

Análisis de la aplicación de los núcleos de apoyo contable y fiscal (NAF) por parte de la DIAN seccional Cúcuta desde el derecho comparado en Latinoamérica

Autores:

Estefania Zoraida Bernate Leon
Sergio Camargo Eslava

Trabajo de investigación como requisito para optar el título de Magíster en
Derecho Administrativo

Tutor

Dra. Andrea Johana Aguilar Barreto

RESUMEN

La presente investigación está orientada a analizar la aplicación de los Núcleos de Apoyo Contable y Fiscal (NAF) por parte de la DIAN -Seccional Cúcuta desde el derecho comparado en la legislación latinoamericana. Teniendo en cuenta que, son espacios de atención permanente, en los que estudiantes y docentes, previamente capacitados por la DIAN, ofrecen sin ningún costo, orientación básica en materia fiscal a personas naturales minoristas y jurídicas mipymes para que puedan formalizar su actividad empresarial y que no cuentan con la posibilidad económica de contratar una asesoría tributaria. En este sentido, surgió el siguiente interrogante ¿Cuáles son los elementos que fundamentan la aplicación de núcleos de apoyo contable y fiscal (NIF) por parte de la DIAN seccional Cúcuta, desde el derecho comparado en la legislación latinoamericana? Con la finalidad de combatir la evasión de impuestos y dar cumplimiento a los deberes tributarios, aduaneros y cambiarios, contribuyendo de esta manera a la seguridad fiscal del Estado.

La metodología empleada en el desarrollo de la investigación tuvo un enfoque cualitativo, eminentemente histórico- hermenéutico, ya que no se recurrió a datos estadísticos para el desarrollo del objetivo propuesto, en el cual se aplicaron

técnicas como la entrevista y el fichaje, en donde no solo se busca hacer una revisión documental, pues se tienen presente la información suministrada por los informantes clave. permitiendo a los estudiantes en proceso de formación afianzar y fortalecer los conocimientos adquiridos en el proceso de formación, de manera que, puedan afrontar situaciones reales que surgen habitualmente en los contribuyentes.

Palabras clave: Dian, Núcleos de apoyo contable y fiscal, Responsabilidad fiscal, Obligaciones tributarias, Cultura de la contribución.

ABSTRACT

This research is aimed at analyzing the application of the Accounting and Fiscal Support Nucleus (NAF) by DIAN – Sectional Cúcuta from comparative law in Latin American legislation. These are permanent assistance centres where students and teachers, previously trained by DIAN, offer basic tax guidance free of charge to individuals, retailers and small legal entities to enable them to formalize their business activities and who do not have the financial means to hire a tax consultant. In this regard, the following question arose: What are the elements underlying the application of accounting and fiscal support units (NIFs) by the Cúcuta branch of DIAN, based on comparative law in Latin American legislation? With the aim of combating tax evasion and complying with tax, customs and foreign exchange duties, thus contributing to the fiscal security of the State.

The methodology used in the development of the research had a qualitative, eminently historical-hermeneutical approach, since statistical data were not used for the development of the proposed objective, in which techniques such as interviewing and recording were applied, where not only a documentary review was sought, since the information provided by the key informants was taken into account. enabling students in training to consolidate and strengthen the knowledge acquired during the training process, so that they are able to deal with real situations that usually arise among taxpayers

Keywords: Dian, Accounting and Tax Support Centers, Tax Responsibility, Tax Obligations, Contribution Culture.

REFERENCIAS

1. Asamblea Nacional Constituyente. (1991). *Constitucion Política Colombiana*. Bogota, Colombia: Imprenta Nacional. Obtenido de <https://dapre.presidencia.gov.co/normativa/normativa/Constitucion-Politica-Colombia-1991.pdf>
2. Armas & Colmenares. (2009). Educación para el desarrollo de la cultura tributaria. *REDHECS Revista Electrónica de Humanidades, Educación y comunicación social*. ISSN: 1856-9331, No. 6 2009. <file:///D:/pc/Downloads/DialnetEducacionParaElDesarrolloDeLaCulturaTributaria-2937210.pdf>
3. DIAN, D. d. (2019). *Plan Estratégico 2019-2022*.
4. Espitia, J. et al. (2017). Sobre la reforma tributaria estructural que se requiere en Colombia: reflexiones y propuestas. *Revista de Economía Institucional*, 19 (36), 149-174. http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0124-59962017000100149
5. Ballivian, P. (2013). Responsabilidad del estado por conductas injustificadamente erróneas o arbitrarias del ministerio público: análisis comparativo y jurisprudencial. *Revista Ius et Praxis*, Año 19, N° 2, 2013, pp. 53 - 84 ISSN 0717 - 2877 <https://scielo.conicyt.cl/pdf/iusetp/v19n2/art03.pdf>
6. Becerra, D. L; Patricia Gutiérrez-Moreno, P. y León-Cázares, F. (2019). La transparencia fiscal en los gobiernos subnacionales mexicanos: un análisis de sus determinantes, *RIEM*, N°20, año X, agosto-diciembre 2019, ISSN 0719-1790, pp. 5- 32 <https://scielo.conicyt.cl/pdf/riem/n20/0719-1790-riem-20-5.pdf>
7. Bonilla, E.D. (2012). La cultura tributaria como herramienta de política fiscal, con énfasis en la experiencia de Bogotá. (2014). Universidad Nacional de Colombia. <https://revistas.unal.edu.co/index.php/revcep/article/download/44456/45744>

8. Bromberg, P. (2009). Cultura tributaria como política pública. Contrato 629 de 2009. Instituto de Estudios Urbanos de la Universidad Nacional de Colombia.
9. Castañeda, V. M. (2017). La equidad del sistema tributario y su relación con la moral tributaria. Un estudio para América Latina. *Investigación económica*, 76(299), 125-152.
http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0185-16672017000100125
10. Chávez, L. A; Elbittar; Hernández, A Y Fausto, T. (2015). Cumplimiento en pago de contribuciones: autoridades fiscales versus religiosas en México. *Estudios Económicos*, vol. 30, núm. 1, enero-junio, 2015, pp. 51-74 <https://www.redalyc.org/pdf/597/59744841002.pdf>
11. Colombia Congreso de la Republica. (2000, 18 de agosto). Ley 610 de 2000. Por la cual se establece el trámite de los procesos de responsabilidad fiscal de competencia de las contralorías. Diario Oficial No. 44.133 de 18 de agosto de 2000
http://www.secretariassenado.gov.co/senado/basedoc/ley_0610_2000.html
12. Colombia. Asamblea Nacional Constituyente. (1991, 20 de julio). Constitución Política de Colombia Gaceta Constitucional No. 116.
13. Colombia. Congreso de la Republica. (2019, 27 de diciembre). Ley 2010 de 2019. Por medio de la cual se adoptan normas para la promoción del crecimiento económico, el empleo, la inversión, el fortalecimiento de las finanzas publicas y la progresividad, equidad y eficiencia del sistema tributario, de acuerdo con los objetivos que sobre la materia impulsaron la ley. Diario Oficial No. 51.179 de 27 de diciembre 2019.
<https://www.redjurista.com/Documents/l.2010.de.2019.aspx#/>
14. Colombia. Corte Constitucional. (2003, 18 de marzo). Sentencia C-231/03. (Eduardo Monetalegre Lynett, M.P.)
<https://www.corteconstitucional.gov.co/relatoria/2003/C-231-03.htm#:~:text=Sentencia%20C%2D231%2F03&text=Cuando%20existe%20un%20deber%20constitucional,fines%20que%20persiga%20la%20medida.>
15. Colombia. Corte Constitucional. (2012, 14 de marzo). Sentencia C-198/12. (Nilson Pinilla Pinilla M.P.)
<https://www.corteconstitucional.gov.co/RELATORIA/2012/C-198-12.htm>

16. Colombia. Corte Constitucional. (2015, 24 de febrero). Sentencia C-083/2015. (Gloria Stella Ortiz Delgado, M. P.) <https://www.corteconstitucional.gov.co/relatoria/2015/C-083-15.htm>
17. Colombia. Corte Constitucional. (2017, 17 de mayo). Sentencia C-333/2017. (Ivan Humberto Escruceria Mayolo, M.P.) <https://www.corteconstitucional.gov.co/relatoria/2017/C-333-17.htm>
18. Correa, E y Pinzón, H. (2012). RESPONSABILIDAD FISCAL EN COLOMBIA *Prolegómenos. Derechos y Valores*, vol. XV, núm. 29, enero-junio, 2012, pp. 173-188 Universidad Militar Nueva Granada Bogotá, Colombia <https://www.redalyc.org/pdf/876/87625419011.pdf>
19. Cámara de Diputados del H. Congreso de la Unión. (2021). Código Fiscal de la Federación. Última Reforma DOF 23-04-2021 http://www.diputados.gob.mx/LeyesBiblio/pdf/8_230421.pdf
20. Lustig, N. (2017). El impacto del sistema tributario y el gasto social en la distribución del ingreso y la pobreza en América Latina. Una aplicación del marco metodológico del proyecto Compromiso con la Equidad. (CEQ) *EL TRIMESTRE ECONÓMICO*, vol. LXXXIV (3), núm. 335, julio-septiembre de 2017, pp. 493-568 <http://www.scielo.org.mx/pdf/ete/v84n335/2448-718X-ete-84-335-00493.pdf>
21. De la Torre, I. D; Maiguel, R. A Y Padilla, L. A. (2019). *La importancia de la implementación de la cultura tributaria en Colombia*. universidad cooperativa de Colombia. https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/16533/1/2019_implementacion_cultura_tributaria.pdf
22. DIAN: Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales. (2016, 10 de junio). Resolución No. 000047. Por la cual se adoptan los Núcleos de Apoyo Contable y Fiscal –NAF. <https://www.dian.gov.co/normatividad/Normatividad/Resoluci%C3%B3n%20000047%20de%2010-06-2016.pdf>
23. DIAN: Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales. (2017, 17 de septiembre). Resolución No. 000052. Por la cual se modifica el artículo 13 de la Resolución de 2016 <https://www.dian.gov.co/normatividad/Normatividad/Resoluci%C3%B3n%20000052%20de%2013-09-2017.pdf>
24. DIAN: Dirección de Aduanas e Impuestos Nacionales. (2019). Plan

Estratégico(2019-2022).

<https://www.dian.gov.co/dian/entidad/MisionVision/PresentacionPE2019-2022.pdf>

25. Domingues, J; González, C. (2013). Concepto de tributo: una perspectiva comparada Brasil- España *Rev. direito GV* vol.9 no.2 São Paulo July/Dec. 2013 <https://www.scielo.br/pdf/rdqv/v9n2/a09v9n2.pdf>
26. Espitia, J; Ferrari, C; Hernández, G; Hernández, I; González, J. I; Reyes, L. C; Villabona, J. O y Zafra, G. (2017). SOBRE LA REFORMA TRIBUTARIA ESTRUCTURAL
27. Garzón, M. A. Ahmed, A. R y Peñaherrera, J. M. (2018). El sistema tributario y su impacto en la Economía Popular y Solidaria en el Ecuador. *Revista de Ciencia, Tecnología e Innovación*. ISSN 1390-9150 <file:///C:/Users/Katerine/Downloads/DialnetElSistemaTributarioYSuImpactoEnLaEconomiaPopularYS-6756345.pdf>
28. Golía, J. (2003) SENIAT: Evasión Cero. Revista Dinero 180. [Venezuela. http://www.dinero.com.ve/180/portada/tributos](http://www.dinero.com.ve/180/portada/tributos)
29. González, M. S y Gancedo, D. (2016). La cultura tributaria en la sociedad cubana: un problema a resolver. *Cofin Habana*. 2016. 10. (Número 1). 126-141 <http://scielo.sld.cu/pdf/cofin/v10n1/cofin10116.pdf>
30. Gobierno de México. (2020). *Núcleos de Acompañamiento a la Formalidad* <https://www.sat.gob.mx/consulta/56056/los-nucleos-deapoyofiscaunespacioparalosestudiantes#:~:text=Es%20un%20espacio%20en%20donde,el%20Servicio%20de%20Administraci%C3%B3n%20Tributaria>
31. Hernández, F. (2015). Los principios de generalidad e igualdad en la normativa tributaria municipal y su infracción por las ordenanzas fiscales. *Revista Boliviana de Derecho*, (19), 360-377. http://www.scielo.org.bo/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2070-81572015000100015
32. Hurtado, J. (2010). *Metodología de la investigación: guía para la comprensión holística de la ciencia*. Editorial Quirón Ediciones.
33. LeCompte-Goetz, (1982). *Etnografía y diseño cualitativo en investigación cualitativa*. Ediciones Morata S.A
34. López, P. L. (2004). Población Muestra y Muestreo. Punto Cero, versión

On-Line ISSN 1815-0276.

35. López, J.M. (2019). La Evasión equivale a 30% del total de lo que se recauda de impuestos al año. Diario la Republica. <https://www.larepublica.co/economia/la-evasion-equivale-a-30-del-total-de-lo-que-se-recauda-de-impuestos-al-ano-2945888>
36. Martínez, M. (2006). *Ciencia y arte de la metodología cualitativa*. México: Editorial Trillas. Lustig, N. (2017). El impacto del sistema tributario y el gasto social en la distribución del ingreso y la pobreza en América Latina: Argentina, Bolivia, Brasil, Chile, Colombia,
37. MasbernaT, P. (2013). Reglas y principios de justicia tributaria: aportes del derecho español al derecho comparado. *Revista de derecho (Coquimbo)*, 20(1), 155-191 <https://scielo.conicyt.cl/pdf/rducn/v20n1/art07.pdf>
38. Mendoza, D. T. (2016). La lucha del derecho internacional tributario contra la planeación fiscal agresiva. *Anuario mexicano de derecho internacional*, 16, 525-548. Recuperado en 09 de febrero de 2021 <http://www.scielo.org.mx/pdf/amdi/v16/1870-4654-amdi-16-00525.pdf>
39. Mogollón, V. (2014). Nivel de cultura tributaria en los comerciantes de la ciudad de Chiclayo en el periodo 2012 para mejorar la recaudación pasiva de la región Chiclayo, Perú. Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo. <http://tesis.usat.edu.pe/handle/20.500.12423/202>
40. Ordoñez, T. (2007). La responsabilidad fiscal en Colombia y la imposibilidad del resarcimiento patrimonial. *Revista IUSTA*, vol. 1, núm. 26, enero-junio, 2007, pp. 126-135 <https://www.redalyc.org/pdf/5603/560358684007.pdf>
41. Palacios, E. (2016). Indicadores de responsabilidad tributaria en las fundaciones acogidas a la Ley 49/2002. Especial referencia a las fundaciones de competencia estatal. *Revista de Economía Pública, Social y Cooperativa*, nº 88, diciembre 2016, pp. 127-164 <https://www.redalyc.org/pdf/174/17449696005.pdf>
42. Peña, J. S. (2016). Las contribuciones como obligación constitucional El Cotidiano, núm. 197, mayo-junio, 2016, pp. 35-42 Universidad Autónoma Metropolitana Unidad Azcapotzalco Distrito Federal, México <https://www.redalyc.org/pdf/325/32545857005.pdf>
43. Rocher, G. (1996) *Introducción a la Sociología General*. Barcelona. Editorial Herder.

44. Red NAF. (2014). Núcleos de Apoyo contable y Fiscal. <http://rednaf.educacionfiscal.org/novedad/instituto-aiep-abrio-a-publico-nucleos-de-apoyo-fiscal>
45. Santiago, P. (2017). La responsabilidad fiscal de los contratistas del Estado. *Revista Digital de Derecho Administrativo*, núm. 18, pp. 327-351, <https://www.redalyc.org/jatsRepo/5038/503857545013/html/index.html>
46. Sarduy, Mariuska. (2017). Enfoques de análisis de la evasión fiscal. Marco conceptual. *CofinHabana*, 11(2), 367-386. <http://scielo.sld.cu/pdf/cofin/v11n2/cofin25217.pdf>
47. Sierra, E. M. (2008). Análisis de la relación entre contabilidad y fiscalidad en Colombia. *REV. INNOVAR*. Vol. 18, No. 31, ENERO A JUNIO DE 2008 <http://www.scielo.org.co/pdf/inno/v18n31/v18n31a08.pdf>
48. Sierra, G. A. (2018). Política fiscal y su incidencia en la gestión de las empresas de tipo familiar en Colombia. *Tec Empresarial*, 12(1), 39-49. <https://www.scielo.sa.cr/pdf/tec/v12n1/1659-3359-tec-12-01-39.pdf>
49. Moreira, C. R., y Crisóstomo, V. L. (2019). Gestão fiscal, eficiência da gestão pública e desenvolvimento socioeconômico dos municípios cearenses. *Revista de Administração Pública*, 53(4), 791-801. Epub September 12, 2019. https://www.scielo.br/scielo.php?pid=S0034-76122019000400791&script=sci_abstract&tlng=es
50. Ministerio de Hacienda. (2017). Núcleos de Asistencia Fiscal. Costa Rica <https://www.hacienda.go.cr/noticias/14285-hacienda-y-universidad-fidelitas-inauguran-naf-en-el-parque-la-libertad>
51. Suarez, P.A (2006). Metodología de la investigación. Diseños y técnicas. Cuarta Edición. Bogotá. Editorial Orión Editores Ltda.