANTANDER

**RESUMEN:**

Se realizó un estudio descriptivo, con el fin de comprobar el cumplimiento adecuado de las disposiciones legales contenidas en el Estatuto de Rentas del Departamento en la Ordenanza 0014 de 19 de diciembre de 2008. Se verificó que la información suministrada por las notarías sobre los actos generadores de impuestos como el número de la matrícula, de escritura, la fecha y el valor reportado corresponden al acto que se está evaluando y es igual a la información que arroja la base de datos sobre la liquidación en la Secretaria de Hacienda. Igualmente, se verificaron los actos, contratos o negocios jurídicos sujetos al pago del Impuesto de Registro estén gravados y calculado correctamente con las tarifas establecidas por la ley para cada acto.

Palabras claves: Auditoría tributaria, impuestos municipales, fiscalización.

**CARACTERÍSTICAS:**

**PAGINAS:** 75

**PLANOS:**

**ILUSTRACIONES:**

**CD-ROM:** 1

PASANTÍA: APOYO AL GRUPO DE FISCALIZACIÓN Y AUDITORÍAS TRIBUTARIAS DE  
LA SECRETARIA DE HACIENDA DEL DEPARTAMENTO NORTE DE SANTANDER

JESSICA KATHERINE NIÑO CARO

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

2015

PASANTÍA: APOYO AL GRUPO DE FISCALIZACIÓN Y AUDITORÍAS TRIBUTARIAS DE  
LA SECRETARIA DE HACIENDA DEL DEPARTAMENTO NORTE DE SANTANDER

JESSICA KATHERINE NIÑO CARO

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

Director

MARIO ARCHILA RESTREPO

Contador Público Especializado

UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

PLAN DE ESTUDIOS DE CONTADURIA PÚBLICA

SAN JOSE DE CUCUTA

2015



FECHA: CUCUTA, 20 de Noviembre de 2014

LUGAR: "UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER"

PLAN DE ESTUDIOS: "CONTADURIA PUBLICA"

TITULO DEL TRABAJO: "APOYO AL GRUPO DE FISCALIZACION Y AUDITORIAS  
TRIBUTARIAS DE LA SECRETARIA DE HACIENDA DEL DEPARTAMENTO NORTE DE  
SANTANDER"

JURADOS:  
HELI QUINTERO DIAZ  
ALVARO IVAN URIBE  
MARIO ARCHILA RESTREPO

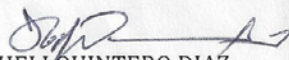
ENTIDAD  
U.F.P.S  
U.F.P.S  
U.F.P.S

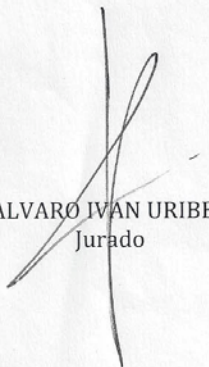
DIRECTOR (A): MARIO ARCHILA RESTREPO

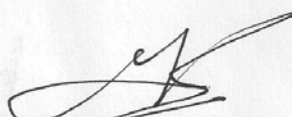
NOMBRE DEL ESTUDIANTE	CODIGO	CALIFICACION	LETRAS	A	M	L
JESSICA KATHERINE NIÑO CARO	1221468	4.0	Cuatro Cero	X		

OBSERVACIONES:

FIRMA DE LOS JURADOS:

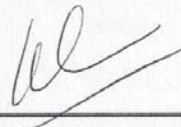
  
HELI QUINTERO DIAZ  
Jurado

  
ALVARO IVAN URIBE  
Jurado

  
MARIO ARCHILA RESTREPO  
Jurado

Vo.Bo. COORDINADOR COMITÉ CURRICULAR PLAN DE ESTUDIOS

Claudia O





## **Agradecimientos**

Expreso mis más grandes agradecimientos a:

El Contador Público y profesor Mario Archila Restrepo, director del proyecto de grado por su colaboración y orientación en la elaboración de este trabajo realizado.

Mis evaluadores, el Doctor Álvaro Iván Uribe Guatibonza, Coordinador del Área de Fiscalización y Auditorías Tributaria de la Secretaría de Hacienda Departamental y al Contador Público y docente de la UPFS Heli Quintero por su permanente asesoría durante el desarrollo del trabajo de grado.

La Doctora Estella Torres, Auditoria del Impuesto de Registro y jefe Inmediata, por su atenta disponibilidad, colaboración y amabilidad para enseñar y compartir sus conocimientos de la mejor manera posible.

## Contenido

	<b>pág.</b>
Introducción	13
1. Descripción del Problema	16
1.1 El Título	16
1.2 Planteamiento del Problema	16
1.3 Objetivos	17
1.3.1 General	17
1.3.2 Específicos	18
1.4 Justificación	17
1.4.1 A nivel personal	18
1.4.2 A nivel Institucional	19
1.4.3 A nivel de la carrera	19
1.5 Alcance	19
1.6 Limitaciones	20
2. Marco Referencial	21
2.1 Antecedentes de la Investigación	21
2.2 Marco Teórico	22
2.2.1 Definición y generalidades sobre Impuestos	22
2.2.2 Teorías sobre impuestos	24
2.2.3 Normas de Auditoría Tributaria	26
2.3 Marco Legal	25
2.4 Marco Conceptual	30

3. Marco Metodológico	33
3.1 Tipo de Investigación	32
3.2 Tipo de Estudio	33
3.3 Población	34
3.4 Muestra	34
3.5 Diseño de Instrumentos	34
3.6 Técnicas de Recolección de Datos	35
3.7 Técnicas de Análisis y Procedimiento de Datos	35
4. Diagnostico de la Secretaria de Hacienda Departamental y del Área de Fiscalización y Auditorias Tributarias	36
4.1 Secretaria de Hacienda del Departamento Norte de Santander	36
4.1.1 Misión	36
4.1.2 Visión	36
4.1.3 Funciones	37
4.1.4 Estructura organizacional	39
4.2 Grupo de Fiscalización y Auditorias Tributarias	40
4.2.1 Funciones	40
5. Diagnostico del Impuesto de Registro y Anotación	42
5.1 Impuesto de Registro	42
5.1.1 Causación y pago	43
5.1.2 Términos para el registro	43
5.1.3 Base Gravable y tarifas	44
6. Presentación de Resultados	47
6.1 Notaria Segunda del Círculo de Cúcuta	47

6.2 Notaria Sexta del círculo de Cúcuta	51
7. Conclusiones	56
8. Recomendaciones	57
Referencias Bibliograficas	58
Anexos	61