

PERTINENCIA DE LA FORMACIÓN EN DERECHO TRIBUTARIO DEL
CONTADOR PÚBLICO, IMPARTIDA DESDE EL PREGRADO DE LA
UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA

David Andrés Velásquez Cardona

Julián Álvarez Ossa

ASESOR METODOLÓGICO:

Miguel Ángel Zapata

ASESOR TEMÁTICO:

Raúl Darío Uribe

MEDELLIN
UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA
2008

TABLA DE CONTENIDO

	Pág.
1. Planteamiento del Problema.	4
Descripción del problema	
Formulación del problema.	
Delimitación.	
2. Respuestas Tentativas.	7
3. Variables.	7
4. Instrumentos.	8
5. Fuentes.	9
6. Las fases y procedimientos.	10
7. La lectura y la escritura.	14
8. Los Asesores.	15
9. Conclusiones.	17
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.	18
ANEXOS.	

**PERTINENCIA DE LA FORMACIÓN EN DERECHO TRIBUTARIO DEL
CONTADOR PÚBLICO, IMPARTIDA DESDE EL PREGRADO DE LA
UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA**

Autores David Andrés Velásquez Cardona
davidandres09@yahoo.com
Julián Álvarez Ossa
j.ossa@yahoo.com

Asesor metodológico Miguel Ángel Zapata

Asesor temático Raúl Darío Uribe

Memoria Metodológica

1. *Planteamiento del problema*

1.1 Descripción del problema:

En el transcurso de nuestra vida nos hemos dado cuenta de la importancia que tienen los tributos para la financiación del Estado por medio de cada uno de sus ciudadanos, además en nuestra formación académica como Contadores se pudo comprobar más abiertamente esta realidad, y la influencia que tiene en una profesión como la Contaduría Pública. Es por

esto que es de suma importancia la cátedra de derecho tributario que se brinda dentro del programa de Contaduría Pública de la Universidad de Antioquia, pues ésta debe ofrecer a sus estudiantes las bases necesarias e indispensables para el desempeño del Contador en su vida laboral y aportar herramientas para que permitan una futura investigación en este campo.

La cátedra de derecho tributario ofrecida en la Universidad de Antioquia la consideramos importante pues ofrece valiosos conocimientos sobre los diferentes impuestos y la relación de éstos con el ente económico, además de brindar un conocimiento global de los contenidos de ella, en nuestra opinión esta asignatura debe incluir otros elementos que le permitan ser la ideal, por ello, vemos el factor *intensidad* como punto central para la mejora de la misma, pues a su vez esto permite que hayan contenidos con mayor profundidad, y se abre la posibilidad para incluir otros, asimismo incentiva a la investigación; de esta manera, si esta intensidad en la cátedra de derecho tributario no se hace real, los principales afectados serían los estudiantes ya que son ellos los que necesitan una formación óptima para el desempeño de su profesión, de otro lado, la Universidad de Antioquia es una entidad con responsabilidad académica y social, es por esto, que los programas académicos ofrecidos por ella y que están acreditados deben tener continuamente revisión y mejoras, pues así se verá la preocupación con respecto a la formación que ofrece, así mismo, se espera que de los docentes contribuyan a la calidad de la profesión mediante una correcta preparación y transmisión de conocimientos; por último la sociedad se vería afectada ya que es en esta en donde se reflejan las actuaciones de los Contadores.

Teniendo esta primicia se realizó la investigación con base en la importancia que tiene el derecho tributario en la formación de un Contador Público para su buen desempeño profesional.

1.2 Formulación del problema.

¿Cuál es la pertinencia en la cátedra de derecho tributario en la Universidad de Antioquia en el momento de formar Contadores en el ámbito tributario?

Preguntas auxiliares

¿Qué es derecho?

¿Qué es tributación?

¿Qué es derecho tributario?

¿Qué es formación?

¿Qué es pertinencia?

¿Qué es pertinencia en la formación del Contador?

1.3 Delimitación

El proyecto de investigación se encauzó en recopilar información, sobre la pertinencia de la formación del Contador en la cátedra de derecho tributario en la Universidad de Antioquia; para esto se contó con los estudiantes de pregrado del programa de Contaduría Pública que se encontraban entre el séptimo y último semestre, además estudiantes de posgrado en derecho tributario, profesores de éste campo y expertos en la materia

2. Respuestas tentativas

Los programas académicos ofrecidos por La Universidad de Antioquia, no emplean el tiempo ni el contenido suficiente para la preparación de los Contadores en el derecho tributario.

Los estudiantes de pregrado de la Universidad de Antioquia no le otorgan la importancia suficiente a la cátedra de derecho tributario debido a que no dedican tiempo extractases para su formación.

Los docentes de derecho tributario no son idóneos para transmitir y despertar el interés de los estudiantes por este campo.

Las cátedras de derecho tributario son adecuadas para formar a los contadores en este campo.

Las cátedras de derecho tributario no son adecuadas para el desarrollo del Contador público en su ámbito profesional.

Los estudiantes de pregrado no se encuentra interesados por el derecho tributario, por le restan importancia a dicha área.

3. Variables

Contenido: Es el conjunto de actividades que conforman la cátedra en derecho tributario, es lo que se enseña al estudiante en su formación contable universitaria, más específicamente en el campo tributario.

Docente: Es una de las partes fundamentales en la vida universitaria, puesto que son quienes dan las bases y son fuente de apoyo para los estudiantes en su proceso de formación como profesionales y para el desempeño su vida laboral y social, por lo tanto sus conocimientos deben ser idóneos al momento de transmitir y despertar el interés de los estudiantes por temas tributarios.

Intensidad: Es el tiempo que se le dedica a la enseñanza y aprendizaje del campo tributario en el pregrado de Contaduría Pública en la Universidad de Antioquia, tanto por parte del estudiante como el que se tiene asignado a la cátedra.

Estudiantes: Personas por las cuales existe todo ente educativo, puesto que son ellos a quienes se va a formar mediante un proceso metódico para su buen desempeño en el mercado y ante la sociedad.

4. Instrumentos

Para la investigación el instrumento más útil fue la encuesta, las cuales se realizaron a estudiantes de pregrado de Contaduría Pública de la Universidad de Antioquia los cuales se encuentran entre el séptimo y el último semestre, también a estudiantes de posgrado en derecho tributario, además de profesores y expertos en la materia.

5. Las fuentes

Debido a que nuestra investigación se basa en un proceso análisis, en este caso por medio de encuestas, nuestras fuentes están centradas en aquellas personas que pueden dar respuesta a nuestro planteamiento como lo son:

Estudiantes de Contaduría Pública: Los cuales se encuentran en un estado avanzado en su pregrado, por lo que se definió en este caso particular de séptimo semestre en adelante, en donde se considera que el estudiante posee una mayor capacidad de análisis y otra perspectiva del ámbito contable y tributario.

Estudiantes de posgrado: Los cuales se hallan un escalón más arriba en la formación tributaria y pueden dar sus impresiones sobre su formación en el pregrado y ahora desde el posgrado, como es de esperar con un punto de vista más reflexivo y comparativo el cual es alcanzado por sus prácticas como profesionales, o simplemente por la capacitación que están adquiriendo en el tema.

Docentes de cátedras tributarias: Puesto que son ellos quienes tienen la responsabilidad de formar al estudiante en el campo tributario, les enseñan como desenvolverse en éste y desarrollar la actividades relacionadas con el tema, en otras palabras es sobre quienes recae en mayor medida el proceso de formación del estudiante y lo ponen a prueba para su desarrollo en el mundo laboral. Por último pero no menos importante,

Los expertos: Son la fuente de la que esperamos información muy certera, ya que tienen un largo recorrido y es esa trayectoria la que nos puede encaminar un poco mejor en nuestra forma de ver e interpretar el problema que hemos planteado para este proyecto de investigación; el cual esperamos sea resuelto satisfactoriamente y su desenlace pueda ser un

buen aporte para la mejora en la formación de un Contador Público en el campo tributario y contribuya a la calidad de la profesión.

A todos ellos agradecemos por el apoyo positivo con que siempre contamos; esperamos poder entregar este resultado a aquellas personas que demostraron su interés por conocerlo y por su deseo de colaborar en beneficio de la profesión contable.

6. *Las fases y los procedimientos*

Durante la realización de este trabajo de investigación, se desarrollaron varias fases y procedimientos, iniciando por el planteamiento del problema y su factibilidad, luego de tener culminado este proceso se inicio con la fase dos, en la cual se investigaron los problemas relacionados con el tema y los hallazgos de éste, como fase tres se elaboraron las encuestas para dar desarrollo a la investigación; y por último en la fase cuatro se ejecutaron las encuestas y se hizo un análisis de las mismas de donde se obtuvieron los resultados.

FASE 1- Planteamiento del tema de investigación

Es el inicio de un camino largo hacia la culminación de nuestros estudios, el cual exigió de nosotros y demandó mucho tiempo para su realización; en donde los interrogantes del grupo eran muchos al punto de no lograr acuerdos entre nosotros ni mucho menos con el asesor. Después de tantas correcciones y con la ayuda del profesor Miguel Ángel Zapata se pudo llegar a un acuerdo; pero a sabiendas que era una tesis que podría sufrir modificaciones hasta en el ultimo momento, lo cual es base de todo proceso de investigación.

A continuación planteamos problemas, inquietudes y posibles respuestas para este trabajo, lo cual fue complicado puesto que no siempre es fácil iniciar y más si es en equipo, pues hay diversas ideas, posiciones, puntos de vista, sin embargo esta mezcla de pensamientos posibilitaron una consolidación y avance en el trabajo dado que es aquí en donde se planteo el problema de investigación, se definieron unos objetivos iniciales y una posible hipótesis. El paso a seguir era realizar una indagación bibliográfica y cibergráfica sobre la información existente de este tipo de trabajos, pues ello nos permitiría ir consolidando nuestras ideas para así estructurar de manera positiva el trabajo.

Luego de tantas reuniones, tropiezos y discusiones entre los integrantes del grupo, se inició otro proceso muy importante en el del trabajo, el cual consistía en estructurar éste de modo que fuera fácil de percibir por las personas que se interesaran por el, para esto se debía plantear una hipótesis firme, establecer los objetivos y definir a que publico podría interesar esta investigación. Ésta es la parte en donde se cuenta con el asesor metodológico Miguel Ángel, el cual revisa cuidadosamente el trabajo, brindando sugerencias para mejorar nuestro proyecto, dando su opinión sobre que puntos podíamos ir avanzando. Durante este proceso se cumplieron cabalmente los objetivos lo que nos llevo a dar el siguiente paso en nuestro proyecto.

FASE 2 –construcción de las encuestas.

Fue una fase del proceso un poco larga y complicada debido a que no poseíamos la experiencia requerida para hacer encuestas, dicha situación llevó a consultar qué tipo de encuesta era las más apropiada, para ello buscamos ayuda sobre como realizar un tipo de pregunta óptima, amena, con la suficiente ilustración, que garantizara la comprensión del público a

encuestar; pues esperábamos que las respuestas fueran claras, concretas para avanzar en el desarrollo de nuestra investigación.

La ayuda extra fue dada por Tulio Echeverri, profesor de estadística de la Universidad de Antioquia, el cual nos oriento un poco sobre el tipo de pregunta, abierta o cerrada, que se debía utilizar en las encuestas a fin garantizar su proceso de tabulación y su posterior análisis mediante gráficos, además nos enseñó una formula estadística que permite detectar el margen de error que se obtiene con cierta cantidad de población lo que permite conocer que tan confiable pueden ser los resultados de la encuesta, situación que preocupo un poco puesto que mientras menor era el margen de error la cantidad de encuestados se volvía mas grande; pero aun así decidimos continuar a la espera de una buena respuesta por parte del público.

Así, dimos inicio al proceso de construcción de las encuestas, en la que se tuvo inquietudes tales como: ¿Son suficientes preguntas? ¿Estas preguntas dan respuesta y sirven de soporte en nuestra investigación? ¿Qué público sería el óptimo para dar respuesta a nuestros interrogantes?, y preguntas por el estilo, las cuales después de tanto crear, borrar, modificar, de invertir tiempo descifrando algo que hasta el momento no se le veía forma; se decidió hacer una pausa en el camino y esperar la opinión de nuestro asesor temático Raúl Darío, recibir su sugerencia acerca del trabajo, fue muy satisfactorio puesto que su opinión resulto muy favorable para este proceso, en donde se definió la población que se debía encuestar, el enfoque de las preguntas para que su resultado fuera el requerido a la hora de resolver la hipótesis planteada al inicio del proceso.

FASE 3- El envío de las encuestas

En este momento de la investigación la tarea no era nada fácil de realizar, puesto que ir de persona en persona preguntando que estudiaba y que

semestre cursaba era algo complicado, demorado y tedioso, por lo cual no era una opción viable, por ello se tomo la decisión de acudir a las herramientas tecnológicas, así que se optó por realizar las encuestas a través del correo electrónico, en donde se contó con la colaboración de Luís Fernando Gómez, profesor de Contaduría Pública de la Universidad de Antioquia, quien nos explico como realizar un mejor formato de presentación de la encuesta, el cual fue utilizado por el grupo de trabajo, y a la vez se encargo de enviarlas a la mayor cantidad posible de estudiantes de Contaduría de la Universidad de Antioquia de séptimo semestre en adelante; en este proceso también contamos con la colaboración de nuestro asesor temático Raúl Darío Uribe quien remitió las encuestas a estudiantes de posgrado logrando así una mayor población. Por otro lado, realizamos un trabajo similar al recurrir a nuestros amigos, compañeros y docentes, obteniendo así un gran numero de encuestados.

Para poder facilitar un poco la recepción y unificación de esta información decidimos crear un correo electrónico el cual fue llamado teisencuesta@gmail.com, al cual serían enviadas las encuestas que ya se encontraban resueltas; aunque se presentaron dificultades pues algunos estudiantes les rebotaba el correo, según información de Raúl Darío, a lo que se sumo que el público no respondía de forma masiva como lo esperábamos para que nuestro margen de error fuera lo más bajo posible, lo cual se soluciono en parte gracias a la comunicación que existe entre Raúl Darío y algunos encuestados, los cuales le enviaron la información y éste la remitió al correo de uno de los integrantes del grupo de donde se enviaron posteriormente al e-mail mencionado con anterioridad.

FASE 4- Análisis de Información

Fase en la que se culmina el proceso de investigación, para llevar a cabo ésta debimos reunirnos continuamente e invertir nuestros días de descanso para poder así cumplir con las metas propuestas para este trabajo. Luego de obtener las encuestas necesarias empezamos a tabular y graficar la información; las respuestas dadas por los encuestados se fueron consolidando en un solo cuadro en donde se obtuvo un resultado parcial de la investigación, pues faltaba el proceso de análisis de los resultados, para el cual fue necesario graficar los resultados obtenidos, pues así se visualizaba mejor los porcentajes arrojados en cada una de las respuestas.

El análisis de los resultados requiere un arduo trabajo de interpretación y para éste la ayuda de los gráficos fue valiosa, lo que permitió que aportáramos ideas, se generara discusión, para así poder llegar a las conclusiones definitivas de la información analizada de donde se determinó la veracidad de la hipótesis planteada al inicio del trabajo.

7. *La lectura y la escritura*

Son dos partes fundamentales en nuestro día a día, puesto nos ayudan a enriquecernos intelectualmente, lo que permite una interacción con las personas a nuestro alrededor; en la universidad no podía ser diferente puesto que es uno de los principales cimientos en la formación que se le hace a un estudiante y a su continua mejora como profesional y como persona.

Ahora bien debido a que estos dos elementos fueron base permanente de este proceso, su buena relación y continuo mejoramiento, debían ser casi que obligatorios de lo contrario nos encontraríamos en una encrucijada sin salida alguna y sin posibles soluciones a la vista.

Puesto que esta fase se encuentra de principio a fin del trabajo se decidió realizar un proceso muy útil y sencillo como lo era leer, interpretar, debatir cada una de ellas hasta formar un consenso y luego plasmar en el papel una idea clara y concisa que posteriormente se leía en varias ocasiones hasta obtener el resultado esperado, y luego para que aquellas personas que se interesen por lo indagado por el grupo de trabajo puedan interpretar la información y así sacar sus propias conclusiones.

Para poder lograr esta tarea se debió incluir en el proceso una rigurosa y extensa lectura de lo relacionado con la investigación, lo cual en ocasiones se realizó por separado para así recopilar la mayor información posible, para luego compartirla y sacar las mejores interpretaciones; pero si la lectura era una parte complicada la escritura lo era más, puesto que hacer que el público entienda la información sin tergiversarla no es nada fácil, pero aún así esperamos comprobar que se realizaron correctamente las cosas con el resultado de este trabajo.

8. *Los asesores*

El acompañamiento y la asesoría que ellos nos ofrecieron durante el proceso fue fundamental, debido a que son estos quienes poseen la experiencia en esta clase de actividades por lo que siempre estaban dispuestos a brindar ayuda en los momentos que no halláramos una salida a los problemas.

Queremos iniciar agradeciendo a nuestro asesor metodológico, por cierto un excelente docente y una gran persona como lo es Miguel Ángel Zapata, quien siempre nos enfocó en lo que queríamos encontrar y realizar con nuestro trabajo de grado I, sin la necesidad de infundirnos ideas a su propio

parecer debido a que su único interés era el enfoque claro y preciso de nuestro problema, siempre realizando su función y aporte al campo contable en especial al tributario, además que su excelente labor no sólo quedaba en esas pocas sesiones que se impartían en el aula de clase ya que su preocupación por nuestro avance y mejoramiento continuo iba mas allá, inclusive en sacrificar parte importante de su tiempo libre, lo cual nos hizo mas ameno la introducción a la investigación y la ejecución de esta parte del trabajo.

Por otra parte, los más sinceros agradecimientos a nuestro asesor temático, docente y experto en el campo tributario Raúl Darío Uribe, que aunque muy poco lo conocemos, desde un principio mostró su interés en colaborarnos en lo que estuviera a su alcance y que a pesar de las limitaciones de tiempo dada nuestra calidad estudiantes y trabajadores, y reconociendo que faltó explotar mas los conocimientos de un asesor como Raúl, él siempre estaba ahí en el momento en que nosotros lo necesitáramos ya fuera vía telefónica, electrónica o personal, su ayuda fue importante puesto que nos guió en el desarrollo del trabajo metodológico para así poderlo llevar a la práctica, planteado de una manera precisa y coherente que a la vez su resultado pudiera dar un valor agregado al campo tributario, lo que nos hizo enfocarnos mas fácilmente en lo que queríamos obtener con las encuestas a realizadas.

9. Conclusiones

- Este trabajo de investigación, deja varias enseñanzas que conforman la experiencia como investigadores, y crea otro tipo de mentalidad en relación con la investigación, que en un principio parecía ardua.
- La fase de planeación conforma la base de estructuración metodológica que permite el direccionamiento de la investigación, es importante formar los planes en donde se creen directrices en procura de realizar una ejecución del trabajo que garantice la eficiencia y pertinencia de los resultados.
- Durante la ejecución de la investigación se presentan continuas variaciones de las construcciones teóricas, presentándose dudas en el investigador por los nuevos enfoques y cambios en su composición, pero estas sensaciones se van aclarando a medida que aumenta el grado de conocimiento y la seguridad argumentativa, mereciendo entender que esas variaciones son necesarias y permiten la transformación temática con ideas consolidadas en donde surgen nuevas conclusiones.
- El desarrollo de una investigación, propicia en aquellos individuos que la están llevando a cabo una actitud de compromiso y responsabilidad, que le va permitiendo afrontar con grandeza los cambios que se le presentan en pro de una mejor investigación.
- Esta investigación resultó ser una experiencia agradable en la que se afianzan los conocimientos y se renuevan las ideas, permitiendo crear en el investigador nuevas semillas para futuras investigaciones.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

GERTZ MANERO, Federico. Origen y evolución de la contabilidad: ensayo histórico, ED 5 México 2003

FINO SERRANO, Guillermo; **VASCO MARTINEZ**, Rubén. Elementos básicos de la tributación en Colombia. Centro Interamericano Jurídico-Financiero. 2000

RAMIREZ CARDONA, Alejandro. Derecho tributario, Editorial Temis, S.A. 1990

HERNANDEZ SAMPIERI, Roberto. Metodología de la investigación. Mc Graw Hill, México junio de 1999.

CORREDOR ALEJO, Jesús Orlando. La contabilidad tributaria ¿Un sistema independiente? Tendencias actuales de la profesión contable en Colombia. ACUDA, Medellín Vol 4 1996.

Constitución Política de Colombia 1991. ED actualizada 2003

CUSGUEN OLARTE, Eduardo. Estatuto Tributario, Leyer 2006.

CADAVID ARANGO, Luís Alberto. Fundamentos de derecho comercial, tributario y contable. Mc Graw Hill, segunda edición, Bogotá 2005.

CADAVID ARANGO, Luís Alberto. Elementos de derecho comercial, tributario y contable. Mc Graw Hill, segunda edición, Bogotá 1998.

UPEGUI, Maria Eugenia; **AGUIAR**, Horacio; **CADAVID**, Luís Alberto; **CARDONA**, John; **CARVALHO**, Javier; **JIMÉNEZ**, Javier. Diccionario de términos contables para Colombia. Editorial Universidad de Antioquia, septiembre de 1998, Medellín Colombia

Artículos de Revistas:

URIBE URIBE, Rafael. Elementos de un Pacto Social Fiscal. Medellín, Contaduría Universidad de Antioquia N 40, marzo de 2002.

FRANCO RUIZ, Rafael. Responsabilidad de la contaduría pública en el desarrollo empresarial. Popayán, PORIK AN. Vol. 4 N 5-6, diciembre de 2001.

CORREDOR ALEJO, Jesús Orlando. Incidencias de las pérdidas en el derecho contable y tributario. Bogotá, Revista legis del Contador N 10, abril-junio de 2002.

VASCO MARTINEZ, Rubén. Apuntes para una reforma tributaria más equitativa. Armenia, Quindío. Universidad la gran Colombia, Vol. 1 ED. 002 Mar- May 2003.

GONZALES FERRANO, José Maria. Algunas consideraciones en torno a las alas fuentes de la historia de la contabilidad. Contaduría universidad de Antioquia N 30, Marzo 1997.

MATTESSICH, Richard. Hitos de la investigación en contabilidad moderna. Bogotá, Revista legis del Contador N 6, abril-junio de 2001.

MARTINEZ PINO, Guillermo León. Regulación y normalización contable. Bogotá, Revista legis del Contador N 3, julio-septiembre de 2000.

PULGARIN GIRALDO, Hernán; **CANO PABON**, Jairo Alberto. Historia de la contabilidad publica en Colombia. Contaduría Universidad de Antioquia N 37, septiembre de 2000.

MALDONADO, José. Vigencia de Luca Pacioli en el siglo XXI. Cuadernos de contabilidad, Pontificia Universidad Javeriana. Bogota 1995.

MACHADO RIVERA, Marco Antonio. Desarrollo científico de la contabilidad y calidad de vida. Bogotá, Revista legis del Contador N 3, julio-septiembre de 2000.

VASCO MARTINEZ, Rubén. Breve reseña histórica sobre los tributos aduaneros desde la edad antigua hasta el siglo XIX. Revista Universidad del Quindío, Armenia, Quindío, N 10 de 2004.

AREVALO BUITRAGO, Isidoro. La incidencia de la reforma tributaria en la contaduría pública colombiana. Contaduría Universidad de Antioquia N 4, marzo de 1984.

Monografías:

GONZÁLES ACEBEDO, Elizabet. Procedimiento tributario. 2003

GALVIS VIGUEZ, Dila; **TORRES**, Claudia; **MUÑOZ**, Clara. Riesgo fiscal en el registro contable. 1999

LOPERA JARAMILLO, Francisco Javier; **CANO**, Rosalía. La contabilidad tributaria. 1996

CARO BEDOYA, Adriana; **PEREZ**, Erica; **VELASQUEZ**, Gabriel. Planeación tributaria como herramienta de gestión en las empresas. 2001

VELEZ, José Hernando; **GIRALDO**, María Fabiola. Medios de prueba en materia tributaria. 2004

ARREDONDO, Ana Victoria; **GIL**, Miguel Francisco; **QUICENO**, Walter. Auditoria en medios magnéticos para personas jurídicas contribuyentes del impuesto de renta y complementarios. 2000

DIAZ REY, Jaime; **BOTERO**, María Ofelia. Guía practica para la realización de una importación en las universidades publicas colombianas tomando como base la U de A. 2004

SOSA, Olga María; **PALACIO**, Beatriz; **ESTRADA**, Nubia Amparo. Sistema de control tributario para impuestos nacionales en Colombia. 2001

Enciclopedia virtual:

Biblioteca de Consulta Microsoft ® Encarta ® 2005. © 1993-2004 Microsoft Corporation. Reservados todos los derechos.

Cibergrafía.

www.rae.es.

www.leyes.com.py.