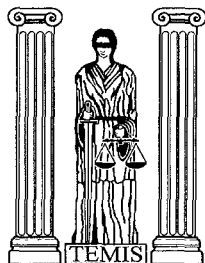


ELIZABETH WHITTINGHAM GARCÍA

# LAS PRUEBAS EN EL PROCESO TRIBUTARIO



EDITORIAL TEMIS S. A.  
Bogotá - Colombia  
2005

# ÍNDICE GENERAL

	PÁG.
Presentación .....	VII

## INTRODUCCIÓN

### CAPÍTULO I

#### MARCO CONSTITUCIONAL Y LEGAL DEL RÉGIMEN PROBATORIO TRIBUTARIO

1. Marco constitucional .....	3
A) Derecho a la intimidad .....	3
B) El debido proceso y el derecho de defensa .....	5
2. Marco legal .....	5
A) Estatuto Tributario Nacional .....	5
B) Código de Procedimiento Civil .....	7
C) Otros códigos .....	10

### CAPÍTULO II

#### EL TEMA DE LA PRUEBA

1. Definición de la prueba .....	13
2. La actividad probatoria .....	13
3. Objeto de la prueba .....	13
4. Tema de la prueba .....	13

### CAPÍTULO III

#### PRINCIPIOS GENERALES DE LA PRUEBA

1. Necesidad de la prueba .....	17
2. El hecho notorio .....	18
3. Formalidad de la prueba .....	18
A) Primer caso: formalidad del registro mercantil .....	20

	PÁG.
B) Segundo caso: los requisitos de la factura .....	22
4. Lealtad y veracidad de la prueba .....	24
5. Publicidad y contradicción de la prueba .....	24
6. Preclusión de la prueba .....	24
7. Responsabilidad de la prueba o carga probatoria .....	26

#### CAPÍTULO IV

CLASIFICACIÓN DE LAS PRUEBAS	31
------------------------------	----

#### CAPÍTULO V

#### SISTEMAS DE VALORACIÓN DE LAS PRUEBAS

1. Tarifa legal probatoria .....	37
2. Libre valoración de la prueba .....	41

#### CAPÍTULO VI

#### MEDIOS DE PRUEBA

1. Definición .....	45
---------------------	----

#### CAPÍTULO VII

#### LA CONFESIÓN

1. Definición .....	47
2. Valor probatorio .....	50
3. Confesión <i>ficta</i> o <i>presunta</i> .....	50
4. Valoración de la confesión .....	53
5. Jurisprudencia .....	54

#### CAPÍTULO VIII

#### EL TESTIMONIO

1. Definición .....	57
2. Conducencia del testimonio .....	59

	PÁG.
3. Oportunidad .....	59
4. Inadmisibilidad .....	60
5. Diferencias frente a la confesión .....	61

## CAPÍTULO IX

### LOS INDICIOS

1. Definición .....	65
2. Características del indicio .....	66
3. Valor probatorio .....	69
4. Jurisprudencia .....	70
5. El indicio como prueba de la simulación .....	71

## CAPÍTULO X

### PRESUNCIONES

1. Definición .....	75
2. Clases de presunciones .....	76
3. Naturaleza Jurídica de presunciones .....	88
4. Otras presunciones .....	89
5. Efectos probatorios del registro mercantil .....	91

## CAPÍTULO XI

### PRUEBA DOCUMENTAL

1. Definición .....	93
2. Clases de documentos .....	93
3. Documentos auténticos .....	94
4. Certificaciones .....	97
5. Tacha de falsedad .....	97
6. Solicitud de documentos .....	99
7. Documentos otorgados en el exterior .....	100
8. Valoración del documento .....	101
9. Los documentos electrónicos .....	104
10. Aspectos probatorios de la declaración electrónica .....	106
11. La ley 527 de 1999 .....	107
12. Contenido y aplicaciones de la ley 527 de 1999 .....	108

	PÁG.
13. Mecanismos de control y manejo .....	109
14. Recepción del mensaje .....	109
15. Aspectos probatorios .....	109
16. Sobre la validez de los contratos celebrados por medios electrónicos.....	110

## CAPÍTULO XII

### PRUEBA CONTABLE

1. Definición .....	111
2. El registro de los libros de contabilidad .....	114
3. La contabilidad en debida forma .....	117
4. Certificado de contador público o revisor fiscal .....	122
5. La responsabilidad del profesional contable en materia probatoria .....	122
6. El certificado de contador público como prueba contable .....	124
7. Inspección contable .....	127
8. Valor probatorio .....	129
9. Formalidades .....	129
10. Presentación de los libros .....	133
11. Acta de inspección contable .....	134

## CAPÍTULO XIII

### INSPECCION TRIBUTARIA

1. Definición .....	139
2. Efectos .....	140
3. Facultades de registro .....	142

## CAPÍTULO XIV

### PRUEBA PERICIAL

1. Definición .....	145
2. Designación de los peritos .....	145
3. La práctica del dictamen .....	149
4. Valoración de la prueba pericial .....	151
Suplemento .....	157