



RESUMEN TESIS DE GRADO

**AUTOR:**

**NOMBRE:** JESSICA JULIETH **APELLIDOS:** GOMEZ GOMEZ

**NOMBRE:** WILMER ORLANDO **APELLIDOS:** MONCADA WILCHES

**FACULTAD:** CIENCIAS EMPRESARIALES

**PLAN DE ESTUDIOS:** CONTADURIA PÚBLICA

**DIRECTOR:**

**NOMBRE:** MARIA LILIANA **APELLIDOS:** AVILA CONDE

**TITULO DE LA TESIS:** SEGUIMIENTO A LOS CONTRIBUYENTES SELECCIONADOS EN LOS PROGRAMAS DE GESTION Y CONTROL EN EL GRUPO INTERNO DE TRABAJO - OBLIGACIONES FORMALES Y SUS POSIBLES RIESGOS.

**RESUMEN:**

Teniendo en cuenta la vocación de la Contaduría Pública, este proyecto adquiere gran trascendencia para todos los estudiantes del programa, pues da la oportunidad de observar de cerca la realización de los seguimientos y la identificación de los posibles riesgos que se pudiesen presentar actualmente y que adelanta la entidad es muy importante. Se plantearon como objetivo el desarrollar actividades correspondientes al seguimiento de los contribuyentes seleccionados en los programas de gestión y control en el grupo interno de trabajo – obligaciones formales y sus posibles riesgos en la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales Seccional Cúcuta. Conocer las funciones de fiscalización, las cargas de trabajo, mapa de procesos, la gestión y evaluación de los programas de fiscalización tributaria. En el ámbito profesional gracias a la labor desempeñada como pasante de la DIAN se obtuvieron nuevos conocimientos y metodologías para el desempeño del trabajo a futuro, así mismo ayudo al manejo de las diferentes relaciones personales y el trabajo en equipo. Con la herramienta pre-crítica, se pudieron establecer las diferencias en los diferentes estados financieros del investigado, y los almacenados en la DIAN, obteniendo con esto un dictamen certero en la imposición de las sanciones correspondientes a cada tipo de incumplimiento.

**PALABRAS CLAVES:** Aduanas, fiscalización, tributaria

**CARACTERISTICAS:**

**PAGINAS:** 224 **PLANOS:** **ILUSTRACIONES:** 5 **CD-ROOM:** 1

SEGUIMIENTO A LOS CONTRIBUYENTES SELECCIONADOS EN LOS PROGRAMAS  
DE GESTION Y CONTROL EN EL GRUPO INTERNO DE TRABAJO - OBLIGACIONES  
FORMALES Y SUS POSIBLES RIESGOS

JESSICA JULIETH GOMEZ GOMEZ  
WILMER ORLANDO MONCADA WILCHES

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

2015

SEGUIMIENTO A LOS CONTRIBUYENTES SELECCIONADOS EN LOS PROGRAMAS  
DE GESTION Y CONTROL EN EL GRUPO DE INTERNO DE TRABAJO OBLIGACIONES  
FORMALES Y SUS POSIBLES RIESGOS

JESSICA JULIETH GOMEZ GOMEZ

WILMER ORLANDO MONCADA WILCHES

Proyecto presentado como requisito modalidad trabajo dirigido para optar al título de contador  
público

DIRECTOR:

MARIA LILIANA AVILA CONDE

CONTADOR PÚBLICO

UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

PLAN DE ESTUDIOS DE CONTADURIA PÚBLICA

SAN JOSE DE CUCUTA

2015



**FECHA:** Cúcuta, 21 de Mayo de 2015  
**LUGAR:** "UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER"  
**PLAN DE ESTUDIOS:** "CONTADURIA PUBLICA"

**TITULO DEL TRABAJO:** "SEGUIMIENTO A LOS CONTRIBUYENTES SELECCIONADOS EN LOS PROGRAMAS DE GESTION Y CONTROL EN EL GRUPO INTERNO DE TRABAJO-OBLIGACIONES FORMALES Y SUS POSIBLES RIESGOS"

**JURADOS:**

MARIA LILIANA AVILA CONDE  
CARLOS DAVID GAMBOA  
JHON JAIRO CONTRERAS CASTRO

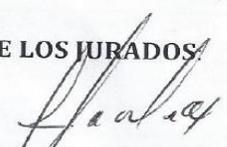
**ENTIDAD:**

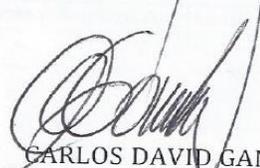
U.F.P.S.  
U.F.P.S.  
U.F.P.S.

**DIRECTOR (A):** MARIA LILIANA AVILA CONDE

NOMBRE DEL ESTUDIANTE	CODIGO	CALIFICACION	LETRAS	A	M	L
JESSICA JULIETH GOMEZ GOMEZ	1221561	4.3	Cuatro tres	X		
WILMER ORLANDO MONCADA WILCHES	1221146	4.3	Cuatro tres	X		

**FIRMA DE LOS JURADOS**

  
MARIA LILIANA AVILA CONDE  
Jurado

  
CARLOS DAVID GAMBOA  
Jurado

  
JHON JAIRO CONTRERAS CASTRO  
Jurado

Vo.Bo. COORDINADOR COMITÉ CURRICULAR PLAN DE ESTUDIOS

Claudia O

## **DEDICATORIA**

A mi Padre Jesús Orlando Moncada Mojica, quien durante mi vida se esfuerza para que pueda 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 Francelina Wilches Duarte, 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 mi Hermana Ingrid Johanna Moncada Wilches, quien siempre ha estado a mi lado en cualquier dificultad.

A Sandra Camila Beltrán Villate, 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 y alcanzar mis sueños.

**Wilmer Orlando Moncada Wilches**

## **DEDICATORIA**

A Dios Gracias por acompañar y guiar cada uno de mis pasos, por permitir la llegada de personas extraordinarias a mi vida quienes con su experiencia han sabido aportar a mí desarrollo personal y profesional.

A mi Padre Salvador Gómez Villamizar, quien con su responsabilidad y sabiduría ha sido un apoyo en mi vida y mi carrera, siempre confiando en que mis decisiones bajo su supervisión serían las más correctas,

A mi Madre Gloria Gómez Escalante, por darme su amor, apoyo incondicional y por inculcarme cada uno de mis Valores, demostrarme que solo hay que querer las cosas para que sean una realidad,

A mi Hermana Leidy Lorena Gómez Gómez, quien siempre ha estado a mi lado dispuesta a brindarme su conocimiento y apoyo incondicional.

A mi Hermano Wilmer Alberto Gómez Gómez, por ser un apoyo en el desarrollo de mi carrera.

A Jhon Freddy Ramón Cárdenas quien con su amor siempre ha estado a mi lado acompañando y apoyando cada uno de mis pasos con confianza y tolerancia para el cumplimiento de este proyecto que es una de mis metas.

**Jessica Julieth Gómez Gómez**

## AGRADECIMIENTOS

Agradecemos la colaboración recibida por parte de 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 las Doctoras Jessica Ariza y Diana Meneses, agradecemos 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 nuestras ideas.

A la Doctora María Liliana Ávila Conde, Contador Público y Director del Trabajo Dirigido, Damos nuestros más sinceros agradecimientos quien con su experiencia como Jefa del Grupo de Obligaciones Formales ha sido la guía idónea, por su dedicación y orientación durante el proceso y así alcanzar el objetivo propuesto, brindándonos un apoyo en nuestro proyecto y también en el desarrollo de nuestra vida profesional.

Queremos expresar nuestros 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. Problema	15
1.1 Título	15
1.2 Planteamiento del Problema	15
1.3 Objetivos	16
1.3.1 objetivo general	16
1.3.2 Objetivos específicos	16
1.4 Justificación	17
1.4.1 A nivel de carrera	17
1.4.2 A nivel de la universidad	17
1.4.3 A nivel personal	18
1.5 Alcance	18
1.6 Limitaciones	19
1.6.1 Técnicas	19
1.6.2 Geográficas	19
1.6.3 Económicos	19
2. Marco Referencial	20
2.1 Antecedentes	20
2.2 Marco Teórico	21
2.2.1 Los métodos para medir la evasión de impuestos	22
2.2.2 Directrices de la Dian	28
2.3 Marco Legal	68
2.3.1 General	68
2.3.2 Específico	72
2.4 Marco Conceptual	131

2.4.1 General	131
2.4.2 Especifico	134
3. Marco Metodológico	136
3.1 Tipo de investigación	136
3.2 Diseño Investigativo	136
3.3 Población	138
3.4 Muestra	138
3.5 Diseño de Instrumentos	138
3.5.1 Información primaria	138
3.5.2 Información secundaria	139
3.6 Validación y confiabilidad de los instrumentos	139
3.7 Técnica de recolección de datos	139
3.8 Técnica de análisis de información	140
4. Descripción de la Entidad	141
4.1. Reseña Histórica	142
4.2. Descripción de la Estructura Organizacional	147
4.3 Descripción de la división de la gestión de fiscalización	152
4.4 Funciones de la división de gestión y fiscalización tributaria	153
4.5 Estructura de la división de gestión de fiscalización tributaria de la dirección seccional de impuestos Cúcuta	154
4.6 Diagnóstico inicial de la división de gestión y fiscalización	155
5. Informe de las actividades realizadas	159
5.1 Conocer las acciones de fiscalización, las cargas de trabajo, mapa de procesos, la gestión y evaluación de los programas de fiscalización tributaria.	159
5.2. Revisar los documentos que dan origen a las acciones de fiscalización	172

5.3. Recopilar y clasificar la información y datos requeridos para la selección	174
5.4 Estimar la capacidad operativa para determinar el número de acciones	176
5.5. Depurar la carga de trabajo	176
5.6. Asignar y distribuir las acciones de fiscalización	180
5.7 Analizar la declaratoria de impedimentos	190
5.8 Reasignar las acciones	190
5.9 Reportar las cargas de trabajo	191
5.10 Identificar los riesgos invisibles en el grupo interno de trabajo control de obligaciones formales.	193
Conclusiones	203
Recomendaciones	2037
Referencias bibliográficas	206
Anexos	209