

TABLA DE CONTENIDO

Presentación

César Camilo Cermeño Cristancho

Recomendaciones para que los asesores administren adecuadamente el riesgo sobre su responsabilidad profesional

Gustavo Pardo Ardila

Resumen	1
Introducción.....	3
1. Hábito de estudio	4
2. Ser conscientes de que podemos errar	5
3. Entendimiento claro y completo de los hechos	5
4. Tener especial cuidado cuando se trate de asesoría de última hora	6
5. Los encargos de litigio tributario	7
6. Actuar dentro del ámbito de conocimiento y experiencia	8
7. No sustituir la voluntad del cliente.....	8
8. Sugerir una segunda opinión en casos complejos	9
9. Claridad en las propuestas de servicio	9
10. Conservar evidencia del proceso de asesoría	9
11. Promover la ética profesional y la transparencia	10
12. Cuidado personal	11
13. Desconectarse	11
Conclusiones	12
Bibliografía	12

**Introducción a la ética profesional:
¿por qué es importante pensar en la ética del asesor tributario?**

Elena Lucía Ortiz Henao

Resumen	13
Introducción.....	15
1. La ética como conducta buena y deseable.....	16
2. La ética del asesor tributario	18
3. Importancia del actuar ético del asesor tributario	22
Conclusiones.....	24
Bibliografía	25

Los límites de la planeación tributaria

Daniela Tamayo Medina

Resumen	27
Introducción	29
1. Hablemos de planeación tributaria	30
2. Evasión y elusión: punto de partida conceptual	33
3. Planeación tributaria, abuso del derecho y delito fiscal: límites y tensiones	34
3.1. Algunos aspectos constitucionales de la planeación tributaria.....	36
3.2. Abuso de las formas jurídicas	41
3.3. Principales delitos tributarios	45
Conclusiones	47
Bibliografía	48

La responsabilidad del asesor tributario: una mirada comparada

Julián Zambrano Sánchez

Resumen	51
Introducción.....	53
1. BEPS y la obligación de revelar estructuras agresivas de planeación tributaria.....	54
1.2. México y los esquemas reportables.....	59
2. La responsabilidad de los asesores tributarios. Casos más relevantes ...	61
2.1. España: el sándwich holandés y FERNANDO PEÑA.....	61
2.2. JASON L. CRACE y DARRYL SHARPTON en los Estados Unidos	64
2.3. MARCOS ALBERTO CASTRO SANGUINETTI y el caso Penta en Chile	65
Conclusiones.....	66
Bibliografía	68

¿Cuándo debe responder el asesor profesional por los daños relacionados con su asesoría?

Paula Vejarano Rivera y Juan Sebastián Villegas Santacruz

Resumen	71
Introducción.....	73
1. Etapas de la contratación de una asesoría profesional.....	75
2. El concepto de la actividad profesional.....	77
3. Elementos de la responsabilidad civil contractual en las relaciones de asesoría profesional	79
3.1. La existencia de un contrato válido	80
3.2. El cumplimiento o la disposición al cumplimiento de la parte afectada	81
3.3. La infracción dolosa o culpable de la contraparte	82
3.4. Perjuicio del reclamante	87
3.5. Nexos causales	91
4. La relación entre la responsabilidad civil general y la responsabilidad civil derivada del ejercicio de actividades profesionales	92
Conclusiones	96
Bibliografía	96

Responsabilidades en el asesoramiento externo: graduación de la culpa, *lex artis* e *inteligencia legal artificial*

Julio José Orozco

Resumen	99
Introducción.....	101
1. El régimen general de responsabilidad del asesor externo en Colombia	103
2. La asesoría externa indicada para la función pública y para las dinámicas propias de la contratación estatal.....	105
3. La asesoría externa indicada para el sector financiero y bolsa, y para los agentes partícipes de la economía solidaria.....	107
4. La asesoría externa y la consultoría para el sector privado	108
5. El régimen individual y restrictivo de responsabilidad del asesor externo en Colombia: <i>lex artis</i>	109
6. Daño al asesorado	110
7. Fuentes del daño ocasionado al asesorado con origen en la grave desatención de la <i>lex artis</i>	111
Conclusiones	114
Bibliografía	115

El régimen penal de los asesores tributarios en el derecho penal y procesal penal colombiano

Daniel Largacha Torres

Resumen	117
Introducción.....	119
1. Análisis de los delitos tributarios.....	122
1.1. Omisión del agente recaudador o retenedor	123
1.2. De la omisión de activos o inclusión de pasivos inexistentes y la defraudación o evasión tributaria.....	127
2. Delitos comunes en los que puede recaer la responsabilidad del asesor tributario	130
3. El asesor tributario, ¿autor, partícipe, determinador o interviniente?	134
Conclusiones	138
Bibliografía	141

Responsabilidad disciplinaria del asesor tributario en Colombia: régimenes diferenciados y estrategias de mitigación

Manuel Eduardo Marín Santoyo

Resumen	145
Introducción: la complejidad de la asesoría tributaria en el ordenamiento jurídico colombiano	147
1. Arquitectura institucional y normativa de la responsabilidad disciplinaria	149
1.1. El régimen disciplinario del abogado: naturaleza judicial	149
1.2. El régimen disciplinario del contador público: naturaleza administrativa y fe pública.....	150
1.3. Control administrativo y jurisdiccional de las decisiones disciplinarias	152
2. Responsabilidad disciplinaria: la estructura de la falta en la asesoría tributaria	153
2.1. La tipicidad y el desafío de los “tipos abiertos y en blanco”	153
2.2. La antijuridicidad: definición y alcance.....	155
2.3. El régimen general (servidores públicos y particulares con función pública).....	157
2.4. El régimen profesional del abogado (Ley 1123 de 2007).....	157
2.5. El asesor tributario: definición y alcance del rol	157
2.6. La distinción con el contador público	158

2.7. La antijuridicidad material vs. formal.....	158
2.8. Análisis de casos: ¿cuándo habría antijuridicidad en la asesoría tributaria?	159
2.9. El espejo comparativo disciplinario: abogado vs. contador	161
2.10. La exigencia de antijuridicidad.....	161
2.11. La culpabilidad: la proscripción de la responsabilidad objetiva.....	162
3. Catálogo de faltas disciplinarias en el ejercicio tributario	164
3.1. Faltas del abogado asesor tributario (Ley 1123/07)	164
3.2. Faltas del contador público / revisor fiscal (Ley 43/90 y E.T.)	165
4. Estrategias de defensa técnica y procesal	165
4.1. Estrategia respecto de la tipicidad (defensa ante tipos en blanco).....	166
4.2. Estrategia respecto de la antijuridicidad	166
4.3. Estrategia respecto de la culpabilidad (el error y la confianza).....	166
4.4. Defensas procesales: prescripción y caducidad	167
5. Gestión de riesgos y mejores prácticas del asesor	167
5.1. La formalización del encargo (engagement letter)	167
5.2. El “consentimiento informado” tributario.....	167
5.3. Cartas de gerencia (salvaguardas para contadores).....	168
5.4. El dictamen con salvedades	168
5.5. Documentación de la debida diligencia (papeles de trabajo)	168
Conclusiones	169
Bibliografía	170

Responsabilidad del abogado tributarista y la expansión de la responsabilidad consecuencial: límites, riesgos y criterios de delimitación

Silvio Efraín Benavides Rosero y Andrés Alberto Ávila Ávila

Resumen	173
Introducción.....	175
1. Marco normativo de la responsabilidad disciplinaria del abogado en la Ley 1123 de 2007.....	177
2. Deberes profesionales del abogado y su proyección en materia tributaria	180
3. Naturaleza de la obligación del abogado tributarista: obligación de medio y no de resultado.....	183
4. La responsabilidad consecuencial en el derecho tributario: configuración, riesgos y límites	185

5. Criterios operativos para delimitar la responsabilidad del abogado tributarista	187
6. Necesidad y carga de la prueba en el proceso disciplinario del abogado tributarista	189
Conclusiones	192
Bibliografía	193

Deberes, funciones y responsabilidades del contador público y del revisor fiscal

Julio César Toro Castrillón

Resumen	197
Introducción	199
1. Contador público	200
1.1. Código de ética	201
1.2. Principios de contabilidad y su relación con la ética profesional ...	203
1.3. Deberes del contador público	205
1.4. Responsabilidad disciplinaria y sanciones	205
2. Revisor fiscal	208
2.1. Funciones generales	209
2.2. Requisitos para ejercer la revisoría fiscal	209
2.3. Régimen de obligaciones y responsabilidad	210
2.4. Inhabilidades e incompatibilidades	213
3. Ética fiscal	214
Conclusiones	215
Bibliografía	217

La extensión de responsabilidad aplicable al contador público y al revisor fiscal

Donny Donosso Leal

Resumen	219
Introducción	223
1. La responsabilidad desde lo conceptual	225
1.1. La culpa como fundamento de la responsabilidad	226
1.2. Elementos y clasificaciones de la culpa	228
2. La fe pública	229
2.1. La fe pública del contador público	230
2.2. La fe pública como fuente de responsabilidad del contador público	233

3. Tipos de responsabilidad aplicables al contador público.....	233
3.1. Responsabilidad civil del contador público.....	233
3.2. Responsabilidad disciplinaria del contador público	235
3.3. Responsabilidad penal del contador público	236
3.4. Responsabilidad tributaria del contador público	237
3.5. Responsabilidad ética del contador público.....	239
4. Independencia, objetividad y ¿exceso de?) responsabilidad en el ejercicio de la revisoría fiscal.....	241
5. Análisis jurisprudencial.....	243
5.1. Ausencia de responsabilidad del revisor fiscal respecto de las actuaciones del ente económico	243
5.2. Responsabilidad extendida del revisor fiscal	244
Conclusiones	247
Bibliografía	249

Régimen sancionatorio de los contadores y revisores fiscales

Andrea Marcela Jiménez Sierra

Resumen	253
Introducción.....	255
1. Evolución normativa de la sanción a contadores y revisores fiscales prevista en el artículo 658-1 del Estatuto Tributario	256
2. Aplicación del artículo 658-1 del Estatuto Tributario: jurisprudencia de la Sección Cuarta del Consejo de Estado	258
3. Otras sanciones a los contadores y revisores fiscales en el Estatuto Tributario	268
Conclusiones y recomendaciones	269
Bibliografía	270

Experiencia internacional de la responsabilidad de los auditores

María Alejandra Buitrago Berjan

Resumen	273
Introducción.....	275
1. Colombia	276
1.1. Obligación de tener revisor fiscal en Colombia.....	276
1.2. Designación del revisor fiscal.....	277
1.3. Requisitos para ser revisor fiscal	278
1.4. Obligaciones del revisor fiscal.....	278
1.5. Funciones del revisor fiscal	280
1.6. Responsabilidad del revisor fiscal en Colombia	284

2. Argentina	291
2.1. Las figuras de control en Argentina: diferencia entre el síndico, el consejo de vigilancia, la autoridad de contralor y el auditor externo.....	291
2.2. Obligaciones y funciones del síndico y del auditor externo	293
2.3. Responsabilidades del síndico, contralor o auditor externo en Argentina	294
3. México	298
3.1. Las figuras de control en México: diferencia entre el comisario y el auditor externo.....	298
3.2. Responsabilidades del comisario en México	300
4. Chile	303
4.1. Responsabilidades del inspector de cuentas o auditor externo en Chile.....	304
5. Perú.....	307
5.1. Responsabilidades del auditor externo en Perú	307
6. Ecuador	310
6.1. Responsabilidades del auditor externo en Ecuador	311
Conclusiones.....	313
Bibliografía	315