

ANÁLISIS COMPARATIVO DE LOS COMPONENTES DE LA
AUDITORIA TRIBUTARIA PARA IVA PRACTICADAS POR
AUDITORES TRIBUTARIOS VS AUDITORIA PRACTICADAS A
CONTRIBUYENTES RESPONSABLES DEL IMPUESTO SOBRE LAS
VENTAS (IVA) POR LA DIAN

Mónica Liliana Ariza Jaimes

Bucaramanga, Noviembre de 2008

INTRODUCCION

Este proyecto va enfocado a conocer las similitudes y diferencias del proceso utilizado por el ente fiscalizador de Colombia, la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN, y los Auditores Internos o Externos Tributarios, para efectuar la auditoria a los responsables del Impuesto Sobre las Venta IVA.

CONTENIDO

- PLANTAMIENTO DEL PROBLEMA
- OBJETIVO GENERAL
- OBJETIVOS ESPECIFICOS
- JUSTIFICACION
- DESARROLLO DE LA PROPUESTA
- CONCLUSIONES
- BIBLIOGRAFIA

PLANTAMIENTO DEL PROBLEMA

- El objetivo principal de una auditoria tributaria en el sector privado es la de revisar los procedimientos y controles internos existentes en la compañía en materia del impuesto sobre las ventas, con el fin de identificar posibles problemas que puedan llegar a ocurrir por no cumplir con la normatividad impuesta por la administración competente disminuyendo así el riesgo de las sanciones.
- Pero estas auditorias no se hacen en base a las auditorias practicadas por el ente fiscal (DIAN), porque no se conoce el procedimiento utilizado por la institución por tal motivo es necesario conocer este proceso para identificar los posibles riesgos o errores que se están cometiendo en los programas de Revisión de impuesto sobre las ventas practicadas por los auditores Tributarios internos, en el área de impuestos de una compañía comercial.

OBJETIVO GENERAL

Análisis de los procedimientos utilizados en las auditorías tributarias para el impuesto sobre las ventas por parte de un Auditor Tributario vs. Auditorías practicadas por el ente fiscalizador (DIAN) a contribuyentes con esta responsabilidad.

OBJETIVOS ESPECIFICOS

- Verificar la normatividad institucional
- Análisis procedimiento utilizado por la DIAN
- Análisis procedimiento utilizado por los auditores Tributarios
- Identificar las Similitudes y Diferencias según el análisis comparativo.
- Diseño de guía para realizar una auditoria tributaria al IVA

JUSTIFICACION

La DIAN a mejorado notablemente su gestión en el Recaudo del IVA, la información que reciben por el cruce de la información Exógena presentada por todos los contribuyentes con esta responsabilidad ha dado origen a nuevos seguimientos y controles por parte del Ente Fiscalizador por tal motivo se ve necesario hacer un análisis comparativo de las dos auditorias efectuadas al impuesto sobre las ventas, tanto por Auditores Tributarios internos como por las practicadas por funcionarios de la Administración

DESARROLLO DE LA PROPUESTA

- FLUJOGRAMA DEL PROCEDIMIENTO EFECTUADO POR LA DIAN
- FLUJOGRAMA DEL PROCEDIMIENTO EFECTUADO POR AUDITOR TRIBUTARIO
- SIMILITUDES Y DIFERENCIAS
- GUIA DE SEGUIMIENTO PARA REALIZAR LAS AUDITORIAS TRIBUTARIAS AL IVA

CONCLUSIONES

- Este análisis comparativo contribuye a reforzar los conocimientos en materia tributaria.
- Mediante el estudio elaborado al procedimiento se pudieron determinar similitudes y diferencias que se deben tener en cuenta para optimizar el procedimiento desarrollado por los auditores tributarios y evitar seguimientos y posibles sanciones del ente fiscalizador Colombiano.
- Por otra parte el análisis sirve para examinar las actividades críticas del proceso que con lleven a posibles riesgos, mejorando el control interno y llegando a ser un control preventivo y no correctivo.

CONCLUSIONES

- De igual forma nos actualiza porque se analizó la normatividad vigente
- La guía de seguimiento para realizar las auditorías tributarias al IVA es un apoyo para llevar un mejor control en las actividades ejecutadas en el transcurso de la auditoría, tanto para las auditorías realizadas por la DIAN como para las auditorías efectuadas por un auditor Tributario

BIBLIOGRAFIA

- Contabilidad y Auditoria tributaria, Nelson G. Pardo Rojas, Libardo Hoyos Ramírez, Rodrigo Monsalve Tejada, Centro interamericano jurídico-financiero, año 2004.
- Documento del programa Mejoramiento del Recaudo por Control y Seguimiento del IVA.
- Estatuto Tributario Concordado, Rodrigo Monsalve Tejada, Centro Interamericano Jurídico – Financiero, año 2007, Cali – Colombia.
- Memorando de procedimiento de Seguimiento y Control Programa IR (Mejoramiento al Recaudo del IVA).

BIBLIOGRAFIA

- Plan único de cuentas para comerciantes, Nubia Velandia Forero, WILMAR Franco F. Legis Editores S.A. Decimotercera Edición año 2005.
- República de Colombia, Concejo, Decreto 1071 de 1999 Capitulo I, NATURALEZA JURÍDICA, REPRESENTACIÓN LEGAL, DOMICILIO, PATRIMONIO Y RECURSOS ECONÓMICOS.
- República de Colombia, Concejo, DECRETO 1642 DEL 27 DE JUNIO DE 1991 Capitulo VII Art. 83 Corresponde a la División de Fiscalización de la Dirección General de Apoyo Fiscal.
- www.dian.gov.co



GRACIAS