

**GERARDO MARTÍNEZ HERRERA
HUMBERTO ESTRADA CHICA
CARLOS EDUARDO GONZÁLEZ PUERTA
LUIS BERNARDO OSPINA ARISTIZABAL**

**LA
PRUEBA
CONTABLE
EN EL
PROCESO
TRIBUTARIO**



**GRUPO
EDITORIAL**

LEYER

ÍNDICE GENERAL

Abreviaturas usadas en este libro	5
Prólogo.....	9

CAPÍTULO I DERECHO CONTABLE

I.1 Reseña sobre el desarrollo de la contabilidad en Colombia en el siglo XX.....	11
I.1.1 Visión general de la normatividad vigente para la contabilidad en el aspecto fiscal colombiano	15
I.2 El derecho contable.....	16
I.3 La Junta Central de Contadores y el Consejo Técnico de la Contaduría	20
I.4 La contabilidad dentro de la criminalidad económica.....	23

CAPÍTULO II CONCEPTO, FIN Y OBJETO DE LA PRUEBA

II.1 Objeto de la prueba.....	36
II.2 Principios generales de la prueba	37
II.2.1 Necesidad de la prueba	37
II.2.2 Formalidad de la prueba	38
II.2.3 Oportunidad de la prueba	39
II.2.4 Publicidad	39
II.2.5 Contradicción de la prueba	39
II.2.6 Eficacia de la prueba	40
II.2.7 Inmediación de la prueba.....	40
II.2.8 Originalidad de la prueba.....	41
II.2.9 Libertad de la prueba	41
II.2.10 Carga de la prueba	42
II.2.11 Comunidad de la prueba.....	42

II.2.12 Licitud de la prueba.....	42
II.3 El caso de la in dubio pro-contribuyente	43
II.4 Valoración o apreciación de la prueba	46
II.5 Oportunidad probatoria	47
II.6 Requisitos para que la contabilidad constituya prueba	54
II.7 De la prueba trasladada	61
II.8 Exenciones probatorias.....	64

CAPÍTULO III

DE LOS DIVERSOS MEDIOS PROBATORIOS Y LA CONTABILIDAD, ANÁLISIS DE LAS NORMAS VIGENTES, JURISPRUDENCIA Y DOCTRINA

III.1 La contabilidad como prueba documental.....	67
III.1.1 Los libros de contabilidad.....	68
III.1.2 El registro.....	71
III.1.3 Los comprobantes	72
III.1.4 Medios magnéticos	72
III.1.5 La correspondencia - microfilmaciones y archivo.....	73
III.1.6 Estados financieros y papeles de trabajo.....	74
III.1.7 Contenido y aspectos básicos del documento contable	78
III.2 La inspección tributaria y contable	81
III.3 El peritazgo contable	88
III.4 El testimonio.....	91
III.5 Los certificados de contadores o revisores	94
III.6 Confesión y declaración de parte	98
III.7 De los indicios y las presunciones.....	103
III.8 Pérdida de los libros.....	122

CAPÍTULO IV

SANCIONES RELATIVAS A LA CONTABILIDAD

IV.1 Aspectos generales de la penalidad tributaria	127
IV.2 Actos mediante los cuales se pueden imponer sanciones.....	145

IV.2.1 Sanciones aplicadas en liquidaciones oficiales	145
IV.2.2 Sanciones aplicadas en resolución independiente	145
IV.3 Sanciones relativas a la contabilidad	150
IV.3.1 Sanción por libros de contabilidad	150
IV.3.2 Sanción de clausura del establecimiento.....	153
IV.3.3 Suspensión de la facultad de firmar declaraciones.....	154
IV.3.4 Sanción por violar las normas que rigen la profesión.....	155
IV.3.5 Sanción a sociedades de contadores públicos.....	156
IV.3.6 El caso de los artículos 42 y 43 Ley 222/95	159

CAPÍTULO V

CONCEPTOS Y PRONUNCIAMIENTOS RELATIVOS A LA CONTABILIDAD CON INCIDENCIA EN EL ASPECTO PROBATORIO

V.1 Explicación.....	161
V.2 Conceptos de la DIAN	163
V.3 Conceptos Junta Central de Contadores y Consejo Técnico de la Contaduría Pública.....	164
Bibliografía	167