

Scraped Content

Section 1

Conceptos: Evasi?n, Elusio?n, Contrabando y Ley de Transparencia en Colombia 1. Evasi?n Fiscal La evasi?n fiscal es una pr?ctica ilegal mediante la cual individuos o empresas omiten total o parcialmente el pago de impuestos. Esto puede lograrse mediante la no declaraci?n de ingresos, la falsificaci?n de documentos contables o la utilizaci?n de facturas falsas. La evasi?n afecta directamente los ingresos del Estado, limitando su capacidad para financiar servicios p?blicos. Ejemplos: - Una empresa que no registra todas sus ventas para pagar menos IVA. - Un profesional que no declara sus ingresos por servicios prestados. - Una persona que presenta facturas falsas para deducir gastos inexistentes. Pregunta de juicio situacional: Si descubres que tu jefe te pide alterar facturas para reducir el pago de impuestos, ¿que deberías hacer? A. Aceptar la orden para conservar tu empleo. B. Informar a las autoridades competentes o a la oficina de ética. C. Ignorar la situaci?n y no involucrarte. D. Comentar el hecho con tus compa?eros sin tomar acci?n. Respuesta correcta: B 2. Elusio?n Fiscal La elusio?n fiscal consiste en el uso de mecanismos legales para reducir el pago de impuestos, aprovechando vacíos o ambigüedades en la legislaci?n tributaria. Aunque no es ilegal, puede considerarse una pr?ctica poco ética, ya que busca evitar el cumplimiento del espíritu de la ley. Ejemplos: - Una empresa que traslada su sede a un paraíso fiscal sin cambiar su operaci?n real.

Section 2

- Utilizar estructuras societarias complejas para reducir la base gravable. - Aprovechar deducciones o exenciones fiscales de forma agresiva. Pregunta de juicio situacional: ¿Consideras ético que una empresa utilice vacíos legales para pagar menos impuestos? A. Sí, porque es legal. B. No, porque aunque es legal, afecta la equidad fiscal. C. Sí, si lo hacen otras empresas también. D. No, solo si es una empresa extranjera. Respuesta correcta: B 3. Contrabando El contrabando es la importaci?n o exportaci?n de mercancías sin cumplir con los requisitos legales, como el pago de aranceles o

Scraped Content

la autorizaci3n de aduanas. Esta pr3ctica afecta la economi3a nacional, perjudica a los comerciantes legales y puede estar vinculada a redes de crimen organizado. Ejemplos:- Ingresar ropa o tecnolog3a desde otro pa3s sin declararla en la aduana.- Vender cigarrillos o licores sin estampilla fiscal.- Transportar mercanc3a en veh3culos sin documentaci3n legal. Pregunta de juicio situacional: Si un familiar te pide traer productos del extranjero sin declararlos, ¿c3mo deber3as actuar? A. Aceptar, porque es una pr3ctica com3n. B. Negarte, porque es ilegal y puede tener consecuencias. C. Aceptar solo si es una cantidad peque3a. D. Consultar con un amigo si es seguro hacerlo. Respuesta correcta: B. 4. Ley de Transparencia en Colombia La Ley 1712 de 2014, conocida como Ley de Transparencia y del Derecho de Acceso a la Informaci3n P3blica Nacional, tiene como objetivo garantizar el acceso de los ciudadanos a

Section 3

la informaci3n p3blica, promoviendo la rendici3n de cuentas, la participaci3n ciudadana y la lucha contra la corrupci3n. Desde 2022, el Programa de Transparencia y E3tica P3blica (PTEP) reemplaz3 el Plan Anticorrupci3n, enfoc3ndose en la gesti3n del riesgo, la integridad p3blica y la cultura de la legalidad. Ejemplos:- Una entidad p3blica publica en su sitio web los contratos firmados y los informes de gesti3n.- Un ciudadano solicita informaci3n sobre el presupuesto de una alcald3a y recibe respuesta en el plazo legal.- Un funcionario denuncia la omisi3n de publicaci3n de informaci3n obligatoria. Pregunta de juicio situacional: Si trabajas en una entidad p3blica y notas que no se est3n publicando los contratos como exige la ley, ¿qu3 deber3as hacer? A. Ignorar la situaci3n para evitar conflictos. B. Informar a tu superior o al responsable de transparencia. C. Publicar la informaci3n por tu cuenta sin autorizaci3n. D. Comentar el hecho con otros funcionarios sin actuar. Respuesta correcta: B