

PLANEACIÓN TRIBUTARIA Y ORGANIZACIÓN EMPRESARIAL

ESTRATEGIAS Y OBJETIVOS

QUINTA EDICIÓN

Incluye DVD de conferencias con diapositivas explicadas
y CD-Rom con aplicaciones especiales

ARMANDO PARRA ESCOBAR



BOGOTÁ • MÉXICO D.F. • BUENOS AIRES • CARACAS • LIMA • SANTIAGO • MIAMI

ÍNDICE GENERAL

Los gráficos se indican con las iniciales GR – El primer dígito indica el capítulo, el segundo la sección y el tercero el párrafo.

	Pág.
INTRODUCCIÓN	
EL AUTOR.....	ix
PRESENTACIÓN – LA QUINTA EDICIÓN.....	xi
INTERVENCIONES EN LANZAMIENTO DEL LIBRO	xiii
Luis Carlos Sarmiento Angulo	xiii
Santiago Parra R.....	xix
Armando Parra Escobar	xx
FORMATO DIGITAL	xxi
CONFERENCIAS EN DVD	xxi
GR 0-1 Fuentes para conferencias DVD	xxii
CD ROM CON APLICACIONES ESPECIALES	xxii
REGISTRO PARA DERECHOS DE AUTOR.....	xxiv
EL ENFOQUE DE LA OBRA	xxv
PLANEACIÓN Y METODOLOGÍA.....	xxvii
GR 0-2 Planeación del libro	xxvii
GR 0-3 Medios y recursos para objetivos	xxviii
GR 0-4 Clasificación Base de datos DTS	xxviii
GR 0-5 Modelo automatizado declaración	xxix
GR 0-6 Planeación laboral tributaria.....	xxix
GR 0-7 Ciencias aplicadas	xxx
LISTA DE CAPÍTULOS	xxxii
ÍNDICE TEMÁTICO	xxxiii
ABREVIATURAS EMPLEADAS.....	xciii

CAPÍTULO 1 - PLANEACIÓN EMPRESARIAL

1.	LA EMPRESA Y LA ORGANIZACIÓN EMPRESARIAL	1
1.1.	Planeación empresarial	1
	GR 1-1-1 Planeación	2
	GR 1-1-2 Patrimonio	2
	GR 1-1-3 Reorganización	2
	GR 1-1-4 Personas naturales	2
	GR 1-1-5 Ingresos y deducciones	2
	GR 1-1-6 Renta fiscal	2
	GR 1-1-7 Otros impuestos	2
	GR 1-1-8 Metodología de la planeación	3
1.2.	Metodología	3
2.	LA PLANEACIÓN DE UNA EMPRESA	4
2.1.	Empresa y planeación	4
	GR 1-2-1 Planeación y organización	4
	GR 1-2-2 Planeación de la empresa	5
	GR 1-2-3 Fines y objetivos de la planeación	5
	GR 1-2-4 Punto equilibrio, crítico, crecimiento	6
	GR 1-2-5 Sinergia	6
2.2.	Concepto de empresa	7
2.3.	Estrategias y objetivos	8
	GR 1-2-6 Planeación y objetivos	8
	GR 1-2-7 Planeación y estrategias	10
	GR 1-2-8 Objetivos de una empresa	11
2.4.	El plan	11
3.	BASES DE LA PLANEACIÓN	12
3.1.	Planeación en general	12
	GR 1-3-1 Planeación global	12
	GR 1-3-2 Planeación interna	12
	GR 1-3-3 Áreas de la planeación	13
3.2.	Organización empresarial	13
	GR 1-3-4 Estructura e integración	15
	GR 1-3-5 Alternativas de planeación	15
	GR 1-3-6 Estrategia y recursos	16
3.3.	Producto-Servicio	16
	GR 1-3-7 Producto – Servicio	17
3.4.	Estructura jurídica	17
3.5.	Uso recursos e infraestructura física	17
	GR 1-3-8 Reingeniería	18

3.6. Capital y financiación	18
3.7. Factibilidad económica	18
4. ENTORNO DE LA EMPRESA	19
4.1. Entorno general	19
GR 1-4-1 El entorno de la empresa	19
4.2. El entorno del negocio	20
5. RELACIÓN OBJETIVOS-RESULTADOS	20
5.1. Presupuesto y análisis de desviación	20
GR 1-5-1 Relación objetivos-Resultados	20
5.2. Relación Objetivos-resultados	20
5.3. Punto de equilibrio y sinergia	21
GR 1-5-2 Método evaluación punto equilibrio	21
5.4. Causas del fracaso de las empresas	21
GR 1-5-3 Causas del fracaso de las empresas	21
5.5. Indicativos de la gestión	22
GR 1-5-4 Índices y medidas	22
GR 1-5-5 Datos para cálculo de índices financieros	23
GR 1-5-6 Indicadores financieros	23
GR 1-5-7 Capital y endeudamiento	23
GR 1-5-8 Medidas de rentabilidad	24
6. <i>DUE DILIGENCE</i>	24
GR 1-6-1 <i>Due diligence</i> Resumen	24
RESUMEN	26
LECTURAS RECOMENDADAS	26
PÁGINAS WEB RECOMENDADAS	27

CAPÍTULO 2 - PLANEACIÓN TRIBUTARIA GENERAL

GR 2A Metodología de la planeación	29
GR 2B Metodología – Planeación tributaria	30
1. NIVEL IMPOSITIVO	30
GR 2-1-1 Planeación tributaria de la empresa	30
GR 2-1-2 Nivel de tributación	31
GR 2-1-3 Clases de impuestos	32
GR 2-1-4 Pseudoimpuestos	33
GR 2-1-5 Tarifa nominal y real del impuesto	34
GR 2-1-5-A Efectos del anticipo y retención	35

2.	EXENCIONES Y ALTERNATIVAS LEGALES	36
	GR 2-2-1 Legalidad y evasión	36
3.	METAS EN LA PLANEACIÓN TRIBUTARIA	37
	GR 2-3-1 Metas de la planeación tributaria	37
	GR 2-3-2 Otras metas en al planeación tributaria	37
4.	GUÍA PARA LA PLANEACIÓN TRIBUTARIA	38
	GR 2-4-1 Guía para planeación de una empresa	38
4.1.	Proceso de decisión	38
	GR 2-4-2 Proceso de decisión	38
	GR 2-4-3 Situación del país	39
4.2.	Reorganización	39
	GR 2-4-4 Reorganización empresarial	39
4.3.	Estructura social	40
	GR 2-4-5 Forma social y naturaleza	40
4.4.	Inversionista	40
	GR 2-4-6 Inversionista	40
4.5.	Capital y acciones	41
	GR 2-4-7 Capital y acciones	41
	GR 2-4-8 Sistemas capitalización	41
	GR 2-4-9 Valor acciones	42
4.6.	Endeudamiento	42
	GR 2-4-10 Endeudamiento	42
4.7.	Actividades	42
	GR 2-4-11 Actividades	42
4.8.	Composición de activos	42
	GR 2-4-12 Composición activos y adquisición	42
4.9.	Ingresos	42
	GR 2-4-13 Ingresos - Origen	42
	GR 2-4-14 Ingresos - Clases	43
	GR 2-4-15 Ingresos no constitutivos de renta	43
4.10.	Costos y Gastos	43
	GR 2-4-16 Costos	43
	GR 2-4-17 Gastos	43
4.11.	Impuestos varios	43
	GR 2-4-18 Impuestos varios	43
4.12.	Régimen laboral	44
	GR 2-4-19 Régimen laboral	44
4.13.	Valoración de las empresas	44
	GR 2-4-20 Valoración de la empresa	44

4.14.	Régimen de sucesiones	45
	GR 2-4-21 Régimen de sucesiones	45
4.15.	Inversiones del exterior	45
	GR 2-4-22 Inversiones exterior	45
	GR 2-4-23 Estatutos especiales	45
4.16.	Determinación del impuesto de renta	45
	GR 2-4-24 Determinación del impuesto	45
RESUMEN		46
LECTURAS RECOMENDADAS		46

CAPÍTULO 3 - EL ENTORNO ECONÓMICO

1.	LA ECONOMÍA Y LA EMPRESA	47
1.1.	La ciencia de la economía - Entorno económico.	47
	Microeconomía y macroeconomía	47
	Indicadores económicos	
	GR 3-1-1 Entorno económico –A	47
	GR 3-1-2 Entorno económico –B	48
	GR 3-1-3 Entorno empresa y economía colombiana	49
	GR 3-1-4 Indicadores economía colombiana	50
1.2.	El entorno general	50
	La incidencia política	50
	GR 3-1-5 El entorno de la empresa	50
	GR 3-1-6 La empresa y la situación del país	51
	La libertad económica	52
	Tabla T3-1 Índice <i>Heritage Foundation</i>	52
	Tabla T3-2 Índice <i>Heritage Foundation</i>	52
	GR 3-1-7 Factores afectan libertad económica en Colombia	53
	Tabla T3-3 Calificación del entorno tributario	54
	GR 3-1-8 Productividad y bienestar	56
1.3.	Flujo circular de la economía	56
	GR 3-1-9 Flujo circular económico. Curvas macroeconómicas	56
	GR 3-1-9A Explicación flujo circular de la economía	57
	Los ciclos económicos	58
	GR 3-1-10 Ciclos económicos	58
	Evaluación del entorno económico	59
	GR 3-1-11 Análisis económico	59
1.4.	Factores y agentes productivos	60
	La gestión empresarial	61

GR 3-1-12 Aspectos económicos legal/tributarios propietarios	61
GR 3-1-13 La función de consumo	61
Función y gestión empresarial	61
GR 3-1-14 Aspectos económicos legal legal/Tributarios de empresas	62
La frontera de posibilidades	63
GR 3-1-15 Frontera posibilidades producción-FPP	63
GR 3-1-16 Las decisiones económicas	64
Los consumidores	64
Demanda y oferta a nivel macroeconómico	64
GR 3-1-17 Mercados, demanda oferta curva macroeconómica	64
GR 3-1-18 Equilibrio de la oferta y la demanda	65
GR 3-1-19 Elasticidad de la demanda y la oferta	65
Equilibrio de los factores de producción	65
GR 3-1-20 Factor tierra	66
2. PRODUCTO NACIONAL BRUTO - DEMANDA - OFERTA AGREGADAS	66
2.1. Producto interno bruto – PIB	66
GR 3-2-1 Producto interno bruto precios corrientes	67
GR 3-2-2 Renta disponible y bienestar	67
Tabla T3-4 Producto interno bruto – PIB Total	67
Tabla T3-5 Producto interno bruto por habitante	68
2.2. Demanda y oferta agregadas	69
GR 3-2-3 Demanda y oferta agregadas	71
Tabla T3-6 Oferta y demanda a precios corrientes	71
Tabla T3-7 Oferta y demanda a precios constantes	72
Tabla T3-8 Medios de pago	72
3. POBLACIÓN Y EMPLEO	73
Tabla T3-9 Población y empleo	73
Tabla T3-10 Tasa de desempleo	73
GR 3-3-1 Variación porcentual de la población	73
4. EL ÍNDICE DE PRECIOS	74
GR 3-4-1 Índice de precios al consumidor IPC	74
Tabla T3-11 Índice de precios al consumidor IPC	74
GR 3-4-2 Variación porcentual índice de precios IPC	74
5. TASA DE INTERÉS	74
Tabla T3-12 Tasas de interés activas y pasivas	75

6.	SECTOR PÚBLICO – IMPUESTOS	75
	Tabla T3-14 Ingresos y gastos del gobierno	76
	Tabla T3-15 Variación porcentual de los impuestos	77
	Tabla T3-16 Gobierno central – ingresos y gastos	77
	Tabla T3-17 Déficit del Gobierno	78
	Tabla T3-18 Gobierno central – Variación ingresos	78
	Tabla T3-19 Gastos del Gobierno central	78
	Tabla T3-20 Variación ingresos y PIB	78
	GR 3-6-1 Variación porcentual ingresos gobierno y PIB	79
	Tabla T3-21 Deuda pública interna	79
	Tabla T3-22 Deuda pública externa	80
7.	PRECIO DE LAS DIVISAS	84
	Tabla T3-23 Cotización del dólar	84
	GR 3-7-1 Valor del dólar	84
	Tabla T3-24 Cotización del euro	84
8.	SECTOR EXTERNO	85
	Tabla T3-25 Valor total de las exportaciones	86
	Tabla T3-26 Exportaciones por destino	87
	Tabla T3-27 Importaciones	87
	Tabla T3-28 Balanza cambiaria	87
	Tabla T3-29 Reservas internacionales	88
9.	LA ESTADÍSTICA EN PLANEACIÓN DE EMPRESAS	88
	9.1. Uso de la estadística. Distribución de frecuencias	88
	9.2. Gráficos	89
	9.3. Tendencia central o promedios	90
	GR 3-9-2 Cálculo de media, mediana y moda	91
	GR 3-9-3 Gráfico de media, mediana y moda	91
	9.3.1. Media aritmética	92
	9.3.2. Media geométrica	92
	9.3.3. Moda	92
	9.3.4. Mediana	92
	9.3.5. Cuartiles y deciles	92
	9.4. Medidas de variación y dispersión	92
	9.4.1. Desviación típica	92
	9.4.2. Desviación media	93
	9.4.3. Desviación cuartila	93
	9.4.4. Error probable	93
	9.4.5. Oscilación	93

9.4.6. Intervalo 1-90	93
9.4.7. Coeficiente de variación	93
9.4.8. Significado de las medidas de asimetría	93
9.4.9. Curva normal de error o curva de probabilidad	93
9.5. Series cronológicas, tendencia secular	93
GR 3-9-4 Tendencia lineal	95
GR 3-9-5 Gráfico tendencia lineal	95
9.6. Movimientos periódicos	95
9.7. Comparabilidad de las series	96
9.8. Proporciones, Nros. relativos, índices	96
9.9. Medidas de regresión y probabilidad	97
9.10. Medida de correlación	97
RESUMEN	97
LECTURAS RECOMENDADAS	98
PÁGINAS WEB RECOMENDADAS	98

CAPÍTULO 4 - TEMAS DE PLANEACIÓN Y APLICACIONES

CONTENIDO DEL CD Y DEL DVD – IR A LA CARPETA	99
1. TEMAS GENERALES DE PLANEACIÓN TRIBUTARIA DENTRO DE LA PLANEACIÓN EMPRESARIAL	99
GR 4-1-1 Fases de la planeación 1-8	100
GR 4-1-2 Fases de la planeación	100
GR 4-1-3/4 Fases de la planeación	101
GR 4-1-5/6 Fases de la planeación	102
2. DVD CON DIAPOSITIVAS DE CONFERENCIAS SOBRE	110
Planeación y organización de empresas	110
GR 4-2-1 Diapositivas de conferencias en DVD	110
3. DOCUMENTOS USUALES UTILIZADOS POR UNA EMPRESA. DISCO COMPACTO (CD)	111
GR 4-3-1 Documentos que requiere una empresa para su funcionamiento.	111
4. BASE DE DATOS CON LISTAS DE NORMAS, DOCTRINAS, ETC. (APLICACIÓN EN DISCO COMPACTO CD)	112
GR 4-4-1 a 4-4-4 Base datos D.T.S. Menú	112
Tabla T4-1 DTS Ejemplo – Base de datos	113
5. MODELO DE PROGRAMA PARA DECLARACIONES DE RENTA (APLICACIÓN EN DISCO COMPACTO CD)	114

Tabla T4-2 Programa declaración de renta de sociedades	115
Tabla T4-3 Programa declaración de personas naturales	117
6. REFORMAS TRIBUTARIAS DE AÑOS ANTERIORES.....	124
RESUMEN	124
PÁGINAS WEB	124

CAPÍTULO 5 - ESTRUCTURA TRIBUTARIA Y REFORMAS LEGALES

1. LA ESTRUCTURA TRIBUTARIA Y LA PLANEACIÓN	125
1.1. La estructura tributaria.....	125
GR 5-1-1 Principales impuestos	127
1.2. La crisis fiscal	127
GR 5-1-2 El sistema tributario	128
GR 5-1-3 El sistema tributario	128
GR 5-1-4 El sistema tributario	129
2. BASES PARA UNA SOLUCIÓN INTEGRAL	129
GR 5-2-1 Bases para una solución integral	129
2.1. Soluciones para la crisis fiscal.....	130
GR 5-2-2 La crisis fiscal.....	130
2.2. Enfoque de una reforma fiscal integral	130
GR 5-2-3 Enfoque de una reforma fiscal integral.....	130
2.3. Principales soluciones	131
GR 5-2-4 a GR 5-2-18 Relaciones con la economía del país.....	131
3. CARACTERÍSTICAS DE LAS REFORMAS LEGALES.	138
4. EL SISTEMA IMPOSITIVO IDEAL	138
GR 5-4-1	138
5. CAMPOS DE ACCIÓN.....	138
GR 5-5-1 Campos de acción.....	138
6. ACTUACIONES DE FUNCIONARIOS Y CONTRIBUYENTES	139
7. REFORMA TRIBUTARIA DEL AÑO 2006/2007.	140
Gráfico sobre las principales reformas	140
Aspectos principales de la Ley 1111/06	140
Impuesto de renta, activos y ganancias ocasionales	142
Impuesto de renta- Base Gravables – tarifas – Inversión del exterior.....	143
Tabla del impuesto de renta	144
Tabla de retención de ingresos laborales	146
Impuesto sobre las ventas	148

Gravamen a los movimientos financieros	149
Normas de procedimiento	150
Otras disposiciones – Impuesto de timbre	151
Vigencia y derogaciones	151
Lista parcial de normas recientes	151
Resoluciones recientes	152
Circulares recientes	153
Doctrinas recientes	153

CAPÍTULO 6 DERECHO TRIBUTARIO EN GENERAL

1. ORGANIZACIÓN EMPRESARIAL Y PLANEACIÓN TRIBUTARIA	155
GR 6-1-1 Derecho tributario	155
2. CONCEPTO DE DERECHO TRIBUTARIO	156
2.1. Ubicación y autonomía	156
2.2. Contenido de clases de derecho tributario	156
GR 6-2-1 Derecho tributario e impuesto público	157
2.3. Concepto de impuesto	157
2.3.1. Clasificación de los ingresos públicos	157
2.3.2. Noción de los ingresos públicos y del impuesto	157
2.4. Resumen de características y diferencias de impuestos, tasas y contribuciones	158
2.5. Clases de impuestos	160
3. POSTULADOS DE LA IMPOSICIÓN Y EFECTOS ECONÓMICOS DE LOS IMPUESTOS ...	160
GR 6-3-1 Postulados de la imposición y efectos económicos	160
GR 6-3-2 Postulados y principios constitucionales	161
3.1. Los postulados y la imposición	161
3.2. Generalidad	161
3.3. Uniformidad en la imposición	161
Tabla Extractos tabla progresiva de una cámara de comercio	162
3.4. Diferenciación de rentas	162
3.5. Impedir la evasión de impuestos	162
3.6. Control en la traslación	162
3.7. La certidumbre	162
3.8. Postulado de comodidad	162
3.9. Postulado de administración fiscal	163
3.10. Postulados económicos	163
3.11. Efectos económicos de los impuestos	163

3.11.1.	La remoción	163
3.11.2.	La repercusión	163
4.	LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA Y LOS PRINCIPIOS DE LA IMPOSICIÓN	164
4.1.	En relación con el sistema tributario general	164
4.2.	No confiscación	165
4.3.	Derecho a la propiedad	165
4.4.	Inviolabilidad de la correspondencia	166
4.5.	Derecho al trabajo	166
4.6.	La Constitución Política y los impuestos	166
GR 6-4-1	La Constitución Política y la empresa	166
GR 6-4-2	Objetivos y principios constitucionales relacionados con la empresa	166
GR 6-4-3	Objetivos y principios constitucionales	167
GR 6-4-4	Medios económicos para cumplir fines constitucionales...	167
GR 6-4-5	Medios generales para cumplir fines y objetivos	167
GR 6-4-6	Los impuestos en la Constitución Política	167
GR 6-4-7	La planeación estatal en la Constitución	167
GR 6-4-8	Ejercicio de funciones públicas	167
5.	OTROS ASPECTOS CONSTITUCIONALES	167
5.1.	Capacidad adquisitiva de la moneda	168
5.2.	Propiedad inmueble	168
5.3.	Derecho de petición	168
5.4.	Derecho a la libre asociación	169
5.5.	Tutela	169
5.6.	Inclusión en presupuesto	169
5.7.	No referendo para derogar leyes de impuestos	170
6.	FUENTES JURÍDICAS	170
6.1.	Fuentes en general y fuentes formales	170
GR 6-6-1	Fuentes formales	170
6.2.	La Constitución Política	170
6.3.	Las leyes	170
6.3.1.	Expedición	170
6.3.2.	Unidad de materia	171
6.3.3.	Competencias tributarias	172
GR 6-6-2	Competencias tributarias	172
6.3.4.	Leyes que autorizan creación de tributos por entidades territoriales	173
6.3.5.	Leyes y decretos	173
GR 6-6-3	Leyes y decretos	173

6.4.	Decretos leyes	174
6.4.1.	Decretos extraordinarios	175
6.4.2.	Decretos en estados de excepción	175
6.4.3.	Decretos reglamentarios	176
6.5.	Resoluciones generales	176
6.6.	Circulares, conceptos y órdenes administrativas	177
6.7.	Ordenanzas departamentales	177
6.8.	Acuerdos municipales	177
6.9.	La costumbre	178
6.10.	Principios generales del derecho tributario	178
6.11.	Doctrina constitucional	178
7.	APLICACIÓN DE LA LEY	179
	Actuaciones	179
	La función administrativa	179
	GR 6-7-1 Aplicación de la ley	179
7.1.	Los fines del Estado	179
7.2.	Derogación e inconstitucionalidad	180
7.2.1.	Derogación de las leyes	180
7.2.2.	Inconstitucionalidad e ilegalidad	181
7.2.3.	Control de leyes y decretos leyes	182
7.2.4.	Control de decretos	182
7.2.5.	Control de tratados	182
7.3.	Promulgación de la ley	182
7.4.	Excepción de inconstitucionalidad y excepción de ilegalidad	183
7.5.	Aplicación en el tiempo e irretroactividad	183
7.6.	Ley y costumbre	192
7.7.	Territorialidad y estatuto personal	192
8.	INTERPRETACIÓN DE LA LEY	193
	GR 6-8-1 Interpretación de la ley	193
8.1.	Interpretación	193
8.2.	Leyes interpretativas	195
8.3.	Analogía	196
8.4.	El debido proceso	196
9.	AUTONOMÍA DE LA VOLUNTAD PRIVADA	197
10.	LISTA DE NORMAS DEL CÓDIGO CIVIL APLICABLES	198

CAPÍTULO 7 IMPUESTO DE RENTA Y SUJETOS PASIVOS EN GENERAL

1.	LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA	201
	GR 7-1-1 Obligación tributaria	201
	GR 7-1-2 Rentas y ganancias ocasionales	202
	GR 7-1-3 Bases gravables impuesto de renta	202
2.	EXTINCIÓN DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA	203
	2.1. Responsabilidad por el pago del impuesto	203
	2.2. Formas de extinguir obligación tributaria	204
	GR 7-2-1 Extinción de la obligación tributaria	204
	2.3. Solución o pago	205
	2.4. Remisión de las deudas tributarias	206
	2.5. Compensación de las deudas fiscales	206
	2.6. Nulidad	206
	2.7. Prescripción de las acciones de cobro	206
	2.8. Devolución de contribuciones pagadas en exceso	207
3.	CARACTERÍSTICAS DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA	208
	3.1. Naturaleza	208
	3.2. Fuentes	208
	3.3. Unidad	208
	3.4. Período fiscal	209
4.	CUANTIFICACIÓN DE LOS IMPUESTOS	209
	4.1. Proceso para cuantificar el impuesto	209
	GR 7-4-1 Características impuesto de renta	209
	4.2. Renta y ganancias ocasionales	210
	4.3. Determinación del impuesto	210
5.	SUJETOS PASIVOS	211
	GR 7-5-1 Sujetos pasivos	211
	5.1. Sujetos pasivos en general	211
	5.2. Grupos de contribuyentes	212
	5.2.1. Sociedades colombianas y extranjeras	212
	5.2.2. Sociedades anónimas y asimiladas	212
	5.2.3. Sociedades limitadas y asimiladas	212
	5.2.4. Personas naturales colombianas	212
	5.2.5. Personas extranjeras no residentes en Colombia	212
6.	NO CONTRIBUYENTES	213
	6.1. Efectos del tratamiento de no contribuyentes	213
	6.2. Relación parcial de no contribuyentes	213

7.	OTRAS ENTIDADES	214
7.1.	Comunidades organizadas	214
7.2.	Asociaciones y fund. con fines de lucro	214
	GR 7-7-1 Tratamiento de otros sujetos pasivos	215
7.3.	Fondos especiales	215
	GR 7-7-2 Tratamiento de los fondos	217
7.4.	Cooperativas	217
7.5.	Entidades estatales	217
8.	PLANEACIÓN EMPRESARIAL	218
	GR 7-8-1 Planeación impuesto de renta y sujetos pasivos	218

CAPÍTULO 8 RÉGIMEN DE SOCIEDADES

1.	INTRODUCCIÓN Y PLANEACIÓN	219
	GR 8-1-1 Planeación de sociedades	219
	GR 8-1-2 Proceso de decisión	220
	GR 8-1-3 Opciones legales	221
2.	DE LAS PERSONAS EN GENERAL	222
2.1.	Personas naturales	222
	GR 8-2-1 Empresas sin forma social	222
2.2.	Personas jurídicas en general	222
2.3.	La actividad empresarial	223
	GR 8-2-2 Alternativas para la actividad empresarial	223
3.	NATURALEZA Y CLASIFICACIÓN	225
3.1.	Naturaleza de las sociedades	225
	GR 8-3-1 Naturaleza de las sociedades	225
3.2.	Clasificación de las sociedades	226
	GR 8-3-2 Clasificación de las sociedades	226
3.3.	Por el objeto social	226
	GR 8-3-3 Actividades	226
3.4.	Por la nacionalidad	232
3.5.	Por la relación entre los asociados y el capital	232
3.6.	Por parentesco entre los accionistas	232
3.7.	Por posesión del capital de otras sociedades	232
	Sociedades civiles	232
4.	CLASES DE SOCIEDADES	232
4.1.	Aspectos generales	232
4.2.	Sociedad colectiva	233

4.3.	Sociedad de responsabilidad limitada	233
4.4.	Sociedad anónima	233
4.5.	Sociedades en comandita	233
4.6.	Diferencias entre las sociedades	233
	GR 8-4-1 Diferencias sociedad anónima y limitada	234
	GR 8-4-2 Sociedades en comandita simple y por acciones	234
4.7.	Micro, pequeña y mediana empresa	234
4.8.	Sociedades abiertas	235
5.	ETAPAS DE LA VIDA DE UNA SOCIEDAD	235
	GR 8-5-1 Etapas en la vida de una sociedad	235
5.1.	Constitución de sociedades, solemnidades	235
5.2.	Estipulaciones escritura pública de constitución	237
	GR 8-5-2 Estipulaciones escritura pública de constitución	237
5.3.	Pago de acciones	239
5.4.	Constitución de las sociedades en nombre colectivo y en comanditasimple civiles	239
5.5.	Constitución de la sociedad anónima por suscripción sucesiva	239
5.6.	Inscripción en el registro mercantil	239
5.7.	Control estatal	239
5.8.	Registros tributarios municipales	239
5.9.	Registro de libros de contabilidad	240
5.10.	Título de acciones	240
5.11.	De carácter laboral	240
5.12.	Otros requisitos	240
5.13.	Reglamento colocación de acciones	241
5.14.	Prórroga del término de duración	241
5.15.	Insolvencia empresarial	241
6.	NOMBRE Y DOMICILIO	242
6.1.	Razón social	242
6.2.	Nombre tributario	242
6.3.	Domicilio	242
7.	ASOCIADOS	242
	GR 8-7-1 Clase de inversionista	242
7.1.	Sociedades colectivas, limitadas y en comandita simple	242
7.2.	Sociedades anónimas y en comandita por acciones	242
7.3.	Sociedades familiares y con menores	243
7.4.	Empresa unipersonal	243
8.	OBJETO SOCIAL Y CAPACIDAD	243

8.1. Objeto social	243
GR 8-8-1 Sucursales	243
8.2. Sucursales.....	243
9. CAPITAL, BALANCES Y DISTRIB. DE UTILIDADES	244
9.1. Capital.....	244
GR 8-9-1 Formación de capital	245
GR 8-9-2 Modalidades del capital	245
GR 8-9-3 Derechos e impuesto registro	246
GR 8-9-4 Relación Capital-pasivo	246
9.2. Acciones	246
9.3. Aporte en especie	246
GR 8-9-5 Aportes sociales en especie	246
9.4. Aporte de industria	247
GR 8-9-6 Aporte de industria	247
9.5. Distribución de utilidades	248
GR 8-9-7 Utilidades	248
9.6. Readquisición de acciones	248
GR 8-9-8 Readquisición de acciones	248
9.7. Disminución del capital	249
GR 8-9-9 Disminución de capital	249
10. REPRESENTACIÓN Y ÓRGANOS DIRECTIVOS	250
10.1. Sociedad colectiva	250
10.2. Sociedad limitada	250
10.3. Sociedades en comandita	250
10.4. Sociedad anónima	250
10.5. Representante legal y prueba de la representación.....	250
10.6. Reuniones y actas	251
10.7. Organigramas sobre la estructura administrativa	251
GR 8-10-1 Organigrama de la estructura administrativa. –A	252
GR 8-10-2 Organigrama de la estructura administrativa. –B	252
11. RESPONSABILIDAD	253
GR 8-11-1 Responsabilidad de socios y accionistas	253
11.1. La responsabilidad de la sociedad	253
11.2. De los asociados	253
11.3. De los administradores	254
11.4. Del liquidador	254
12. CONTROL DE LA SOCIEDAD	255
GR 8-12-1 Control de las sociedades	255

12.1.	Control de los socios	255
12.2.	Control del Estado	255
12.2.1.	Competencia residual	255
12.2.2.	Inspección	256
12.2.3.	Vigilancia	256
12.2.4.	Causales de vigilancia	256
12.2.5.	Control	256
12.2.6.	Información financiera	256
12.2.7.	Contribución a la Superintendencia de sociedades	256
12.2.8.	Otras funciones de la Superintendencia	257
12.2.9.	Medidas administrativas	257
12.2.10.	Otras facultades de la Superintendencia	257
12.3.	Control contable	257
13.	CADENAS DE SOCIEDADES	258
GR 8-13-1	Operaciones combinadas de sociedades	258
13.1.	Las cadenas de sociedades	258
GR 8-13-2	Cadena de sociedades	258
13.2.	Estructura con holding	258
GR 8-13-3	Estructura holding	259
14.	SUBORDINACIÓN Y GRUPOS EMPRESARIALES	260
14.1.	La subordinación	260
GR 8-14-1	Subordinación de sociedades	260
GR 8-14-2	Subordinación directa	261
GR 8-14-3	Subordinación indirecta	261
GR 8-14-4	Sociedad matriz A	261
GR 8-14-5	Efectos subordinación y grupo empresarial	262
GR 8-14-6	Imbricación	262
GR 8-14-7	Métodos de participación	263
14.2.	Grupo empresarial	263
GR 8-14-8	Grupo empresarial	263
14.3.	Regulaciones especiales	265
14.4.	Otros aspectos sobre las sociedades	266
15.	RÉGIMEN TRIBUTARIO DE LAS SOCIEDADES	266
15.1.	Aspectos generales de la tributación de sociedades	266
15.2.	Registros e inscripciones	267
15.3.	Resumen tributario de sociedades	267
GR 8-15-1	Rendimientos presuntivos	268

16.	PRINCIPALES OBLIGACIONES PERIÓDICAS	268
16.1.	En relación con la Cámara de Comercio	268
16.2.	Otras obligaciones laborales	268
16.3.	Principales actuaciones y declaraciones tributarias	268
16.4.	Lista de las principales normas del Código de Comercio aplicables	269
	LECTURAS RECOMENDADAS	271
	PÁGINAS WEB RECOMENDADAS	271

CAPÍTULO 9 ACCIONISTAS Y SOCIOS

1.	RENDA BRUTA POR DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES	273
	GR 9-1-1 Nacionalidad inversionista	273
	GR 9-1-2 Régimen de accionistas y socios	274
2.	REPARTO DE UTILIDADES SOCIALES.	274
2.1.	Determinación de las utilidades	274
2.2.	Dividendos y participaciones	275
2.3.	Proceso de distribución de dividendos	276
	GR 9-2-1 Pago de dividendos	276
2.4.	Dividendo para efectos fiscales	277
2.5.	Realización	277
2.6.	Tratamiento fiscal	277
	GR 9-2-2 Naturaleza de los dividendos	277
3.	DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES NO GRAVABLES.	277
	Cálculo Ley 1004/05 art. 6°	277
3.1.	Dividendos no constitutivos de renta	277
3.2.	Requisitos	277
3.3.	Aplicación sobre dividendos no constitutivos de renta	278
	GR 9-3-1 Dividendos y participaciones no constitutivos renta	278
3.4.	Utilidades por saneamiento fiscal	279
	GR 9-3-3 Saneamiento fiscal año 1995	279
4.	CAPITALIZAC. Y DISTRIBUCIÓN DE ACCIONES	279
4.1.	Efectos de la capitalización	279
	GR 9-4-1 Capitalización y reparto en acciones	279
4.2.	Cuenta de revalorización del patrimonio	280
	GR 9-4-2 Capitalización cuenta revalorización de patrimonio	280
	GR 9-4-3 Revalorización patrimonio	280
4.3.	Cuenta reserva depreciación	280

4.4.	Capitalización prima por colocación de acciones	280
	GR 9-4-4 Prima por colocación de acciones	280
	GR 9-4-5 Otros efectos de la prima por colocación de acciones	281
4.5.	Exceso en parte no gravada	282
	GR 9-4-6 Utilidades que excedan parte no gravable	282
4.6.	Capitalización reservas de rentas exentas y ajustes por inflación ...	282
	GR 9-4-7 Reservas de rentas exentas	282
	GR 9-4-8 Reservas de ingresos no constitutivos de renta	282
	GR 9-4-9 Por ajustes de inflación	283
4.7.	Ejemplo sobre capitalización	283
	GR 9-4-10 Valor dividendo en acciones	283
	GR 9-4-10 B Renta dividendos sin usar opciones	283
	GR 9-4-11 Alternativas para reparto de dividendos	284
4.8.	Dividendo en acciones	284
	GR 9-4-12 Valor dividendo en acciones	284
5.	ENAJENACIÓN DE ACCIONES	285
5.1.	Utilidad en la enajenación de acciones. Valor del ingreso	285
	GR 9-5-1 Enajenación de acciones	285
	GR 9-5-2 Ingreso enajenación acciones	285
5.2.	Costo de enajenación	285
	GR 9-5-3 Costo enajenación acciones	285
	GR 9-5-4 Renta en la enajenación de acciones	286
	GR 9-5-5 Utilidad gravable enajenación de acciones en grupo cerrado	286
5.3.	Enajenación por bolsa de valores	287
	GR 9-5-6 Enajenación de acciones a un mismo beneficiario	288
5.4.	Promesa de compraventa de acciones	288
5.5.	No residentes	289
	GR 9-5-7 Enajenación acciones por extranjeros	289
5.6.	Otras operaciones	289
6.	UTILIDADES EN LIQUIDACIÓN Y TRANSFORMACIÓN DE SOCIEDADES	289
7.	VALOR PATRIMONIAL	290
7.1.	Valor de las acciones	290
	GR 9-7-1 Valor de las acciones para accionistas	290
	GR 9-7-2 Alternativas costo acciones personas naturales	290
7.2.	Valorizaciones y valuación de inversiones	291
7.3.	Base para la renta presuntiva	292
7.4.	Clasificación de las acciones como activos fijos o movibles	292
	GR 9-7-3 Clasificación de las acciones	292

8.	OTRAS REGULACIONES SOBRE ACCIONES Y DERECHOS SOCIALES	293
	GR 9-8-1 Otras regulaciones sobre acciones	293
	GR 9-8-2 Responsabilidad asociados	294
9.	ÍNDICE DE BURSATILIDAD	296
	GR 9-9-1 Índice de bursatilidad accionaria IBA	297
	GR 9-9-2 Cálculo de la frecuencia de transacción	298
	GR 9-9-3 Cálculo del volumen promedio de transacción	298
	GR 9-9-4 Método de suavización	299

CAPÍTULO 10 PATRIMONIO

1.	ASPECTOS GENERALES DEL PATRIMONIO Y PLANEACIÓN	301
	GR 10-1-1 Planeación sobre el patrimonio	301
2.	CAPITAL PATRIMONIO BRUTO Y LÍQUIDO	303
	GR 10-2-1 Determinación del patrimonio	303
	2.1. Capital y patrimonio	303
	2.2. Patrimonio fiscal	304
	2.3. Patrimonio bruto	305
	2.4. Bienes	305
	GR10-2-2 Bienes con efectos especiales	306
	2.5. Patrimonio líquido	307
	2.6. Gastos financieros en adquisición de activos	307
3.	VALOR PATRIMONIAL EN GENERAL	308
	GR 10-3-1 Valor patrimonial	308
4.	EFFECTOS EN RENTA PRESUNTIVA Y COMPARACIÓN DE PATRIMONIOS	309
	GR 10-4-1 Efectos del patrimonio	309
	4.1. Efectos en la renta presuntiva	309
	4.2. Efectos en la comparación de patrimonios	309
5.	BIENES EN MONEDA EXTRANJERA	310
	GR 10-5-1 Bienes en el exterior	310
6.	INMUEBLES	312
	GR 10-6-1 Alternativas costo inmuebles	312
7.	MUEBLES	313
	GR 10-7-1 Bienes muebles	313
8.	DEPÓSITOS, CRÉDITOS Y TÍTULOS	314
9.	SEMOVIENTES Y CULTIVOS	315
	GR 10-9-1 Semovientes y cultivos	315

9.1. Semovientes	315
9.2. Cultivos	316
10. OTROS BIENES	316
11. BIENES INCORPORALES	316
GR 10-9-2 Intangibles	316
12. ACCIONES	318
GR 10-12-1 Acciones	318
12.1. Acciones de personas naturales	318
GR 10-12-2 Acciones personas naturales	318
12.2. Acciones de sociedades	318
12.3. Valor de las acciones	318
12.4. Clasificación de las acciones como activos fijos o movibles	320
12.5. Acciones de sociedades vigiladas obligadas a utilizar sistemas especiales de valoración	320
12.6. Resumen del valor patrimonial y costo de acciones y aportes	320
13. CONSOLIDACIÓN	321
GR 10-13-1 Consolidación estados financieros	321
14. MÉTODO DE PARTICIPACIÓN	321
GR 10-14-1 Método de participación	321
GR 10-14-2 Sociedad holding sin MPP	325
GR 10-14-3 Sociedad filial	326
GR 10-14-4 Aplicación del método de participación	326
GR 10-14-5 Aplicación del método de participación	327
GR 10-14-6 Aplicación del método de participación	327
GR 10-14-6 Aplicación del método de participación	327
15. CRÉDITO MERCANTIL	329
GR 10-15-1 Prima de control o crédito mercantil	330
16. NUDA PROPIEDAD Y USUFRUCTO	332
GR 10-16-1 Nuda propiedad y usufructo	332
17. IMPUESTO SOBRE EL PATRIMONIO (VER CAPÍTULO 29)	333
18. PASIVO Y FINANCIACIÓN	333
GR 10-18-1 Plan apalancamiento/adquisición bienes	335
GR 10-18-2 Relación capital/pasivo	336
GR 10-18-3 Apalancamiento financiero	336
GR 10-18-4 Políticas de endeudamiento	338
GR 10-18-5 Datos simulación relación capital pasivo	339
GR 10-18-6 Comparación alternativas capital y pasivos	340

GR 10-18-7 Aumento capital	341
GR 10-18-8 Aumento capital	341
GR 10-18-9 Con pasivo externo	342
GR 10-18-10 Con pasivo externo	342
GR 10-18-11 Con pasivo interno	343
GR 10-18-12 Con pasivo interno	343
19. MÉTODOS DE ADQUISICIÓN DE BIENES	344
19.1. Planeación en adquisición de activos	344
GR 10-19-1 Adquisición de bienes. Capital pasivo	344
GR 10-19.2 Diferencias entre los métodos de adquisición de activos fijos	345
GR 10-19-3 Proyecto de inversiones, recursos y efectos	345
GR 10-19-4 Inversión en edificaciones o equipos	346
GR 10-19-5 Inversión en acciones o cuotas sociales	346
GR 10-19-6 Impuestos y adquisición bienes	347
GR 10-19-7 Datos para simulación- Adquisición activos	347
GR 10-19-8 Alternativas para adquisición activos fijos	348
GR 10-19-9 Alternativas para adquisición activos fijos	348
GR 10-19-10 Compra con aumento capital	349
GR 10-19-11 Compra con aumento capital	349
GR 10-19-13 Compra con pasivo	350
GR 10-19-14 Compra con pasivo	350
GR 10-19-15 Arrendamiento	351
GR 10-19-16 Arrendamiento	351
GR 10-19-17 Compra con leasing financiero	352
GR 10-19-18 Compra con leasing financiero	352
LEASING FINANCIERO	353

CAPÍTULO 11 TRANSFORMACIÓN Y LIQUIDACIÓN DE SOCIEDADES

1. TRANSFORMACIÓN DE SOCIEDADES	355
1.1. Concepto de transformación	355
GR 11-1-1 Planeación para la transformación	355
1.2. Proceso de transformación	356
1.3. Conversión empresa unipersonal	356
1.4. Efectos de la transformación	356
GR 11-1-4 Efectos de la transformación	356
1.5. Resumen transformación de sociedades	357

1.6.	Acta transformación sociedad limitada en anónima	357
1.7.	Minuta de escritura de transformación de una sociedad limitada en anónima	358
2.	DISOLUCIÓN Y LIQUIDACIÓN	359
2.1.	Existencia y fin de la sociedad – disolución	359
	GR 11-2-1 Planeación para la liquidación	359
	GR 11-2-2 Liquidación	359
2.2.	Trámite de disolución y liquidación	360
	GR 11-2-3 Proceso de liquidación	360
2.3.	Causales de disolución	361
	GR 11-2-4 Causales de liquidación	361
2.4.	Designación de liquidador	361
2.5.	Capacidad de las sociedades disueltas en estado de liquidación	362
2.6.	Restitución de aportes y disminución de capital	365
2.7.	Liquidación final – acta de liquidación	366
2.8.	Medios para evitar el trámite de liquidación	367
	GR 11-2-5 Medios para evitar liquidación	367
2.9.	Renta o ganancia ocasional por la liquidación	367
	GR 11-2-6 Dividendos en liquidación	367
2.10.	Acta de disolución	370
2.11.	Escritura de disolución.....	370
2.12.	Acta y cuenta final de liquidación	371
2.13.	Escritura final de liquidación	372

CAPÍTULO 12 CUENTAS EN PARTICIPACIÓN, CONSORCIOS Y OTROS

1.	CUENTAS EN PARTICIPACIÓN Y COLABORACIÓN EMPRESARIAL	375
	GR 12-1-1 Colaboración empresarial	375
	GR 12-1-2 Planeación sobre cuentas en participación	375
	GR 12-1-3 Cuentas en participación	375
1.1.	Clases y naturaleza jurídica	377
1.2.	Cuentas en participación comerciales	377
1.3.	Cuentas en participación civil	378
1.4.	Cuentas en participación agropecuarias	380
1.5.	Formación	380
1.6.	Relaciones con terceros	380
1.7.	Responsabilidad	381
1.8.	Impuesto sobre la renta no contribuyente	381
1.9.	Utilidad neta	381

1.10.	Interpretaciones de la administración tributaria	381
1.11.	Retención en la fuente	384
1.12.	Relación con el mandato	384
1.12.1.	Contrato de mandato	384
	GR 12-1-4 Mandato	384
1.12.2.	Administración delegada	385
1.12.3.	Diferencias del mandato con el contrato de cuentas en participación	385
1.13.	Relación con el contrato de sociedad	386
1.14.	La sociedad en comandita simple	387
1.15.	Relaciones con la sociedad de hecho	387
2.	CONSORCIOS Y UNIONES TEMPORALES	388
	GR 12-2-1 Consorcios y uniones temporales	388
3.	<i>JOINT VENTURE</i>	392
	GR 12-3-1 Joint Venture	392

CAPÍTULO 13 PERSONAS NATURALES Y SUCESIONES

1.	PERSONAS NATURALES Y PLANEACIÓN TRIBUTARIA	393
1.1.	La planeación tributaria	393
	GR 13-1-1 Planeación familiar	393
1.2.	Concepto de personas naturales	394
1.3.	Nacionalidad	394
1.4.	Domicilio y residencia	394
1.5.	Régimen tributario	395
2.	EFFECTOS LEGALES DEL PARENTESCO	395
2.1.	Parentesco	395
2.2.	Aspectos fiscales	395
2.3.	Mayores y menores de edad	395
3.	SOCIEDAD CONYUGAL	395
	GR 13-3-1 Sociedad conyugal	396
3.1.	La familia y el matrimonio	396
3.2.	Régimen del impuesto sobre la renta para los cónyuges	396
3.3.	Gananciales y porción conyugal	397
3.4.	Liquidación de la sociedad conyugal en vida de los cónyuges	397
4.	SUCESIONES	398
	GR 13-4-1 Sucesiones	398

4.1.	Aspectos generales de las sucesiones	398
4.2.	Normas de carácter civil	398
	GR 13-4-2 Sucesión y liquidación sociedad conyugal.....	399
	GR 13-4-3 Distribución de la herencia	399
	GR 13-4-4 Asignaciones sucesoriales	400
4.3.	Testamento	400
	GR 13-4-5 Testamento	400
4.4.	Proceso de liquidación de una sucesión por notaría	401
	GR 13-4-6 Trámite sucesión.....	401
4.5.	Documentos para liquidar una sucesión en notaría	402
	4.5.1. Memorial para la notaría	402
4.6.	Proceso judicial de liquidación de una sucesión	405
4.7.	Donaciones	405
4.8.	Impuesto de ganancias ocasionales	406
	GR 13-4-7 Valor bienes para sucesión	406
4.9.	Representación y deberes formales.....	406
5.	EMPRESAS UNIPERSONALES	407
	GR 13-5-1 Empresa unipersonal	407
	Cuadro Empresa unipersonal	407
	5.1. Creación	408
	5.2. Responsabilidad de los administradores de E.U.	408
	5.3. Funcionamiento	408
	5.4. Conversión	418
	5.5. Terminación	408
	5.6. Normas aplicables	408
	5.7. Aspectos tributarios	408
6.	VARIOS	409

CAPÍTULO 14 ENTIDADES EXTRANJERAS

1.	SOCIEDADES EXTRANJERAS Y PLANEACIÓN EMPRESARIAL	411
	1.1. Planeación empresarial	411
	GR 14-1-1 Planeación en relación con entidades extranjeras	411
	GR 14-1-2 Temas afines	412
	1.2. Concepto	412
	GR 14-1-3 Efectos nacionalidad sociedades.....	412
	1.3. Modalidades de la inversión del exterior	413
	GR 14-1-4 Algunas formas empleadas para las inversiones del exterior	413

1.4.	Algunas formas empleadas para las inversiones del exterior	414
	GR 14-1-5 Inversiones en el exterior	414
	GR 14-1-6 Inversiones del exterior	414
	GR 14-1-7 Inversiones internacionales	414
	GR 14-1-8 Análisis de la inversión internacional	415
1.5.	Régimen legal de la inversión extranjera	415
	GR 14-1-9 Inversiones del exterior	415
2.	SUCURSALES DE SOCIEDADES EXTRANJERAS	417
3.	INVERSIONES EN SOCIEDADES COLOMBIANAS	419
	GR 14-3-1 Inversiones del exterior	419
	GR 14-3-2 Inversiones del exterior	419
4.	FONDOS INVERSIÓN DE CAPITAL EXTRANJERO	422
5.	RÉGIMEN TRIBUTARIO DE LAS SOCIEDADES EXTRANJERAS	425
	GR 14-5-1 Impuesto inversiones del exterior	425
	GR 14-5-4 Extranjeros no obligados a declarar	426
6.	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	430
7.	PERSONAS NATURALES EXTRANJERAS	430
8.	TRATADOS INTERNACIONALES SOBRE DOBLE TRIBUTACIÓN	431
9.	TRUST INTERNACIONAL	433
9.1.	Aspectos generales	433
9.2.	Concepto de Trust	433
9.3.	El patrimonio del Trust	433
9.4.	Funcionamiento	434
9.5.	Terminación	434
9.6.	Obligación de equidad	434
9.7.	Confidencialidad	434
9.8.	Motivación para crear un Trust	434
	GR 14-9-1 Motivación para crear un Trust	434
9.9.	Principales antecedentes del Trust internacional	435
	GR 14-9-2 Principales antecedentes del Trust internacional	435
9.10.	Partes en el Trust	436
	GR 14-9-3 Partes en el trust internacional	436
9.11.	Clases de Trust en general	437
	GR 14-9-4 Clases de Trust	437
	GR 14-9-5 Clases de Trust	437
9.12.	Clases de Trust según su estructura	438
9.12.1.	Trust común	438
	GR 14-9-6 Trust común	438

9.12.2.	Trust y sociedad Offshore	438
	GR 14-9-7 Trust con sociedad Offshore	438
9.12.3.	Con sociedad holding	439
	GR 14-9-8 Trust con holding	439
9.12.4.	Con Cía. de inversión o Cía. fiduciaria privada	439
	GR 14-9-9 Trust con compañía privada de inversión o compañía fiduciaria privada	439
9.12.5.	Con fundación de interés privado	440
	GR 14-9-10 Trust y fundación de interés privado	440
9.12.6.	Con acciones preferenciales	440
	GR 14-9-11 Trust y holding con acciones preferenciales	440
9.12.7.	Con división entre nuda propiedad y usufructo	440
	GR 14-9-12 Trust y combinación nuda propiedad y usufructo	441
9.13.	Definiciones usuales en el Trust internacional	441
10.	FUNDACIONES DE INTERÉS PRIVADO	442
	GR 14-10-1 Fundación de interés privado FIP	442
11.	COMPAÑÍAS PRIVADAS DE INVERSIÓN	445
12.	COMPAÑÍA FIDUCIARIA PRIVADA	446
13.	DIFERENCIAS ENTRE SOCIEDADES OFFSHORE, FUNDACIÓN DE INTERÉS PRIVADO Y TRUST	446
	GR 14-13-1 Comparación Soc. Offshore – FIP- Trust	446
	Tabla diferencias entre Trust, Fip y Sociedad anónima	446
14.	CENTROS OFFSHORE Y PARAÍDOS FISCALES	451
	GR 14-14-1 Paraísos fiscales	451
15.	INVERSIONES DE NACIONALES COLOMBIANOS EN EL EXTERIOR	452
	GR 14-15-1 Bienes en el exterior	452
	RESUMEN	453
	LECTURAS RECOMENDADAS	453

CAPÍTULO 15 REORGANIZACIÓN EMPRESARIAL-FUSIÓN Y ESCISIÓN

1.	REORGANIZACIÓN EMPRESARIAL	
1.1.	Concepto de reorganización empresarial	455
	GR 15-1-1 Reorganización empresarial	456
1.2.	Las formas de organización	457
1.3.	El plan de organización	457
	GR 15-1-2 Fusiones y escisiones	457
	GR 15-1-3 Plan de fusión o escisión	458
1.4.	Las etapas de la reorganización por fusión o escisión	458

GR 15-1-4 Time line-Fusión o escisión	458
1.5. Aspectos generales del plan de reorganización	459
1.6. Explicación de los diagramas sobre plan para la organización empresarial	461
1.7. El proceso de decisión	461
GR 15-1-5 Proceso de decisión	462
1.8. Los motivos para la reorganización empresarial	462
GR 15-1-6 Motivos para la reestructuración	462
2. ALTERNATIVAS LEGALES Y ECONÓMICAS.	464
2.1. Formas de operación e integración	464
2.2. Formas de estructura societaria	464
GR 15-2-1 Formas usuales	464
GR 15-2-2 Combinación de sociedades	465
2.3. Reorganización empresarial	465
GR 15-2-3 Reestructuración empresarial y formas de concentración	465
3. CONCEPTO DE FUSIÓN	466
GR 15-3-1 Concepto de fusión	466
4. CONCEPTO DE ESCISIÓN	467
GR 15-4-1 Concepto de escisión	467
5. CLASES DE FUSIÓN	468
5.1. Clases de fusión en general	468
GR 15-5-1 Clases de fusión	468
5.1.1. Fusión por absorción	468
GR 15-5-2 Fusión simple por absorción	468
5.1.2. Fusión por creación o por combinación	469
GR 15-5-3 Fusión simple por creación	469
GR 15-5-4 Fusión por creación con dos absorbentes	469
GR 15-5-5 Fusión con dos absorbentes	470
GR 15-5-6 Fusión por creación con tres absorbentes	470
5.1.3. Adquisición de la totalidad de las acciones	471
5.1.4. Fusión o escisión de sociedades disueltas y en estado de liquidación	471
5.2. Clases de escisión	472
GR 15-5-7 Clases de escisión	472
5.2.1. Escisión parcial	472
GR 15-5-8 Escisión parcial con una beneficiaria existente ..	472
5.2.2. Escisión total	473
GR 15-5-9 Escisión total con dos beneficiarias nuevas	473

5.2.3.	Escisión múltiple	474
GR 15-5-10	Escisión múltiple	474
5.2.4.	Escisión con beneficiaria del exterior	474
6.	MODALIDADES DE FUSIONES Y ESCISIONES MÚLTIPLES CON INTEGRACIÓN EN ENTES VIRTUALES	475
GR 15-6-1	Fusión con integración intermedia	475
GR 15-6-2	Escisión con integración intermedia	475
GR 15-6-3	Escisión y fusión combinadas	477
7.	NATURALEZA Y CARACTERÍSTICAS DE LA FUSIÓN Y LA ESCISIÓN	478
GR 15-7-1	Efectos de la fusión y escisión	479
GR 15-7-2	Efectos de la fusión y escisión	479
GR 15-7-3	Compensación de pérdidas en fusión y escisión	481
8.	EXPLICACIÓN DE LAS IMPLICACIONES DE LA FUSIÓN Y DE LA ESCISIÓN	485
GR 15-8-1	Implicaciones de la fusión y la escisión	485
8.1.	Aspectos económicos	485
8.2.	Aspectos jurídicos	485
8.3.	Aspectos tributarios	486
8.4.	Aspectos contables	486
8.5.	Integraciones empresariales	486
9.	TRASLADO DE BIENES Y PATRIMONIO	487
GR 15-9-1	Traslado normal del patrimonio y bienes	488
10.	VALOR DE LOS BIENES PARA FUSIÓN O ESCISIÓN	488
GR 15-10-1	Valor de los bienes	488
GR 15-10-2	Valor fiscal de los bienes	488
11.	PROCEDIMIENTO DE LA FUSIÓN Y LA ESCISIÓN	490
GR 15-11-1	Etapas de la fusión y la escisión	490
GR 15-11-2	Proceso de fusión o escisión	491
12.	INTERCAMBIO DE ACCIONES O DERECHOS SOCIALES	493
GR 15-12-1	Etapas del intercambio de acciones	493
GR 15-12-2	Transferencia de activos y patrimonio	493
GR 15-12-3	Intercambio de acciones	494
GR 15-12-4	Etapas del intercambio de acciones	495
13.	VALORACIÓN DE LAS EMPRESAS	497
13.1.	La valoración	497
13.2.	Pautas generales para valoración de empresas	497
13.3.	Efectos de la valoración de las empresas en la fusión y en la escisión	497

14.	MÉTODOS TÉCNICOS DE VALORACIÓN	498
15.	EFEECTO DE LA VALORACIÓN EN LA REORGANIZACIÓN	498
15.1.	Efectos de la escisión.....	498
	GR 15-15-1 Escisión con valoración	498
15.2.	El ejemplo de escisión.....	498
	GR 15-15-2 Escis. benefic. Existente y efecto valor.....	499
	GR 15-15-3 Sdad. beneficiaria antes y después de la escisión ...	499
	GR 15-15-4 Escisión parcial con efecto valoración	500
	GR 15-15-5 Escisión parcial, valoración y una beneficiaria existente....	500
16.	ESTADOS FINANCIEROS PARA FUSIÓN Y ESCISIÓN	501
17.	COMPROMISO DE FUSIÓN.	501
18.	PROYECTO DE ESCISIÓN.....	502
19.	AVISO Y PUBLICIDAD	502
20.	DERECHO DE RETIRO	502
21.	TRATAMIENTO ACREEDORES	503
22.	PERMISOS OFICIALES	503
23.	PERFECCIONAMIENTO DE LA ESCISIÓN Y DE LA FUSIÓN	505
24.	ENTIDADES VIGILADAS POR SUPERINTENDENCIA FINANCIERA	506
25.	RESUMEN DE LA FUSIÓN	510
26.	RESUMEN DE LA ESCISIÓN	511
27.	CRONOGRAMA DE LA FUSIÓN Y LA ESCISIÓN	512
	GR 15-27-1 Cronograma <i>Gantt</i> fusión y escisión	512
	GR 15-27-2 Diagrama <i>Pert</i> para fusión y escisión	512
28.	EJEMPLO DE FUSIÓN.	513
28.1.	Compromiso de fusión.....	514
	GR 15-28-1 Balances antes de fusión	515
	GR 15-28-2 Fusión S.A absorbente, absorbida B y C	516
	GR 15-28-3 Valor teórico empresas para accionistas –intercam- bio reacciones	517
	GR 15-28-4 Accionistas sociedades participantes	518
	GR 15-28-5 Capital	518
	GR 15-28-6 Porcentaje de capital	518
	GR 15-28-7 Valor teórico accionistas para intercambio acciones	519
	GR 15-28-8 Acciones que corresponden a los accionistas de las edades absorbente y absorbida	520

GR 15-28-9 Adjudicación de acciones.....	520
GR 15-28-10 Valor acciones con efecto de intercambio de acciones	521
28.2. Convocatoria, acta de fusión	523
28.3. Aviso de fusión	524
28.4. Comunicación a acreedores y solicitud de autorización a la Superintendencia de Sociedades	526
28.5. Escritura pública para perfeccionar la fusión	527
29. EJEMPLO DE ESCISIÓN	532
Explicación cuadros de escisión	533
Proyecto de escisión	535
GR 15-29-1 Balance antes de escisión	536
GR 15-29-2 Escisión A, Beneficiaria B y nueva beneficiaria C	537
GR 15-29-3 Valor teórico – Intercambio acciones	538
GR 15-29-4 Patrimonio después de escisión	539
GR 15-29-5 Acciones de accionistas de escindida.....	539
GR 15-29-6 Acciones de beneficiaria que corresponden a accionistas de escindida	539
GR 15-29-7 Porcentaje	540
GR 15-29-8 Patrimonio accionistas antes escisión	540
GR 15-29-10 Valor Teórico – Valoración	541
GR 15-29-11 Valor teórico accionistas empresa para intercambio de acciones.....	541
GR 15-29-12 Adjudicación acciones entre accionistas	541
GR 15-29-13 Adjudicación acciones de beneficiaria B	542
GR 15-29 14 Valor acciones sociedad escindida	542
GR 15-29-15 Valor acciones en sociedad beneficiaria	542
GR 15-29-16 Valor acciones en sociedad beneficiaria B.....	543
30. BASE DE DATOS DTS REORGANIZACIÓN EMPRESARIAL – FUSIÓN Y ESCISIÓN ...	544

CAPÍTULO 16 VALORACIÓN DE EMPRESAS

1. MOTIVOS PARA VALORAR UNA EMPRESA	547
GR 16-1-1 Conceptos sobre valoración de empresas	547
GR 16-1-2 Motivos para valorar una empresa.....	548
2. MÉTODOS GENERALES DE VALORACIÓN	552
GR 16-2-1 Métodos de valoración de empresa	552
2.1. Valor patrimonial	552
2.2. Valor de los bienes con análisis técnicos	553

2.3.	Valor de mercados de empresas que se cotizan en la bolsa	553
2.4.	Capitalización de beneficios futuros	553
2.4.1.	Método de <i>Ratio-Per</i>	553
2.4.2.	Valor presente del flujo futuro de utilidades	553
2.5.	Valor actual de dividendos futuros (Gordon y Shapiro)	554
2.6.	Métodos con base en el Good Will o fondo de comercio	554
2.7.	Métodos de descuento de flujos de fondos	554
2.7.1.	Descuento de flujo de fondos (FCD)	555
2.7.2.	Flujo de caja libre (CF) o flujo de fondos libres (FFL)	555
3.	EJEMPLO DE FLUJO DE CAJA DESCONTADO	558
GR 16-3-1	Valoración de empresas flujo de caja	558
GR 16-3-2	Etapas de la valoración de empresas	559
GR 16-3-3	Balances base para flujo de caja	560
GR 16-3-4	Histórico mercado	560
GR 16-3-5	Cuentas de resultado	561
GR 16-3-6	Estado de flujos efectivo método indirecto	562
GR 16-3-7	Valoración de la empresa	563
GR 16-3-8	K Costo promedio ponderado capital	563
GR 16-3-9A	Flujos de caja libre	564
GR 16-3-9B	Flujos de caja libre continuación	564
4.	GOOD WILL	565
4.1.	Valoración del Good Will	565
GR 16-4-1	Motivos para valorar el Good Will	565
4.2.	Método de capitalización o compra de número de años	565
4.3.	Método de anualidades	567
4.4.	Método de Hoskold	567
GR 16-4-2	Good Will –método de capitalización	567
4.5.	Ejemplo del método de capitalización	567
GR 16-4-3	Avalúo Good Will método capitalización	568
GR 16-4-4	Avalúo del Good Will	568
	Tendencia estadística	569
5.	VALOR ECONÓMICO AGREGADO, VEA O EVA	570
5.1.	Concepto general	570
GR 16-5-1	EVA(VEA) Valor económico agregado	570
GR 16-5-2	EVA - VEA	570
5.2.	Datos básicos para calcular el valor económico agregado	571
5.3.	Balance, capital invertido, o balance depurado	571
5.4.	UADI	571
5.5.	Tasa de rendimiento esperado por los accionistas	571

5.6.	La tasa promedio de capital ponderado, WACC	571
5.7.	Valor rendimiento esperado por los accionistas	572
5.8.	La tasa de retorno, ROIC	572
5.9.	Cálculo del EVA o VEA	572
	GR 16-5-3 EVA – <i>Economic value added</i>	572
	GR 16-5-4 Capital invertido	573
	GR 16-5-5 Tasa promedio del capital	574
	RESUMEN	574
	LECTURAS RECOMENDADAS	574

CAPÍTULO 17 RENTA FISCAL E INGRESOS

1.	INGRESOS FISCALES Y PLANEACIÓN	575
1.1.	Aspectos generales	575
	GR 17-1-1 Ingresos y beneficios	575
	GR 17-1-2 Planeación en relación con los ingresos	576
1.2.	Ingresos base de la renta	577
	GR 17-1-3 Depuración de la renta	577
	GR 17-1-4 Base gravable impuesto de renta	578
	GR 17-1-5 Ingresos ordinarios y extraordinarios	579
1.3.	Valor de los ingresos	579
2.	FUENTE DE LOS INGRESOS	580
	GR 17-2-1 Origen de los ingresos	580
2.1.	Ingresos de fuente nacional	580
2.2.	Ingresos que no se consideran de fuente nacional	582
	GR 17-2-2 Ingresos de fuente extranjera	582
	GR 17-2-3 Ingresos de fuente extranjera	583
	GR 17-2-4 Ingresos de fuente extranjera	583
3.	INGRESOS CONSTITUTIVOS DE RENTA. REQUISITOS	585
	GR 17-3-1 Requisitos de los ingresos fiscales	585
3.1.	Requisitos	585
	GR 17-3-2 Realización de ingresos	585
3.2.	Realización y causación	585
	3.2.1. Realización	585
	3.2.2. Caja y causación	586
	3.2.3. Casos especiales	586
	3.2.4. Usufructo legal	587
4.	INGRESOS EN ESPECIE	588

5.	EXPORTACIONES	589
	GR 17-5-1 Exportaciones	589
	GR 17-5-2 Exportación de servicios	589
5.1.	Impuesto sobre la renta	589
5.2.	Impuesto sobre las ventas	590
5.3.	Sociedades de comercialización internacional	591
5.4.	Zonas francas y zonas económicas de exportación	591
5.5.	Impuesto de timbre	592
5.6.	Régimen cambiario	592
5.7.	Ingresos de fuente extranjera	592
5.8.	Inversiones en el exterior	592
6.	CASOS ESPECIALES DE INGRESOS	593
	GR 17-6-1 Ingresos varios	593
6.1.	Ingresos fiscales presuntos	593
6.1.1.	Renta presuntiva	593
6.1.2.	Rendimiento presuntivo	593
6.2.	Indemnizaciones	593
6.3.	Renta de los consorcios	594
6.4.	Enajenación establecimientos de comercio	594
6.5.	Fusión y escisión	594
6.6.	Dividendos	594
6.7.	Títulos con descuento	594
6.8.	Divisas	594
6.9.	Aportes de bienes para capitalizar una sociedad	594
6.10.	Varios	595
7.	INGRESOS NO CONSTITUTIVOS DE RENTA – INCENTIVOS TRIBUTARIOS	595
7.1.	Modalidades	595
	GR 17-7-1 Clase de ingreso	595
	GR 17-7-2 Clase de ingreso	595
	GR 17-7-3 Clase de ingreso	595
7.2.	En relación con sociedades, accionistas y socios	596
7.3.	Por enajenación diferentes de acciones y aportes	596
7.4.	Componente inflacionario	596
7.5.	Financiación de vivienda	596
7.6.	Pagos al exterior	596
7.7.	En relación con fondos	596
7.8.	Los incentivos tributarios	598
	GR 17-7-4 Incentivos tributarios	598
7.8.1.	Campo de aplicación de los incentivos	598

7.8.2. Clase de contribuyentes	598
7.8.3. En ingresos	598
7.8.4. En rentas	598
7.8.5. En las erogaciones	598
7.8.6. Por tarifas especiales, o exoneración de impuestos	598
7.8.7. Entrega de títulos o certificados	598
7.8.8. Diferidos	598
7.8.9. Exoneración de renta presuntiva	599
7.8.10. Actividad cinematográfica	
Otras actividades	599
8. SISTEMAS EN RELACIÓN CON EL PAGO DIFERIDO DE IMPUESTOS	599
GR 17-8-1 Pago diferido de impuestos	599
9. VARIOS	600

CAPÍTULO 18 COSTOS

1. ASPECTOS GENERALES DE LOS COSTOS Y PLANEACIÓN EMPRESARIAL	603
GR 18-1-1 Clases de costos	603
1.1. Costos, deducciones y renta bruta	603
GR 18-1-2 Costos e inventarios	604
1.2. Concepto de costo	605
1.2.1. Costo en general	605
GR 18-1-3 Clases de valores y costos	605
1.2.2. Clases de costos	605
1.2.3. Costo según las normas contables	605
1.3. Utilidad en enajenación de bienes	606
1.4. Planeación y costos	606
2. CLASIFICACIÓN DE LOS ACTIVOS ENAJENADOS Y DE LOS COSTOS	606
2.1. División de los activos	606
GR 18-2-1 Clasificación de los activos	606
2.2. Bienes	607
GR 18-2-2 Clase de bienes	607
2.3. Efectos de la clasificación	607
3. REQUISITOS DE LOS COSTOS	608
GR 18-3-1 Requisitos de los costos	608
3.1. Procedencia e imputabilidad	608
3.2. Requisitos generales	608
4. LIMITACIONES	609

5.	REALIZACIÓN Y CAUSACIÓN	610
5.1.	Realización	610
5.2.	Causación	611
5.2.1.	Causación	611
5.2.2.	Sistemas de contabilidad	611
5.2.3.	Cambio de sistema contable	611
6.	VALOR DE LOS COSTOS	611
6.1.	Sistema para establecer el costo	611
6.2.	Valor del costo	611
6.3.	Ganadería	612
6.4.	Costo en divisas	612
6.5.	Tratamiento de los intereses	612
7.	COSTO DE LOS ACTIVOS MOVIBLES	613
7.1.	Costo en activos movibles	613
	GR 18-7-1 Sistema y métodos de inventarios	613
7.2.	Sistemas de costos	613
	GR 18-7-2 Sistemas de costos	613
	GR 18-7-3 Juego de inventarios	614
7.3.	Costo de los bienes muebles	617
7.4.	Costo de los bienes inmuebles	618
7.5.	Urbanización y construcción con ventas anticipadas	618
8.	COSTO DE LOS ACTIVOS FIJOS	619
8.1.	Costo activos fijos enajenados	619
8.2.	Costo de bienes inmuebles del activo fijo y utilidad en la enajenación ...	619
	GR 18-8-1 Costo enajenación activos fijos muebles	620
8.2.1.	Costo de adquisición y mejoras	620
8.2.2.	Autoavalúo o avalúo catastral formado	620
8.2.3.	Costo ajustado según los artículos 70 y 868 del Estatuto Tributario	622
8.2.4.	Ajustes previstos en el artículo 73 del Estatuto Tributario (para personas naturales)	622
8.2.5.	Ajustes por saneamiento fiscal	622
8.3.	Leasing inmuebles	622
8.4.	Valor patrimonial	622
8.5.	Costo bienes incorporeales	622
9.	OTRAS NORMAS SOBRE COSTOS	623
9.1.	Bienes provenientes de fusión y escisión	623

9.2. Costos estimados y presuntos	623
GR 18-9-1 Costos estimados o presuntivos	623
9.3. Reforestación	624

CAPÍTULO 19 RENTA BRUTA Y RENTAS BRUTAS ESPECIALES

1. CONCEPTO DE RENTA BRUTA Y PLANEACIÓN	625
1.1. Concepto general de renta bruta	625
GR 19-1-1 Determinación de la renta bruta	625
1.2. Planeación	626
GR 19-1-2 Planeación sobre la renta bruta	626
2. RENTA BRUTA EN LA ENAJENACIÓN DE ACTIVOS	626
2.1. Enajenación de activos	626
GR 19-2-1 Valor de la enajenación	626
2.2. Valor de la enajenación	626
2.3. Costo de los activos enajenados	627
2.4. Realización de la utilidad	627
2.5. Fecha de adquisición y de enajenación	627
3. ENAJENACIÓN DE BIENES INMUEBLES	628
4. ENAJENACIÓN ACCIONES Y DERECHOS SOCIALES	628
5. RENTAS BRUTAS ESPECIALES EN GENERAL	629
GR 19-5-1 Rentas brutas especiales	629
6. GANADERÍA Y AGRICULTURA	629
6.1. Renta agrícola	629
6.2. Ganadería	630
6.2.1. Concepto de ganadería y valor patrimonial	630
6.2.2. Métodos para determinar la renta ganadera	631
6.2.3. Renta bruta en ganadería	631
6.2.4. Deducciones en ganadería	631
6.2.5. Contratos de ganado en compañía	632
6.2.6. Ingresos no constitutivos de renta en ganadería	632
6.2.7. Renta presuntiva agropecuaria	632
6.2.8. Objetivos fiscales	632
7. VENTAS A PLAZOS	634
7.1. Finalidad del sistema de ventas a plazos	634
7.2. Renta bruta en el sistema de ventas a plazos	634
7.3. Requisitos para utilizar el sistema de ventas a plazos	635
7.4. Patrimonio y pasivo en el sistema de ventas a plazos	635

8.	RENTAS DE COMPAÑÍAS DE SEGUROS Y CAPITALIZACIÓN	635
	GR 19-8-1 Seguros	635
8.1.	Compañías de seguros y capitalización	636
8.2.	Renta bruta de las compañías de seguros de vida	636
8.3.	Renta bruta de seguros generales	636
8.4.	Reservas	637
8.5.	Ingresos netos	637
8.6.	Pasivos	637

CAPÍTULO 20 FIDUCIA MERCANTIL, LEASING Y RENTAS VITALICIAS

1.	FIDUCIA MERCANTIL	639
1.1.	Concepto general y planeación	639
	GR 20-1-1 Fiducia	639
	GR 20-1-2 Principales antecedentes fiducia en Colombia	640
	GR 20-1-3 Motivación para constituir una fiducia	640
	GR 20-1-4 Concepto de fiducia mercantil	640
	GR 20-1-5 Otros conceptos de fiducia en Colombia	640
1.2.	Naturaleza del contrato de fiducia	640
1.3.	Clases de fiducia	641
	GR 20-1-6 Clases de fiducia en Colombia	641
	GR 20-1-7 Clases de fiducia en Colombia	641
1.4.	Partes en la fiducia	642
	GR 20-1-8 Partes en la fiducia Colombiana	642
1.5.	Constitución de la fiducia comercial, derechos y obligaciones	643
	GR 20-1-9 Constitución y extinción	643
1.6.	Patrimonio autónomo para efectos comerciales y fiscales	644
	GR 20-1-10 Patrimonio autónomo en la fiducia	645
	GR 20-1-11 Patrimonio autónomo en la fiducia	645
	GR 20-1-12 Efectos de las transferencias de bienes en la fiducia mercantil	646
	GR 20-1-13 Tratamiento fiscal de la transferencia de bienes en la fiducia	646
	GR 20-1-14 Efectos de la transferencia	646
1.7.	Renta fiscal en la fiducia	647
	GR 20-1-15 Renta fiscal en la fiducia	647
	GR 20-1-16 Impuesto de renta en la fiducia	648
	GR 20-1-17 Impuesto de renta en la fiducia	648
	GR 20-1-18 Los bienes de fiducia para fines tributarios	650
	GR 20-1-19 Otros impuestos	650

1.8.	Diferencias con otras figuras jurídicas	650
1.9.	Titularización	651
2.	LEASING	653
2.1.	Naturaleza y aspectos generales	653
2.2.	Leasing operativo (aplicable solo hasta el año 2006)	653
	GR 20-2-1 Leasing o arrendamiento operativo	654
2.3.	Leasing financiero	654
	GR 20-2-2 Leasing financiero	655
2.4.	Lease back o retroarriendo	656
2.5.	Leasing internacional e ingreso de fuente extranjera	656
3.	RENTAS VITALICIAS	657
	LECTURAS RECOMENDADAS	658

CAPÍTULO 21 DEDUCCIONES EN GENERAL

1.	DEDUCCIONES Y PLANEACIÓN	659
	GR 21-1-1 Deduciones	659
	GR 21-1-2 Gastos	660
2.	CLASIFICACIÓN DE LAS DEDUCCIONES	661
	GR 21-2-1 Clases de deducciones	661
3.	REQUISITOS Y CONDICIONES DEDUCCIONES.....	662
	GR 21-3-1 Requisitos generales de los gastos	662
	GR 21-3-2 Principales requisitos y limitaciones de los costos y gastos	662
	GR 21-3-3 Principales requisitos de los costos y gastos	663
3.1.	Realización	663
	GR 21-3-4 Realización costos y deducciones	663
3.2.	Tener relación de causalidad con actividades productoras de renta	664
	GR 21-3-5 Relación de causalidad	664
3.3.	Necesidad y proporcionalidad	666
	GR 21-3-6 Necesidad y proporcionalidad	666
3.4.	Imputabilidad a rentas gravables	667
	GR 21-3-7 Relación de rentas gravables	667
3.5.	Cumplir los requisitos de identificación del beneficiario del pago	669
3.6.	Haber efectuado refofente, cuando fuere procedente	669
3.7.	Impuesto de timbre cuando fuere obligatorio	669
3.8.	Conservación de pruebas	669
3.9.	Facturas y soportes contables	669
	GR 21-3-8 Requisitos de gastos en relación con facturas y soportes	669

3.10.	Precios de transferencia	670
3.11.	Requisitos en relación con el IVA y RUT	670
	GR 21-3-9 Requisitos de gastos en relación con IVA y RUT	670
	GR 21-3-10 Registro Único Tributario –RUT	671
3.12.	Cumplir los requisitos específicos de cada deducción	671
4.	LIMITACIONES	671
5.	PROHIBICIÓN EXIGIR REQUISITOS ADICIONALES	673
6.	GASTOS EN ESPECIE	674
7.	EXPENSAS NECESARIAS EN GENERAL	674

CAPÍTULO 22 DEDUCCIONES ESPECIALES

1.	DEPRECIACIÓN	675
	GR 22-1-1 Concepto general de depreciación	676
1.1.	Concepto general de depreciación	676
1.2.	Beneficiarios	677
	GR 22-1-2 Alternativas depreciación	677
1.3.	Obsolescencia	677
1.4.	Base para la depreciación	678
1.5.	Sistemas de depreciación	678
	1.5.1. Sistema de línea recta	678
	1.5.2. Sistema de reducción de saldos	679
	1.5.3. Método de suma de los dígitos de los años	680
	1.5.4. Método de unidades de producción	680
	1.5.5. Bienes adquiridos en el año	680
1.6.	Vida Útil	680
1.7.	Depreciación acelerada	680
1.8.	Depreciación acumulada	680
1.9.	Depreciación fiscal y contable	680
1.10.	Depreciación en leasing	680
2.	DEDUCCIÓN POR AMORTIZACIÓN	681
	2.1. Deducción	681
	2.2. Normas contables	682
	2.3. Término y métodos de amortización	682
	2.4. Requisitos	683
	2.5. Good Will y otros intangibles	683
	2.6. Crédito mercantil	683

2.7.	Ajustes	686
2.8.	Recuperaciones	686
2.9.	Sector agropecuario	686
2.10.	Diferencias permanentes y temporales e impuesto diferido débito ..	686
2.11.	Otros casos relacionados con la amortización	687
3.	INTERESES	687
3.1.	Conceptos generales	687
	GR 22-3-1 Deducción por intereses	689
3.2.	Deducción por intereses	689
3.3.	Intereses sobre préstamos	689
3.4.	Aplicación de costos	690
3.5.	Pagos a casa matriz	690
3.6.	Retención rendimientos financieros	690
4.	AJUSTES POR DIFERENCIAS EN CAMBIO	691
5.	GASTOS EN EL EXTERIOR	692
5.1.	Régimen fiscal de los gastos en el exterior	692
	GR 22-5-1 Gastos en el exterior	692
5.1.1.	Deducibles	692
5.1.2.	Son deducibles sin retención	692
5.1.3.	Limitaciones	693
5.1.4.	Requisitos para aceptar los gastos en el exterior	693
5.1.5.	Casos especiales IVA	693
5.1.6.	N/A	694
5.1.7.	Retención en la fuente por pagos al exterior	694
5.1.8.	No hay retención	695
5.1.9.	Requisitos para la aceptación de deducciones	695
5.1.10.	N/A	695
5.1.11.	Ingresos de fuente nacional	695
5.1.12.	Gastos efectuados en el exterior	695
5.1.13.	Pagos a residentes en paraísos fiscales	696
5.1.14.	Otros aspectos de pagos al exterior	696
5.2.	Fuente del ingreso	697
5.3.	pagos a casa matriz	697
5.4.	Casos especiales	697
5.5.	Retención en la fuente	698
	GR 22-5-2 Retención en la fuente por pagos al exterior	698
6.	IMPUESTOS	700
	GR 22-6-1 Impuestos deducibles	700

7.	PÉRDIDAS	702
	GR 22-7-1 Clases de pérdidas	702
	7.1. Pérdidas en general	702
	7.2. Pérdidas operacionales	702
	7.3. Compensación de pérdidas	703
	GR 22-7-2 Compensación de pérdidas fiscales	704
	7.4. Pérdida de bienes	705
	7.5. Pérdidas por enajenación de bienes	706
	GR 22-7-3 Pérdida de activos	706
	GR 22-7-4 Pérdidas no deducibles	707
	GR 22-7-5 Pérdidas no deducibles	707
	7.6. Otras pérdidas	708
	7.7. Exceso de renta presuntiva sobre la renta líquida	708
8.	DONACIONES	709
	8.1. Concepto general	709
	GR 22-8-1 Pagos con efectos especiales	709
	GR 22-8-2 Donaciones	709
	8.2. Beneficiarios de las donaciones	710
	GR 22-8-3 Beneficiarios de donaciones	710
	8.3. Valor de la deducción	711
	GR 22-8-4 Deducción fiscal para donantes	711
	8.4. Modalidades de las donaciones	712
	8.5. Requisitos de las donaciones	712
	GR 22-8-5 Modalidades y requisitos de las donaciones	712
	8.6. Otras donaciones	712
	GR 22-8-6 Investigaciones científicas y tecnológicas	713
9.	PROVISIONES POR DEUDAS DUDOSAS	714
	GR 22-9-1 Provisiones	714
	9.1. Concepto	714
	9.2. Deducción por deudas de dudoso cobro	714
	GR 22-9-2 Provisión para deudas dudoso cobro	714
	9.3. Provisión individual	715
	9.4. Provisión general	715
	9.5. Provisiones de cartera	715
	9.6. Provisiones sobre entidades financieras	715
	GR 22-9-3 Provisiones sobre entidades financieras para impuesto de renta	715
	GR 22-9-4 Provisión individual Ent. vigiladas	717

10.	DEUDAS PERDIDAS	718
	GR 20-10-1 Deudas manifiestamente perdidas	718
11.	DEDUCCIÓN POR INVERSIONES	719
	GR 22-11-1 Clase de inversiones	719
	GR 22-11-2 Inversiones en desarrollo científico y tecnológico	720
	GR 22-11-3 Deducción por inversión en activos fijos	721
12.	DEDUCCIONES POR HIDROCARBUROS	722
	12.1. Aspectos generales	722
	12.2. Deducciones relacionadas con hidrocarburos y minas	722
	12.3. Amortización en hidrocarburos	723
	12.4. Deducción por agotamiento	723
	12.5. Agotamiento en hidrocarburos	723
	12.6. Agotamiento en minas	724
13.	SERVICIOS	725
	GR 22-13-1 Servicios	725
	13.1. Concepto de servicios	725
	13.2. Tarifas de retención	725
	13.3. Excepciones a la retención por servicios	725
14.	HONORARIOS	726
	GR 22-14-1 Honorarios	726
	14.1. Concepto de honorarios	726
	14.2. Tarifas de retención de honorarios	726
15.	COMISIONES	727
	15.1. Concepto de comisiones	727
	15.2. Tarifas de retención en la fuente para comisiones	727
16.	ARRENDAMIENTOS	728
	GR 22-16-1 Deducción por arrendamientos	728
	16.1. Concepto de arrendamientos	728
	16.2. Tarifas de retención en la fuente	728
17.	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES LOCATIVAS	728
18.	COMPRAS PARA GASTOS GENERALES	730
19.	OTRAS DEDUCCIONES	731
	19.1. Deducciones de profesionales	731
	19.2. Viudas de personal de fuerza pública	731
	19.3. Reforestación	731
	19.4. Pagos por renta vitalicia	731

19.5. Dedución por renta presuntiva	731
19.6. Deduciones en ganadería	732
19.7. Gastos varios	732
19.8. Retención sobre otros ingresos	732

CAPÍTULO 23 GASTOS LABORALES Y PLAN LABORAL TRIBUTARIO

1. PLANEACIÓN LABORAL TRIBUTARIA	733
GR 23-1-1 Planeación remuneración	734
GR 23-1-2 Pagos laborales	735
GR 23-1-3 Pagos laborales	735
2. CONTRATO DE TRABAJO	735
2.1. Compensación por servicios personales	735
GR 23-2-1 Oferta y demanda laboral	736
GR 23-2-2 Temas derivados del salario	737
GR 23-2-3 Otros aspectos laborales	738
2.2. Normas relacionadas con el trabajo	738
3. RENTAS DE TRABAJO Y DEDUCCIONES POR PAGOS LABORALES	741
GR 23-3-1 Rentas de trabajo	741
GR 23-3-2 Principales rentas exentas laborales	744
GR 23-3-3 Principales ingresos no constitutivos de renta	744
GR 23-3-4 Aspectos generales	744
4. SALARIO	745
4.1. Concepto de salario	745
GR 23-4-1 Clasificación del salario	745
GR 23-4-2 Elementos del salario	746
4.2. Salario ordinario	746
4.3. Salario integral	746
Salario mínimo 1985 a 2007	747
5. PAGOS NO CONSTITUTIVOS DE SALARIO Y OTROS	748
5.1. Pagos no constitutivos de remuneración laboral	748
GR 23-5-1 Pagos no constitutivos remuneración laboral	748
5.2. Pagos no constitutivos de salario acuerdo contractual	749
GR 23-5-2 Pagos no const. Salario acuerdo contractual	749
5.3. Bonificaciones	750
5.4. Pagos a trabajadores por mera liberalidad	751
GR 23-5-3 Pagos por mera liberalidad	751
5.5. Interpretación jurisdiccional	751

6.	VACACIONES	755
7.	PENSIONES DE JUBILACIÓN Y FONDOS DE PENSIONES	756
	GR 23-7-1 Régimen fiscal de aportantes a fondos	756
8.	CESANTÍAS Y FONDOS DE CESANTÍA	763
9.	PRIMA DE SERVICIOS	765
10.	OTROS PAGOS A TRABAJADORES	766
	10.1. Viáticos	766
	10.2. Trabajo extra	766
	10.3. Dominicales	766
	10.4. Bonificaciones	767
	10.5. Indemnizaciones	767
	10.6. Varios	768
	10.7. Estímulos para capitalización	769
	GR 23-10-1 Estímulos para la capacitación	769
	10.8. Reembolsos	769
	10.9. Subsidio de transporte	769
11.	APORTES PARAFISCALES	770
	GR 23-11-1 Aportes parafiscales	770
	11.1. Naturaleza de los aportes parafiscales	770
	11.2. Aportes al SENA, cajas de subsidio familiar y bienestar familiar	771
	11.3. Aportes para pensiones de jubilación	771
	11.4. Aportes al sistema de Salud	772
	11.4.1. Fundamentos legales	772
	11.4.2. Entidades relacionadas con la Salud	772
	11.4.3. Base y monto de la cotización	772
	11.5. Aportes para riesgos profesionales	773
	11.5.1. Fundamentos legales	773
	11.5.2. Riesgos profesionales	773
	11.5.3. Base y cuantía de la cotización	773
	11.5.4. Tabla de clase de riesgo	773
	11.5.5. Tabla de cotizaciones	773
	11.6. Otros aportes y obligaciones	774
	GR 23-11-2 Otros aspectos de los aportes parafiscales	774
12.	INCENTIVO AL AHORRO PARA FOMENTO DE LA CONSTRUCCIÓN AFC	775
	GR 23-12-1 Ahorro para fomento de la construcción	776
13.	INTERESES DE VIVIENDA – GASTOS DE SALUD Y EDUCACIÓN	777
	GR 23-13-1 Intereses de vivienda, salud y educación	777

14.	PAGOS ALIMENTACIÓN Y CHEQUES CANASTA	778
	GR 23-14-1 Cheques canasta	778
15.	PAGOS INDIRECTOS	779
	GR 23-15-1 Pagos indirectos	779
	15.1. Pagos indirectos	779
16.	RETENCIÓN EN LA FUENTE LABORAL	781
	GR 23-16-1 Retención en la fuente por pagos laborales	781
	Tabla de retención laboral	781
	16.1. Aplicación de la retención laboral	781
	16.2. Procedimientos de retención	781
	GR 23-16-2 Procedimiento 1 retención fuente	782
	GR 23-16-3 Procedimiento 2 retención fuente	782
	16.3. Intereses de vivienda y gastos de salud y educación	783
	16.4. Indemnizaciones	783
	16.5. Efecto de la retención en la fuente por pagos diversos	783
17.	VARIOS	784
	GR 23-17-1 Otros pagos a trabajadores	784
	17.1. Tarjetas de crédito	784
	17.2. Pagos a clubes sociales	784
	17.3. Arrendamiento del automóvil del empleado	784
	17.4. Comodato	784
	17.5. Leasing financiero	784
	GR 23-17-2 Leasing habitacional	784
	17.6. Préstamos a empleados	784
	17.7. Obligaciones legales adicionales	784
	17.8. Relación de aprendizaje	784
	17.9. Reparto de utilidades en acciones	785
18.	PLAN LABORAL TRIBUTARIO	786
	A) El plan en general	786
	B) Contenido general	787
	GR 23-18-1 Menú Plan remuneración laboral tributario	787
	C) Alternativas	788
	GR 23-18-2 Alternativa remuneración laboral	788
	GR 23-18-3 Salario ordinario o integral	788
	GR 23-18-4 Pagos no constitutivos de salario	789
	GR 23-18-5 Fondos de pensiones	789
	GR 23-18-6 Aporte voluntario fondos pensiones	789

D)	Explicaciones sobre el plan laboral tributario	790
E)	Cotizaciones	793
	GR 23-18-7 Cotizaciones mensuales por remuneración laboral	793
F)	Bases de aportes y retenciones 23-18-8	794
	GR 23-18-9 Bases aportes retención y renta fiscal en remuneración laboral	795
	GR 23-18-10 Pagos pactados como no constitutivos de salario	796
	GR 23-18-11 Pagos especiales que pueden pactarse como no cons- titutivos de salario	797
	GR 23-18-12 Otros pagos a empleados	798
	GR 23-18-13 Opciones directas del trabajador	799
G)	Alternativas generales	799
	GR 23-18-14 Alternativas generales	800
	GR 23-18-15 Alternativa 7 Porcentaje Gasto/Ingreso	801
	GR 23-18-16 Efecto alternativas con decl. Renta	802
	GR 23-18-17 Gasto empleador constante	802
	GR 23-18-18 Efecto alternativas con decl. Renta	803
	GR 23-18-19 Comparación alternativas remuneración Laboral	803
	GR 23-18-20 Efecto alternativas con decl. renta	804
H)	Otras alternativas	805

CAPÍTULO 24 PRECIOS DE TRANSFERENCIA

	GR 24-1-1 Precios de transferencia	807
	GR 24-1-2 Etapas aplicación precios de transferencia	807
1.	APLICACIÓN DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA	808
1.1.	Marco legal de los precios de transferencia	808
1.2.	Finalidad de los precios de transferencia	808
1.3.	Vinculación económica	809
	GR 24-1-3 Vinculación económica	809
	GR 24-1-4 Vinculados económicos o partes relacionadas	810
1.4.	Métodos para determinar el precio o margen de utilidad	811
	GR 24-1-5 Precios de transferencia	811
	1.4.1. Precio comparable no controlado	811
	GR 24-1-6 Precio comparable no controlado	811
	1.4.2. Precio de reventa	811
	GR 24-1-7 Precio de reventa	811
	1.4.3. Costo adicionado	811
	GR 24-1-8 Costo adicionado	811

1.4.4.	Partición de utilidades	811
	GR 24-1-9 Partición de utilidades	813
1.4.5.	Residual de partición de utilidad	813
	GR 24-1-10 Residual de partición de utilidades	813
1.4.6.	Márgenes transaccionales de utilidad de operación	814
	GR 24-1-11 Márgenes	814
1.5.	Principios contables para aplicaciones del artículo 260-2.....	814
1.6.	Aplicación de los métodos	814
	GR 24-1-12 Aplicación de los métodos	814
	GR 24-1-13 Distribución de frecuencias	815
1.7.	Acuerdos de la DIAN con los contribuyentes	815
1.8.	Criterio de comparabilidad	816
	GR 24-1-14 Criterios para determinar si operaciones son compara- bles	816
1.9.	Sistemas para determinar si las operaciones son comparables	816
1.10.	Documentación comprobatoria	817
	GR 24-1-15 Documentación comprobatoria	817
1.11.	Jurisdicción de menor imposición fiscal	818
	GR 24-1-16 Normas sobre paraísos fiscales	818
1.12.	No aplicación de límites de costos y deducciones	818
1.13.	Declaración informativa y documentación comprobatoria	819
1.14.	Documentación comprobatoria	819
1.15.	Retención en la fuente	819
2.	ACUERDOS ANTICIPADOS DE PRECIOS	820
	GR 24-2-1 Acuerdos anticipados de precios	820
3.	SANCIONES	821
	GR 24-3-1 Sanciones en la documentación comprobatoria	821
	GR 24-3-2 Sanciones en la declaración informativa	822
4	VARIOS	822

CAPÍTULO 25 RENTA LÍQUIDA, PRESUNTIVA Y RENTAS LÍQUIDAS ESPECIALES

1.	RENDA LÍQUIDA Y PLANEACIÓN EMPRESARIAL	823
	GR 25-1-1 Renta líquida	823
2.	RENDA LÍQUIDA Y RENTAS LÍQUIDAS ESPECIALES EN GENERAL	824
	GR 25-2-1 Rentas líquidas especiales	824
3.	RENDA PRESUNTIVA	825

GR 25-3-1 Aspectos renta presuntiva	825
GR 25-3-2 Renta presuntiva	825
3.1. Consideraciones generales	825
3.2. Sujetos pasivos de la renta presuntiva	827
3.3. Bases de la renta presuntiva	829
3.4. Porcentajes y renta gravable	831
3.5. Período improductivo	831
3.6. Deducción por renta presuntiva en exceso de la renta líquida	831
3.7. Rendimiento presuntivo para socios y sociedades	831
3.8. Ejemplo de renta presuntiva	831
GR 25-3-3 Cálculo de la renta presuntiva	831
4. RECUPERACIÓN DE DEDUCCIONES	832
4.1. Recuperación de deducciones en general	832
GR 25-4-1 Recuperación de deducciones	832
4.2. Recuperación depreciaciones	833
4.3. Recuperación provisiones jubilación	834
4.4. Recuperación amortizaciones	834
4.5. Recuperación pérdidas liquidación	834
5. OTRAS RENTAS LÍQUIDAS ESPECIALES	834
5.1. Renta en contratos de servicios autónomos	834
5.2. Renta en transporte internacional	835
5.3. Explotación de películas	835
5.4. Programas de computador	835
5. OTRAS	835

CAPÍTULO 26 RENTA GRAVABLE - RENTAS EXENTAS - COMPARACIÓN DE PATRIMONIOS

1. RENTA GRAVABLE	837
GR 26-1-1 Determinación de la renta gravable	837
2. RENTAS EXENTAS EN GENERAL	838
GR 26-2-1 Principales rentas exentas	838
3. RENTAS EXENTAS	839
GR 26-3-1 Rentas exentas laborales	839
GR 26-3-2 Rentas exentas laborales	839
GR 26-3-3 Rentas exentas laborales	840
4. OTRAS RENTAS EXENTAS	842

5.	RENTA POR COMPARACIÓN DE PATRIMONIOS	843
5.1.	Comparación patrimonial	843
5.2.	Determinación de la renta por comparación de patrimonios	843
5.3.	Determinación de la renta base de comparación	844
5.4.	Determinación de la diferencia inicial	844
5.5.	Determinación de causas justificativas	844
5.6.	Cálculo de la comparación de patrimonios por los valores contables	844
5.7.	Regulaciones especiales	845
6.	OMISIÓN DE ACTIVOS E INCLUSIÓN DE PASIVOS INEXISTENTES	846
7.	CONSIGNACIONES BANCARIAS NO EXPLICADAS.....	846

CAPÍTULO 27 TARIFAS DEL IMPUESTO BÁSICO DE RENTA Y DESCUENTOS TRIBUTARIOS

1.	RENTA GRAVABLE Y TARIFAS	847
	GR 27-1-1 Tarifas del impuesto sobre la renta	847
2.	TARIFA DE SOCIEDADES COLOMBIANAS Y EXTRANJERAS	847
3.	TARIFA DE PERSONAS NATURALES COLOMBIANAS Y EXTRANJEROS RESIDENTES	848
4.	DIVIDENDOS RECIBIDOS POR SOCIEDADES EXTRANJERAS.....	849
5.	TARIFA DE PERSONAS NATURALES EXTRANJERAS.....	850
6.	BENEFICIO DE AUDITORÍA	850
7.	DESCUENTOS TRIBUTARIOS.....	851
7.1.	Descuentos en general	851
	GR 27-7-1 Descuentos tributarios	851
7.2.	Descuento por reforestación	851
7.3.	Empresas colombianas de transporte internacional	852
7.4.	IVA en importación de maquinaria para industrias básicas	852
7.5.	Servicio de acueducto y alcantarillado	852

CAPÍTULO 28 IMPUESTO COMPLEMENTARIO DE GANANCIAS OCASIONALES

	Cuadro 28-1-1 Ganancias ocasionales	853
1.	ANTECEDENTES	854
2.	CARACTERÍSTICAS Y PLANEACIÓN EMPRESARIAL	854
	GR 28-2-1 Característica Impto. g/cias. ocasionales	854

3. UTILIDAD EN LA ENAJENACIÓN DE ACTIVOS FIJOS DE MÁS DE DOS AÑOS	855
4. UTILIDAD EN LIQUIDACIÓN DE SOCIEDADES	856
5. HERENCIAS	856
6. DONACIONES	857
7. LOTERÍAS Y PREMIOS	858
8. GANANCIAS NETAS Y TARIFAS	858
8.1. Ganancia ocasional exenta ingresos no constitutivos de ganancia ocasional	858
8.2. Ganancia ocasional neta	859
8.3. Tarifa por ganancias ocasionales	859

CAPÍTULO 29 IMPUESTO DE PATRIMONIO

1. HECHO GENERADOR Y CAUSACIÓN	861
2. BASE GRAVABLE Y TARIFA	861
3. SUJETOS PASIVOS Y PROCEDIMIENTO	861

CAPÍTULO 30 REAJUSTE DE ACTIVOS FIJOS

1. CONCEPTO GENERAL Y PLANEACIÓN	863
GR 30-1-1 Reajuste de activos fijos	863
2. ASPECTOS GENERALES DE LA INFLACIÓN	864
3. REGULACIONES SOBRE EL REAJUSTE DE ACTIVOS FIJOS	865

CAPÍTULO 31 ASOCIACIONES Y FUNDACIONES

1. ASOCIACIONES Y FUNDACIONES SIN FINES DE LUCRO Y PLANEACIÓN EMPRESARIAL	867
1.1. Asociaciones o corporaciones y fundaciones	867
GR 31-1-1 Aspectos principales. Planeación entidades sin Ánimo de lucro	867
1.2. Libre asociación	869
1.3. Régimen legal	869
1.4. Reconocimiento de personería jurídica	869
1.5. Diferencias con las sociedades comerciales	869
GR 31-1-2 Diferencia sociedades y asoci. sin ánimo lucro	870
1.6. Instituciones sin ánimo de lucro	870
GR 31-1-3 Instituciones sin ánimo de lucro	870

1.7.	Ánimo de lucro	870
	GR 31-1-4 Concepto de ánimo de lucro	871
1.8.	Planeación de entidades sin fines de lucro	871
2.	ASOCIACIONES Y FUNDACIONES COMO SUJETOS PASIVOS	872
2.1.	Tratamiento de las asociaciones y fundaciones	872
	GR 31-2-1 Entidades del régimen tributario especial	873
2.2.	No contribuyentes	873
	GR 31-2-2 Entidades excluidas del régimen tributario especial	874
2.3.	Requisitos del objeto social y actividades	874
	GR 31-2-3 Objeto social	874
	GR 31-2-4 Interés general y acceso a la comunidad	875
2.4.	Actividades industriales y de mercadeo	875
	GR 31-2-5 Actividades Ciales, ind. y de mercadeo	875
2.5.	Clubes sociales y deportivos	876
2.6.	Instituciones con fines de lucro.	876
	GR 31-2-6 Régimen personas con ánimo de lucro	876
	GR 31-2-7 Regulaciones especiales	877
	GR 31-2-8 Entidades sin fines de lucro, otros impíos	877
3.	RÉGIMEN DE LAS ENTIDADES SIN FINES DE LUCRO	877
3.1.	Régimen tributario especial	877
3.2.	Regulaciones especiales	877
3.3.	Requisitos formales	
	GR 31-3-1 Req. Formales instit. sin fines de lucro	878
3.4.	Pagos a directores o administradores	878

CAPÍTULO 32 RÉGIMEN TRIBUTARIO ESPECIAL

1.	CARACTERÍSTICAS Y TARIFAS	879
1.1.	Régimen tributario especial	879
	GR 32-1-1 Características reg. tributario especial	879
1.2.	Características del régimen tributario especial	880
	GR 32-1-2 Régimen tributario especial	881
1.3.	Diferencias entre el régimen común y especial	881
	GR 32-1-3 Diferencias rég. común y especial	881
2.	SUJETOS PASIVOS RÉGIMEN TRIBUT. ESPECIAL	882
3.	BENEFICIO NETO O EXCEDENTE	882
3.1.	Determinación del beneficio neto o excedente	882
	GR 32-3-1 Beneficio neto	882

3.2. Requisitos del objeto social	882
3.3. Ingresos	882
GR 32-3-2 Ingresos	882
3.4. Egresos	883
GR 32-3-3 Egresos por gastos e inversiones	883
3.5. Concepto de inversiones que se restan para calcular el beneficio neto	884
GR 32-4-4 Egresos por inversiones	885
GR 32-3-5 Sent. C de Estado, V/4/2001	886
GR 32-3-6 Explicación concepto inversiones	887
GR 32-3-7 Contin. concepto inversiones	887
4. EXENCIÓN SOBRE BENEFICIO NETO	888
4.1. Exención	888
GR 32-4-1 Beneficio neto exento	889
4.2. Destinación en año siguiente a programas que desarrollen el obje- to social	889
4.3. Asignaciones permanentes	889
5. EJEMPLO DEL CÁLCULO DEL BENEFICIO NETO	891
GR 32-5-1 Benef. neto o excedentes destinación	891

CAPÍTULO 33 RETENCIÓN EN LA FUENTE - RESUMEN

1. ASPECTOS GENERALES	893
GR 33-1-1 Retención en la fuente	893
2. CUADRO GENERAL DE RETENCIÓN EN LA FUENTE	895
Tabla de retención laboral	895
GR 33-2-1 Cuadro general de retención en fuente	895
3. RESUMEN DE TARIFAS DE RETENCIÓN EN LA FUENTE Y REFERENCIAS A CASOS ESPECIALES	899

CAPÍTULO 34 IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS – RESUMEN

1. HECHOS GRAVADOS Y BASE DEL IVA	901
GR 34-1-1 Impuesto sobre las ventas	901
GR 34-1-2 Hechos y base gravable	902
2. BIENES Y SERVICIOS EXCLUIDOS Y QUE NO CAUSAN IMPUESTO	903
3. ASPECTOS GENERALES	904
GR 34-3-1A Rég. Simp. Impto. sobre las ventas	907

GR 34-3-1B Rég. Simp. Impto. sobre las ventas	907
GR 34-3-2 Clausura del establecimiento	907

CAPÍTULO 35 IMPUESTO DE TIMBRE - RESUMEN

1. DOCUMENTOS GRAVADOS CON EL IMPUESTO DE TIMBRE	909
GR 35-1-1 Impuesto de timbre	909
2. TARIFAS	910
3. BASES GRAVABLES Y CASOS ESPECIALES DE CAUSACIÓN	910
4. REGLAS SOBRE LA CUANTÍA	910
5. EXCLUSIÓN IMPUESTO Y ACTUACIONES EXENTAS	911
6. VARIOS	914
6.1. Impuesto de timbre en oferta comercial	914
6.2. Acciones	914
6.3. Prenda abierta sobre acciones	914
6.4. Declaraciones tributarias	914

CAPÍTULO 36 GRAVAMEN A LOS MOVIMIENTOS FINANCIEROS GMF - RESUMEN

GR 36-1-1 Normas aplicables GMF	915
1. SUJETOS PASIVOS Y AGENTES RETENEDORES	916
2. HECHO GENERADOR GMF Y CARACTERÍSTICAS	916
GR 36-2-1 Bases gravables	916
GR 36-2-2 Características del GMF	917
3. TARIFA DEL GMF	918
4. CAUSACIÓN	918
5. BASE GRAVABLE	918
6. REGULACIONES DE PROCEDIMIENTO	918
7. EXENCIONES DEL GMF	919
GR 36-7-1 Exenciones GMF	919
7.1. Retiros para vivienda	919
7.2. Traslado entre cuentas corrientes	919
7.3. Operaciones de la Dirección del Tesoro Nacional	919
7.4. Operaciones de liquidez del Banco de La República	920
7.5. Crédito interbancarios y reporto	920

7.6.	Compensación interbancaria en cuentas en el Banco de La República	920
7.7.	Compensación y liquidación.....	920
7.8.	Reporto entre Fogafín o Fogacoop con entidades inscritas	922
7.9.	Recursos públicos de entidades territoriales	922
7.10.	Operaciones del sistema general de salud	922
7.11.	Desembolsos de crédito	923
7.12.	Operaciones de divisas en cuentas del banco de La República.....	924
7.13.	Cheques de gerencia con recursos de cuenta del ordenante	924
7.14.	Traslados entre cuentas de un mismo titular	924
8.	DEVOLUCIONES	925

CAPÍTULO 37 PROCESO TRIBUTARIO - RESUMEN

1.	RESUMEN DEL PROCESO TRIBUTARIO	927
1.1.	Etapas del proceso tributario	927
	Gr 37-1-1 Etapas del proceso tributario	927
	GR 37-1-2 Línea del tiempo -Proceso tributario	928
	GR 37-1-3 Diagrama Pert para el proceso tributario	928
	GR 37-1-4 Cronograma Gantt del proceso tributario	929
1.2.	Diagrama del proceso tributario	929
	GR 37-1-5 Diagrama del proceso tributario –A	929
	GR 37-1-6 Diagrama del proceso tributario	930
1.3.	El proceso	930
1.3.1.	El proceso tributario en sentido amplio comprende	930
1.3.2.	Declaraciones mensuales, bimestrales y pago	930
1.3.3.	Obligaciones periódicas en el ejercicio	930
1.3.4.	Independencia de las declaraciones	930
1.3.5.	Presentación de declaraciones	931
1.3.6.	Anexos, pruebas e informaciones	931
1.3.7.	Elaboración y envío de informaciones a la Administración de Impuestos	931
1.3.8.	Informaciones de otras entidades	931
1.3.9.	Cruces investigativos, requerimientos ordinarios e inspecciones tributarias	931
1.3.10.	Término de revisión	931
1.3.11.	Liquidación de corrección	931
1.3.12.	Corrección del contribuyente	931
1.3.13.	Requerimiento especial	931
1.3.14.	Opciones de la administración	932

1.3.15.	Recurso de reconsideración	932
1.3.16.	Contencioso administrativo.....	932
1.3.17.	Ejecución final	932
1.4.	Orden de prelación e interpretación	932
1.4.1.	Orden de prelación	932
1.4.1.1	Normas tributarias	932
1.4.1.2	Código Contencioso Administrativo	932
1.4.1.3	Código de Procedimiento Civil.....	932
1.4.1.4	Vacíos.....	932
1.4.2.	Aplicación de normas procesales en el tiempo	933
1.4.3.	Interpretación	933
1.4.4.	Prueba de hechos	933
1.4.5.	Dudas procesales	933
1.4.6.	Objetivos de las normas procesales	933
1.4.7.	Características de las leyes procesales	933
1.4.8.	Partes en el proceso.....	933
1.5.	Competencia del sujeto activo	933
1.5.2.	Espíritu de justicia	933
1.5.3.	Debido proceso	933
1.5.4	Objeto de la actuación administrativa.....	934
1.5.5	Principios orientadores.....	934
1.5.6	Pronunciamientos doctrinales.....	934
2.	ACTUACIONES Y DEBERES FORMALES	934
2.1.	Actuaciones.....	934
	GR 37-2-1 RUT	935
2.2.	Facultades de la administración	936
2.3.	Cumplimiento de deberes formales y notificaciones	936
2.4.	Facturas.....	937
	GR 37-2-2 Aceptación de gastos en relación con facturas y soportes	937
2.5.	Informaciones	938
3.	DECLARACIONES TRIBUTARIAS	940
4.	DECLARACIÓN DE RENTA	940
5.	CORRECCIONES	941
5.1.	Clases de correcciones	941
5.2.	Correcciones voluntarias que aumentan el impuesto	941
5.3.	Correcciones voluntarias que disminuyen valor	941
5.4.	Correcciones provocadas por la administración	942
5.5.	Sanciones por corrección	942

6.	REQUERIMIENTOS Y LIQUIDACIONES	942
6.1.	Emplazamientos	942
6.2.	Requerimientos	942
6.3.	Liquidación de revisión	942
6.4.	Liquidación de corrección	943
6.5.	Liquidación de aforo	943
7.	RECURSOS	943
8.	RÉGIMEN PROBATORIO	945
8.1.	Aspectos generales régimen probatorio en impuestos	945
8.2.	Confesión	945
8.3.	Testimonio	946
8.4.	Indicios y presunciones	946
8.5.	Prueba documental	947
8.6.	Prueba contable	948
8.7.	Inspecciones tributarias y contables	949
8.8.	Casos especiales	950
9.	SANCIONES	950
9.1.	Aspectos generales	950
9.2.	Sanciones penales	952
9.3.	Intereses de mora	952
9.4.	Sanción por extemporaneidad	953
9.5.	Sanción por no presentar declaración	953
9.6.	Sanción por correcciones	954
9.7.	Sanción por inexactitud	954
9.8.	Sanción por fallas en informaciones	955
9.9.	Sanción por facturas	955
9.10.	Sanción por omisión de activos o inclusión de pasivos inexistentes	956
9.11.	Hechos irregulares en la contabilidad	956
9.12.	Sanción por violar las normas que rigen la profesión de contador... ..	956
9.13.	Sanción por gastos no explicados	957
9.14.	Sanción por no acreditar el pago de los aportes parafiscales	957
9.15.	Extemporaneidad en la inscripción en el registro nacional de vendedores	957
9.16.	Sanción por omitir ingresos o servir de instrumento de evasión	957
9.17.	Sanción por improcedencia de las devoluciones o compensaciones	957
9.18.	Sanción de declaración de proveedor ficticio o Insolvente	958
9.19.	Sanción a notarios o funcionarios públicos	958

9.20. Errores de verificación	958
9.21. Operaciones sobre derechos sociales y acciones	958
9.22. Sanciones del Código Penal	959
10. PAGO DEL IMPUESTO	961
11. NORMAS ANTITRÁMITES	961
12. VARIOS	964
12.1. Activos	964
GR 37-12-1 Fiscalización	964

CAPÍTULO 38 JURISDICCIÓN CONTENCIOSO ADMINISTRATIVA - RESUMEN

1. JURISDICCIÓN EN LO CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO	965
GR 38-1-1 Aspectos. Principales juicio/Contencioso administrativo	965
2. ACCIÓN DE NULIDAD	966
3. ACCIÓN DE NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	966
4. ORGANIZACIÓN DE LO CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO	966
5. LA DEMANDA	967
6. PERENCIÓN DEL PROCESO	967
7. SUSPENSIÓN PROVISIONAL	967
8. PRUEBAS	968
9. PROCEDIMIENTO ORDINARIO	968
10. LA SENTENCIA	968
11. LISTA DE PRINCIPALES NORMAS DE LO CONTENCIOSO-ADMINISTRATIVO	969

CAPÍTULO 39 EXTRACTOS RÉGIMEN CAMBIARIO Y OTROS ESTATUTOS

I. EXTRACTO DEL RÉGIMEN CAMBIARIO	971
GR 39-1-1 Régimen cambiario	971
1. Declaración de cambio	972
2. Conservación de documentos	972
3. Sanciones	972
4. Mercado cambiario	972
5. Operaciones	972
6. Pago de obligaciones	972
7. Importación de bienes	972

7.1. Canalización	972
7.2. Pago de importaciones en moneda legal	972
8. Exportación de bienes	972
9. Exportaciones en moneda legal colombiana	972
10. Endeudamiento externo	972
11. Autorización, destino del crédito y acreedores en endeudamiento externo	973
12. Depósito	973
13. Inversiones de capital del extranjero	973
14. Adquisición de divisas	973
15. Inversiones colombianas en el exterior	973
16. Canalización por el mercado cambiario	973
17. Registro	973
18. Inversiones financieras y en activos en el exterior	973
19. Avales y garantías en moneda extranjera	974
20. Operaciones de derivados	974
21. Operaciones autorizadas	974
22. Sector de hidrocarburos y minería	974
23. Gastos en el exterior y en el país	974
24. Zonas francas industriales	974
25. Cuentas corrientes en moneda extranjera	974
26. Mecanismo de compensación	974
27. Intermediarios del mercado cambiario	974
28. Casas de cambio	975
29. Banco de La República	975
30. Tenencia, posesión y negociación de divisas	975
31. Utilización de divisas	975
32. Adquisición de divisas de turistas	975
33. Obligaciones en moneda extranjera	975
34. Tasa de cambio representativa	975
35. Entrada o salida de moneda legal colombiana	975
36. Inversión extranjera	975
37. El Manual de cambios	976
II. EXTRACTO DE OTROS ESTATUTOS	977
II-1 Extractos del Estatuto Financiero	977
II-2 Extractos del Estatuto Aduanero	980
II-3 Ley de Comercio Electrónico	985

CAPÍTULO 40 OTROS IMPUESTOS - RESUMEN

I. IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	987
GR 40-1-1 Impuesto de industria y comercio.	987
GR 40-1-2 Bases Gravables	987
1. Régimen legal del impuesto de Ind. y Cio. en Bogotá	988
2. Hecho generador y bases gravables	988
II. IMPUESTO DE AVISOS	992
III. IMPUESTO PREDIAL	992
IV. IMPUESTO DE REGISTRO Y ANOTACIÓN	994
V. IMPUESTO DE VEHÍCULOS	996
VI. LISTA DE NORMAS DE PROCEDIMIENTO DISTRITAL	998
ÍNDICE ALFABÉTICO	999