

1-1-2007

## **Casuística de conductas de responsabilidad tributaria en contadores públicos en Colombia, durante el quinquenio 2001 a 2005**

Edith Mayerly García Roa  
*Universidad de La Salle, Bogotá*

Follow this and additional works at: [https://ciencia.lasalle.edu.co/contaduria\\_publica](https://ciencia.lasalle.edu.co/contaduria_publica)

---

### **Citación recomendada**

García Roa, E. M. (2007). Casuística de conductas de responsabilidad tributaria en contadores públicos en Colombia, durante el quinquenio 2001 a 2005. Retrieved from [https://ciencia.lasalle.edu.co/contaduria\\_publica/423](https://ciencia.lasalle.edu.co/contaduria_publica/423)

This Trabajo de grado - Pregrado is brought to you for free and open access by the Facultad de Economía, Empresa y Desarrollo Sostenible - FEEDS at Ciencia Unisalle. It has been accepted for inclusion in Contaduría Pública by an authorized administrator of Ciencia Unisalle. For more information, please contact [ciencia@lasalle.edu.co](mailto:ciencia@lasalle.edu.co).

**CASUÍSTICA DE CONDUCTAS DE RESPONSABILIDAD TRIBUTARIA EN  
CONTADORES PÚBLICOS EN COLOMBIA, DURANTE EL QUINQUENIO  
2001 A 2005**

**EDITH MAYERLY GARCÍA ROA**

**UNIVERSIDAD DE LA SALLE  
FACULTAD DE CONTADURÍA PÚBLICA  
BOGOTÁ  
2007**

**CASUÍSTICA DE CONDUCTAS DE RESPONSABILIDAD TRIBUTARIA EN  
CONTADORES PÚBLICOS EN COLOMBIA, DURANTE EL QUINQUENIO  
2001 A 2005**

**EDITH MAYERLY GARCÍA ROA**

**Proyecto de grado presentado como requisito para optar el título de  
Contador Público**

**Asesores**

**Alicia Aldana**

**Asesora Metodológica**

**Luz Marina Torres**

**Asesora Técnica**

**UNIVERSIDAD DE LA SALLE  
FACULTAD DE CONTADURÍA PÚBLICA  
BOGOTÁ**

**2007**

**NOTA DE ACEPTACIÓN**

---

---

---

---

---

---

**FIRMA DEL PRESIDENTE DEL JURADO**

---

**FIRMA DEL JURADO**

---

**FIRMA DEL JURADO**

BOGOTA 2007

*Este trabajo se lo dedico a los seres más importantes en mi vida:*

*A mis padres celestiales quienes son modelo y estímulo, maestros y amigos incondicionales.*

*A mis padres Víctor García y Gloria Roa, quienes me dieron la fuerza para nunca desfallecer, me han apoyado y encaminado a perfeccionar cada vez mis sueños, orientándome con la sabiduría y experiencia que los acredita como unos padres extraordinarios*

*A mi hermano Víctor Adolfo, compañero del alma, ejemplo a seguir, quien me ayuda a tomar las decisiones correctas y nunca se aparta de mi lado, se fue sin decir adiós, pero su presencia cálida vivirá por siempre en mi corazón*

*A mi hermana Nidia, amiga, compañera y confidente quien me ha ofrecido aliento y ánimo en los momentos tristes y me ha llenado de energía y vigor en las alegrías*

*A quien ha seducido nuestro hogar con risas y juegos María Fernanda*

**LOS AMO Y SON LA RAZÓN DE MI VIDA**

## AGRADECIMIENTOS

Mis agradecimientos a:

*Miguel Cuervo Rojas: Gestor y director del proyecto, por su apoyo y orientación permanente, por acompañarme y animarme en el desarrollo y ejecución de este trabajo.*

*Luz Marina Torres y Alicia Aldana: asesoras del proyecto, por ofrecerme sus excelentes sugerencias y asesoría*

*Aquellos participantes en el desarrollo de este trabajo, que me ofrecieron su apoyo permanente*

INFINITAS GRACIAS

## CONTENIDO

	Pág.
<b>INTRODUCCIÓN</b>	8
<b>1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA</b>	9
1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA	9
1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	10
1.3. JUSTIFICACIÓN DEL PROBLEMA	10
1.4. OBJETIVOS DEL PROYECTO	12
1.5. PROPÓSITOS	13
<b>2.MARCO DE REFERENCIA</b>	14
2.1. MARCO CONCEPTUAL	14
2.2.MARCO TEÓRICO REFERENCIAL	15
2.2.1. Responsabilidad tributaria del Contador público	15
2.2.2. Antecedentes del problema	18
2.3 MARCO LEGAL	22
2.3.1. Según el Estatuto Tributario ET	22
2.3.2. Según la Junta Central de Contadores	23
2.3.3. Según la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN	24
<b>3. DISEÑO METODOLÓGICO</b>	31
3.1. DEFINICIÓN DE LA POBLACIÓN Y MUESTRA	31
3.1.1. Población	31
3.1.2. Muestra	31
3.2. TIPO DE ESTUDIO	33
3.3. INSTRUMENTOS Y TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE DATOS	33
3.4. TÉCNICAS DE ANÁLISIS DE INFORMACIÓN	34
3.5. RESULTADOS ESPERADOS	34
<b>4. CASOS EMITIDOS POR LA JUNTA CENTRAL DE CONTADORES</b>	36
4.1. TRABAJO DE CAMPO	36
4.1.1. Ficha técnica de los casos emitidos por la Junta Central de Contadores	36
<b>4.2. ANÁLISIS DE CASOS EMITIDOS POR LA JUNTA CENTRAL DE CONTADORES EN CONCORDANCIA CON LA DIRECCIÓN DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES – DIAN</b>	37
4.2.1 Análisis Estadístico de los anteriores casos emitidos por la Junta Central de Contadores	44
4.2.2. Análisis Estadístico - según la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN	45

<b>5. INDAGACIÓN DE LOS CONOCIMIENTOS QUE POSEEN LOS ESTUDIANTES DE CONTADURÍA PÚBLICA</b>	49
5.1 RESULTADOS DE LA APLICACIÓN DE LAS ENCUESTAS	49
5.1.1. Análisis de la primera pregunta	51
5.1.2. Análisis de la segunda pregunta	53
5.1.3. Análisis de la tercera pregunta	55
5.1.4. Análisis de la cuarta pregunta	57
 <b>6. CONCLUSIONES</b>	 60
 <b>RECOMENDACIONES</b>	 63
 <b>BIBLIOGRAFÍA</b>	
 <b>ANEXOS</b>	

## INTRODUCCIÓN

La Contaduría Pública hace parte esencial de la sociedad en el ámbito nacional e internacional, ejercida por una persona natural o jurídica con amplia idoneidad en lo concerniente al tema contable y todas sus ramas del saber.

El Contador Público es un profesional con grandes virtudes, que se resaltan en el proceder de sus funciones. Es importante destacar que la información hoy en día es la clave del éxito para cualquier ente económico por lo cual su interpretación adecuada, es fundamental para la toma de decisiones. El profesional contable tiene en sus manos el conocimiento a escala financiera, económica, tributaria, contable y aún mas, conoce cualquier movimiento dado en la organización, y es ahí donde recae la importancia de la responsabilidad que los Contadores Públicos adquieren entre si, de igual manera hacia el trabajo, las organizaciones y por supuesto la sociedad.

En el gremio de la Contaduría Pública hace bastante falta un buen direccionamiento de la ética profesional, ya que se observa un decaimiento gradual en lo concerniente a los compromisos del Contador Público.

Este proyecto busca ofrecer amplitud en el tema de responsabilidad tributaria de Contadores Públicos, tomando como base el estudio de casos reales dados durante el quinquenio 2001 a 2005 en el país; con el fin de mostrar un análisis sólido y real de los deberes que se contraen, mostrando así la magnitud de la importancia de una ética responsable y el buen proceder en las normas legales.

De esta manera se pretende coadyuvar en los aspectos cuantitativos al trabajo de investigación dirigido por el profesor Miguel Cuervo Rojas titulado “ANÁLISIS DE LA RESPONSABILIDAD DEL CONTADOR PÚBLICO EN MATERIAS PENAL, CIVIL, DISCIPLINARIA, TRIBUTARIA Y FISCAL; SUS IMPLICACIONES EN COLOMBIA”.

## **1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN**

### **1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA**

Al transcurrir el tiempo se muestra con claridad una empinación\* creciente, en la irresponsabilidad tributaria del Contador Público, consecuencia de inadecuados procedimientos en las normas, ambiciones, desempleo, entre otros factores; dejando de lado la importancia de la responsabilidad profesional en la disciplina contable. Es necesario recordar, que el apropiado desempeño de los deberes profesionales contribuye al mejoramiento continuó del país y de quienes hacen parte de éste permitiendo crecer en beneficio de todos y no de uno cuantos.

Viendo la importancia de la responsabilidad del Contador Público en la vida profesional y sobre todo en la vida cotidiana de las organizaciones, la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN, dando cumplimiento a lo establecido en el Estatuto Tributario – (ET) en su artículo 659, establece sanciones que pueden ser: Multas; suspensión o cancelación de su inscripción profesional de acuerdo con la gravedad de la falta, estas sanciones se realizan a través de actos administrativos.

La responsabilidad tributaria en Colombia está encuadrada en un ámbito legal y normativo, tiene un análisis autónomo respecto a otros tipos de responsabilidad, (disciplinaria, fiscal penal o civil). La responsabilidad disciplinaria, es la que ha tenido mayor influencia en el aspecto contable, lo que no implica el desconocimiento de conductas ilícitas de tipo tributario que deben darse a conocer, llamando la atención a los futuros Contadores y al actual profesional con el fin de evitar que incurran en ellas, perjudicando cada vez más el ejercicio de la profesión y por ende, decayéndose considerablemente la confianza y la credibilidad de los Contadores Públicos en el país.

Los Contadores Públicos dan fe pública en materia contable de los actos o hechos económicos de las organizaciones, por consiguiente deben proceder de acuerdo a las normas legales en el país. Teniendo en cuenta lo anterior, es notoria la falta de honestidad en lo que se refiere a la parte tributaria, aunque no existe mayor número de casos fallados en este ámbito.

---

\* Término estadístico referente a la probabilidad de la ocurrencia de un hecho

Las faltas tributarias se han convertido en una forma de engaño para el no pago de los impuestos correspondientes, permitiendo que cada día el país esté aun más contaminado de personas con conductas inadecuadas, ajenas de las aptitudes que los Contadores Públicos deben de tener claro en el ejercicio de su profesión.

Este proyecto de grado, se deriva del trabajo que está desarrollando el profesor Miguel Cuervo Rojas, sobre responsabilidad legal del Contador, titulado “ANÁLISIS DE LA RESPONSABILIDAD DEL CONTADOR PÚBLICO EN MATERIAS PENAL, CIVIL, DISCIPLINARIA, TRIBUTARIA Y FISCAL; SUS IMPLICACIONES EN COLOMBIA”. En uno de los ítems del mencionado estudio, el profesor analizará el estado del arte de la responsabilidad tributaria, la explicación normativa y los efectos de la misma; de mi parte, colaboraré con el análisis concreto de casos, bajo la guía y orientación del profesor citado, con el fin que mi trabajo de grado se incluya y forme parte del que elabore el docente en su proyecto de investigación.

## **1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA**

¿Cuáles son las conductas más frecuentes de transgresión en la normatividad y de la responsabilidad tributaria en que incurrieron los Contadores Públicos en Colombia durante el período comprendido entre los años 2001 al 2005?

## **1.3. JUSTIFICACIÓN DEL PROBLEMA**

La importancia para llevar a cabo este proyecto de investigación es el interés general de la profesión contable, dando claridad acerca del tema de responsabilidad tributaria del Contador Público.

Es importante dar a conocer las faltas más frecuentes en las cuáles incurren los Contadores Públicos en temas tributarios, para cometer actos indebidos en el ejercicio de su profesión.

Las razones por las cuáles se debe dar a conocer este tema de investigación, son las constantes faltas que cometen los Contadores Públicos en el ámbito legal y tributario, por ende mostrar su grado de importancia. No sobra resaltar que todos los Contadores Públicos, sin necesidad de ser especialistas en el tema de

impuestos, hacen parte y tienen contacto directo con la materia tributaria, dado que su cumplimiento tiene una relación estrecha con las personas naturales, jurídicas y sus asimiladas.

El incumplimiento de las normas da por resultado el deterioro notorio de la responsabilidad tributaria lo que conlleva a la pérdida de credibilidad en el sector empresarial, con la probabilidad de llegar a un punto crítico de la profesión contable, afectando social y económicamente a los profesionales que ejerzan esta disciplina. Por lo anterior, es importante concientizar a los futuros y actuales Contadores Públicos de la relevancia del tema y sobre todo que se genere en el estudiante de Contaduría un mayor interés para que llenen los vacíos existentes sobre las responsabilidades que contrae la profesión.

Teniendo en claro que el país esta sediento de profesionales íntegros, con conocimientos amplios en los diferentes temas, donde los Contadores Públicos ocupan un lugar bastante amplio, primando la honestidad, responsabilidad, honradez y demás virtudes que deben ser notorias en el ejercicio de la profesión, es por esta razón, la importancia de la fe pública, en el desarrollo de las actividades contables, la cual indica el respaldo de cualquier acto mediante la firma del profesional.

El Contador Público es “la persona natural que, mediante la inscripción que acredite su competencia profesional en los términos de la presente ley, está facultada para dar fe pública de hechos propios del ámbito de su profesión, certificar y dictaminar sobre estados financieros y realizar las demás actividades relacionadas con la ciencia contable en general.”<sup>1</sup>

El gremio de la Contaduría Pública hoy por hoy necesita profesionales que tengan una visión totalmente amplia y transparente, que permita el buen funcionamiento de esta disciplina, proyecte confianza en todos sus campos de acción, permita una mayor acogida, calidad de la información y alto nivel competitivo.

En lo que se refiere a la casuística de la responsabilidad tributaria en Contadores Públicos, no se ha observado un estudio estadístico ni analítico de las sanciones

---

<sup>1</sup> EL CONGRESO DE LA REPUBLICA, Ley 43 de 1990, Artículo 1o.

en las que más incurren los Contadores en el campo tributario, motivo por el cual se acudió a la entidad que maneja éste tipo de conductas como fuente principal de información, la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN. Cabe aclarar que únicamente se hace referencia a los Impuestos Nacionales

Con el resultado del estudio, se tiene la intención de generar conciencia, resaltar los posibles correctivos a establecerse y por supuesto, que los profesionales de Contaduría Pública indaguen mas sobre los casos en que se incurren al sobrepasar el régimen tributario. Para ello se requiere analizar las bases de datos, archivos o documentación existente en la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN, en donde se podrá obtener información relacionada con el tema a nivel de Impuestos Nacionales

#### **1.4. OBJETIVOS DEL PROYECTO**

##### **General**

Analizar las conductas más recurrentes de transgresión de la normatividad y de la responsabilidad tributaria por los Contadores Públicos en su ejercicio profesional durante el quinquenio 2001 a 2005, mediante el estudio de casos, con el fin de sistematizar la información y obtener una estadística, ofreciendo así conocimiento y generación de conciencia al futuro Contador Público.

##### **Específicos**

- Analizar los casos más recurrentes de los Contadores Públicos en el incumplimiento de la ley tributaria durante el período 2001 – 2005, mediante el acceso a la base de datos de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN, con el fin de organizar la información y realizar una estadística de los casos mas frecuentes en Impuestos Nacionales.
- Realizar un estudio comparativo entre la información de los casos emitidos por la Junta Central de Contadores, y la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN, con el fin de detectar las faltas más constantes de carácter nacional.

- Reflejar las consecuencias de responsabilidad tributaria de los Contadores Públicos, mediante el análisis de las normas vigentes, Ley 43 de 1990 y el Estatuto Tributario, con el fin de identificar la magnitud de la problemática planteada.
- Indagar sobre los conocimientos que poseen los estudiantes de la facultad de Contaduría Pública en la Universidad de la Salle, en lo que se refiere a responsabilidad tributaria en los Contadores Públicos, mediante una encuesta, con el fin de mostrar el nivel de propiedad que se tiene sobre el tema y su importancia en la profesión.

### **1.5. PROPÓSITOS**

El propósito de este proyecto es ofrecer un sólido conocimiento y concientizar a los Contadores Públicos de la importancia que tiene la responsabilidad tributaria, en el ejercicio de la profesión.

Buscando generar confianza en la información que se suministra durante el ejercicio contable, evidenciando el valor agregado que los profesionales de la Contaduría Pública le brindan a un ente económico, a la sociedad y desde luego al país permitiendo el mejoramiento continuó en la calidad de vida de todos los colombianos.

Por otra parte, los resultados coadyuvarán en el ámbito académico toda vez que se utilizará la información que es escasa en el tema tributario. No sobra recordar, que esta tesis forma parte del elemento cuantitativo de la investigación a cargo del profesor Miguel Cuervo Rojas, quien tiene a su cargo el análisis de la responsabilidad legal del Contador Público.

Viendo la importancia y la magnitud del tema se pretende que este proyecto de grado, se dirija a los estudiantes de la universidad de la salle en la facultad de Contaduría Pública y con eventual proyección a facultades de otras universidades, para así contribuir no solo en la formación del lasallista sino al sector de la Contaduría Pública.

## 2. MARCO DE REFERENCIA

Los fundamentos teóricos del proyecto son:

- Ley 43 de 1990
- Estatuto Tributario
- Normatividad de la Junta Central de Contadores
- Artículos y documentos referentes al tema

### 2.1 MARCO CONCEPTUAL

Es importante hacer énfasis en los conceptos que se tratarán en este proyecto, para así dar más claridad a la investigación y a las personas que deseen consultarlo, con el fin de ampliar sus conocimientos y profundizar más en el tema de responsabilidad tributaria del Contador Público, para los cuáles se tienen:

**FUNCIONARIO OFICIAL:** Para fines del impuesto, entiéndase por funcionario oficial la persona natural que ejerza empleo en una entidad de Derecho Público, cuando dicha persona está vinculada a la entidad mediante una situación estatutaria o un contrato de trabajo.<sup>2</sup>

En otras palabras es el empleado de una empresa estatal, definido en un contrato de trabajo legal.

**INEXACTITUD SANCIONABLE:** La omisión de ingresos, de impuestos generados por las operaciones gravadas de bienes o actividades susceptibles de gravamen, así como la inclusión de costos, deducciones, descuentos, exenciones, pasivos, impuestos descontables retenciones o anticipos, inexistentes, y, en general, la utilización en las declaraciones tributarias o en los informes incompletos o desfigurados, de los cuáles se derive un menor impuesto o saldo a pagar, o un mayor saldo a favor para el contribuyente o responsable. Igualmente, constituye inexactitud, el hecho de solicitar compensación o devolución, sobre sumas a favor que hubiere sido objeto de compensación o devolución anterior.<sup>3</sup>

---

<sup>2</sup> EL CONGRESO DE COLOMBIA, estatuto Tributario 2006, editorial centro interamericano jurídico financiero, Artículo 542

<sup>3</sup> Ibíd. Artículo 647

Se refiere a suprimir cualquier ingreso gravado, incluir costos, deducciones, descuentos, así mismo solicitar compensación alguna entre otros, con el propósito de disminuir el saldo a pagar o adquirir un saldo a favor para el contribuyente.

**RESPONSABILIDAD:** En el campo legal, la responsabilidad es precisada como una “situación jurídica de quien debe asumir las consecuencias que puedan tener ocurrencia por sus propias actividades o por el de las personas o cosas sujetas a su cuidado.”

Hace referencia al compromiso que se adquiere en cualquier situación o condición, en otras palabras es el cumplimiento de actividades, de cosas materiales entre otros.

**RESPONSABILIDAD TRIBUTARIA:** La responsabilidad en el campo Tributario del profesional contable, debe establecerse en el marco del régimen sancionatorio previsto en el Estatuto Tributario, según el cual se hacen acreedores a sanciones como multa, suspensión o cancelación de su inscripción profesional, en casos de faltas en su contabilidad o no-aplicación de sus normas de auditoria que sirvan de base para declaraciones tributarias.

Hace referencia a la responsabilidad que contraen, las firmas de Contadores y por supuesto a la persona natural que ejerce la profesión de Contador Público teniendo en cuenta sus campos de acción y sus obligaciones.

## **2.2 MARCO TEÓRICO REFERENCIAL**

**2.2.1 Responsabilidad tributaria del Contador Público.** La responsabilidad que manifiesta un Contador Público en la sociedad es de vital importancia para el desarrollo económico y social del país, la claridad en cada uno de sus actos muestra virtudes como: honestidad, confianza y rectitud entre otras, que son fundamentales en esta disciplina.

En Colombia, los tributos son fuente de supervivencia para el desarrollo socioeconómico del país, razón suficiente para llevar a cabo el pago real y oportuno de impuestos, más aún cuando la comunidad colombiana menos favorecida se beneficia directamente.

Por lo anterior, es relevante mostrar a los futuros profesionales la importancia y sobre todo el enfoque que se le debe dar a la profesión, el cual debe ser transparente y claro con el fin que la sociedad vea la trascendencia del compromiso y la ética profesional, de esta manera demostrar la casuística de la responsabilidad tributaria, brindando un sólido conocimiento y concientización de las necesidades que hoy tiene la ciencia contable.

El siguiente cuadro muestra las normas generales sobre sanciones relacionadas con las declaraciones tributarias: informaciones, expedición de facturas, contabilidad, clausura del establecimiento y las relativas a certificaciones de Contadores Públicos.

<b>Tipo de sanción</b>	<b>Norma que la rige</b>
Imposición de sanciones	E.T., arts. 637 y 638
Sanción mínima	E.T., art. 639
Reincidencia	E.T., art. 640
Utilización de documentos falsos o uso de maniobras fraudulentas	E.T., arts. 640-1, 640-2
Extemporaneidad en la presentación de las declaraciones	E.T., arts. 641, 642
Sanción por no declarar	E.T., art. 643
Sanción por corrección de las declaraciones	E.T., art. 644
Sanción por incumplimiento en la presentación de la declaración de ingresos y patrimonio	E.T., art. 645

Sanción por corrección aritmética	E.T., art 646
sanción por inexactitud	E.T., arts 647, 648
rechazo o disminución de perdidas	E.T., art 647-1
sanción por omisión de activos o inclusión de pasivos inexistentes	E.T., art 649
sanción por uso fraudulento de cédulas	E.T., art 650
sanción por no informar la dirección y la actividad económica	E.T., arts 650-1, 650-2
sanción por no informar	E.T., art 651
sanción por expedir facturas sin requisitos	E.T., arts 616-3, 652
sanción por no informar	E.T., art 652-1
hechos irregulares en la contabilidad	E.T., arts 654 a 656
sanción de clausura del establecimiento	E.T., art 657
sanción por incluir clausura	E.T., art 658
sanción a administradores, representantes legales y revisores fiscales	E.T., art 658-1
sanción por evasión pasiva	E.T., art 658-2
sanción por violar las normas que rigen la profesión	E.T., art 659, 660, 661, 661-1

Sanción a sociedades de contadores públicos	E.T., arts. 659-1, 660, 661, 661-1
Comunicación de sanciones	E.T., art. 661-1
Sanción por gastos no explicados	E.T., art. 663
Sanción por doble numeración	L. 223/95, art. 160

Fuente: Reglamentación Interna de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN “MUISCA”

**2.2.2 Antecedentes del problema.** Es necesario hacer una breve síntesis de las investigaciones o trabajos referentes al tema de la responsabilidad tributaria en los Contadores Públicos, se puede apreciar que se encuentran libros sobre el tema de responsabilidad tributaria pero estos hacen referencia a los compromisos tributarios por parte de los contribuyentes, en lo referente a la casuística de responsabilidad tributaria de Contadores Públicos en Colombia, no existe información alguna de igual forma hay desconocimiento de la parte práctica razón que muestra el verdadero grado de importancia y conocimiento que contrae el proyecto, puesto que brinda una base sólida para ser utilizada en la concientización y entendimiento de actos que como Contadores estamos expuestos, con la ayuda de caso reales los cuáles ofrecen una visión clara y profunda del tema y sus consecuencias.

El señor; Héctor Jaime Correa Pinzón. Presidente de la Federación de Contadores Públicos de Colombia, menciona varios aspectos que son importantes y por lo tanto merecen ser recalcados acerca de la responsabilidad que le compete al Contador Público en el ejercicio de sus funciones.

*(...) "Compromiso social. Significa que ante la sociedad, el Contable debe ser una persona íntegra desde cualquier punto de vista, máxime cuando de su análisis se desprende la evaluación minuciosa de situaciones problemáticas, que inciden en actuaciones decisionales por parte los actores empresariales que hacen del entorno contemporáneo, sociedades abiertas a las globalizaciones, a las tecnologías de punta, a la virtualidad permanente, donde las transacciones se hacen cada vez mas polémicas y difíciles de entender y cuya responsabilidad depende cada vez mas de la buena fe, de la fe Pública, la cual es entendida como el buen proceder, al cual hay que*

*dar absoluta credibilidad. Por eso es clave que los sistemas de información permitan denotar transparencia y a su vez, que los resultados sean los esperados, mas no los planteados de manera cuestionable que hagan de los resultados, aseveraciones falseadas y que coloquen en grave peligro, circunstancias proyectadas con grandes posibilidades de error y defraudación.<sup>4</sup>*

El Contador Publico, debe tener una concepción bastante clara de la importancia social que se contrae en el hecho de atestar, es un compromiso social que debe ser respetado y asumido con total responsabilidad, continua afirmando el señor Héctor Jaime Correa Pinzón

*Compromiso empresarial. Tiene competencia con el diario transcurrir profesional, lo cual también lo conlleva a cuestionarse si es conveniente o no compartir, discutir, plasmar e interpretar de manera adecuada la información que debe corresponder a la realidad, pues es claro que muchas veces este digno profesional es presionado para incluir o excluir tal o cual información, de acuerdo a las necesidades de la compañías.*

*Es en este momento donde debe primar el bienestar general sobre el bienestar particular y adicionalmente donde debe decidirse acerca del aseguramiento ético en beneficio de la sociedad y del sector empresarial, siempre midiendo las probables consecuencias que le sean de su competencia, entendiendo que muy probablemente la información financiera puede generar grandes traumas o beneficios, dependiendo a quien llegue la misma y la interpretación que se le pueda dar. Es indudable la ejemplaridad ancestral, donde primaba en la mayoría de los casos, la palabra empeñada de los actores de las negociaciones, sin que existiera siquiera algún medio impreso que así lo expresara, lo cual es similar, guardada las proporciones, a lo que actualmente se denomina estados financieros certificados y dictaminados<sup>5</sup>.*

Lastimosamente hoy en día la mayoría de los Contadores Públicos del país han pasado por momentos de tensión y decisión, contrayendo obligaciones y mostrando el nivel de ética profesional en cada individuo, estas situaciones hacen relevante la necesidad de mostrar la realidad y la responsabilidad de un profesional de la ciencia contable, continua afirmando Héctor Jaime Correa Pinzón

---

<sup>4</sup> CORREA PINZÓN, Héctor Jaime. Responsabilidad del Contador Público. Presidente de la Federación de Contadores Públicos de Colombia 2007. Disponible en [www.jcc.gov.co](http://www.jcc.gov.co)

<sup>5</sup> Ibid

*Compromiso intelectual. No solo podemos hablar de las competencias de la responsabilidad social y empresarial del Contador Público, también debemos analizar la actualización permanente del profesional, lo que lo hace un poco diferente de las demás profesiones, este proceso debe ser continuo, ya que en países como el nuestro, donde la normatividad es tan cambiante, no puede concebirse la desactualización, en el entendido que de darse tal circunstancia, los desastres organizacionales serían de tal magnitud que seguramente colocarían en altísimo riesgo la continuidad de los negocios y de las empresas en general, por ello es necesaria la capacitación continuada<sup>6</sup>.*

El profesional contable, hace parte fundamental en la toma de decisiones, por ende es de vital importancia su preparación intelectual, los Contadores Públicos deben estar a la vanguardia de la globalización. Continúa afirmando Pinzón Correa

*En países desarrollados, es considerada la Contaduría Pública como la tercera profesión de mayor riesgo en el ejercicio de sus funciones, lo cual la ha concebido de vital importancia por ser fedataria de hechos económicos de gran trascendencia y que confluyen en asuntos de interés nacional para países, donde su concepto trasciende las fronteras de lo propio, para convertirse en identidad del orden internacional.*

*Por todo lo anterior, necesitamos Contadores Públicos capaces, idóneos, transparentes, dignos, integrales y ante todo éticos, generando así confianza pública en todos sus actos y los del sector empresarial y trayendo consigo profesionales que se ganen la credibilidad de la sociedad, los propios, los terceros y el Estado en general, lo que hará de Colombia un país considerado y proyectado hacia la verdad.”<sup>7</sup>*

Es claro que la profesión contable hoy por hoy necesita cada vez más de personas comprometidas socialmente, que contribuyan y resalten la esencia de la profesión, que es servir a la comunidad y ayudar a tomar decisiones en los entes económicos con una visión clara del buen proceder en sus labores diarias. Dado lo anterior el Presidente de la Federación de Contadores Públicos de Colombia expone las siguientes falencias en las que el Contador Público, incurre en su responsabilidad al ejercer sus funciones.

- (...) Dictaminar estados financieros sin que ellos hubiesen sido debidamente certificados. Esta es una práctica que sin que sea muy frecuente, ocurre con

---

<sup>6</sup> Ibid

<sup>7</sup> Ibid

*alguna regularidad, tanto en el sector Público como en el sector privado, contraviniendo la ley 222.*

- *Aceptar cargos como Revisores Fiscales o Auditores en empresas en las cuales se ha desempeñado cargos con dependencia laboral o viceversa. Este procedimiento choca abiertamente con la ley 43 de 1990, ya que no se tiene en cuenta los períodos de tiempo que deben correr entre la terminación de un cargo y el inicio de otro.*
- *Realizar certificaciones de personas naturales que no estén obligadas a llevar contabilidad y sin el debido respaldo de los soportes que hagan confiable y verificable la información certificada.*
- *Rubricar declaraciones tributarias como Contador Independiente o Revisor Fiscal, sin verificar la información contenida, en la contabilidad debidamente actualizada y soportada en los papeles de trabajo, que sirvieron de evidencia para la elaboración de las mismas.*
- *Elaborar certificaciones y paz y salvos por concepto de pagos de aportes parafiscales, sin que ellas se ajusten a la realidad del pago, pues ya se efectúa todo tipo de cruces de información entre todas las entidades de inspección, control y vigilancia del Estado y del sector privado.*
- *Diligenciar estados financieros de propósito general para ser presentados en licitaciones públicas, con contabilidades atrasadas y en algunos casos, con informaciones diferentes a las reportadas en cámaras de comercio, industria y comercio, la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN y Superintendencias.*
- *No dar aplicación a la técnica contable en lo que se refiere al decreto 2649 de 1993, respecto a la revelación plena, ante todo, cuando eventualmente pudiesen presentarse algunas confusiones en la interpretación de la información contable.*
- *No colocar la nota “ver dictamen”, o cualquier expresión similar, cuando se actúa como Revisor Fiscal, lo cual está contemplado en la ley 222.*
- *Permitir que la contabilidad permanezca atrasada, contraviniendo el decreto 2649 de 1993 que no admite más de un (1) mes de atraso desde el punto de vista contable y en el caso fiscal, hasta cuatro (4) meses como máximo; aunque como nuestro caso específico es el contable, debería primar el primero...”<sup>8</sup>*

El pleno conocimiento y comunicación de este tema brindara claridad en lo concerniente, ayudando a mejorar el proceso educativo y profesional, permitiendo así mayor interés en los profesionales de la Contaduría y por supuesto brindando mayor credibilidad.

---

<sup>8</sup> *Ibíd.,*

## 2.3. MARCO LEGAL

Para dar mayor claridad en materia de tributos es importante conocer el entorno, la regulación aplicable al tema tributario y la forma de ejercer control, por lo cual se hace necesario conocer sus regulaciones, decretos y circulares que se han expedido para dar más orientación al tema.

**2.3.1 Según el Estatuto Tributario – ET.** En el Estatuto Tributario Colombiano se encuentran aspectos normativos e implicaciones hacia la responsabilidad tributaria del Contador Público, en su artículo 1º, se establecen las obligaciones tributarias sustanciales que tienen los entes y de igual forma el pago oportuno de los tributos el cual da una amplia aclaración de la responsabilidad que contrae el Contador Público.

Para ello se citaron artículos concernientes a las obligaciones tributarias del Contador Público, en donde se encuentra: el artículo 437-3 del ET precisando que es responsabilidad de los agentes, la presentación de la retención del impuesto sobre las ventas y estos a su vez sean responsables de las sanciones a las que llegase el incumplimiento de las mismas. Al igual se encuentra la responsabilidad de presentar y pagar los impuestos de renta, retención en la fuente, iva, retención de iva entre otros.<sup>9</sup>

Debido a que en Colombia no se encuentran establecidas las responsabilidades del Contador Público en un solo documento, puesto que a este funcionario lo rigen varias leyes y de cada una de ellas es responsable, es importante anotar que el Estatuto Tributario es una de las normatividades que rige al Contador para el ejercicio de su profesión en materia tributaria haciendo alusión al libro Quinto.- Procedimiento Tributario, Sanciones y estructura de la Dirección de Impuestos Nacionales, en donde se ven vinculadas las sanciones para personas naturales y jurídicas dedicadas a ejercer la profesión contable.

Las sanciones que tienen relación con las funciones del Contador Público, se encuentran citadas en el Título III del Estatuto Tributario clasificadas en los Artículos 651 al 661.1, (Ver Anexo A).

---

<sup>9</sup> Ibíd., Artículo 437-3

De otra parte, es importante anotar, cuales son las facultades de la JUNTA CENTRAL DE CONTADORES Y DE LA DIRECCIÓN DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES.

**2.3.2 Según la Junta Central de Contadores.** La Junta Central de Contadores, es la entidad de mayor importancia e injerencia en la inspección y vigilancia de la ética profesional, así como del ejercicio de la ciencia contable y de la calidad de la educación en esta área del conocimiento

Como órgano responsable de ejercer control y vigilancia sobre el desempeño de la profesión contable, tiene la Junta Central de Contadores la trascendental tarea de velar porque la Contaduría Pública solo sea ejercida por Contadores Públicos debidamente inscritos y que quienes ejerzan la profesión, lo hagan de conformidad con las normas legales, sancionando en los términos de ley a quienes violen tales disposiciones. De acuerdo a lo previsto por el artículo 20 de la Ley 43 de 1990, corresponde a la Junta Central de Contadores:

1. *Ejercer la inspección y vigilancia, para garantizar que la Contaduría Pública solo sea ejercida por Contador Público debidamente inscrito y que quienes ejerzan la profesión de Contador público, lo hagan de conformidad con las normas legales, sancionando en los términos de la ley a quienes violen tales disposiciones.*
2. *Efectuar la inscripción de Contadores Públicos, suspenderla, o cancelarla cuando haya lugar a ello, así mismo llevar su registro.*
3. *Expedir, a costa del interesado, la tarjeta profesional y su reglamentación, las certificaciones que legalmente esté facultada para expedir.*
4. *Denunciar ante autoridades competentes a quien se identifique y firme como Contador Público sin estar inscrito como tal.*
5. *En general hacer que se cumplan las normas sobre ética profesional.*
6. *Establecer juntas seccionales y delegar en ellas las funciones señaladas en los numerales 4º y 5º de este artículo y las demás que juzgue conveniente para facilitar a los interesados que residan fuera de la capital de la república el cumplimiento de los respectivos requisitos.*

7. *Darse su propio reglamento de funcionamiento interno.*

8. *Las demás que le confieran las leyes”.*

Dentro del ámbito propio de estas funciones, la Junta Central de Contadores tiene como propósito especial resaltar la importancia de la fe pública para fomentar la confianza pública de los usuarios de los servicios profesionales de la Contaduría Pública, a través de la investigación de las conductas que puedan vulnerar el ordenamiento ético, aplicando las sanciones disciplinarias a que haya lugar. Así mismo, contribuye al desarrollo de la ciencia contable y a su ejercicio transparente y óptimo dentro de los principios del bien común <sup>10</sup>

La Junta Central de Contadores es una entidad que ha cumplido a cabalidad todas sus funciones entre las cuales se evidencia claramente en este proyecto al ejercer la inspección y vigilancia de la profesión y sancionar de acuerdo a la ley a todos los profesionales que violen las disposiciones normativas

**2.3.3 Según la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN.** La Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales de Colombia es una autoridad fiscal y es responsable de prestar un servicio de facilitación y control a los agentes económicos, para el cumplimiento de las normas que integran el Sistema Tributario, Aduanero y Cambiario, obedeciendo los principios constitucionales de la función administrativa, con el fin de recaudar la cantidad correcta de tributos, agilizar las operaciones de comercio exterior, propiciar condiciones de competencia leal, proveer información confiable, oportuna y contribuir al bienestar social y económico de los colombianos

¿Para qué existe la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN?

“...Para coadyuvar a garantizar la seguridad fiscal del Estado Colombiano y la protección del orden público, económico y nacional mediante la administración y control al debido cumplimiento de las obligaciones tributarias, aduaneras, cambiarias y la facilitación de las operaciones de comercio exterior en condiciones de equidad, transparencia y legalidad.”. <sup>11</sup>

---

<sup>10</sup> Ibid, artículo 20

<sup>11</sup> [www.dian.gov.co](http://www.dian.gov.co)

Por su parte la DIRECCIÓN DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES ejercerá las siguientes funciones:

- *Adelantar las actividades correspondientes a la prevención y represión de la evasión, el contrabando y la infracción cambiaria, así como garantizar las acciones preparatorias tendientes a su penalización, cuando sea del caso.*
- *Definir, dirigir, coordinar y evaluar las actividades relacionadas con los impuestos nacionales, derechos de aduana y demás tributos al comercio exterior, en lo correspondiente a su gestión, recaudación, fiscalización, control, represión, penalización, liquidación, discusión, cobro, devolución, sanción, así como controlar las obligaciones cambiarias derivadas de operaciones de importación y exportación de bienes y servicios, gastos asociados a las mismas, financiación en moneda extranjera de importaciones y exportaciones, y subfacturación y sobrefacturación de estas operaciones de competencia de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales.*
- Definir, dirigir, orientar, administrar, controlar y supervisar el aparato armado que ejerce las funciones de policía fiscal y aduanera, creado por el artículo 80 de la Ley 488 de 1998, como soporte y apoyó a las funciones de investigación y determinación propias de las dependencias de fiscalización tributaria, aduanera y cambiaria, así como el ejercicio, por parte del mismo, de las funciones de policía judicial.
- Definir políticas para suscribir acuerdos y demás facilidades de pago y para el oportuno cumplimiento de las obligaciones derivadas de los mismos.
- Administrar y controlar, los regímenes aduaneros, la aprehensión, decomiso o declaración en abandono de mercancías a favor de la Nación, su control, disposición y ordenar la asignación de las mismas conforme con la ley.
- Administrar o disponer de las mercancías aprehendidas, decomisadas o abandonadas a favor de la Nación, y autorizar el reconocimiento y pago de las participaciones en dinero o en especie por colaboración eficaz de terceros en el control al contrabando, la evasión y la corrupción.

- Suscribir los contratos del régimen especial de estabilidad tributaria de conformidad con el inciso 5º del artículo 240-1 del Estatuto Tributario o las normas que lo modifiquen.
- Definir, dirigir, coordinar y evaluar las actividades relacionadas con los estudios económicos y análisis de las estadísticas fiscales, los sistemas de información, el desarrollo tecnológico, la política de desarrollo humano y de comunicaciones de la entidad.
- Impartir instrucciones de carácter general sobre aspectos técnicos y de interpretación de las normas tributarias, aduaneras, de comercio exterior en lo de su competencia, y de control de cambios por importación y exportación de bienes y servicios, gastos asociados a las mismas, financiación en moneda extranjera de importaciones y exportaciones, subfacturación y sobrefacturación de estas operaciones.
- Dirigir, ordenar, controlar y evaluar la ejecución y administración de los recursos financieros y físicos, la prestación de los servicios generales, así como la elaboración de los registros contables y financieros de la entidad.
- Fijar los precios a cobrar por la venta de los bienes y de los servicios distintos de los señalados por el artículo 338 de la Constitución Política, así como de los servicios extraordinarios.
- Participar en la definición de políticas en materia de tributos y de comercio exterior y en la preparación de los proyectos gubernamentales que tengan relación con dichas materias.
- Dirigir, planear, organizar y controlar las operaciones relacionadas con la gestión tributaria, aduanera y cambiaria.
- Establecer las políticas en relación con el manejo de los grandes, pequeños y medianos contribuyentes, y de los pequeños y medianos contribuyentes en proceso de normalización, así como de su registro, control, supervisión y seguimiento.

- Presentar y sustentar el Plan Anual de Choque Contra la Evasión y el Contrabando ante la Comisión Nacional Mixta de Gestión Tributaria y Aduanera.
- Crear los Comités Técnicos necesarios para orientar, asesorar, definir y decidir los criterios de carácter técnico que se requieran para el debido ejercicio de las funciones tributarias, aduaneras y cambiarias, así como señalar sus integrantes y funciones.
- Definir las políticas para la elaboración de los procedimientos que garanticen la supervisión, evaluación y el control de los diferentes organismos auxiliares de la función aduanera.
- Definir las políticas y autorizar los procedimientos, en materia de los procesos sobre penalización tributaria y aduanera, así como en lo relacionado con el traslado de los expedientes a la autoridad competente.
- Distribuir entre las diferentes dependencias las funciones y competencias que la ley le otorgue a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, cuando tales competencias no estén asignadas expresamente.
- Ejercer las funciones de superior técnico y jerárquico de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales y de superior jerárquico administrativo inmediato de la Secretaría General, de la Secretaría de Desarrollo Institucional, de las Oficinas, de la Dirección de Impuestos, de la Dirección de Aduanas, de las Direcciones Regionales y de las Administraciones Especiales.
- Autorizar, de acuerdo con los planes de fiscalización y control, cobranzas y devoluciones, la supervisión de visitas a contribuyentes, responsables, agentes retenedores y declarantes; así como a los importadores y exportadores de bienes y servicios, a los transportadores, depósitos habilitados o autorizados, Sociedades de Intermediación Aduanera, Usuarios Aduaneros Permanentes, Sociedades de Certificación, consolidadores de carga nacional o internacional y en general a los organismos auxiliares de la función aduanera, con el fin de verificar la consistencia y calidad de las investigaciones y verificaciones practicadas por las Administraciones Especiales, Locales y Delegadas.

- Administrar el recurso humano de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, ejercer la facultad nominadora de los servidores públicos de la entidad, establecer su jornada laboral y definir la organización interna de sus áreas y dependencias en los distintos niveles, de conformidad con los procesos de trabajo.
- Disponer la suspensión de términos en los procesos administrativos en curso, cuando las circunstancias lo exijan, de acuerdo con las disposiciones legales vigentes.
- Organizar y establecer los trámites necesarios para la realización de las rifas, sorteos y concursos del premio fiscal.
- Suscribir convenios y contratos, ordenar los gastos y pagos, y los traslados presupuestales que requiera la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, de acuerdo con las normas vigentes.
- Autorizar a las entidades financieras la recaudación de los tributos administrados por la entidad, mediante resolución o convenio, y suscribir los mismos.
- Determinar la jurisdicción y organizar funcionalmente las Direcciones Regionales, Administraciones Especiales, Locales y Delegadas.
- Impartir instrucciones de carácter general sobre aspectos referentes a la planeación, dirección, organización, supervisión, control, información y comunicación organizacional.
- Dirigir, coordinar, supervisar y evaluar los servicios de inteligencia requeridos para la prevención y represión de la evasión, el contrabando y la corrupción administrativa en la entidad.
- Abocar el conocimiento y competencia de funciones o asuntos a cargo de las dependencias de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, cuando existan circunstancias que así lo ameriten.

- Establecer políticas de control interno, diseñar e implantar su sistema y propugnar por el desarrollo sus elementos constitutivos.
- Establecer políticas e instrucciones generales en materia del régimen disciplinario administrativo especial aplicable a los servidores de la entidad y propugnar por la prevención y represión de la corrupción administrativa en la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN.
- Promover con entidades internacionales o gobiernos extranjeros, el intercambio de estudios, informaciones y expertos en materia tributaria, aduanera y de control de cambios.
- Autorizar el intercambio de información con las administraciones y entidades públicas y privadas, de acuerdo con las normas vigentes.
- Adelantar las gestiones necesarias para la realización de convenios de cooperación internacional, de acuerdo con las normas correspondientes y participar en el análisis, formulación, evaluación y negociación de convenios internacionales en materia tributaria, aduanera y cambiaria, siguiendo las instrucciones del Presidente de la República y en coordinación con los Ministerios de Relaciones Exteriores, de Comercio Exterior y Hacienda y Crédito Público.
- Coordinar las actividades de carácter internacional en las que participe la Entidad y definir las campañas institucionales de comunicación orientadas a fortalecer la imagen de la entidad, mejorar las relaciones con los usuarios, contribuyentes y público en general y garantizar la oportuna publicidad y divulgación de los asuntos de su competencia.
- Definir las políticas y actividades inherentes a las publicaciones oficiales de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales.
- Establecer las políticas de administración de información y desarrollo de sistemas de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales y evaluar periódicamente la calidad de los servicios informáticos, la capacidad de los recursos computacionales y brindar soporte técnico.

- Las demás que se le asignen.<sup>12</sup>

La Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN, ha cumplido con sus funciones, sin embargo, en el transcurso del levantamiento de la información se identificaron posibles inconsistencias, dadas en algunas seccionales, con la entrega de los informes a la Junta Central de Contadores ya que la relación de estos documentos debe de estar a la mano teniendo en cuenta que se realizan periódicamente, pero se evidencio que en varias ciudades del país donde probablemente esta problemática se acentuaba con fuerza, no existe información alguna.

---

<sup>12</sup> [www.dian.gov.co](http://www.dian.gov.co) Enero 5 de 2007

### 3. DISEÑO METODOLÓGICO

#### 3.1 DEFINICIÓN DE LA POBLACIÓN Y MUESTRA

**3.1.1 Población o Universo.** El universo está enfocado en tres tipos de personas, en primera instancia: los actos administrativos de sanción por libros de contabilidad a contribuyentes de los impuestos sobre renta y al valor agregado, de acuerdo a la información suministrada por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – (DIAN) durante los últimos tres años, clasificada por ciudades.

Seguido con los casos emitidos durante el periodo 2001 - 2006 por la Junta Central de Contadores, en donde se evidencian 223 profesionales sancionados de los cuales 9 personas faltaron a la norma tributaria.

Por ultimo los estudiantes que cursan octavo, noveno y décimo semestre de la facultad de Contaduría Pública de la Universidad de la Salle, durante el primer ciclo de 2007, los cuales suman 466 estudiantes, con el propósito de conocer el nivel de comprensión de tipo tributario y por ende las conductas que se atribuyen a este.

**3.1.2 Muestra.** Para llevar a cabo el último objetivo específico, se realizó una encuesta, con el propósito de indagar los conocimientos que tienen los próximos profesionales lasallistas, la información obtenida se relaciona mas adelante de manera gráfica, con el propósito de facilitar su interpretación por medio de porcentajes

La manera más conveniente para definir el tamaño de la muestra es delimitar el universo de la siguiente manera: teniendo en cuenta únicamente los estudiantes que cursan octavo, noveno y décimo semestre de la carrera, porque son los niveles en que los estudiantes adquieren los conocimientos respecto al tema. Es de resaltar que en el plan académico de Contaduría Pública de la Universidad de la Salle, las materias tributarias están programadas a partir del octavo semestre.

Se determinó una muestra estratificada donde la población tiene características comunes de acuerdo a la variable de interés, con lo cual se garantiza que cualquier elemento de la población comprueba la importancia de este proyecto, teniendo en cuenta “el conocimiento de los estudiantes hacia el nivel de responsabilidad tributaria por parte de los Contadores Públicos”, y desde luego los casos reales dados por la irresponsabilidad tributaria por parte de los profesionales de la ciencia contable.

La muestra se simplifica determinando un porcentaje representativo del (60%) en el cual se evidencia un número significativo en la puesta en marcha de la encuesta permitiendo así analizar de manera óptima los siguientes resultados.

N	= tamaño de la población	466 estudiantes
N1	= tamaño del estrato (octavo semestre)	16 estudiantes
N2	= tamaño del estrato (noveno semestre)	167 estudiantes
N3	= tamaño del estrato (décimo semestre)	283 estudiantes
n	= tamaño de la muestra	280 estudiantes
		(60% de probabilidad)
K	= numero de estratos	3
$\alpha$	= error tolerable	0.5%

Para octavo semestre la muestra es de 10 estudiantes

Para noveno semestre la muestra es de 100 estudiantes

Para décimo semestre la muestra es de 170 estudiantes

N1	=	16
N2	=	167
N3	=	283
N = 466		

n	=	280
K	=	3

$$N_x = \frac{N_x}{N} \times n$$

$$N1 = \frac{16}{466} = 0,03 \times 279,6 = 10$$

$$N2 = \frac{167}{466} = 0,36 \times 279,6 = 100$$

$$N3 = \frac{283}{466} = 0,61 \times 279,6 = 170$$

$$\alpha = \frac{N1}{N} \alpha1 + \frac{N2}{N} \alpha2 + \frac{N3}{N} \alpha3$$

$$\alpha = \left( \frac{16}{466} \right) 0,034 + \left( \frac{167}{466} \right) 0,36 + \left( \frac{283}{466} \right) 0,6$$

$$\alpha = 0,5\%$$

### **3.2 TIPO DE ESTUDIO**

El tipo de estudio que se realizó fue el análisis descriptivo de casos en que los Contadores Públicos han dejado de lado su responsabilidad tributaria y por lo tanto han o están acogidos a las consecuencias que esta conlleva.

Por otro lado el estudio de la encuesta realizada a los estudiantes de Contaduría Pública de la Universidad de la Salle, se llevó a cabo mediante un análisis porcentual, tomando como base las gráficas correspondientes a cada semestre y pregunta (Ver anexo B).

El estudio de casos se realizó con la información entregada por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN (Ver anexo C) y los datos publicados por la Junta Central de Contadores, para los cuáles se abrió un proceso legal y el acto administrativo fue emitido entre los años 2001 a 2005, teniendo en cuenta el año 2006 dado que las dos entidades anteriores suministraron información de este.

De igual manera se practicaron encuestas a estudiantes de la facultad de Contaduría Pública, con el fin de mostrar la realidad que conlleva todos los Contadores Públicos en materia tributaria y por supuesto el nivel de conocimiento por parte de los estudiantes respecto al tema y sus implicaciones.

### **3.3 INSTRUMENTOS Y TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE DATOS**

Respecto a las técnicas e instrumentos que se van a utilizar para recolección y aplicación de la información se tuvo en cuenta:

El instrumento, de observación en cuanto a los expedientes con el fin de clasificar aquellos en los cuales se evidencia la irresponsabilidad tributaria, donde se ve reflejado en la ficha de trabajo. Resaltándose:

- Recolección de datos: verificando las sanciones y los casos en que los Contadores Públicos, se encuentran involucrados por faltas de responsabilidad tributaria.
- Para probar la veracidad de la información se tuvo en cuenta los casos reales suministrados por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN.
- Los principales temas a incluir en el estudio de la investigación son los referentes al ámbito tributario en lo que se refiere a la responsabilidad tributaria del Contador Público.

La recolección de datos inicialmente se apoyó en la información extraída de libros y textos relacionados con el tema, para luego tomar los casos reales y así determinar un análisis práctico de acuerdo a la información dada por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN y la Junta Central de Contadores, adicionalmente se realizó una encuesta los estudiantes de los tres últimos semestre de Contaduría Pública de la Universidad de la Salle.

### **3.4 TÉCNICAS DE ANÁLISIS DE INFORMACIÓN**

La técnica para desarrollar el análisis de esta información fue por medio de porcentajes, con el fin de mostrar los casos más repetitivos y por ende las conductas inadecuadas más frecuentes de los Contadores Públicos, sin dejar atrás las demás faltas, de esta manera dar claridad y amplio conocimiento en el ámbito laboral en lo referente a la responsabilidad tributaria de los Contadores Públicos durante el quinquenio 2001 a 2005 en Colombia incluyendo el año 2006 dada la información pertinente para este ultimo.

### **3.5 RESULTADOS ESPERADOS**

Documento final, como trabajo de tesis o de grado, desglosándose en:

- Estudio escrito sobre la investigación de Casuística de responsabilidad tributaria de Contadores Públicos en Colombia, durante el quinquenio 2001 a 2005 efectuada por estudiantes de la Facultad de Contaduría Pública de la Universidad de la Salle.
- Un análisis de la situación actual en lo referente a la percepción y conocimientos de los estudiantes de la facultad de Contaduría Pública de la Universidad de la Salle, en cuanto a la responsabilidad que contrae el Contador Público en materia de tributos.
- Dar una conclusión con relación a la casuística de responsabilidad tributaria de Contadores Públicos en Colombia, durante el quinquenio 2001 a 2005, donde se ve la importancia que contrae el tema y por consiguiente su objetividad, basada en hechos y no en prejuicios o pareceres; (casos reales).<sup>13</sup>

RESULTADO	INDICADOR
Obtener la documentación, información, bases de datos a los que se tenga acceso en la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales - DIAN, sobre responsabilidad de Contadores Públicos.	Expedientes con información de casos reales consecuencia de actos irresponsables por parte de Contadores Públicos en los últimos cinco años. Acceso a la información
Analizar la información obtenida con el fin de observar los comportamientos más recurrentes de los profesionales de la Contaduría Pública en cuanto a la responsabilidad tributaria.	Documentos con entregas parciales de los resultados obtenidos
Emitir un estudio final para ser incluido en el proyecto de investigación del profesor Miguel Cuervo, así mismo, el estudio puede ser dirigido a los estudiantes de la Universidad con el fin de lograr conocimiento y generación de conciencia al Contador	Documento final - Tesis

Fuente: tabla realizada por Miguel Cuervo Rojas

---

<sup>13</sup> Ibid.

## 4. CASOS EMITIDOS POR LA JUNTA CENTRAL DE CONTADORES

### 4.1. TRABAJO DE CAMPO

La Junta Central de Contadores, ha publicado 223 casos con su respectiva sentencia los cuales únicamente 9 Contadores Públicos han sido sancionados por faltas a la responsabilidad tributaria, es importante anotar que la Junta Central de Contadores se apoya en las normas (Ley 43 de 1990 y el Estatuto Tributario vigente), para así llevar un debido proceso

La información se obtuvo en la página virtual de la Junta Central de Contadores, mediante el procedimiento de observación se clasificaron los casos de tipo tributario, relacionados en la siguiente ficha técnica

#### 4.1.1. Ficha técnica de los casos emitidos por la Junta Central de Contadores

FUENTE	NOMBRE CONTADOR O	FECHA INICIAL	FECHA EJECUTORIA	DURACION DE LA SENTENCIA	
	SANCIONADO	DEL PROCESO	DEL PROCESO		
www.jccconta.gov.co	GERARDO QUESADA PERALTA	23/06/2005	16/05/2006	SUSPENSIÓN	6 MESES
www.jccconta.gov.co	JAVIER CELIS DUARN	28/08/2003	01/02/2006	SUSPENSIÓN	4 MESES
www.jccconta.gov.co	YOLANDA AREVALO SANABRIA	12/10/2005	11/11/2005	SUSPENSIÓN	6 MESES
www.jccconta.gov.co	OLGA CECILIA RAMIREZ SALAS	04/12/2003	20/09/2005	SUSPENSIÓN	3 MESES
www.jccconta.gov.co	ALVARO REYES MENDEZ	28/07/2005	08/08/2005	SUSPENSIÓN	6 MESES
www.jccconta.gov.co	LUIS FRANCISCO JIMENES GOMEZ	09/06/2005	14/07/2005	SUSPENSIÓN	3 MESES
www.jccconta.gov.co	LUIS HERNANDO REYES ROJAS	23/06/2005	09/08/2005	SUSPENSIÓN	6 MESES
www.jccconta.gov.co	RAIMUNDO ORDOÑEZ SANTAELLA	24/07/2003	02/02/2004	SUSPENSIÓN	3 MESES
www.jccconta.gov.co	FIDEL VALERIO OCHOA HENAO	26/04/2001	22/02/2002	MULTA	

*Fuente: Junta Central de Contadores*

*Elaborado por: las autoras de la investigación*

#### **4.2. ANÁLISIS DE CASOS EMITIDOS POR LA JUNTA CENTRAL DE CONTADORES EN CONCORDANCIA CON LA DIRECCIÓN DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES - DIAN**

Al estudiar los casos emitidos por la Junta Central de Contadores, se realizó un análisis evidenciando cuál es la mayor falencia en el tema, para lo cual se encontraron los siguientes casos:

##### **PRIMER CASO:**

NOMBRE:	GERARDO QUESADA PERALTA
CEDULA DE CIUDADANÍA:	19.320.249
CARGO:	JEFE DE CONTABILIDAD
SANCIÓN:	SUSPENSIÓN 6 MESES

##### **CAUSAL.**

*Omitir y efectuar las conciliaciones bancarias, de igual manera omitir y realizar la consolidación de vacaciones al 30 de junio y 31 de diciembre de 2002 evitando que se constituyera un pasivo real por este concepto a los cierres de cada período, descontar las correspondientes compensaciones a la cuenta por cobrar de la Bolsa de Valores, corregir la información en medios magnéticos enviados a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN el 17 de abril de 2002, así como omitir corregir la declaración del impuesto a las ventas del primer bimestre del año 2002 que fue presentada sin liquidación del impuesto ni el valor descontable a que tenía lugar.*

**NORMAS VULNERADAS: Ley 43 de 1990. Artículos 37.4, 37.6 y 37.10**

##### **ANÁLISIS**

Como se puede apreciar, la sanción fue motivada por hacer omisión a los principios básicos de ética profesional, entre los cuales figura la responsabilidad, observancia de las disposiciones normativas y conducta ética, generando así vulnerabilidad en los principios de integridad, objetividad e independencia y desde luego a los principios contables de “Periodo, Valuación y medición y Esencia sobre

forma”<sup>14</sup> sin dejar atrás el no acatamiento en los requerimientos de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN, conllevando así a sanciones mayores.

## **SEGUNDO CASO:**

NOMBRE:	OLGA CECILIA RODRÍGUEZ SALAS
CEDULA DE CIUDADANÍA:	41.780.493
CARGO:	CONTADORA
SANCIÓN:	SUSPENSIÓN 3 MESES

## **CAUSAL**

*Hacer presumir con su firma en las declaraciones tributarias de Retención en la Fuente de junio de 2001 y de Impuesto sobre las Ventas del tercer período de 2001, que los libros de contabilidad se encontraban llevados en debida forma, pese a que conocía que la contabilidad presentaba irregularidades, las cuales fueron posteriormente presentadas a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN por la misma profesional con el objeto de tener su firma por no realizada, cuando ya había sido presentada. No presentarse al usuario de sus servicios como persona natural propietaria en un establecimiento de comercio, sino que por el contrario lo hizo como una firma especializada en la prestación de asesorías contables y administrativas, así como de organización de profesionales con estructura administrativa y gerencia, dando idea de persona jurídica capaz de adquirir derechos y contraer obligaciones.*

## **NORMAS VULNERADAS: Ley 43 de 1990. Artículos 10, 37.1 y 37.6**

---

<sup>14</sup> ART 11 Esencia sobre forma: los recursos y hechos económicos deben ser reconocidos y revelados de acuerdo con su esencia o realidad económica y no únicamente en su forma legal. Decreto 2649 de 1993.

ART. 9: Período. El ente económico debe preparar y difundir periódicamente estados financieros, durante su existencia.. Los cortes respectivos deben definirse previamente, de acuerdo con las normas legales y en consideración al ciclo de las operaciones.

ART.10. Valuación o medición: Tanto los recursos como los hechos económicos que los afecten deben ser apropiadamente cuantificados en términos de la unidad de medida

## **ANÁLISIS**

Dando concordancia a las normas vulneradas, se puede apreciar que la profesional faltó al principio de la fe pública, dado que atestó estados financieros no razonables de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados. Faltando a la integridad moral, la cual actúa conforme a la rectitud, honestidad, dignidad y sinceridad del Contador Público, a la observancia de las disposiciones normativas, y al principio contable de Revelación plena.<sup>15</sup>

### **TERCER CASO:**

NOMBRE:	LUÍS FRANCISCO JIMÉNEZ GÓMEZ
CEDULA DE CIUDADANÍA:	79.143.339
CARGO:	REVISOR FISCAL
SANCIÓN:	SUSPENSIÓN 3 MESES

### **CAUSAL**

*Suscribir las declaraciones tributarias de Retención en la Fuente correspondientes a los meses de noviembre de 2002 y de enero a mayo de 2003 a sabiendas que la persona identificada como representante del Conjunto Residencial, no ejercía el cargo de Administradora de la Copropiedad.*

### **NORMATIVIDAD VULNERADA; Ley 43 de 1990. Artículo 37.6**

## **ANÁLISIS**

El profesional vulnera el principio de observancia de las disposiciones normativas, donde se manifiesta que el Contador Público deberá realizar su trabajo cumpliendo eficazmente las disposiciones profesionales promulgadas por el Estado, aplicando los procedimientos adecuados debidamente establecidos. Además deberá observar las recomendaciones recibidas de sus clientes o de los funcionarios competentes del ente que requiere sus servicios, siempre que estos sean compatibles con los principios de integridad, objetividad e independencia,

---

<sup>15</sup> ART 15 Revelación plena: el ente económico debe informar en forma completa, aunque resumida, todo aquello que sea necesario para comprender y evaluar correctamente su situación financiera.

así como los demás principios de las normas de ética y reglas formales de conducta y actuación aplicables en las circunstancias<sup>16</sup>.

#### **CUARTO CASO:**

NOMBRE:	JAVIER CELIS DURAN
CEDULA DE CIUDADANÍA:	13.494.799
CARGO:	CONTADOR PÚBLICO
SANCIÓN:	SUSPENSIÓN 4 MESES

#### **CAUSAL**

*Suscribir certificado de fecha 12 de octubre de 2000 con destino a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN de Cúcuta, en donde informa que la contabilidad de Hilda Jerez se presenta ajustada a cero (0) la cuenta de impuestos a las ventas por pagar, cuando los libros de contabilidad se registraron en la Cámara de Comercio de Cúcuta hasta el 13 de octubre de 2000.*

**NORMAS VULNERADAS: Ley 43 de 1990. Artículos 37.4, 37.6 y 10**

#### **ANÁLISIS**

El Contador Público debe responde adecuadamente a la responsabilidad que contrae al dar fe pública de hechos económicos, de igual manera a todas las disposiciones normativas.

#### **QUINTO CASO:**

NOMBRE:	ÁLVARO REYES MÉNDEZ
CEDULA DE CIUDADANÍA:	16.648.217
CARGO:	CONTADOR
SANCIÓN:	SUSPENSIÓN 6 MESES

---

<sup>16</sup> Ibid.

## **CAUSAL**

*Hacer presumir con su firma en la declaración del Impuesto sobre las Ventas, correspondientes al primer semestre del 2002, que los libros de contabilidad se encontraban llevados en debida forma, pese a que conocía de la carencia de registros contables.*

**NORMAS VULNERADAS: Ley 43 de 1990. Artículos 10 y 37.6**

## **ANÁLISIS**

Lo anterior indica que el profesional faltó al principio de dar fe pública, a la observancia de las disposiciones normativas y a al principio contable de realización.

## **SEXTO CASO:**

NOMBRE:	YOLANDA ARÉVALO SANABRIA
CEDULA DE CIUDADANÍA:	52.164.297
CARGO:	CONTADORA
SANCIÓN:	SUSPENSIÓN 6 MESES

## **CAUSAL**

*Elaborar la declaración de renta del año 2002 con cifras que no correspondían a la realidad económica de la sociedad, hecho por el cual la entidad debió cancelar una multa ante la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN.*

**NORMAS VULNERADAS: Ley 43 de 1990. Artículos 45, 37.4 y 37.6**

## ANÁLISIS

El profesional vulnera los principios éticos de observancia de las disposiciones normativas y responsabilidad sin dejar atrás el principio contable de realización.<sup>18</sup>

## SÉPTIMO CASO:

NOMBRE:	LUÍS HERNANDO REYES ROJAS
CEDULA DE CIUDADANÍA:	19.423.951
CARGO:	CONTADOR
SANCIÓN:	SUSPENSIÓN 6 MESES

## CAUSAL

*Suscribir Estados Financieros a 31 de diciembre de 2003, con diferencias en los rubros de inventarios, ajustes por inflación, anticipo renta y complementarios, equipo de cómputo y comunicación, ajuste por inflación de vehículos, pasivo largo plazo hipotecarios y utilidad de ejercicio, sin justificación alguna sin que el profesional revelará en las notas a los Estados Financieros y en forma oportuna las razones que originaron las modificaciones entre dicha información contable. Hacer presumir con su firma que los saldos de los Estados Financieros a 31 de diciembre de 2003, presentados en una licitación, fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad y que sus cifras reflejaban en forma fidedigna la correspondiente situación financiera cuando se encontraban desactualizados sus registros a más de un mes, sin justificación alguna.*

**NORMAS VULNERADAS: Ley 43 de 1990. Artículos 10 y 37.6**

---

<sup>18</sup> Ibid.

## ANÁLISIS

Se aprecia que el profesional vulnera las normas de: dar fe pública, de la observancia de las disposiciones normativas y falto a los principios básicos de y Revelación plena y Realización.<sup>19</sup>

### OCTAVO CASO:

NOMBRE:	RAIMUNDO ORDÓÑEZ SANTAELLA
CEDULA DE CIUDADANÍA:	5.528.587
CARGO:	REVISOR FISCAL
SANCIÓN:	SUSPENSIÓN 3 MESES

### CAUSAL

*Omitió ejercer control sobre los soportes que sirvieron de base para la presentación de solicitudes de devolución y compensación de IVA.*

### NOVENO CASO:

NOMBRE:	FIDEL VALERIO OCHOA HENAO
CEDULA DE CIUDADANÍA:	70.110.903
CARGO:	CONTADOR PÚBLICO
SANCIÓN:	MULTA

### CAUSAL

*Incluir en las declaraciones de IVA un código comercial incorrecto.*

Estos son los casos emitidos por la Junta Central de Contadores, que van acorde con la problemática de esta investigación y de lo cual surgen varias inquietudes,

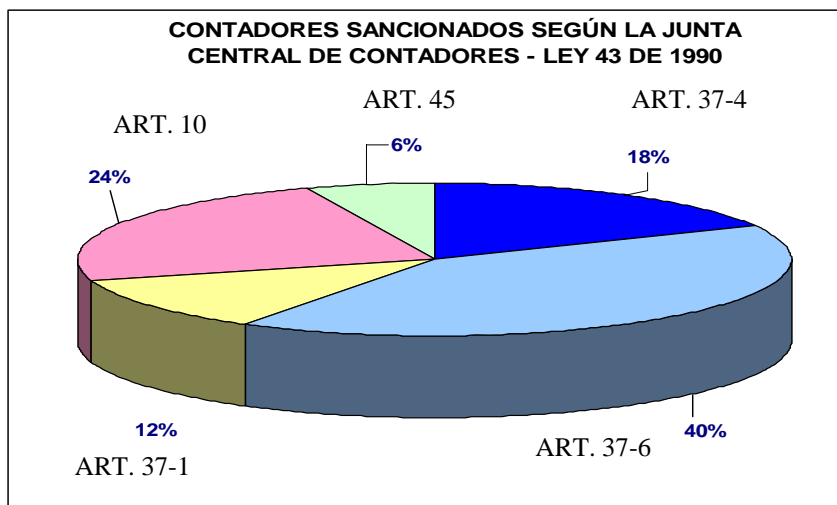
---

<sup>19</sup> ART. 12. Realización. Sólo pueden reconocerse hechos económicos realizados. Se entiende que un hecho económico se ha realizado cuando quiera que pueda comprobarse que, como consecuencia de transacciones o eventos pasados, internos o externos, el ente económico tiene o tendrá un beneficio o un sacrificio económico, o ha experimentado un cambio en sus recursos, en uno y otro caso razonablemente cuantificables.

dando pie a la realización de un estudio estadístico con la información suministrada por esta entidad en donde se encontraron los siguientes aspectos.

**4.2.1 Análisis Estadístico de los anteriores casos, emitidos por la Junta Central de Contadores.** La información para elaborar la siguiente estadística, fue obtenida de la base de datos de la Junta Central de Contadores, donde figuran 223 Contadores sancionados, de los cuales solo 9 de los casos son fallos de responsabilidad tributaria. Mediante esta gráfica se encontró que el 40% son faltas al artículo 37-6 de la ley 43 de 1990, que expresa:

**Artículo 37.6 de la ley 43 de 1990 Observancia de las disposiciones normativas:** *El Contador Público deberá realizar su trabajo cumpliendo eficazmente las disposiciones profesionales promulgadas por el Estado (y el Consejo Técnico de la Contaduría Pública) aplicando los procedimientos adecuados debidamente establecidos. Además, deberá observar las recomendaciones recibidas de sus clientes o de los funcionarios competentes del ente que requiere sus servicios, siempre que estos sean compatibles con los principios de integridad, objetividad e independencia, así como los demás principios de las normas de ética y reglas formales de conducta y actuación aplicables en las circunstancias.*



Fuente: Junta Central de Contadores

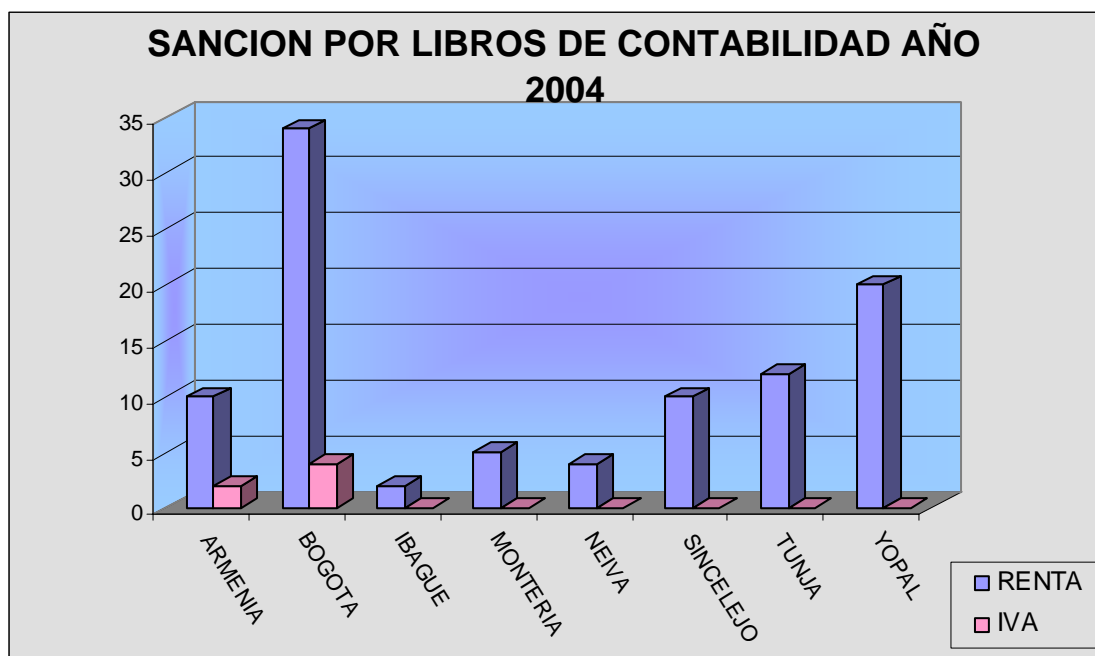
Elaborado por: las autoras de la investigación

Sin embargo el artículo 10 “dar fe pública” muestra el 24% de faltas lo que se considera una problemática en el campo contable, por otra parte con el 18% se

asegura que la responsabilidad que contrae un Contador público es vulnerada en gran magnitud. Las normas son emitidas con el único objetivo de que su cumplimiento sea veraz y efectivo, con el propósito de dar un lineamiento a seguir. En la Contaduría los principios contables y todas las normas que rigen la profesión deben ser acatadas, lastimosamente como se aprecia en la gráfica anterior, se observa que las disposiciones normativas son bastantes vulnerables por los profesionales llevando así al decaimiento de la profesión y por supuesto en la vida laboral y personal del Contador público.

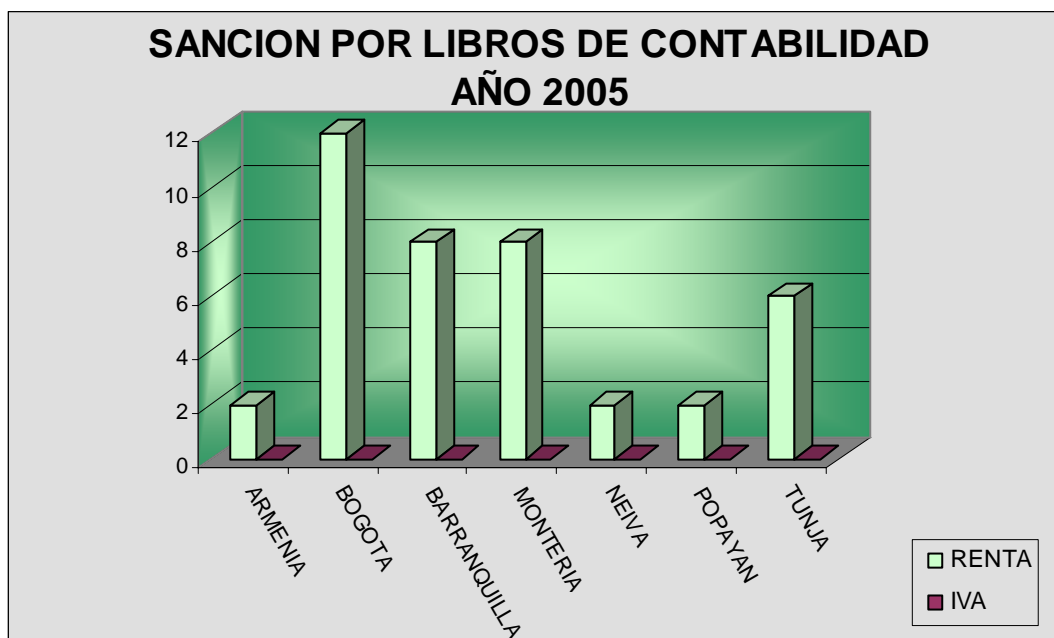
Por todo lo anterior se determina que pocos Contadores Públicos faltan a su responsabilidad tributaria, teniendo en cuenta la gran cantidad de profesionales que hoy existen en el país, no determinados de manera cuantitativa.

**4.2.2. Análisis Estadístico - según la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN.** De acuerdo con la información suministrada por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales - DIAN, se establece que los siguientes datos relacionados en las gráficas posteriores, corresponden a los actos administrativos de sanción por libros de contabilidad a contribuyentes de los impuestos de renta y al valor agregado.



*Fuente: Dirección de Impuesto y Aduanas nacionales – DIAN*

*Elaborado por: las autoras de la investigación*



*Fuente: Dirección de Impuesto y Aduanas nacionales - DIAN*

*Elaborado por: las autoras de la investigación*

Bogotá es la ciudad que tiene mayor incidencia en esta problemática, con relación a las demás ciudades del país, posiblemente causa de ser la capital, distrito especial y por esta razón tener la mayor concentración comercial e industrial de Colombia, observando de esta manera el aumento significativo de faltas en la responsabilidad tributaria por parte de los contribuyentes, en las cuales se presume que las personas directamente involucradas son los Contadores Públicos que prestan sus servicios en estos entes económicos. En el año 2004 se obtuvo un porcentaje representativo del 36% en renta y el 67% en el impuesto sobre las ventas y para el año 2005 el 30% para renta, y sin ninguna falta en el impuesto sobre las ventas.

Durante el transcurso de 2004 a 2005 las ciudades con mayores faltas, por parte de los contribuyentes en relación con su responsabilidad tributaria, en lo concerniente al impuesto de renta y complementarios, fueron: Yopal con el 21%, Barranquilla con el 20% al igual que Montería, y Tunja con el 15%, mientras Armenia tuvo el 33% de faltas en relación con el impuesto sobre las ventas.

Como se puede apreciar en la gráfica anterior (Sanción por libros de contabilidad año 2004), en la ciudad de Yopal figuran 20 contribuyentes sancionados, talvez por su actividad ganadera, mientras en la gráfica. (Sanción por libros de

contabilidad año 2005) Barranquilla y Montería, muestran cada una 8 contribuyentes sancionados, probablemente dado por que la primera ciudad mencionada es puerto, es una ciudad bastante comercial e industrial, lo que conlleva a presentarse inconvenientes tributarios por parte de los contribuyentes, en Montería se debe tener en cuenta, que tiene sectores muy comerciales y culturales lo que permite la entrada de visitantes constantemente. Al contrario de lo anterior, Tunja en el año 2004 figura con 12 contribuyentes sancionados y en el año 2005 únicamente 6 contribuyentes.



*Fuente: Dirección de Impuesto y Aduanas nacionales - DIAN*

*Elaborado por: las autoras de la investigación*

Teniendo en cuenta que la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN, suministro datos relacionada con el año de 2006, se aprovecho dicha información para ser incluida en este trabajo. En el año 2006 la ciudad de Medellín fue quien tuvo con el 35% mayor incidencia en faltas inadecuadas en el impuesto de renta y complementarios, sin dejar atrás las ciudades de Bogotá con el 17% y Barranquilla con el 13%, es de resaltar que estas ultimas disminuyeron considerablemente mientras que Tunja muestra el 100% de falencias en el impuesto sobre las ventas, siendo la única que presenta inconsistencia en esta última declaración de impuestos.

Tomando como base la información suministrada por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, esta puede ser tomada en cuenta para futuros estudios relacionados con los diversos factores causados por condiciones geográficas, y/o sociales entre otros.

## 5. CONOCIMIENTOS QUE POSEEN LOS ESTUDIANTES DE CONTADURÍA PÚBLICA, RESPECTO A LA RESPONSABILIDAD TRIBUTARIA

Para llevar acabo la tabulación de la encuesta, se determino realizar una muestra estratificada, teniendo en cuenta que la población son los estudiantes que cursan octavo, noveno y décimo semestre de la Facultad de Contaduría Pública de la Universidad de la Salle, durante el primer semestre del 2007, en donde se determino como muestra un porcentaje representativo (60%) en el cual se evidencia un número significativo en la puesta en marcha de la encuesta permitiendo así analizar de manera optima los siguientes resultados.

La población total es de 466 estudiantes

- Para el estrato de octavo semestre, se cuenta con 16 estudiantes aplicando la encuesta únicamente a 10 estudiantes
- Para el estrato de noveno semestre, se cuenta con 283 estudiantes aplicando la encuesta únicamente a 100 estudiantes
- Para el estrato de décimo semestre, se cuenta con 280 estudiantes aplicando la encuesta únicamente a 170 estudiantes

### 5.1 RESULTADOS DE LA APLICACIÓN DE LAS ENCUESTAS

Después de aplicar la encuesta a los estudiantes de octavo, noveno y décimo semestre de la facultad de Contaduría Pública de la Universidad de la Salle, se realizó su respectiva tabulación, mediante un archivo plano de Excel arrojando los siguientes resultados. La fila sombreada indica la respuesta correcta

1. ¿Cuál es la entidad en Colombia, encargada de sancionar a los Contadores Públicos que faltan a la norma tributaria			
OPCIONES DE RESPUESTA	SEMESTRE		
	OCTAVO	NOVENO	DÉCIMO
a) DIAN	6	34	101
b) Junta Central de Contadores	3	62	68
c) Contaduria General de la Nacion	0	0	0
d) El Concejo Tecnico de la Contaduria	1	4	1

**2. ¿Cuál es la norma que reglamenta la profesión de Contaduría Pública?**

OPCIONES DE RESPUESTA	SEMESTRES		
	OCTAVO	NOVENO	DÉCIMO
a) Decreto 2649 de 1993	4	62	88
b) Ley 43 de 1990	4	34	78
c) Ley 222 de 1995	2	4	4
d) Decreto 2650 de 1993	0	0	0

**3. ¿Cuales son las sanciones que le pueden imponer a un Contador Público en caso de faltar a la norma tributaria?**

OPCIONES DE RESPUESTA	SEMESTRES		
	OCTAVO	NOVENO	DÉCIMO
a) Solo suspensión de la inscripción	0	0	0
b) Solo multas monetarias y cancelación de la inscripción	7	65	96
c) Solo amonestaciones	1	0	0
d) Multa, suspensión o cancelación de la inscripción	2	35	74

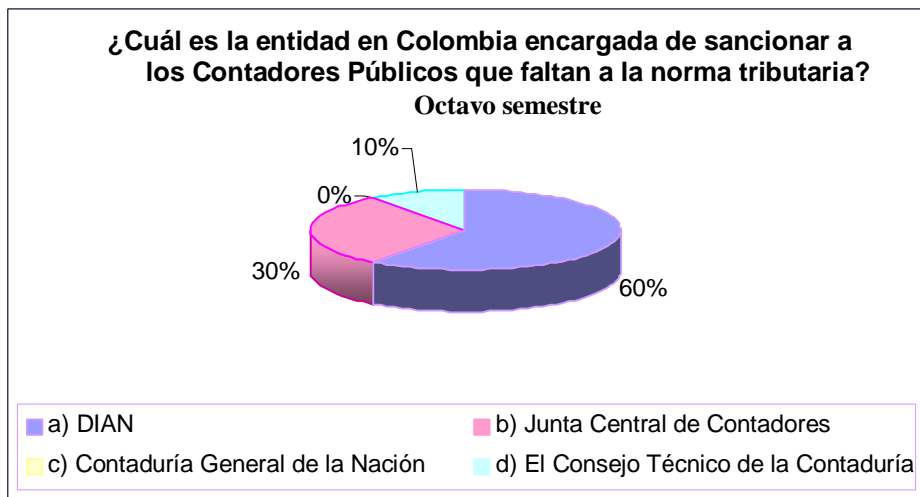
**4. ¿Cuál es la responsabilidad de un Contador Público, al firmar una declaración tributaria?**

OPCIONES DE RESPUESTA	SEMESTRES		
	OCTAVO	NOVENO	DÉCIMO
a) Garantizar la eficiencia de los procesos	2	5	0
b) Dar testimonio de que los valores han sido tomados fielmente de los libros	3	34	108
c) Dictaminar la razonabilidad de los estados financieros	0	1	0
d) Informar todos los movimientos financieros del ente económico	5	60	62

*Fuente: estudiantes de Octavo, noveno y décimo semestre de la Facultad de Contaduría Pública de la Universidad de la Salle*

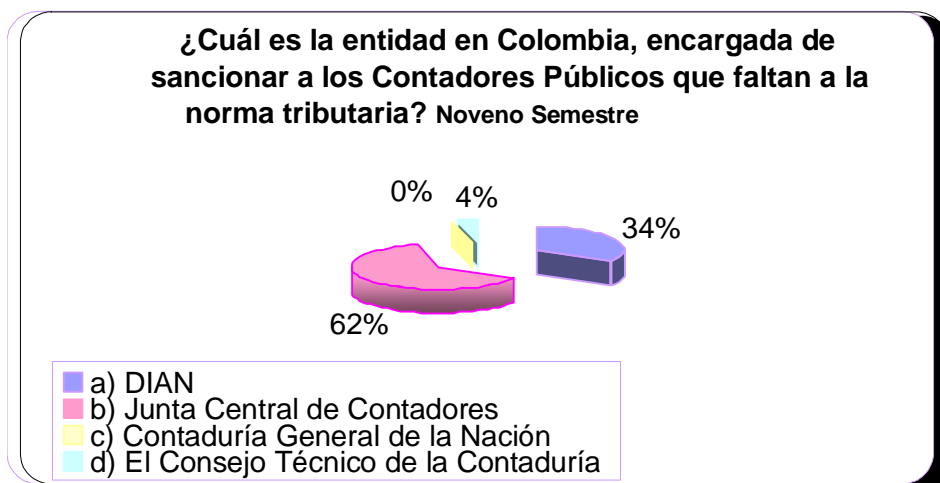
*Elaborado por: las autoras de la investigación*

**5.1.1. Análisis de la primera pregunta:** ¿Cuál es la entidad en Colombia, encargada de sancionar a los Contadores Públicos que faltan a la norma tributaria?



*Fuente: estudiantes de la Universidad de la Salle – Facultad de Contaduría Pública  
Octavo semestre*

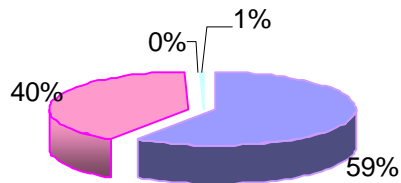
*Elaborado por: las autoras de la investigación*



*Fuente: estudiantes de la Universidad de la Salle – Facultad de Contaduría Pública  
Noveno semestre*

*Elaborado por: las autoras de la investigación*

**¿Cuál es la entidad en Colombia, encargada de sancionar a los Contadores Públicos que faltan a la norma tributaria?**  
Décimo Semestre



■ a) DIAN
 ■ b) Junta Central de Contadores  
■ c) Contaduría General de la Nación
 ■ d) El Consejo Técnico de la Contaduría

*Fuente: estudiantes de la Universidad de la Salle – Facultad de Contaduría Pública  
Décimo semestre*

*Elaborado por: las autoras de la investigación*

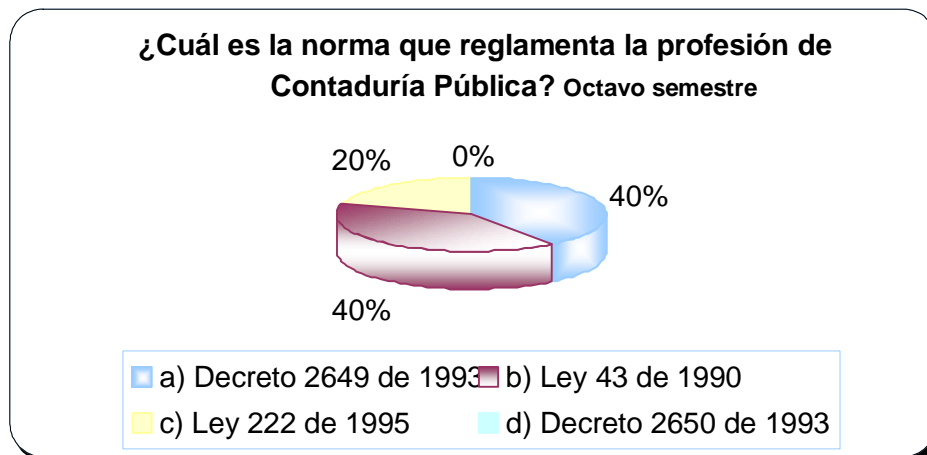
## ANÁLISIS

La respuesta correcta es la Junta Central de Contadores, ya que la DIAN es un ente encargado de recaudar impuestos y sanciona únicamente con multas monetarias, cabe aclarar que la DIAN tiene la responsabilidad de enviar un informe de los Contadores Públicos que faltaron a la normatividad tributaria hacia la Junta Central de Contadores la cual se encarga de iniciar el acto administrativo de acuerdo a los documentos y todos los soportes que evidencian el hecho y es la Sala Disciplinaria de la Junta Central de Contadores quien toma una decisión.

La mayoría de estudiantes respondieron equivocadamente, esta pregunta puesto que el 60% de los estudiantes de octavo, el 34% de noveno y el 59%, de décimo semestre, dicen que es la DIAN, la entidad encargada de sancionar a los profesionales del área contable.

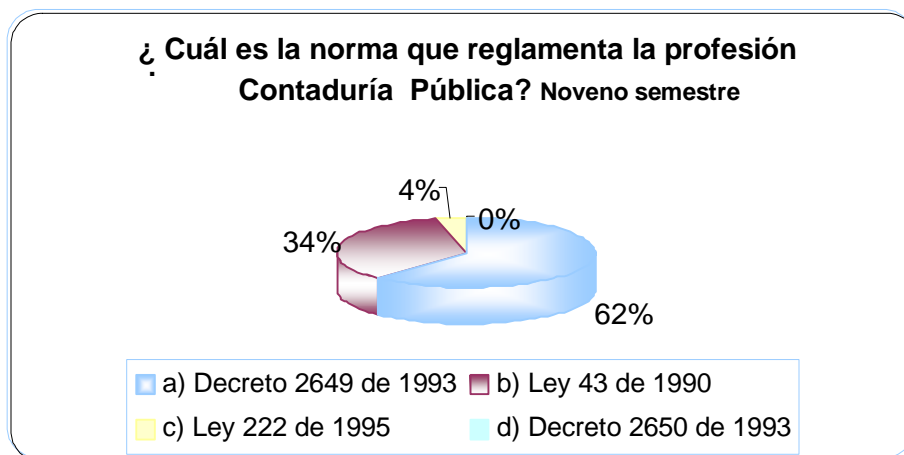
Sin embargo el 30% de octavo, 62% noveno y el 40% de estudiantes de décimo semestre, respondieron correctamente pregunta anterior.

**5.1.2. Análisis de la segunda pregunta: ¿Cuál es la norma que reglamenta la profesión de Contaduría Pública?**



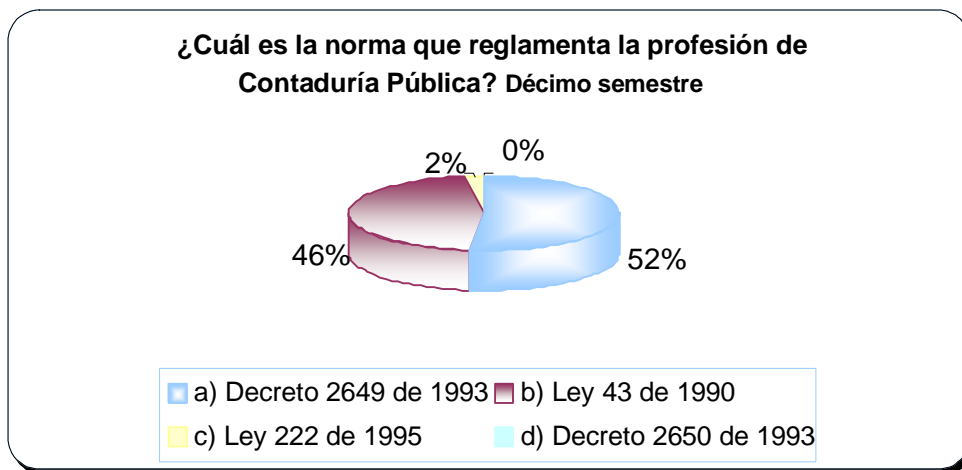
*Fuente: estudiantes de la Universidad de la Salle – Facultad de Contaduría Pública  
Octavo semestre*

*Elaborado por: las autoras de la investigación*



*Fuente: estudiantes de la Universidad de la Salle – Facultad de Contaduría Pública  
Noveno semestre*

*Elaborado por: las autoras de la investigación*



*Fuente: estudiantes de la Universidad de la Salle – Facultad de Contaduría Pública*

*Décimo semestre*

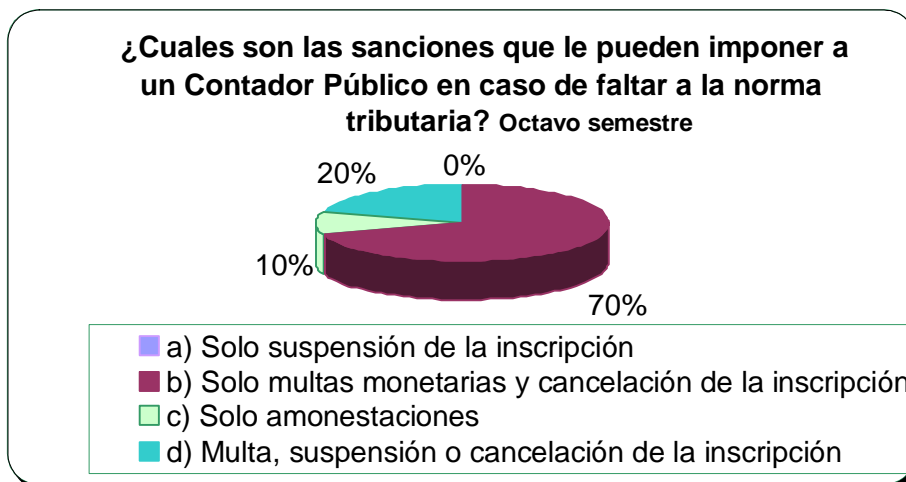
*Elaborado por: las autoras de la investigación*

## ANÁLISIS

La respuesta correcta es la ley 43 de 1990, la cual reglamenta la profesión de Contador Público.

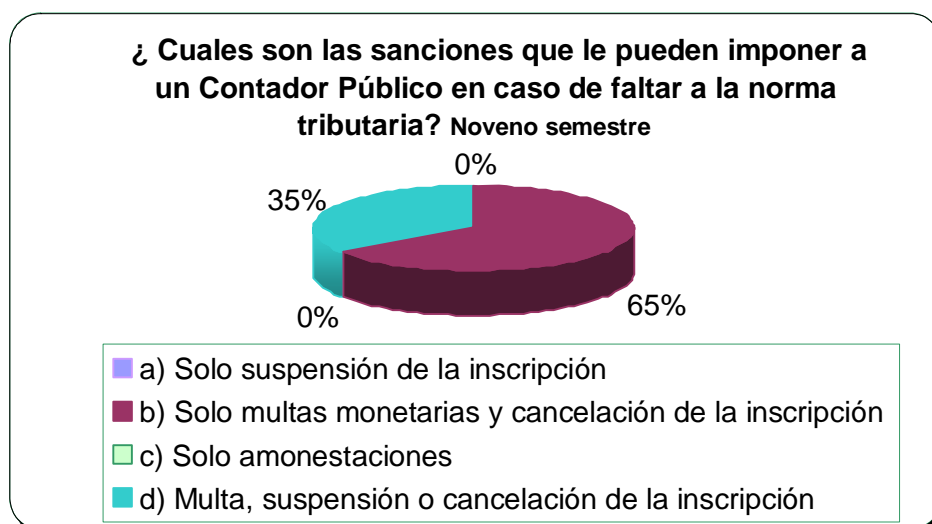
La encuesta arroja como resultado una respuesta errada, sustentada con el 40% de estudiantes de octavo, el 62% de noveno y el 52% de décimo semestre, al decir que la norma que reglamenta la profesión es el decreto 2649 de 1993.

**5.1.3. Análisis de la tercera pregunta: ¿Cuáles son las sanciones que le pueden imponer a un Contador Público en caso de faltar a la norma tributaria?**



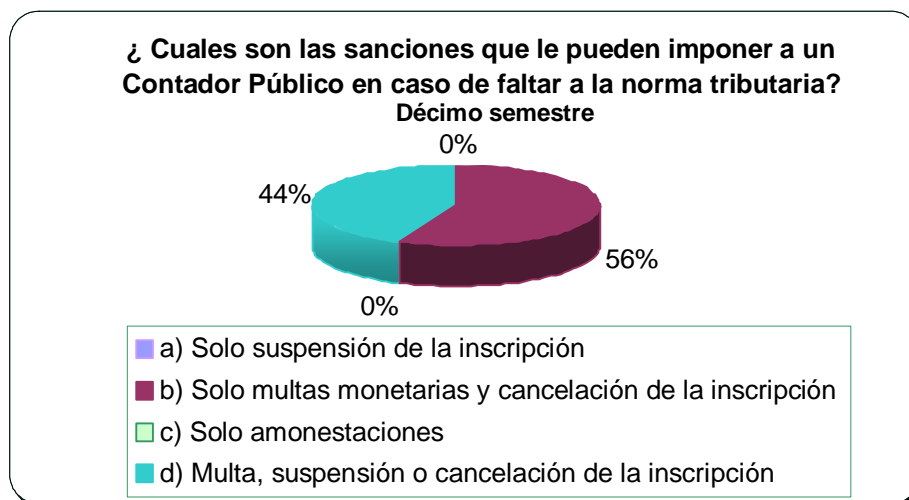
*Fuente: estudiantes de la Universidad de la Salle – Facultad de Contaduría Pública  
Octavo semestre*

*Elaborado por: las autoras de la investigación*



*Fuente: estudiantes de la Universidad de la Salle – Facultad de Contaduría Pública  
Noveno semestre*

*Elaborado por: las autoras de la investigación*



*Fuente: estudiantes de la Universidad de la Salle – Facultad de Contaduría Pública  
Décimo semestre*

*Elaborado por: las autoras de la investigación*

## ANÁLISIS

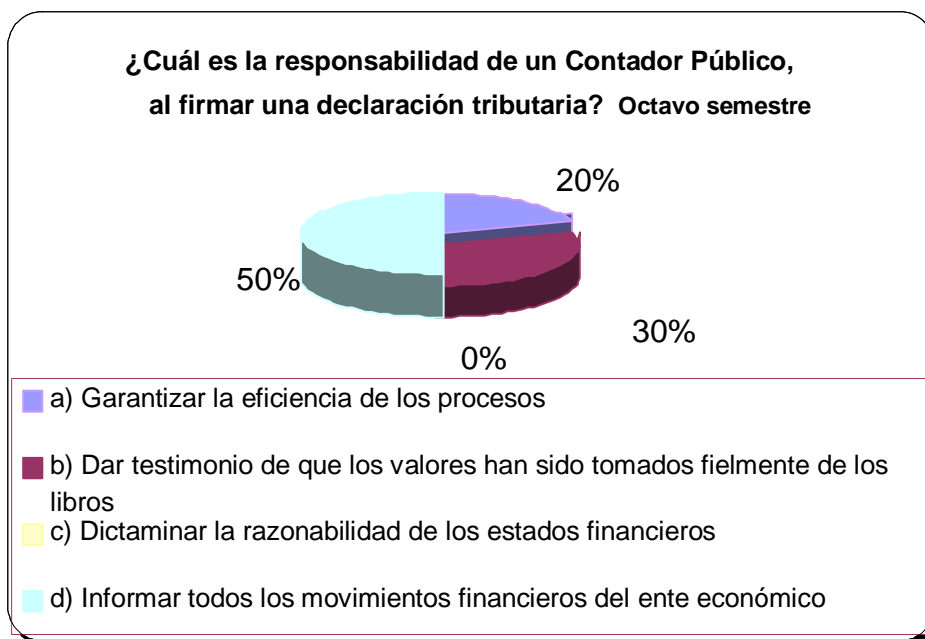
La respuesta correcta es: multas, suspensión y cancelación de la inscripción.

Teniendo en cuenta los resultados de la encuesta, se determina que los estudiantes respondieron a la pregunta equivocadamente, sustentado con el 70% de los estudiantes de octavo semestre, donde aseguran que las sanciones que se imponen a los Contadores Públicos son: multas y cancelación de la inscripción, dado que no tienen los conocimientos académicos adecuados para responder esta pregunta ya que el tema de sanciones se estudia y maneja en el seminario de gerencia tributaria en décimo semestre,

No obstante los estudiantes de noveno semestre con el 65% y décimo con el 56% aseguran que las sanciones que se imponen a los Contadores Públicos son: multas y cancelación de la inscripción, sin embargo en décimo semestre hay un porcentaje representativo que respondieron correctamente, este no implica la aceptación de la respuesta equivocada.

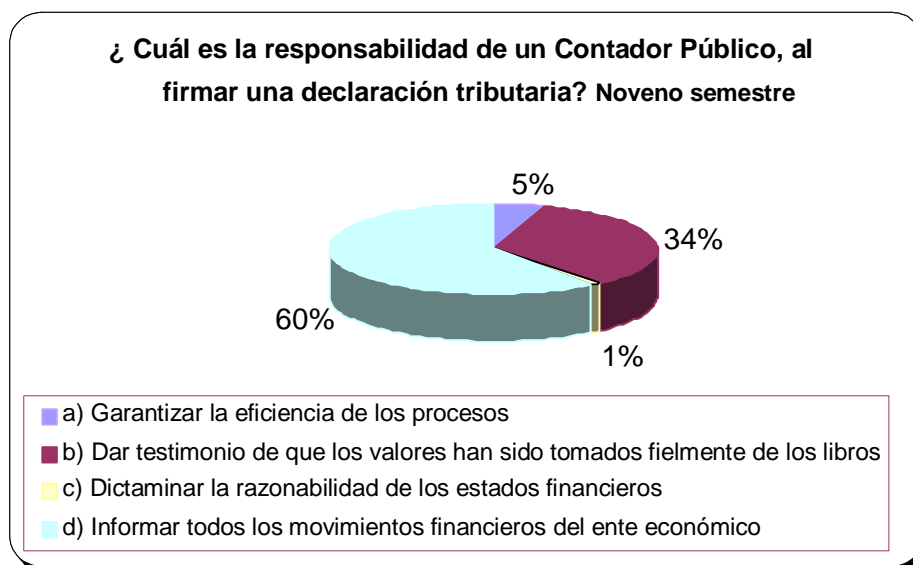
Es de tener en cuenta que el 20% de los estudiantes de octavo, el 35% de noveno y el 44% de décimo semestre, respondieron correctamente la pregunta anterior.

**5.1.4. Análisis de la cuarta pregunta:** ¿Cuál es la responsabilidad de un Contador Público, al firmar una declaración tributaria?



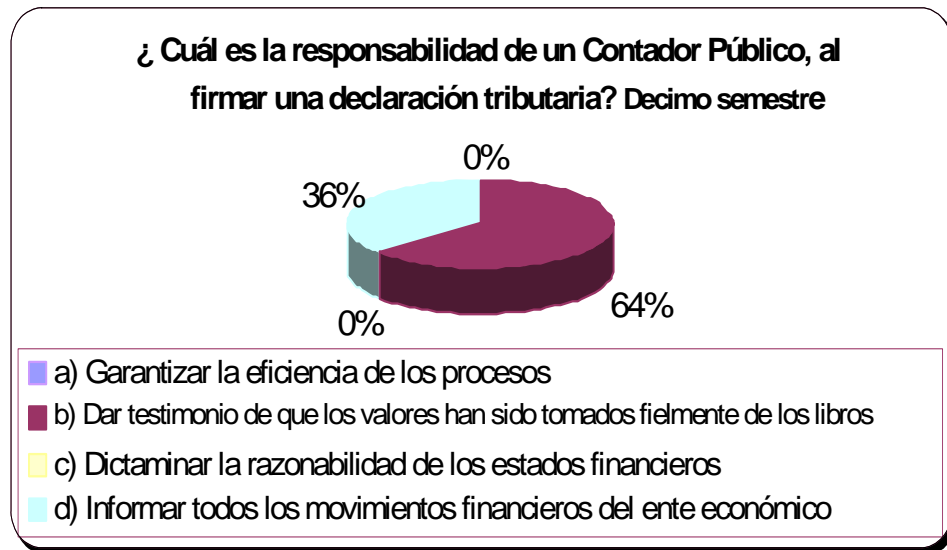
*Fuente: estudiantes de la Universidad de la Salle – Facultad de Contaduría Pública  
Octavo semestre*

*Elaborado por: las autoras de la investigación*



*Fuente: estudiantes de la Universidad de la Salle – Facultad de Contaduría Pública  
Noveno semestre*

*Elaborado por: las autoras de la investigación*



*Fuente: estudiantes de la Universidad de la Salle – Facultad de Contaduría Pública  
Décimo semestre*

*Elaborado por: las autoras de la investigación*

La respuesta correcta es dar testimonio de que los valores han sido tomados fielmente de los libros.

## **ANÁLISIS**

Los estudiantes de octavo y noveno semestre, respondieron equivocadamente dado un 50% y 60% respectivamente, asegurando que la firma de un Contador Público, recae, en informar todos los movimientos financieros del ente económico.

Todo lo contrario a lo anterior, los estudiantes de décimo semestre tiene claro que la responsabilidad del Contador Público recae en “Dar testimonio de que los valores han sido tomados fielmente de los libros” sustentado con el 64% de estudiantes.

En la recolección de los datos y su tabulación se determino el nivel de conocimientos que tienen los estudiantes de últimos semestres al respecto.

Concluyendo así, para la mayoría de los estudiantes no es ajeno el tema, sin embargo no hay una adecuada propiedad de la responsabilidad que contrae el Contador Público.

## **COMENTARIO GENERAL DEL ANÁLISIS DE LAS ENCUESTAS**

De acuerdo a comentarios y vivencias propias durante el trayecto de la carrera se pueden nombrar causas como:

- No leer correctamente:

Hace referencia, que algunos estudiantes al leer no entienden lo que expresa la norma, generando inconsistencia para su entendimiento.

- Olvido:

Se refiere al olvido de los términos, dado porque algunas personas, leen o estudian con el fin de memorizar más no de aprender, generando a corto plazo problemas como el no recordar conceptos importantes.

- Falta de práctica:

Se hace referencia a la falta de práctica laboral, teniendo en cuenta que varios estudiantes trabajan en áreas no relacionadas con la parte contable.

- Falta de concientización:

Hace referencia a la falta de conciencia por parte de algunos estudiantes en la importancia que tienen todos los temas vistos en el aula de clases dejados atrás sin motivo alguno, generando profesionales no competentes.

## 6. CONCLUSIONES

Teniendo en cuenta el análisis de los casos emitidos por la Junta Central de Contadores, de la información suministrada por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – (DIAN) con corte a 2006 relacionando los contribuyentes que faltan a su responsabilidad tributaria y la aplicación de la encuesta a los estudiantes de los tres últimos semestre de la facultad de Contaduría Pública de la Universidad de la Salle, se pueden obtener los siguientes resultados:

- Bogotá es la ciudad que tiene mayor incidencia en esta problemática, con relación a las demás ciudades del país, posiblemente por ser la capital, distrito especial y por esta razón tener la mayor concentración comercial e industrial de Colombia, observando de esta manera el aumento significativo de faltas en la responsabilidad tributaria por parte de los contribuyentes, en las cuales se presume que las personas directamente involucradas son los Contadores Públicos que prestan sus servicios en estos entes económicos. En el año 2004 se obtuvo un porcentaje representativo del 36% en renta y el 67% en el impuesto sobre las ventas y para el año 2005 el 30% para renta, y sin ninguna falta en el impuesto sobre las ventas.
- Durante el transcurso de 2004 a 2005 las ciudades con mayores faltas, por parte de los contribuyentes del impuesto sobre la renta y complementarios, fueron: Yopal con el 21%, Barranquilla con el 20% al igual que Montería, y Tunja con el 15%, mientras Armenia tuvo el 33% de faltas en relación con el impuesto sobre las ventas.
- En el año 2006 la ciudad de Medellín tuvo el 35% de casos con mayor incidencia en faltas inadecuadas en el impuesto de renta y complementarios, sin dejar atrás las ciudades de Bogotá con el 17% y Barranquilla con el 13%, es de resaltar que estas últimas disminuyeron considerablemente mientras que Tunja muestra el 100% de falencias en el impuesto sobre las ventas, siendo la única que presenta inconsistencia en esta última declaración de impuestos.
- De la base de datos de la Junta Central de Contadores, correspondiente al quinquenio 2001 a 2006, donde figuran 223 Contadores sancionados, tan solo 9 personas han faltado a su responsabilidad tributaria, observándose que el 40% son faltas al artículo 37-6 de la ley 43 de 1990 “Disposiciones normativas”.

- No se puede realizar un estudio comparativo entre la información de la Junta Central de Contadores y la Dirección de Impuesto y Aduanas Nacionales, dado que la DIAN suministra información relacionada con sanción por libros de contabilidad a contribuyentes, clasificados por ciudades, mientras que la Junta Central de Contadores publica los Contadores Públicos sancionados los cuales se pueden clasificar según su responsabilidad. Por lo anterior se determina que varios Contadores Públicos faltan a su responsabilidad tributaria pero pocos son sancionados teniendo en cuenta la gran cantidad de profesionales que hoy existen en el país.

Sin embargo es de resaltar que en la información suministrada por los entes, no relaciona a los Contadores Públicos que presentan declaraciones tributarias con errores, es decir, que mas adelante están expuestas a multas monetarias, lo que indica que estarían faltando a su responsabilidad tributaria. Lo anterior daría pie para otra investigación.

- Para la mayoría de los estudiantes no es ajeno el tema, sin embargo no hay una adecuada propiedad de la responsabilidad que contrae el Contador Público. De acuerdo a comentarios y vivencias propias durante el trayecto de la carrera se pueden nombrar causas como:

**No leer correctamente:** Hace referencia, que algunos estudiantes al leer no entienden lo que expresa la norma, generando inconsistencia para su entendimiento.

**Olvido:** Se refiere al olvido de los términos, dado porque algunas personas, leen o estudian con el fin de memorizar más no de aprender, generando a corto plazo problemas como el no recordar conceptos importantes.

**Falta de práctica:** Se hace referencia a la falta de práctica laboral, teniendo en cuenta que varios estudiantes trabajan en áreas no relacionadas con la parte contable.

**Falta de concientización:** Hace referencia a la falta de conciencia por parte de algunos estudiantes en la importancia que tienen todos los temas vistos en el aula de clases dejados atrás sin motivo alguno, generando profesionales no competentes.

- La sociedad necesita Contadores Públicos que tengan claridad de todas las consecuencias de cualquier acto realizado en la vida laboral, por consiguiente es necesario un mayor estudio y concientización de las responsabilidades que contrae el Contador Público generando oportunidades para el desarrollo de la profesión y otorgándose un lugar predominante en el contexto global

## RECOMENDACIONES

Las Universidades están encargadas de brindar las mejores herramientas para que los profesionales sean capaces de realizar juicios de valor acerca de situaciones en las cuales se vean comprometidos con su Ética y busquen la forma de tomar la decisión mas adecuada.

- Se sugiere a la Universidad de la Salle, buscar una mejor forma de dictar la cátedra de Ética profesional, ya que una de las situaciones que se encuentra es la carencia de conocimiento en la responsabilidad profesional lo que genera vacíos en la formación de los nuevos profesionales, en su integridad y aporte a la sociedad

Los profesores de Ética deben buscar realizar talleres prácticos en los cuales los estudiantes observen de una forma dinámica y detallada los riesgos, las obligaciones y los perjuicios que se tienen, tanto para ellos como para la profesión y la sociedad

- Los profesionales de Contaduría deben ser personas de las más altas calidades como seres humanos, en busca del beneficio común para una sociedad en la cual el interactúa, esta labor es exclusivamente del pensamiento que este tenga frente a sus intereses, una visión óptima como ser social y las mejores formas de convivencia y ayuda mutua que el posea.
- Generar concientización a los empresarios acerca de las obligaciones tributarias, el hacer un aporte a la sociedad mediante el pago de los impuestos con lleva a mejorar el desarrollo socio-económico del país y por ende su sector económico
- Generar concientización en los Contadores Públicos teniendo en cuenta que el evadir impuestos pone en juicio su honestidad e integridad perjudicando gravemente al gremio contable y por lo tanto su profesión u oficio
- la Facultad de Contaduría Publica de la Universidad de la Salle, debe buscar procesos de investigación mas óptimos que generen a los estudiantes motivación para desarrollo de opción de grado.

## **BIBLIOGRAFÍA**

BERENSON, Mark L. Estadística para administración y economía. México, editorial Interamericana, 1991

CONGRESO DE LA REPUBLICA. Ley 43 de 1990. Santa fe de Bogotá D.C. 1990

CONGRESO DE COLOMBIA. Estatuto Tributario. Décima tercera edición. Bogotá D.C., editorial centro interamericano jurídico financiero, 2006

CONGRESO DE COLOMBIA. Estatuto Tributario. Décima cuarta edición Bogotá D.C, editorial Legis, 2007

CORREA PINZÓN, Héctor Jaime. Responsabilidad del Contador Público. Presidente de la Federación de Contadores Públicos de Colombia 2007. Disponible en [www.jcc.gov.co](http://www.jcc.gov.co)

HERNANDEZ SAMPIERE, Roberto. Metodología de la investigación. Cuarta edición. México, editorial McGraw-Hill, 2006

INSTITUTO COLOMBIANO DE NORMAS TÉCNICAS. Normas Colombianas para la presentación de trabajos de investigación. Santa fe de Bogotá D.C. INCONTEC, 2000. NTC 1486

WEBSTER, Allen L. Estadística aplicada a los negocios y la economía. Tercera edición. Santa fe de Bogotá D.C, editorial McGraw-Hill, 2000

## ANEXO A

### Artículos del Estatuto Tributario

#### **SANCIONES RELATIVAS A INFORMACIONES Y EXPEDICIÓN DE FACTURAS**

**ARTICULO 651. SANCIÓN POR NO ENVIAR INFORMACIÓN.** <Aparte subrayado **CONDICIONALMENTE EXEQUIBLE**. Inciso modificado por el Artículo 55 de la Ley 6 de 1992. El nuevo texto es el siguiente:> Las personas y entidades obligadas a suministrar información tributaria así como aquellas a quienes se les haya solicitado informaciones o pruebas, que no la suministren dentro del plazo establecido para ello o cuyo contenido presente errores o no corresponda a lo solicitado, incurrirán en la siguiente sanción:

a) <Ajuste de las cifras en valores absolutos en términos de UVT por el artículo 51 de la Ley 1111 de 2006. Literal modificado por el artículo 55 de la Ley 6 de 1992. El texto con los valores reajustados es el siguiente:> Una multa hasta de 15.000 UVT, la cual será fijada teniendo en cuenta los siguientes criterios:

- <Aparte subrayado **CONDICIONALMENTE EXEQUIBLE**> Hasta del 5% de las sumas respecto de las cuales no se suministró la información exigida, se suministró en forma errónea o se hizo en forma extemporánea.

- Cuando no sea posible establecer la base para tasarla o la información no tuviere cuantía, hasta del 0.5% de los ingresos netos. Si no existieren ingresos, hasta del 0.5% del patrimonio bruto del contribuyente o declarante, correspondiente al año inmediatamente anterior o última declaración del impuesto sobre la renta o de ingresos y patrimonio.

b) El desconocimiento de los costos, rentas exentas, deducciones, descuentos, pasivos, impuestos descontables y retenciones, según el caso, cuando la información requerida se refiera a estos conceptos y de acuerdo con las normas vigentes, deba conservarse y mantenerse a disposición de la Administración de Impuestos.

Cuando la sanción se imponga mediante resolución independiente, previamente se dará traslado de cargos a la persona o entidad sancionada, quien tendrá un término de un (1) mes para responder.

La sanción a que se refiere el presente artículo, se reducirá al diez por ciento (10%) de la suma determinada según lo previsto en el literal a), si la omisión es subsanada antes de que se notifique la imposición de la sanción; o al veinte por ciento (20%) de tal suma, si la omisión es subsanada dentro de los dos (2) meses siguientes a la fecha en que se notifique la sanción. Para tal efecto, en uno y otro caso, se deberá presentar ante la oficina que está conociendo de la investigación,

un memorial de aceptación de la sanción reducida en el cual se acredite que la omisión fue subsanada, así como el pago o acuerdo de pago de la misma.

En todo caso, si el contribuyente subsana la omisión con anterioridad a la notificación de la liquidación de revisión, no habrá lugar a aplicar la sanción de que trata el literal b). Una vez notificada la liquidación sólo serán aceptados los factores citados en el literal b), que sean probados plenamente.

PARAGRAFO. <Parágrafo derogado por el artículo 69 de la Ley 863 de 2003>

#### **ARTICULO 652. SANCIÓN POR EXPEDIR FACTURAS SIN REQUISITOS.**

<Artículo modificado por el artículo 44 de la Ley 223 de 1995. El nuevo texto es el siguiente:>

<Ajuste de las cifras en valores absolutos en términos de UVT por el artículo 51 de la Ley 1111 de 2006. Inciso subrogado por el artículo 73 de la Ley 488 de 1998. El nuevo texto con los valores reajustados es el siguiente:> Quienes estando obligados a expedir facturas, lo hagan sin el cumplimiento de los requisitos establecidos en los literales a), h), e i) del artículo 617 del Estatuto Tributario, incurrirán en una sanción del uno por ciento (1%) del valor de las operaciones facturadas sin el cumplimiento de los requisitos legales, sin exceder de 950 UVT. Cuando hay reincidencia se dará aplicación a lo previsto en el artículo 657 del Estatuto Tributario.

Cuando la sanción a que se refiere el presente artículo, se imponga mediante resolución independiente, previamente se dará traslado de cargos a la persona o entidad a sancionar, quien tendrá un término de diez (10) días para responder.

PARAGRAFO. <Parágrafo adicionado por el artículo 73 de la Ley 488 de 1998. El nuevo texto es el siguiente:> Esta sanción también procederá cuando en la factura no aparezca el NIT con el lleno de los requisitos legales.

#### **ARTICULO 652-1. SANCIÓN POR NO FACTURAR.**

<Artículo modificado por el artículo 56 de la Ley 6 de 1992. El nuevo texto es el siguiente:> Quienes estando obligados a expedir facturas no lo hagan, podrán ser objeto de sanción de clausura o cierre del establecimiento de comercio, oficina o consultorio, o sitio donde se ejerza la actividad, profesión u oficio de conformidad con lo dispuesto en los artículos 657 y 658 del Estatuto Tributario.

#### **ARTICULO 653. CONSTANCIA DE LA NO EXPEDICIÓN DE FACTURAS O EXPEDICIÓN SIN EL LLENO DE LOS REQUISITOS.**

<Artículo modificado por el artículo 45 de la Ley 223 de 1995. El nuevo texto es el siguiente:> Cuando sobre las transacciones respecto de las cuales se debe expedir factura, no se cumpla con esta obligación o se cumpla sin el lleno de los requisitos establecidos en la ley, dos funcionarios designados especialmente por el Jefe de la División de Fiscalización para tal efecto, que hayan constatado la infracción, darán fe del

hecho, mediante un acta en la cual se consigne el mismo y las explicaciones que haya aducido quien realizó la operación sin expedir la factura. En la etapa de discusión posterior no se podrán aducir explicaciones distintas de las consignadas en la respectiva acta.

## **SANCIONES RELACIONADAS CON LA CONTABILIDAD Y DE CLAUSURA DEL ESTABLECIMIENTO**

**ARTICULO 654. HECHOS IRREGULARES EN LA CONTABILIDAD.** Habrá lugar a aplicar sanción por libros de contabilidad, en los siguientes casos:

- a. No llevar libros de contabilidad si hubiere obligación de llevarlos.
- i
- b. No tener registrados los libros principales de contabilidad, si hubiere obligación de registrarlos.
- c. No exhibir los libros de contabilidad, cuando las autoridades tributarias lo exigieren.
- d. Llevar doble contabilidad.
- e. No llevar los libros de contabilidad en forma que permitan verificar o determinar los factores necesarios para establecer las bases de liquidación de los impuestos o retenciones.
- f. Cuando entre la fecha de las últimas operaciones registradas en los libros, y el último día del mes anterior a aquél en el cual se solicita su exhibición, existan más de cuatro (4) meses de atraso.

**ARTICULO 655. SANCIÓN POR IRREGULARIDADES EN LA CONTABILIDAD.**

<Ajuste de las cifras en valores absolutos en términos de UVT por el artículo 51 de la Ley 1111 de 2006. El texto con el nuevo término es el siguiente:> Sin perjuicio del rechazo de los costos, deducciones, impuestos descontables, exenciones, descuentos tributarios y demás conceptos que carezcan de soporte en la contabilidad, o que no sean plenamente probados de conformidad con las normas vigentes, la sanción por libros de contabilidad será del medio por ciento (0.5%) del mayor valor entre el patrimonio líquido y los ingresos netos del año anterior al de su imposición, sin exceder de 20.000 UVT.

Cuando la sanción a que se refiere el presente artículo, se imponga mediante resolución independiente, previamente se dará traslado del acta de visita a la persona o entidad a sancionar, quien tendrá un término de un (1) mes para responder.

PARAGRAFO. No se podrá imponer más de una sanción pecuniaria por libros de contabilidad en un mismo año calendario, ni más de una sanción respecto de un mismo año gravable.

**ARTICULO 656. REDUCCIÓN DE LAS SANCIONES POR LIBROS DE CONTABILIDAD.** <Título y primer inciso modificado por el artículo 45 de la Ley 223 de 1995. El nuevo texto es el siguiente:> Las sanciones pecuniarias contempladas en el artículo 655 se reducirán en la siguiente forma:

a. A la mitad de su valor, cuando se acepte la sanción después del traslado de cargos y antes de que se haya producido la resolución que la impone al setenta y cinco por ciento (75%) de su valor, cuando después de impuesta se acepte la sanción y se desista de interponer el respectivo recurso.

Para tal efecto, en uno y otro caso, se deberá presentar ante la oficina que está conociendo de la investigación, un memorial de aceptación de la sanción reducida, en el cual se acredite el pago o acuerdo de pago de la misma.

**ARTICULO 657. SANCIÓN DE CLAUSURA DEL ESTABLECIMIENTO.** La Administración de Impuestos podrá imponer la sanción de clausura o cierre del establecimiento de comercio, oficina, consultorio, y en general, el sitio donde se ejerza la actividad, profesión u oficio, en los siguientes casos:

a) <Literal subrogado por el artículo 74 de la Ley 488 de 1998. El nuevo texto es el siguiente:> Cuando no se expida factura o documento equivalente estando obligado a ello, o se expida sin los requisitos establecidos en los literales b), c), d), e), f), g), del artículo 617 del Estatuto Tributario, o se reincida en la expedición sin el cumplimiento de los requisitos señalados en el artículo 652 del mismo Estatuto. En estos eventos, cuando se trate de entes que prestan servicios públicos, o cuando a juicio de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales no exista un perjuicio grave, la entidad podrá abstenerse de decretar la clausura, aplicando la sanción prevista en el artículo 652 del Estatuto Tributario.

b. <Literal modificado por el artículo 42 de la Ley 49 de 1990. El nuevo texto es el siguiente>: Cuando se establezca que el contribuyente lleva doble contabilidad, doble facturación o que una factura o documento equivalente, expedido por el contribuyente no se encuentra registrada en la contabilidad.

<Inciso subrogado por el artículo 75 de la Ley 488 de 1998. El nuevo texto es el siguiente:> La sanción a que se refiere el presente artículo, se aplicará clausurando por tres (3) días el sitio o sede respectiva, del contribuyente, responsable o agente retenedor, mediante la imposición de sellos oficiales que contendrán la leyenda 'cerrado por evasión'.

Cuando el lugar clausurado fuere adicionalmente casa de habitación, se permitirá el acceso de las personas que lo habitan, pero en él no podrán efectuarse operaciones mercantiles o el desarrollo de la actividad, profesión u oficio, por el tiempo que dure la sanción y en todo caso, se impondrán los sellos correspondientes.

<Inciso modificado por el artículo 47 de la Ley 223 de 1995. El nuevo texto es el siguiente:> Una vez aplicada la sanción de clausura, en caso de incurrir nuevamente en cualquiera de los hechos sancionables con esta medida, la

sanción a aplicar será la clausura por diez (10) días calendario y una multa equivalente a la establecida en la forma prevista en el artículo 655.

La sanción a que se refiere el presente artículo, se impondrá mediante resolución, previo traslado de cargos a la persona o entidad infractora, quien tendrá un término de diez (10) días para responder.

La sanción se hará efectiva dentro de los diez (10) días siguientes al agotamiento de la vía gubernativa.

Para dar aplicación a lo dispuesto en el presente artículo, las autoridades de policía deberán prestar su colaboración, cuando los funcionarios competentes de la Administración de impuestos así lo requieran.

c) <Literal adicionado por el artículo 41 de la Ley 633 de 2000. El nuevo texto es el siguiente:> <Literal **CONDICIONALMENTE EXEQUIBLE**, salvo el aparte tachado declarado **INEXEQUIBLE**> Cuando las materias primas, activos o bienes que forman parte del inventario, o las mercancías recibidas en consignación o en depósito, sean aprehendidas por violación al régimen aduanero vigente. En este evento la sanción se hará efectiva una vez quede en firme en la vía gubernativa el acto administrativo de decomiso. En este evento la sanción de clausura será de treinta (30) días calendario y se impondrán sellos oficiales que contengan la leyenda **CERRADO POR EVASION Y CONTRABANDO**. Esta sanción se aplicará en el mismo acto administrativo de decomiso y se hará efectiva dentro de los dos (2) días siguientes al agotamiento de la vía gubernativa. Esta sanción no será aplicable al tercero tenedor de buena fe, siempre y cuando lo pueda comprobar ~~con la factura con el lleno de los requisitos legales~~.

d) <Literal derogado por el artículo 78 de la Ley 1111 de 2006>

e) <Literal adicionado por el artículo 25 de la Ley 863 de 2003. El nuevo texto es el siguiente:> Cuando el responsable perteneciente al Régimen Simplificado no cumpla con la obligación prevista en el numeral 4 del artículo 506.

f) <Literal adicionado por el artículo 25 de la Ley 863 de 2003. El nuevo texto es el siguiente:> Cuando el agente retenedor o el responsable del Régimen Común del impuesto sobre las ventas, se encuentre en omisión de la presentación de la declaración o en mora en la cancelación del saldo a pagar, superior a tres (3) meses contados a partir de las fechas de vencimiento para la presentación y pago establecidas por el Gobierno Nacional. Los eximentes de responsabilidad previstos en el artículo 665 se tendrán en cuenta para la aplicación de esta sanción, siempre que se demuestre tal situación en la respuesta al pliego de cargos. No habrá lugar a la clausura del establecimiento para aquellos contribuyentes cuya mora se deba a la existencia de saldos a favor pendientes de compensar.

**ARTICULO 658. SANCIÓN POR INCUMPLIR LA CLAUSURA.** Sin perjuicio de las sanciones de tipo policivo en que incurra el contribuyente, responsable o agente retenedor, cuando rompa los sellos oficiales, o por cualquier medio abra o utilice el sitio o sede clausurado durante el término de la clausura, se le podrá incrementar el término de clausura, hasta por un (1) mes.

Esta ampliación de la sanción de clausura, se impondrá mediante resolución, previo traslado de cargos por el término de diez (10) días para responder.

**ARTÍCULO 658-1. SANCIÓN A ADMINISTRADORES Y REPRESENTANTES LEGALES.** <Artículo adicionado por el artículo 1 de la Ley 788 de 2002. El nuevo texto es el siguiente:>

<Ajuste de salarios mínimos en términos de UVT por el artículo 51 de la Ley 1111 de 2006. El texto con el nuevo término es el siguiente:> Cuando en la contabilidad o en las declaraciones tributarias de los contribuyentes se encuentren irregularidades sancionables relativas a omisión de ingresos gravados, doble contabilidad e inclusión de costos o deducciones inexistentes y pérdidas improcedentes, que sean ordenados y/o aprobados por los representantes que deben cumplir deberes formales de que trata el artículo 572 de este Estatuto, serán sancionados con una multa equivalente al veinte por ciento (20%) de la sanción impuesta al contribuyente, sin exceder de 4.100 UVT, la cual no podrá ser sufragada por su representada.

<Inciso modificado y adicionado por el artículo 26 de la Ley 863 de 2003. El nuevo texto es el siguiente:> La sanción prevista en el inciso anterior será anual y se impondrá igualmente al revisor fiscal que haya conocido de las irregularidades sancionables objeto de investigación, sin haber expresado la salvedad correspondiente.

Esta sanción se propondrá, determinará y discutirá dentro del mismo proceso de imposición de sanción o de determinación oficial que se adelante contra la sociedad infractora. Para estos efectos las dependencias competentes para adelantar la actuación frente al contribuyente serán igualmente competentes para decidir frente al representante legal o revisor fiscal implicado.

**ARTÍCULO 658-2. SANCIÓN POR EVASIÓN PASIVA.** <Artículo adicionado por el artículo 27 de la Ley 863 de 2003. El nuevo texto es el siguiente:> Las personas o entidades que realicen pagos a contribuyentes y no relacionen el correspondiente costo o gasto dentro de su contabilidad, o estos no hayan sido informados a la administración tributaria existiendo obligación de hacerlo, o cuando esta lo hubiere requerido, serán sancionados con una multa equivalente al valor del impuesto teórico que hubiera generado tal pago, siempre y cuando el contribuyente beneficiario de los pagos haya omitido dicho ingreso en su declaración tributaria.

Sin perjuicio de la competencia general para aplicar sanciones administrativas y de las acciones penales que se deriven por tales hechos, la sanción prevista en este artículo se podrá proponer, determinar y discutir dentro del mismo proceso de imposición de sanción o de determinación oficial que se adelante contra el contribuyente que no declaró el ingreso. En este último caso, las dependencias competentes para adelantar la actuación frente a dicho contribuyente serán igualmente competentes para decidir frente a la persona o entidad que hizo el pago.

**ARTÍCULO 658-3. SANCIONES RELATIVAS AL INCUMPLIMIENTO EN LA OBLIGACIÓN DE INSCRIBIRSE EN EL RUT Y OBTENCIÓN DEL NIT.** <Artículo adicionado por el artículo 49 de la Ley 1111 de 2006. El nuevo texto es el siguiente:>

1. Sanción por no inscribirse en el Registro Unico Tributario, RUT, antes del inicio de la actividad, por parte de quien esté obligado a hacerlo.

Se impondrá la clausura del establecimiento, sede, local, negocio u oficina, por el término de un (1) día por cada mes o fracción de mes de retraso en la inscripción, o una multa equivalente a una (1) UVT por cada día de retraso en la inscripción, para quienes no tengan establecimiento, sede, local, negocio u oficina.

2. Sanción por no exhibir en lugar visible al público la certificación de la inscripción en el Registro Unico Tributario, RUT, por parte del responsable del régimen simplificado del IVA.

Se impondrá la clausura del establecimiento, sede, local, negocio u oficina, por el término de tres (3) días.

3. Sanción por no actualizar la información dentro del mes siguiente al hecho que genera la actualización, por parte de las personas o entidades inscritas en el Registro Unico Tributario, RUT.

Se impondrá una multa equivalente a una (1) UVT por cada día de retraso en la actualización de la información. Cuando la desactualización del RUT se refiera a la dirección o a la actividad económica del obligado, la sanción será de dos (2) UVT por cada día de retraso en la actualización de la información.

4. Sanción por informar datos falsos, incompletos o equivocados, por parte del inscrito o del obligado a inscribirse en el Registro Unico Tributario, RUT.

Se impondrá una multa equivalente a cien (100) UVT.

## **SANCIONES RELATIVAS A LAS CERTIFICACIONES DE CONTADORES PUBLICOS**

**ARTICULO 659. SANCIÓN POR VIOLAR LAS NORMAS QUE RIGEN LA PROFESIÓN.** <Artículo modificado por el artículo 54 de la Ley 6 de 1992. El nuevo texto es el siguiente:> Los Contadores Públicos, Auditores o Revisores Fiscales que lleven o aconsejen llevar contabilidades, elaboren estados financieros o expidan certificaciones que no reflejen la realidad económica de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados, que no coincidan con los asientos registrados en los libros, o emitan dictámenes u opiniones sin sujeción a las normas de auditoría generalmente aceptadas, que sirvan de base para la elaboración de declaraciones tributarias, o para soportar actuaciones ante la Administración Tributaria, incurrirán en los términos de la Ley 43 de 1990, en las sanciones de multa, suspensión o cancelación de su inscripción profesional de acuerdo con la gravedad de la falta.

En iguales sanciones incurrirán si no suministran a la Administración Tributaria oportunamente las informaciones o pruebas que les sean solicitadas.

Las sanciones previstas en este artículo, serán impuestas por la Junta Central de Contadores. El Director de Impuestos Nacionales o su delegado - quien deberá ser contador público - hará parte de la misma en adición a los actuales miembros.

### **ARTICULO 659-1. SANCIÓN A SOCIEDADES DE CONTADORES PUBLICOS.**

<Artículo adicionado por el artículo 54 de la Ley 6 de 1992. El nuevo texto es el siguiente:>

<Ajuste de las cifras en valores absolutos en términos de UVT por el artículo 51 de la Ley 1111 de 2006. El texto con el nuevo término es el siguiente:> Las sociedades de Contadores Públicos que ordenen o toleren que los Contadores Públicos a su servicio incurran en los hechos descritos en el artículo anterior, serán sancionadas por la Junta Central de Contadores con multas hasta de 590 UVT. La cuantía de la sanción será determinada teniendo en cuenta la gravedad de la falta cometida por el personal a su servicio y el patrimonio de la respectiva sociedad.

Se presume que las sociedades de Contadores Públicos han ordenado o tolerado tales hechos, cuando no demuestren que, de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas, ejercen un control de calidad del trabajo de auditoría o cuando en tres o más ocasiones la sanción del artículo anterior ha recaído en personas que pertenezcan a la sociedad como auditores, Contadores o revisores fiscales. En este evento procederá la sanción prevista en el artículo anterior.

**ARTICULO 660. SUSPENSION DE LA FACULTAD DE FIRMAR DECLARACIONES TRIBUTARIAS Y CERTIFICAR PRUEBAS CON DESTINO A LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA.** <Artículo modificado por el artículo 54 de la Ley 6 de 1992. El nuevo texto es el siguiente:>

<Ajuste de las cifras en valores absolutos en términos de UVT por el artículo 51 de la Ley 1111 de 2006. El texto con el nuevo término es el siguiente:> Cuando en la providencia que agote la vía gubernativa, se determine un mayor valor a pagar por impuesto o un menor saldo a favor, en una cuantía superior a \$11.866.000 originado en la inexactitud de datos contables consignados en la declaración tributaria, se suspenderá la facultad al contador, auditor o revisor fiscal, que haya firmado la declaración, certificados o pruebas, según el caso, para firmar declaraciones tributarias y certificar los estados financieros y demás pruebas con destino a la Administración Tributaria, hasta por un año la primera vez; hasta por dos años la segunda vez y definitivamente en la tercera oportunidad. Esta sanción será impuesta mediante resolución por el Administrador de Impuestos respectivo y contra la misma procederá recurso de apelación ante el Subdirector General de Impuestos, el cual deberá ser interpuesto dentro de los cinco días siguientes a la notificación de la sanción.

Todo lo anterior sin perjuicio de la aplicación de las sanciones disciplinarias a que haya lugar por parte de la Junta Central de Contadores.

Para poder aplicar la sanción prevista en este artículo deberá cumplirse el procedimiento contemplado en el artículo siguiente.

**ARTICULO 661. REQUERIMIENTO PREVIO AL CONTADOR O REVISOR FISCAL.** El funcionario del conocimiento enviará un requerimiento al contador o revisor fiscal respectivo, dentro de los diez (10) días siguientes a la fecha de la providencia, con el fin de que éste conteste los cargos correspondientes. Este requerimiento se enviará por correo a la dirección que el contador hubiere informado, o en su defecto, a la dirección de la empresa.

El contador o revisor fiscal dispondrá del término de un (1) mes para responder el requerimiento, aportar y solicitar pruebas.

Una vez vencido el término anterior, si hubiere lugar a ello, se aplicará la sanción correspondiente. La providencia respectiva se notificará personalmente o por edicto y se comunicará a la Junta Central de Contadores para los fines pertinentes.

**ARTICULO 661-1. COMUNICACIÓN DE SANCIONES.** <Artículo modificado por el artículo 54 de la Ley 6 de 1992. El nuevo texto es el siguiente:> Una vez en firme en la vía gubernativa las sanciones previstas en los artículos anteriores, la Administración Tributaria informará a las entidades financieras, a las Cámaras de Comercio y a las diferentes oficinas de impuestos del país, el nombre del contador

y/o sociedad de Contadores o firma de Contadores o auditores objeto de dichas sanciones.

## **ANEXO B**

### **Modelo de la encuesta**

**UNIVERSIDAD DE LA SALLE  
FACULTAD DE CONTADURÍA PÚBLICA  
ENCUESTA – ESTUDIANTES DE CONTADURÍA PÚBLICA**

**Propósito.** Indagar sobre los conocimientos que tienen los estudiantes de Contaduría Pública con relación a la responsabilidad tributaria del Contador Público en el ejercicio de sus funciones.

**Instructivo.** Marque con una x la respuesta que usted considera correcta.

Semestre

Jornada

**1. ¿Cuál es la entidad en Colombia, encargada de sancionar a los Contadores Públicos que faltan a la norma tributaria?**

- a) DIAN
- b) Junta Central de Contadores
- c) Contaduría General de la Nación
- d) El Consejo Técnico de la Contaduría

**2. ¿Cuál es la norma que reglamenta la profesión de Contaduría Pública?**

- a) Decreto 2649 de 1993
- b) Ley 43 de 1990
- c) Ley 222 de 1995
- d) Decreto 2650 de 1993

**3. ¿Cuáles son las sanciones que le pueden imponer a un Contador Público en caso de faltar a la norma tributaria?**

- a) Solo suspensión de la inscripción

- b) Solo multas monetarias y cancelación de la inscripción
- c) Solo amonestaciones
- d) Multa, suspensión o cancelación de la inscripción

**4. ¿Cuál es la responsabilidad de un Contador Público, al firmar una declaración tributaria?**

- a) Garantizar la eficiencia de los procesos
- b) Dar testimonio de que los valores han sido tomados fielmente de los libros
- c) Dictaminar la razonabilidad de los estados financieros

Informar todos los movimientos financieros del ente económico.