

## **CÓDIGO DE BUEN GOBIERNO**

**UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL  
DIRECCIÓN DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES – UAE DIAN**

**AÑO 2021**

## TABLA DE CONTENIDO

INTRODUCCIÓN .....	4
POLÍTICAS DE BUEN GOBIERNO .....	5
1. POLÍTICAS SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LA MISIÓN .....	5
1.1. Políticas en relación con el recaudo .....	5
1.2. Política en relación con el control y fiscalización de las obligaciones tributarias aduaneras y cambiarias .....	5
1.3. Política de cultura de la contribución .....	6
2. POLÍTICAS SOBRE EL DESARROLLO ORGANIZACIONAL Y ADMINISTRATIVO .....	6
2.1. Política de gestión ética .....	7
2.2. Políticas de gestión del talento humano .....	7
2.3. Política de seguridad y salud en el trabajo .....	8
2.4. Política de calidad .....	8
2.5. Política de gestión ambiental .....	9
2.6. Política en relación con los recursos .....	9
2.7. Política de seguridad vial .....	10
3. POLÍTICAS DE SEGURIDAD Y PRIVACIDAD DE LA INFORMACIÓN .....	10
3.1. Política de seguridad y privacidad de la información .....	10
4. POLÍTICAS SOBRE LA COMUNICACIÓN ORGANIZACIONAL .....	12
4.1. Sobre los emisores .....	12
4.2. Sobre los mensajes .....	13
4.3. Sobre los canales .....	13
4.4. Políticas de comunicación informativa .....	13
5. POLÍTICA DE GESTIÓN DOCUMENTAL .....	14
6. POLÍTICAS DE RESPONSABILIDAD SOCIAL .....	14
6.1. Políticas de rendición de cuentas .....	14
7. POLÍTICAS SOBRE LOS GRUPOS DE INTERÉS .....	15
7.1. Políticas frente al servicio .....	15
8. POLÍTICA DE GESTIÓN DE RIESGOS .....	17
9. POLÍTICAS SOBRE EL CONTROL .....	18
9.1. Políticas de control interno .....	18

9.2. Política frente a los organismos de control .....	18
9.3. Política de auditorías que realiza la Entidad .....	19
10. POLÍTICA ANTICORRUPCIÓN .....	20
DEFINICIONES .....	21
SIGLAS .....	22

## **INTRODUCCIÓN**

El Código de Buen Gobierno de la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – UAE DIAN, es el instrumento gerencial que guía el accionar de los servidores públicos y de la Entidad en la realización de una gestión eficiente y transparente, que contribuya al fortalecimiento de la credibilidad y la confianza de la ciudadanía en la institución.

Está constituido por el conjunto de políticas de buen gobierno, para llevar un estilo de gerencia unificado, orientado hacia los fines sociales del Estado y el cumplimiento de sus responsabilidades. La Entidad ha formulado políticas sobre: cumplimiento de la misión, desarrollo organizacional y administrativo, seguridad y privacidad de la información, comunicación organizacional, gestión documental, grupos de interés, gestión de riesgos y, control.

El Código de Buen Gobierno de la UAE DIAN, es un documento interno del Modelo Integrado de Planeación y Gestión - MIPG<sup>1</sup>. Sus orientaciones acompañan las acciones y decisiones diarias de los servidores públicos de todos los niveles, en todas las dependencias.

---

<sup>1</sup> Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales. (2018). Resolución 6004, Art. 3, numeral 1.

## **POLÍTICAS DE BUEN GOBIERNO**

Las políticas de buen gobierno en la UAE DIAN corresponden al conjunto de directrices expresadas formalmente por la alta dirección, mediante las cuales se determina el marco de actuación que orientará la actividad pública en un campo específico de gestión, para el cumplimiento de los fines constitucionales y misionales de la Entidad, de manera que se garantice la coherencia entre sus propósitos y prácticas.

Las políticas de buen gobierno no remplazan la norma y son de obligatorio cumplimiento.

En cumplimiento de las disposiciones legales y de orientaciones gubernamentales, se establecen las siguientes políticas de buen gobierno para la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – UAE DIAN.

### **1. POLÍTICAS SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LA MISIÓN**

Gestionar con estrategias efectivas de servicio, control y fiscalización acorde con estándares de calidad y mejores prácticas internacionales.

Promover la simplificación de las normas del sistema tributario, aduanero y cambiario, así como aquellas que regulan el accionar de la UAE DIAN garantizando los principios del sistema impositivo colombiano.

Realizar análisis permanentes del contexto de las variables económicas, políticas y sociales del país con el fin de fortalecer su capacidad de respuesta.

Promover en la ciudadanía, la apropiación de creencias, saberes, valores y comportamientos que permitan generar una disposición social que se materialice en una conducta favorable hacia el cumplimiento voluntario, permanente y oportuno de las obligaciones tributarias, aduaneras y cambiarias.

#### **1.1. Políticas en relación con el recaudo**

Realizar las acciones necesarias para garantizar el cumplimiento de la meta de recaudo fijada por el Gobierno Nacional, de forma que se coadyuve a la sostenibilidad de las finanzas públicas del país.

#### **1.2. Política en relación con el control y fiscalización de las obligaciones tributarias aduaneras y cambiarias**

Enfatizar en la fiscalización integral y de fondo, desincentivando las prácticas evasoras, elusivas e ilegales como el contrabando y el lavado de activos.

Incrementar la percepción del riesgo subjetivo en agentes económicos y la ciudadanía en general para mejorar el cumplimiento voluntario de las obligaciones fiscales que administra la entidad.

Mejorar la coordinación de las actuaciones conjuntas con las demás entidades involucradas en el control y la fiscalización tributaria, aduanera, cambiaria y de las operaciones de comercio exterior.

Fortalecer el diseño de programas de fiscalización estructurados a partir de un modelo de administración de riesgos del cumplimiento que permita construir segmentos y perfiles de contribuyentes y usuarios basados en el análisis de la información recibida por la UAE DIAN y el conocimiento derivado en las actividades del nivel operativo.

Consolidar la fiscalización relacionada con precios de transferencia, inversión extranjera y operaciones económicas internacionales.

Avanzar en la consolidación de una aduana que propenda por la protección del medio ambiente, la propiedad intelectual y la seguridad en las fronteras.

### **1.3. Política de cultura de la contribución**

Posicionar el cumplimiento voluntario de las obligaciones TAC como comportamiento solidario y responsable de la ciudadanía, en pro de la construcción de una sociedad equitativa e incluyente; la Entidad promueve hacia su interior y exterior, estrategias, técnicas y actividades educativas, comunicativas, y de investigación, que garanticen el desarrollo continuo de acciones enfocadas al cambio cultural con incidencia en la comprensión y apropiación de la contribución en la sociedad, vislumbrándose como una política de estado que fomente una ciudadanía solidaria, participativa y consiente de sus derechos y obligaciones, fortaleciendo los lazos de confianza entre el Estado y los ciudadanos.

## **2. POLÍTICAS SOBRE EL DESARROLLO ORGANIZACIONAL Y ADMINISTRATIVO**

Mejorar continuamente el desempeño organizacional, con un enfoque hacia el cliente, basado en procesos, mecanismos de control y evaluación.

Modernizar la gestión administrativa como condición esencial para fortalecer la cadena de valor institucional.

Ser exigente en el cumplimiento de los estándares de calidad de los productos y servicios recibidos y entregados.

Comunicar de manera clara, concreta y oportuna el desarrollo de los aspectos relevantes de la organización a los clientes internos y externos.

Garantizar la unidad de criterio jurídico en los diferentes procesos de la organización.

## **2.1. Política de gestión ética**

Para incrementar la confianza de la sociedad en la UAE DIAN y al interior de la Entidad, fortalecemos la gestión ética en todos los procesos, mediante la creación de condiciones organizacionales, gerenciales, pedagógicas y comunicativas que faciliten la comprensión y apropiación de los valores institucionales en las decisiones y acciones de sus servidores públicos.

## **2.2. Políticas de gestión del talento humano**

### **2.2.1. Sobre el conocimiento**

Los servidores públicos de la UAE DIAN se caracterizan por su idoneidad y calificación, son protagonistas de su autodesarrollo, a través de condiciones institucionales que posibiliten la generación y administración del conocimiento, que redunde en el crecimiento personal, el quehacer de la Entidad, así como en la integridad de sus procesos y procedimientos.

Generar todas las condiciones legales y presupuestales para que la carrera administrativa e incentivos laborales operen plenamente.

Diseñar e implementar la estrategia para gestionar el conocimiento y cimentar las mejores prácticas internacionales en la administración tributaria, aduanera y de comercio exterior.

### **2.2.2. Sobre el desempeño**

Promover en los servidores públicos el cumplimiento del marco legal y del Código de Buen Gobierno de la Entidad.

Propender por el desarrollo integral de las personas vinculadas a la Entidad.

En los procesos de selección, permanencia, movilidad desvinculación y en general de desempeño de los servidores públicos de la UAE DIAN prevalecerán requisitos técnicos y de competencias de cada empleo en cada proceso; igualmente la valoración del desempeño

responderá a criterios medibles que permitan reconocer el cumplimiento, el aporte personal e institucional, así como las necesidades individuales de mejoramiento.

La UAE - DIAN cuenta con los líderes cuya visión y proyección le permita a la Entidad aprovechar las competencias y calidades de las personas, la construcción del conocimiento individual y colectivo, propiciar relaciones interpersonales e interinstitucionales asertivas así como administrar los recursos de manera óptima, todo orientado al aseguramiento de la misión, al logro de los objetivos estratégicos, al desarrollo y administración de las personas a su cargo y al favorecimiento del clima laboral.

### **2.2.3. Sobre la calidad de vida**

La UAE DIAN promueve el autodesarrollo personal y trabaja en pro del enriquecimiento cultural, el disfrute de la recreación y el deporte, el crecimiento educativo, la prevención en salud ocupacional y posibilidad de proyectos de vida aún más allá de la vinculación laboral con la Entidad, todo orientado equilibradamente al bienestar integral de cada uno de sus servidores, dentro de un ambiente propicio para mejorar su calidad de vida.

### **2.2.4. Sobre el cambio**

La UAE DIAN apropia y adecua sus procesos, infraestructura, tecnología, recursos, políticas, a las necesidades y requerimientos que exige un mundo dinámico, cambiante y globalizado, de manera abierta y proactiva en pro de la vigencia y evolución de la entidad, armónicamente con la de su talento humano.

## **2.3. Política de seguridad y salud en el trabajo**

La UAE DIAN se compromete con la protección de los servidores públicos de la Entidad, sin importar el tipo de vinculación, contratistas, subcontratistas, personal vinculado con objetivos académicos y población flotante frente a los riesgos laborales identificados a los cuales se encuentran expuestos; de igual forma se compromete a suministrar los recursos económicos, físicos y tecnológicos, así como el talento humano requerido para dar cumplimiento a la normatividad nacional y prevenir la ocurrencia de accidentes de trabajo y enfermedades de origen laboral, así mismo, promover en forma permanente la cultura del auto cuidado y el fomento de una mejor calidad de vida laboral por medio del mejoramiento continuo del Sistema de Gestión de Seguridad y Salud en el Trabajo.

## **2.4. Política de calidad**

La Política de Calidad que se ha establecido para la Entidad y que a continuación se describe, está orientada a dar cumplimiento a los siguientes elementos: procesos, clientes, partes interesadas, productos y servicios, recursos, y competencias técnicas.



La UAE - DIAN se gestiona a partir de un enfoque basado en procesos estandarizados, controlados, optimizados y debidamente documentados, que generen el impacto previsto, para la satisfacción de las necesidades de sus clientes, bajo los principios de la mejora continua. Toda interacción con los clientes se realiza dentro del marco de la misión, enfocada al cumplimiento de los requisitos necesarios para garantizar la satisfacción de las necesidades de los mismos y promueve las acciones necesarias para garantizar la cooperación de las partes interesadas, en el mejoramiento de su desempeño.

Sin excepción, los productos y servicios son suministrados atendiendo a las necesidades de los clientes, bajo los estándares de calidad establecidos y dentro de los requisitos exigidos por el marco legal vigente. Emplea los recursos logísticos, financieros y tecnológicos más idóneos, requeridos en la generación de los productos y servicios, dirigidos a sus clientes, para lo cual contará con perfiles del rol claramente identificados para el cumplimiento de los requisitos de los productos y servicios.

## **2.5. Política de gestión ambiental**

La UAE DIAN cumple su misión con un enfoque basado en procesos, optimizados y controlados mediante acciones de mejora continua y la aplicación de prácticas ambientales ecoeficientes, generando conciencia ambiental frente al desarrollo de sus labores.

La UAE DIAN promueve programas encaminados al ahorro de recursos naturales, optimiza los insumos disponibles, controla las emisiones y la generación de residuos, previene y reduce los impactos ambientales negativos, producto de su operación, contribuyendo así a la ecoeficiencia y el bienestar de los clientes internos y externos.

En la UAE DIAN toda interacción con los clientes se realiza orientada a la sostenibilidad de la organización y del ambiente, en concordancia con los requisitos exigidos por el marco legal vigente, los compromisos sectoriales y los acuerdos multilaterales medioambientales ratificados por el Gobierno Colombiano.

Para garantizar la calidad de sus servicios y productos, y preservar el ambiente, la UAE DIAN emplea talento humano, recursos logísticos, financieros, tecnológicos y de información idóneos.

## **2.6. Política en relación con los recursos**

Realizar una adecuada planificación, distribución y ejecución de los recursos físicos, tecnológicos y financieros con base en los principios de transparencia, responsabilidad, imparcialidad, celeridad y eficacia.

## **2.7. Política de seguridad vial**

La UAE DIAN lleva a cabo su misión mediante la ejecución de procesos en los cuales se incorpora la seguridad vial con acciones de mejora continua encaminadas a generar una cultura en seguridad vial.

La UAE DIAN promueve el uso adecuado y eficiente de los medios de transporte por parte de sus servidores públicos y contratistas, garantizando el cumplimiento de los requisitos legales, gubernamentales, internos, externos y partes interesadas, para que se apliquen en cada uno de sus roles como: peatón, pasajero y conductor, con el fin de minimizar la accidentalidad.

## **3. POLÍTICAS DE SEGURIDAD Y PRIVACIDAD DE LA INFORMACIÓN**

### **3.1. Política de seguridad y privacidad de la información**

La política de seguridad y privacidad de la información es la declaración general que representa la posición de la administración de la UAE DIAN de incorporar la seguridad y privacidad de la información en todos sus procesos, procedimientos, tramites, servicios, sistemas de información, infraestructura y en general en todos los activos de información, con el fin de preservar la confidencialidad, integridad, disponibilidad de la información así como la protección de los datos personales, en cumplimiento de las disposiciones legales y gubernamentales.

La UAE DIAN consciente de las amenazas y vulnerabilidades a que están expuestos sus activos de información, gestiona los riesgos de seguridad digital y privacidad de la información con el fin de prevenirlos o disminuir su impacto.

A través de la implementación del Sistema de Gestión de Seguridad de la Información (SGSI) y su mejoramiento continuo, se contribuye a generar valor público en la relación del Estado con los ciudadanos, usuarios y grupos de interés, promoviendo el uso y aprovechamiento de las tecnologías de la información a través de servicios seguros, con calidad y transparencia.

#### **3.1.1. Alcance/Aplicabilidad**

El alcance de esta política abarca todos los procesos y procedimientos donde la UAE DIAN tenga presencia o desarrolle su acompañamiento a través de la recolección, procesamiento, almacenamiento, recuperación, intercambio, transferencia y consulta de información, en el desarrollo de su misión institucional y cumplimiento de sus objetivos estratégicos.

Aplica a todos los usuarios internos y externos de la UAE DIAN (servidores públicos, funcionarios vinculados a la planta permanente y provisional, contratistas, consultores,

pasantes, proveedores de bienes, entidades del estado, entes de control) y otros terceros que desempeñen alguna actividad en las instalaciones de la UAE DIAN o a nombre de esta.

### **3.1.2. Objetivos**

Para asegurar la dirección estratégica de la UAE DIAN y la implementación de la política de seguridad y privacidad de la información, la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales-UAE DIAN, establece los siguientes objetivos:

- Cumplir con los principios de la función administrativa y de la seguridad y privacidad de la información.
- Establecer las políticas, lineamientos, e instructivos en materia de seguridad y privacidad de la información.
- Gestionar los incidentes de seguridad y privacidad de la información.
- Implementar y mejorar continuamente el Sistema de Gestión de Seguridad de la información (SGSI) de la Entidad.
- Cumplir con la normatividad relacionada con la protección de datos personales, adoptando las medidas de control y de seguridad de la información que minimice el riesgo de exposición, difusión, adulteración o pérdida de la misma.
- Proteger sus activos de información, preservando su integridad, confidencialidad y disponibilidad.
- Gestionar los riesgos de seguridad digital y de privacidad de la información mediante la aplicación de estrategias de control efectivos.
- Fortalecer la cultura de seguridad y privacidad de la información en los funcionarios, terceros y practicantes de la UAE DIAN.
- Garantizar la continuidad del negocio frente a la seguridad y privacidad de la información a través de las plataformas tecnológicas.
- Apoyar la innovación tecnológica, el uso y aprovechamiento de las tecnologías de la información a través de servicios seguros, con calidad y transparencia.
- Establecer los mecanismos de monitoreo de la seguridad sobre las vulnerabilidades en la infraestructura tecnológica, los sistemas de información y las áreas o zonas seguras

### **3.1.3. Principios o pilares de la seguridad y privacidad de la información**

Los siguientes son los pilares o principios de la seguridad y privacidad de la información que soportan el Modelo de Seguridad y Privacidad de la Información (MSPI) alineado con el Sistema de Gestión de Seguridad de la Información (SGSI):

- La UAE DIAN ha decidido definir, implementar, operar y mejorar de forma continua un Sistema de Gestión de Seguridad de la Información (SGSI), soportado en un Modelo de Seguridad y Privacidad de la Información (MSPI) y el establecimiento de

políticas específicas alineados con las necesidades del negocio, y a los requerimientos regulatorios que le apliquen a su naturaleza.

- La UAE DIAN define los roles y responsabilidades frente a la seguridad y privacidad de la Información.
- La UAE DIAN protege sus activos de información generada, procesada, recolectada o resguardada por cada uno de los procesos definidos por la misma.
- La UAE DIAN garantiza que la seguridad y privacidad de la información sean parte integral de los procesos de la Entidad, mediante la definición e implementación de políticas, gestión de riesgos y la aplicación de buenas prácticas.
- La UAE DIAN garantiza el cumplimiento de la normatividad de protección de datos personales consagrada en la Constitución Política, en las leyes, decretos reglamentarios y jurisprudencia.
- La UAE DIAN protege la información creada, procesada, recolectada, transmitida o resguardada por sus procesos definidos, con el fin de minimizar impactos financieros, operativos o legales debido al uso incorrecto de esta.
- La UAE DIAN aplica los controles necesarios de acuerdo con la clasificación de la información de su propiedad o en custodia.
- La UAE DIAN gestiona los riesgos de seguridad digital y privacidad de la información, mediante la aplicación de controles de acuerdo con la clasificación de la información y las posibles amenazas y vulnerabilidades que se puedan presentar.
- La UAE DIAN protege sus instalaciones de procesamiento y la infraestructura tecnológica que soportan sus procesos.
- La UAE DIAN controla la operación de sus procesos garantizando la preservación de la integridad, confidencialidad y disponibilidad de la información.
- La UAE DIAN define e implementa el control de acceso a la información, sistemas y recursos de red.
- La UAE DIAN promueve que la seguridad y privacidad de la información sean parte integral del ciclo de vida de los sistemas de información.
- La UAE DIAN garantiza una adecuada gestión de incidentes de seguridad digital y privacidad de la información, a través de plataformas tecnológicas modernas y efectivas.

## **4. POLÍTICAS SOBRE LA COMUNICACIÓN ORGANIZACIONAL**

### **4.1. Sobre los emisores**

En la UAE DIAN, toda comunicación de índole organizacional se efectúa por servidores públicos previamente facultados e identificados en cumplimiento de sus funciones y responsabilidades de su proceso, observando en todo caso la urbanidad y cortesía propias de las relaciones interpersonales en el ámbito laboral de la institución.

## **4.2. Sobre los mensajes**

En la UAE DIAN los mensajes que se transmiten a través de los canales institucionales corresponden a la realidad y se enmarcan dentro del respeto a la persona, el derecho al buen nombre y a la intimidad, los derechos fundamentales en general y los valores institucionales.

En la UAE DIAN los mensajes guardan consistencia con la imagen institucional, sus estándares y las formalidades manteniendo la identidad corporativa en la organización.

## **4.3. Sobre los canales**

En la UAE DIAN los servidores públicos utilizan los canales de comunicación organizacional exclusivamente con fines de carácter institucional y enfocados a la consecución de los resultados y cumplimiento de la misión, observando austeridad y velando por la sujeción a los procedimientos.

## **4.4. Políticas de comunicación informativa**

### **4.4.1. Sobre los emisores**

En la UAE DIAN, toda comunicación de índole informativa se efectúa por servidores públicos previamente facultados.

### **4.4.2. Sobre los mensajes**

Los mensajes objeto de comunicación informativa corresponderán a la realidad, se presentan de manera clara y comprensible; están soportados en una fuente, serán transmitidos en el tiempo requerido, y se enmarcan dentro del respeto a la persona, el derecho al buen nombre y a su intimidad, conforme con la Constitución Política y los valores institucionales, guardarán la imagen corporativa.

Los procesos informativos de la UAE DIAN convocan transparentemente a medios de comunicación, clientes de la Entidad y a la sociedad en general.

### **4.4.3. Sobre los canales**

En la UAE DIAN los servidores públicos facultados utilizan los canales de comunicación informativa exclusivamente con fines de carácter institucional observando austeridad y velando por la sujeción a los procedimientos.

## **5. POLÍTICA DE GESTIÓN DOCUMENTAL**

La UAE DIAN, bajo el liderazgo de la alta dirección, se compromete a:

Promover y adoptar nuevas tecnologías y mejores prácticas para la gestión de su información física y digital, desde su planeación, valoración, producción, gestión y trámite, organización, transferencia, disposición de documentos y preservación a largo plazo; tomando como base, procedimientos estandarizados que garanticen su integridad, confidencialidad y disponibilidad, con el objeto de coadyuvar al cumplimiento de su misión, en especial a contribuir a la seguridad fiscal del estado.

Propender por una gestión documental mayormente electrónica, enmarcada dentro de las políticas de Gobierno Digital, Seguridad de la Información y de Gestión Ambiental, enfocada a una operación más segura, más amigable con el medio ambiente y dirigida a facilitar el acceso a la información pública por parte de los usuarios internos y externos, tomando en cuenta las restricciones de orden legal.

Realizar esfuerzos tendientes a la conservación de sus documentos físicos y a la preservación a largo plazo de sus soportes electrónicos, al entenderlos como parte de la memoria histórica de la Entidad y del patrimonio documental del país.

## **6. POLÍTICAS DE RESPONSABILIDAD SOCIAL**

### **6.1. Políticas de rendición de cuentas**

#### **6.1.1. Sobre la metodología**

Los servidores responsables de los procesos obedecen a criterios, estándares, normas y métodos técnicos de recolección, medición y presentación de los resultados de la gestión y cumplimiento de los procesos.

#### **6.1.2. Sobre los informes**

Los responsables de los procesos presentan informes completos, confiables, en el tiempo y conforme a las normas y procedimientos establecidos.

#### **6.1.3. Sobre la retroalimentación**

La UAE DIAN hace de la interlocución directa entre la Entidad, los representantes de la ciudadanía y la sociedad en general, la base de la estrategia que facilita el ejercicio del control social a su gestión y el fortalecimiento del sentido de lo público. Así mismo, la gerencia de la

UAE DIAN en sus diferentes niveles, capitaliza esta interacción en la materialización de las oportunidades de mejora, ajuste de planes, programas y proyectos orientados al logro de los objetivos institucionales.

## **7. POLÍTICAS SOBRE LOS GRUPOS DE INTERÉS**

### **7.1. Políticas frente al servicio**

Incrementar el uso de Internet y de las telecomunicaciones avanzadas, como medio para que los clientes institucionales se informen, realicen trámites y transacciones en forma interactiva. Continuar con la implementación de servicios informáticos electrónicos cuya respuesta satisfaga las necesidades y expectativas de los clientes internos y externos, así como, las disposiciones legales en materia de competitividad, productividad y el programa de gobierno digital.

Incentivar el uso de canales formales, como el sistema bancario, para el cumplimiento de las obligaciones fiscales.

Ofrecer alta calidad en la atención a los clientes institucionales a través de los diversos canales de servicio.

Agilizar los procedimientos de comercio exterior e incrementar la efectividad de los controles aduaneros, a partir de la racionalización de trámites, la aplicación de técnicas de inspección no intrusivas y de otros instrumentos tecnológicos de seguimiento y control.

Adelantar programas y campañas efectivas de concientización y explicación de las obligaciones tributarias, aduaneras y cambiarias para fomentar la aceptación social de la tributación y el cumplimiento de estas normas.

#### **7.1.1. Sobre los clientes**

La UAE DIAN presta un servicio ágil, confiable, oportuno, efectivo y con criterio unificado a los clientes internos y externos para el cumplimiento de las normas que integran el sistema tributario, aduanero, cambiario y administrativo, consolidando la ética del servicio al interior de la Entidad mediante la utilización de tecnologías de información y comunicación.

#### **7.1.2. Sobre el producto o servicio**

Los productos y servicios se suministran considerando las necesidades y expectativas de los clientes internos y externos ajustados a la normativa y doctrina existente.



#### **7.1.2.1. Sobre la infraestructura y herramientas a través de los cuales se suministra el servicio**

Las herramientas a través de las cuales se suministra el servicio, cuentan con una adecuada infraestructura locativa, tecnológica y de comunicaciones.

#### **7.1.2.2. Sobre los orientadores del servicio**

La UAE DIAN capacita permanentemente a los servidores públicos con miras a garantizar la óptima prestación del servicio.

#### **7.1.3. Políticas de relación con proveedores y contratistas**

##### **7.1.3.1. Veedurías**

La Entidad divulga de manera amplia, anticipada y oportuna, los trámites y procedimientos contractuales, facilita el ejercicio real y efectivo del control ciudadano y la participación.

##### **7.1.3.2. Pacto de integridad**

Para lograr los mejores beneficios en calidad, precios e innovación, la Entidad promueve la suscripción, por parte de quienes participan de una licitación o un concurso ante entidades del Estado, de un acuerdo sobre normas éticas de comportamiento que promuevan la transparencia en el proceso.

##### **7.1.3.3. Libre competencia**

La UAE DIAN asume sus actuaciones en sus relaciones de interdependencia frente a proveedores y contratistas considerando siempre el interés colectivo y cumpliendo todos los principios y prohibiciones contractuales, excluyendo con ello toda acción que pueda redundar en beneficios personales o de terceros, con criterios de planificación, transparencia, imparcialidad, economía, responsabilidad, eficiencia, austeridad y evitando cualquier tipo de discriminación, de tal manera que garantiza el principio de igualdad.

#### **7.1.4. Políticas frente a socios de valor**

La UAE DIAN determina y gestiona vínculos de cooperación interinstitucional, nacional e internacional sobre temas de interés común a los estados, entidades u organismos en la búsqueda de una mejor gestión para beneficio del Estado y de la sociedad para que a través de los esfuerzos conjuntos y basados en la mejores prácticas, procedimientos y conocimientos, contribuyan al cumplimiento y se traduzcan en beneficios de las misiones y objetivos institucionales de la UAE DIAN y cada uno de los socios.



#### **7.1.4.1. Sobre el interés común**

La Entidad al compartir intereses comunes con los estados, entidades, y organismos entre otros, está atenta a la facilitación de los convenios para obtener la cooperación requerida u ofrecida para cumplir con su misión y visión.

#### **7.1.4.2. Propósitos específicos**

La UAE DIAN promueve las acciones necesarias para garantizar la cooperación de las partes interesadas con miras a obtener el mejoramiento de su desempeño.

#### **7.1.4.3. Sobre el ánimo de cooperación**

La Entidad está en disposición para brindar y ofrecer la ayuda necesaria a las partes interesadas, dentro de su marco legal y normativo.

### **8. POLÍTICA DE GESTIÓN DE RIESGOS**

En la UAE - DIAN se gestionan de manera objetiva, integral, participativa y dinámica los riesgos estratégicos, de cumplimiento de obligaciones tributaria, aduanera, cambiaria e internacional (TACI), de gestión, de fraude y corrupción y de seguridad digital, con los recursos necesarios y el talento humano calificado, con el fin de mitigar los niveles de incertidumbre para el cumplimiento de los objetivos institucionales.

En la Entidad se asume de forma integral la gestión de los riesgos generados a partir de las debilidades, vulnerabilidades y amenazas que comprometen los planes estratégicos, los procesos, así como la disponibilidad, confidencialidad e integridad para aquellos activos de información de alta criticidad.

La calificación del impacto y la probabilidad de los riesgos los ubica en una de las siguientes zonas: aceptable, moderado, importante e inaceptable. Los riesgos de fraude y corrupción manejan únicamente los niveles inaceptable e importante y su prevención es responsabilidad de todos y cada uno de los servidores públicos de la entidad de acuerdo con el desarrollo de sus funciones.

Para el tratamiento de los riesgos se tienen en cuenta las buenas prácticas y controles, así como las acciones necesarias para mitigar aquellos riesgos que se ubiquen en el mapa de riesgos residual en las zonas inaceptable o importante.

De otra parte, los riesgos de fraude y corrupción no pueden ubicarse en las zonas de riesgo aceptable y moderado.

El monitoreo, reporte, tratamiento y mejoramiento de la gestión de riesgos es responsabilidad de todos los servidores públicos, atendiendo a su nivel jerárquico y al desarrollo de sus funciones. La evaluación independiente de la gestión de riesgos corresponde a la Oficina de Control Interno o quien haga sus veces.

Con el fin de garantizar la utilidad y permanente actualización del sistema de gestión de riesgos, la Entidad se compromete a revisar sus diferentes elementos constitutivos (Marco de Gestión Riesgos, tablas de medición de impacto y probabilidad, formatos y plantillas, matrices de riesgo, entre otros), cuando los cambios internos o externos así los justifiquen

## **9. POLÍTICAS SOBRE EL CONTROL**

### **9.1. Políticas de control interno**

El Control Interno es responsabilidad de todos y cada uno de los servidores públicos de la UAE DIAN; se fundamenta en los principios constitucionales de la función administrativa y es garante de la transparencia en la administración tributaria, aduanera y cambiaria.

El Sistema de Control Interno es una herramienta gerencial implícita en todos los directivos de la UAE DIAN para alcanzar la efectividad organizacional, tanto en el nivel central como en el nivel local y por ende debe hacer parte de su gestión de manera permanente y sistemática; evaluarse en los acuerdos de gestión de los gerentes públicos; y ser conocido y entendido por todos los servidores públicos de la Entidad.

Corresponde a cada uno de los responsables de los procesos institucionales el mejoramiento continuo del control interno, su evaluación y regulación, en concordancia con la ley, las políticas gubernamentales y el direccionamiento estratégico.

Corresponde a la Oficina de Control Interno realizar la evaluación independiente y objetiva del Sistema de Control Interno de la Entidad y formular las recomendaciones para el mejoramiento continuo de sus procesos.

### **9.2. Política frente a los organismos de control**

Todos los servidores públicos de la UAE DIAN deben mantener unas relaciones respetuosas con los órganos de control; así mismo los responsables de cada proceso suministrarán la información que les sea requerida de manera puntual, completa y veraz, al vocero o voceros de la Entidad oficialmente designados para tal propósito, comprometiéndose, además, a implantar eficazmente las acciones correctivas pertinentes, en observancia de los planes de

mejoramiento acordados con los organismos de control y cumpliendo cabalmente con los plazos establecidos.

### **9.3. Política de auditorías que realiza la Entidad**

La UAE DIAN desarrolla auditorías de manera imparcial y transparente para garantizar el debido cumplimiento de las normas, y contribuir al mantenimiento del orden económico y social del Estado, con el aprovechamiento de la información, el análisis de riesgo, la aplicación de los principios generales del derecho, de la auditoría y el Código de Ética.

#### **9.3.1. Sobre el auditor**

Los servidores públicos responsables de las auditorías cuentan con la competencia técnica necesaria y tendrán el conocimiento y manejo adecuado de los procesos y actividades propias de la auditoría.

#### **9.3.2. Sobre el auditado**

Las auditorías se dirigen a los agentes económicos que desarrollan actividades bajo control de la Entidad, seleccionados a través de análisis previos, denuncias de terceros e información del entorno industrial y comercial, así como a los procesos que adelantan los servidores públicos en cada una de las dependencias.

#### **9.3.3. Sobre las evidencias**

Los responsables en la UAE DIAN de la auditoría fundamentan todos los conceptos y resultados de sus auditorías de manera objetiva y atendiendo las evidencias obtenidas en debida forma.

#### **9.3.4. Seguimiento**

Los servidores públicos de la UAE DIAN promueven el mejoramiento continuo de los procesos en términos de estrategias, programas y proyectos, aprovechando, entre otros elementos, la retroalimentación producto de las auditorías.

#### **9.3.5. Sobre los criterios**

Los servidores públicos de la Entidad orientan sus auditorías sobre criterios dirigidos al cumplimiento transparente de la normativa existente y la doctrina aplicable.

## **10. POLÍTICA ANTICORRUPCIÓN**

En la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales estamos comprometidos con el cumplimiento de la normatividad en materia anticorrupción, la implementación de buenas prácticas, el uso de instrumentos técnicos para la comprensión de la corrupción y su prevención efectiva, la disuasión de conductas indebidas, el fomento a la denuncia, así como la apropiación del criterio de Gestión de Buen Gobierno: “Cero Tolerancia a la Corrupción”. En virtud de lo anterior, cumplimos con transparencia las funciones que nos han sido encomendadas, guiados por nuestros principios y valores y, en consecuencia, con la convicción de prestar un excelente servicio a la ciudadanía.

## DEFINICIONES

**Administración del Riesgo.** Con junto de elementos que le permiten a la entidad identificar, evaluar y gestionar aquellos eventos negativos, tanto internos como externos, que puedan afectar o impedir el logro de sus objetivos institucionales.

**Buen gobierno.** Forma de ejercicio del poder en un país caracterizada por rasgos como la eficiencia, la transparencia, la rendición de cuentas, la participación de la sociedad civil y el estado de derecho, que revela la determinación del **gobierno** de utilizar los recursos disponibles a favor del desarrollo económico y social.<sup>2</sup>

**Código de Buen Gobierno.** Documento que establece las directrices que guían el accionar de la Entidad.

**Política.** Directrices u orientaciones por las cuales la alta dirección define el marco de actuación con el cual se orientará la actividad pública en un campo específico de su gestión, para el cumplimiento de los fines constitucionales y misionales de la entidad, de manera que se garantice la coherencia entre sus prácticas y sus propósitos.<sup>3</sup>

**Público.** Lo que conviene a todos de la misma manera, para la dignidad de todos.<sup>4</sup>

**Responsabilidad social.** Respuesta que ofrece una organización frente a los efectos e implicaciones de sus acciones<sup>5</sup>

**Servicio público.** Actividad llevada a cabo por la Administración o, bajo un cierto control o regulación de esta, por una organización, especializada o no, y destinada a satisfacer necesidades de la colectividad.<sup>6</sup>

---

2

[https://www.google.es/search?source=hp&ei=oZltXKf3FoGOggfEzrb4Ag&q=Buen+Gobierno&btnK=Buscar+con+Google&og=Buen+Gobierno&gs\\_l=psy-ab..3..0110.1866.4240..4627...0.0..0.150.1738.0j13....2..0....1..gws-wiz.....0..0i131.gUrleWVoRbU](https://www.google.es/search?source=hp&ei=oZltXKf3FoGOggfEzrb4Ag&q=Buen+Gobierno&btnK=Buscar+con+Google&og=Buen+Gobierno&gs_l=psy-ab..3..0110.1866.4240..4627...0.0..0.150.1738.0j13....2..0....1..gws-wiz.....0..0i131.gUrleWVoRbU). Consultado 20 de febrero de 2019

<sup>3</sup> Departamento Nacional de Planeación – DNP. Código de Ética y de Buen Gobierno

<sup>4</sup> Programa Eficiencia y Rendición de Cuentas en Colombia – USAID. (2006) Modelo de Gestión Ética para Entidades del Estado. Página 30.

<sup>5</sup> Programa Eficiencia y Rendición de Cuentas en Colombia – USAID. (2006) Modelo de Gestión Ética para Entidades del Estado. Página 66.

<sup>6</sup> Programa Eficiencia y Rendición de Cuentas en Colombia – USAID. (2006) Modelo de Gestión Ética para Entidades del Estado. Página 31

## **SIGLAS**

**DAFP:** Departamento Administrativo de la Función Pública.

**MIPG:** Modelo Integrado de Planeación y Gestión.

**TAC:** Tributaria, aduanera, cambiaria (o).

**UAE DIAN:** Unidad Administrativa Especial – Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales.

**CONTROL DE CAMBIOS**

Versión	Vigencia		Descripción de Cambios
	Desde	Hasta	
1	31/10/2008	23/10/2011	Adoptado mediante Resolución 10621 del 31 de octubre de 2008.
2	24/10/2011	21/12/2015	Adoptado mediante Resolución 11177 del 31 del 24 de octubre 2011.
3	22/12/2015	21/08/2016	<p>Adoptado mediante Resolución 128 del 16 de diciembre de 2015.</p> <p>Cambios realizados: Se cambió la plantilla del documento Se incluyó la Política de Gestión Ética aprobada por el Director General, en sesión del Comité de Coordinación Estratégica del 29 de septiembre de 2014.</p> <p>Se incluyó la Política de Gestión Ambiental aprobada por el Comité de Coordinación del Sistema de Gestión de Calidad, Control Interno y Gestión Ambiental, en sesión del 8 de octubre de 2014.</p> <p>Se incluyó la Política de Gestión de Riesgos aprobada en el Comité de Coordinación del Sistema de Gestión de Calidad, Control Interno y Gestión Ambiental, en sesión del 16 de marzo de 2015.</p>
4	22/08/2016	12/09/2016	<p>Versión 4. Remplaza la versión 3 del Código de Buen Gobierno y de Ética.</p> <p>Cambios realizados: Se incluyó la Política de Seguridad y Privacidad de la Información aprobada en el Comité de Coordinación Estratégica, en sesión del 16 de mayo del 2016.</p> <p>Se incluyó la Política de Seguridad Vial de la DIAN aprobada mediante Resolución No 000046 del 8 de junio de 2016.</p>
5	13/09/2016	15/09/2016	<p>Versión 5. Remplaza la versión 4 del Código de Buen Gobierno y de Ética.</p> <p>Cambio realizado:</p>

			Se incluyó la Política de Cultura de la Contribución, aprobada en el Comité de Coordinación Estratégica en sesión del 1 de agosto del 2016.
6	16/09/2016	28/08/2017	<p>Versión 6. Remplaza la versión 5 del Código de Buen Gobierno y de Ética.</p> <p>Cambio realizado: Se incluyó la Política de Seguridad y Salud en el Trabajo, aprobada mediante Resolución N° 000062 del 01 de septiembre de 2016.</p>
7	29/08/2017	21/08/2018	<p>La versión 7 reemplaza la versión 6 del Código del Buen Gobierno y de Ética.</p> <p>Cambio realizado: Se incluyó la Política de Gestión Documental, aprobada mediante Acta 003 del 07 de septiembre de 2016 en el Comité de Coordinación del Sistema de Gestión de Calidad, Control Interno y Gestión Ambiental.</p>
8	22/08/2018	20/02/2019	<p>La Versión 8 reemplaza la versión 7 del Código de Buen Gobierno y de Ética.</p> <p>Cambios realizados: En comité de Coordinación del Sistema de Gestión de Calidad y Control Interno de fecha 29 de septiembre del 2017, se aprobó la versión 2 de la Política de Gestión de Riesgos de la DIAN, la que se incorpora en presente documento.</p> <p>En Comité ampliado de Coordinación Estratégica, institucional de Coordinación de Control Interno y de Gestión y Desempeño de fecha 25 de junio de 2018, mediante Acta N°1, se aprobó la Política Anticorrupción, la que se incorpora en el presente documento.</p>
9	21/02/2019	28/02/2021	<p>La versión 9 reemplaza la versión 8 del Código de Ética y Buen Gobierno.</p> <p>Cambios realizados:</p> <p>Cambia el nombre Código de Buen Gobierno y de Ética a Código de Ética y de Buen Gobierno, de acuerdo con lo establecido en el numeral 1, artículo 3 de la Resolución 6004 del 2 de agosto de 2018, por la cual se establecen los documentos para el</p>



			<p>Modelo Integrado de Planeación y Gestión en la UAE Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN.</p> <p>Adición del valor de la justicia y asimilar el de responsabilidad con el de diligencia para armonizar el Código de Ética y de Buen Gobierno de la DIAN con el Código de Integridad del DAFP, como herramienta en el despliegue de la Política de Integridad del Modelo Integrado de Planeación y Gestión y en atención a lo definido por el Comité Institucional de Gestión y Desempeño de la DIAN, según Acta No2 del 27 de diciembre de 2018.</p> <p>Cambian la misión y la visión de la Entidad, así como los objetivos estratégicos para el periodo 2019 - 2022, de acuerdo con las decisiones del Comité Institucional de Gestión y Desempeño DIAN, registradas en Acta No2 del 27 de diciembre de 2018.</p> <p>Se actualizan las definiciones y las siglas.</p>
10	01/03/2021		<p>La versión 10 reemplaza la versión 9 del Código de Ética y Buen Gobierno.</p> <p>Cambios realizados:</p> <p>El Decreto 3626 de 2005 "Por el cual se reglamenta el Decreto Ley 765 de 2005" que establecía los procesos institucionales fue derogado por el Decreto Ley 071 de 2020 el cual previó, para la provisión definitiva de los empleos del Sistema Específico de Carrera, las diferentes modalidades de concurso dependiendo del tipo de proceso al que pertenecen, sea misional o no misional. Los nuevos procesos fueron establecidos por la Resolución 060 de 2020.</p> <p>Según Acta No. 2 del Comité Institucional de Gestión y Desempeño que tuvo lugar los días 4 y 12 de agosto de 2020 se actualizaron las políticas de Gestión documental y Seguridad de la información.</p>

			<p>Según Acta No. 3 del Comité Institucional de Coordinación de Control Interno, realizado el 21 de agosto de 2020 fue aprobada la actualización de la Política de Gestión de Riesgos.</p> <p>Las restantes políticas no presentan cambios y su contenido se mantiene como fueron aprobadas e incluidas en la versión anterior.</p> <p>Mediante comunicación del 1 de octubre de 2020, la Dirección de Gestión de Recursos y Administración Económica solicitó a la Dirección de Gestión Organizacional desligar el Código de Ética del Código de Buen Gobierno, con el fin de tener un instrumento de gestión ética diferenciado de cualquier otro código.</p> <p>Por lo anterior, esta versión recoge únicamente el contenido del Código de Buen Gobierno. Por su parte, el Código de Ética se codificará como un documento diferente e inicia con versión 1.</p>
--	--	--	---

<b>Compiló</b>	Magdalena Elizabeth Aranguren Castiblanco	Inspector III 307-07	Subdirección de Gestión de Procesos y Competencias Laborales
<b>Revisó Metodología</b>	Martha Lucía Berbeo Rodríguez	Inspector I 305-05	Coordinación de Organización y Gestión de Calidad
<b>Revisó</b>	Esperanza Monsalve Pérez	Jefe de Coordinación	Coordinación de Organización y Gestión de Calidad
	Hugo Antonio Álvarez Agudelo	Subdirector	Subdirección de Gestión de Procesos y Competencias Laborales